Введение:

В настоящее время наблюдается тенденция изменения роли учета в организации. Учет в организации из простой регистрации фактов хозяйственной жизни превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. При этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности, являющейся информационной базой для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

Грамотное формирование ученой политики является одной из важнейших задач, стоящих перед руководством и бухгалтерией организации.

Сегодня учётная политика превратилась в самостоятельный раздел учёта, имеющий свои принципы, допущения, требования, порядок формирования, изменения и раскрытия.

Учетная политика 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 анализировать различные организации.

Поскольку каждая организация самостоятельно формирует свою учетную политику, она должна внимательно и серьезно подойти к этому процессу, учитывая все необходимые нормативные акты и не забывать о все большем влиянии международных стандартов. Выбирая тот или иной метод ведения бухгалтерского учета, руководители организации с помощью бухгалтера, определяют, как будут составляться конкретные бухгалтерские проводки - по списанию запасов, начислению амортизации, списанию затрат, переоценке активов. И в этой связи следует учитывать, что между такими учетными записями и содержанием бухгалтерской отчетности в целом существует непосредственная связь. Следовательно, выбор методов ведения учета хозяйственных операций определяет представляемый в отчетности размер прибыли или убытка, оценку активов, признание доходов и расходов. Без ознакомления с учетной политикой нельзя

осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций. Поэтому, именно учетная политика определит значения выводов о рентабельности, платежеспособности, структуре источников финансирования и тому подобных характеристиках положения дел в организации, которые, основываясь на данных бухгалтерской отчетности, будут делать ее пользователи.

Бухгалтерский учет все в большей степени становится областью принятия управленческих решений - решений, которые могут принести организациям дополнительные экономические выгоды или наоборот убытки. В настоящее время учетная политика стала обязательным элементом организации бухгалтерского учета и регламентируется действующих законодательством по бухгалтерскому учету. Изучению учетной политики как методического инструмента организации и ведения бухгалтерского учета в организации посвящены труды российских и зарубежных ученых. Однако они рассматривают вопросы учетной политики в основном с точки зрения формирования отдельных ее положений в рамках действующих законодательно-нормативных документов, не рассматривая влияния положений этой политики на показатели финансовой отчётности.

Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, что может, привести к получению дополнительных внутренних источников финансирования капитальных вложений и оборотных активов, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности. В отечественной практике бухгалтерского учета традиционным является отношение к составлению приказа об учетной политике как к некой нагрузке, от которой никуда не денешься, так как есть соответствующие предписания Минфина России, но которая мало, кому нужна. Это огромная ошибка, так как все возможные экономические выгоды, которые организация может получить от ведения бухгалтерского учета, лежат в области учетной политики.

Поэтому, учетная политика для целей бухгалтерского учета является одним из основных внутренних документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учета в организации.

Все вышеизложенное в целом на теоретико-методологическом уровне определило проблему настоящего исследования: выявление принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта на примере организации. Цель исследования выпускной квалификационной работы состоит в изучении порядка формирования учетной политики, анализа ее содержания и соблюдения основных принципов для определения направлений деятельности организации по совершенствованию учетной политики в целях повышения финансово-экономической эффективности организации. Объектом исследования выпускной дипломной работы выступает учетная политика общества с ограниченной ответственностью «ВОТЕР ТЕХНОЛОДЖИ ПРОДАКШЕН» (ООО «ВТП»), основным видом деятельности является водоподготовка и очистка сточных вод. Сфера деятельности компании включает в себя проектирование, изготовление, поставку оборудования и материалов, монтаж, пуско-наладку и сервисное обслуживание.

Целью данной дипломной работы является проведение анализа учетной политики ООО "ВТП", выявление существующих недоработок в учетной политике предприятия и разработка мероприятий по ее совершенствованию.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав основного содержания, заключения, списка использованных источников и приложений.

Глава 1 Теоретические основы принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта

1. 1 Сущность учетной политики и основные принципы ее формирования и раскрытия

Понятие учетной политики коротко сформулировано в ПБУ 1/2008 - это совокупность способов ведения бухучета, принятых организацией. Учетная политика организации - это составляемая главным бухгалтером и утверждаемая руководителем организации общая схема ведения бухгалтерского учета на предстоящий год, описывающая особенности данного предприятия в ведении учета.

Приказ об учетной политике - один из основных документов, который устанавливает правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета.

Документы, регулирующие бухгалтерский учет, делятся на четыре уровня. Первый уровень - это Закон о бухгалтерском учете, второй - положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). На третьем уровне находятся методические указания и рекомендации Минфина, План счетов и Инструкция по его применению, различные отраслевые нормативные документы и инструкции. И четвертый уровень - это документы, разработанные самой организацией, прежде всего учетная политика.

Учетная политика составляется почти для всех организаций. Лишь ограниченное число субъектов малого предпринимательства, которые имеют право не вести бухгалтерский учет (например, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (УСН) предприятия и ИП), могут отказаться и от составления учетной политики. Но даже среди применяющих УСН большинство предприятий должны веси учет и составлять учетную политику.

Например, если компания платит единый налог с разницы между доходами и расходами и занимается производством или торговлей, то она должна определить способ оценки материалов (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 8 ст. 254 НК РФ) и покупных товаров (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Такой выбор можно закрепить только в учетной политике для целей налогообложения.

Если компания платит налог с доходов, то у нее может возникнуть необходимость вести их раздельный учет. Например, при поступлении средств в порядке целевого финансирования. Формы регистров для ведения раздельного учета тоже необходимо утвердить в учетной политике организации. Аналогичная точка зрения высказана в письме Минфина России от 13.03.06 № 03-11-04/2/59.

Если компания совмещает УСН и вмененный налог, она обязана вести раздельный учет доходов, расходов, имущества, обязательств и хозяйственных операций (п. 8 ст. 346.18, п. 7 ст. 346.26 Налогового кодекса). Порядок его ведения необходимо закрепить в учетной политике компании (письмо Минфина России от 24.09.10 № 03-11-06/3/132).

И только, если деятельность компании не предполагает выбора вариантов учета доходов и расходов, а также не требует ведения раздельного учета, учетную политику для целей налогообложения можно не разрабатывать. Но с вступлением в силу нового закона о бухгалтерском учете с 1 января 2013 года и это условие не является возможностью отступить от составления ученой политики, так как все субъекты малого предпринимательства будут обязаны вести бухгалтерский учет.

Учетная политика любой организации должна основываться на определенных принципах, которые являются едиными для всех.

Это объясняется тем, что данные бухгалтерского учета служат основой для формирования публичной бухгалтерской отчетности, по которой, в свою очередь, все заинтересованные пользователи - и собственники (учредители, акционеры), и инвесторы, и кредиторы (включая банки) - будут судить о финансовом состоянии и эффективности деятельности организаций. Значит, эти данные должны быть достоверными, адекватно представляющими реальное состояние дел в организации, а также сопоставимыми - как в отношении отчетных данных вашей организации за предыдущие отчетные периоды, так и в отношении ключевых показателей финансовой отчетности других организаций. Ведь, например, инвесторы и кредиторы, принимая решение о вложении средств - предоставлении кредитов и займов, приобретении акций и облигаций, должны сопоставить финансовые показатели различных организаций, чтобы выбрать наиболее

привлекательный вариант вложения, а единственным надежным источником информации о положении организаций является именно их бухгалтерская отчетность.

Поэтому бухгалтерское законодательство выдвигает определенные требования не только к формату бухгалтерской отчетности, но и к содержанию ее показателей, и формулирует некоторые постулаты, основополагающие принципы, которые должны быть учтены при подготовке учетной политики и организации бухгалтерского учета в каждой конкретной организации.

Например, в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н) представлены две группы таких принципов - допущения и требования (рисунок 1).



Рисунок 1 – Принципы бухгалтерского учета согласно ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Допущения представляют собой предположения, из которых бухгалтер должен исходить при формировании учетной политики.

Иными словами, положения учетной политики не должны нарушать эти исходные постулаты. В противном случае будет нарушена методология бухгалтерского учета.

Каждое из допущений влияет на порядок признания, оценки, учета различных объектов и хозяйственных операций. Рассмотрим их подробнее.

- Допущение имущественной обособленности.

Это допущение предполагает, что активы и обязательства предприятия существуют отдельно от активов и обязательств владельцев данного предприятия и других предприятий.

- Допущение непрерывности деятельности.

Согласно этому допущению предприятие будет работать в обозримом будущем, оно не находится на грани банкротства и не нуждается в ликвидации или значительном сокращении деятельности. А это означает, что обязательства предприятия будут исполняться в установленном порядке.

- Допущение последовательности применения учетной политики.

Учетная политика применяется последовательно из года в год и не предполагает резких и кардинальных изменений.

- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Факты хозяйственной деятельности должны относиться к одному отчетному году, не зависимо от того, когда были выплачены или получены денежные средства по данным фактам. Это допущение не применяется при упрощенной формы учета, когда учет ведется по поступлениям и выплатам денежных средств.

В отношении последнего допущения - о временной определенности фактов хозяйственной деятельности, подразумевающей обязательность применения метода начислений, - нужно особо подчеркнуть, что от него могут отступить малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения.

В любом случае принятое решение - о применении или неприменении метода начислений - должно быть прямо закреплено в учетной политике малого предприятия.

Помимо базовых допущений при разработке учетной политики необходимо обеспечить исполнение ряда требований, изложенных в п. 6 ПБУ 1/2008. Каждое из требований также влияет на порядок признания, оценки, учета различных объектов и хозяйственных операций. Перечислим основные требования:

- Требование полноты отражения фактов хозяйственной деятельности.

Все факты хозяйственной деятельности должны сразу же - в момент совершения операции или непосредственно после ее совершения - оформляться соответствующими первичными документами.

- Требование своевременности. В организации должен быть разработан и должен строго соблюдаться график документооборота.
- Требование осмотрительности в учете.

Необходимо формировать оценочные резервы (по сомнительным долгам, под обесценение материальных запасов и ценных бумаг).

- Требование приоритета содержания перед формой.

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования.

- Требование непротиворечивости, которое означает совпадение данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день
- Требование рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации каждого месяца.

Требования к бухгалтерской учетной политике установлены в ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Согласно этому Закону «экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами:

- формированием учетной политики вправе заниматься не только главный бухгалтер, данную обязанность можно возложить и на иное лицо, которое ведет бухгалтерский учет в организации;

- утверждение в учетной политике всех форм первичных документов, которые применяются организацией, а не только те, по которым нет унифицированных форм;
- требование раскрывать в учетной политике формы регистров бухгалтерского учета:
  - журнал регистрации хозяйственных операций,
  - журналы-ордера,
  - вспомогательные ведомости,
  - мемориальные ордера,
  - Главная книга,
  - оборотная ведомость;
- применение принципов МСФО при формировании учетной политики;
- особенности применения, учета и раскрытия изменений в учетной политике.

Таким образом, если рассматривать общепринятые определения учетной политики, то основное и наиболее ясное определение учетной политики представлено в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»: «под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

1.2 Процесс формирования учетной политики

Формирование учетной политики следует рассматривать как один из важнейших элементов улучшения финансового состояния организации и налоговой оптимизации.

Процесс формирования учетной политики можно представить в виде определенных этапов (рисунок2).



Рисунок 2 - Этапы принятия решения в процессе формирования учетной политики.

Подготовительный этап. Непосредственно процессу формирования учетной политики должен предшествовать анализ действующего законодательства.

Необходимо проанализировать способы регулирования бухгалтерского учета (т.е. способы, посредством которых осуществляется воздействие на организации при принятии ими решений (их действия) по вопросам бухгалтерского учета).

Нормативное регулирование (воздействие) осуществляется тремя способами: обязыванием; дозволением; запретом.

- обязывание - это возложение на организации обязанности совершать определенные действия по вопросам бухгалтерского учета (учетные и иные процедуры);

- дозволение - это предоставление организациям права (возможности) в определенных ситуациях (при наступлении определенных обстоятельств) по своему усмотрению совершать определенные действия, т.е. право (возможность) исполнить обязанность альтернативным способом;

- запрет - это возложение на организацию обязанности не совершать определенные действия.

Рассмотрим процесс формирования учетной политики в виде определенных этапов:

1. Определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;

2. Выявление, анализ, оценка и ранжирование факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета;

3. Выбор и обоснование исходных положений построения учетной политики;

4. Идентификация потенциально пригодных для применения организацией способов ведения бухгалтерского учета по каждому приему метода учета и для каждого объекта учета;

5. Отбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения организацией в их взаимосвязи;

6. Оформление избранной учетной политики.

В этой последовательности все перечисленные этапы являются строго необходимыми: каждый предыдущий этап обеспечивает осуществление последующего.

На первом этапе устанавливается предмет учетной политики, ибо конкретная организация имеет свою специфическую совокупность объектов бухгалтерского учета (фактов хозяйственной деятельности).

На втором этапе, в зависимости от состава объектов учета, выявляются конкретные условия, явления и процессы, которые оказывают влияние на разработку учетной политики.

Третий этап формирование подразумевает анализ общепризнанных допущений в построении учетной политики с точки зрения выявленной на предыдущем этапе совокупности факторов; при их адекватности эти допущения закладываются в основу учетной политики.

Четвертый этап заключается в отборе потенциально пригодных к использованию организацией способов ведения учета; отбор ведется из всего множества теоретически возможных (предусмотренных нормативными документами) способов, исходя из принятых на предыдущем этапе допущений, выявленных на втором этапе факторов выбора.

Пятый этап состоит непосредственно в выборе способов ведения учета для конкретной организации; выбор производится посредством проверки каждого способа, отработанного на предыдущем этапе, системой соответствующих критериев.

Шестой этап, заключительный, избранная учетная политика получает соответствующее оформление, с тем, чтобы удовлетворять формальным требованиям к ней.

Формирование учетной политики компании проводится непосредственно главным бухгалтером или другим лицом, которое по законодательству Российской Федерации отвечает за управление бухгалтерским учетом предприятия, основываясь на текущем ПБУ 1/2008, которое утверждается руководителем предприятия. В данном случае также проводится:

- Утверждение рабочего плана счетов бухучета, которые содержат как аналитические, так и синтетические счета, которые нужны для проведения бухгалтерского учета в организации, которые также соответствует требованиям соответствия срокам подачи и полноты данных в учете и отчетности.

- Утверждение форм первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета и документов для проведения внутренней бухгалтерской отчетности.
- Утверждение порядка того, как проводится инвентаризация активов и основных обязательств организации.
- Утверждение способов оценивания активов и различных обязательств организации.
- Утверждение регламента документооборота и технологий, по которым будет обрабатываться учетная информация.
- Утверждение правил контроля за хозяйственными операциями.
- Утверждение других решений, которые также играют роль в организации бухгалтерского учета.

В случае, если в нормативных актах не содержится регламентация отражения в бухгалтерском учете каких-либо проведенных операций, то организации потребуется разработать свой способ ведения бухгалтерского учета.

Образцовое устройство учетной политики охватывает общие положения, порядок составления и утверждения смет доходов и расходов, план финансово-хозяйственной деятельности, организацию бухгалтерского учета, порядок и сроки проведения инвентаризации, порядок и сроки представления отчетности и учетную политику в целях налогообложения.

1. Общие положения

Данный раздел содержит:

- при ведении бухгалтерского применяются законодательные, а также нормативные документы;
- содержание задач и функций структурного отдела, на который поручено ведение бухгалтерского учета и составление отчетности;
- всеобщие направления и принципы по ведению документооборота и составлению первичных документов;
- содержание принципов которые отражают учет исполнения сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Помимо этого, необходимо описание принципов проведения мероприятий по автоматизации учета, указывать название программного продукта, которое выбрано учреждением для общей оптимизации бухгалтерского учета, а также раскрывать причины выбора программного обеспечения.

2. Порядок составления и утверждения смет.

Тут по отдельности приводится порядок и локально-нормативный акт, которым зафиксировано составление сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Организация бухгалтерского учета.

В этом разделе необходимо пояснить своеобразность бухгалтерского учета, отобразить:

- общую позицию учета, при этом должна быть раскрыта информация об организации бухгалтерской службы, порядок документооборота, список лиц, которые имеют право подписывать первичные учетные документы;
- норма учета нефинансовых активов. К тому же, разрешается утвердить структуру инвентарного номера основных средств нематериальных активов;
- порядок учета и списания топлива и горюче-смазочных материалов;
- порядок оплаты командировочных;
- порядок учет расчетов с дебиторами;
- списание материальных ценностей, которые числятся на забалансовых счетах;
- расчеты по оплате труда;
- учет ведения кассовых операций и безналичных расчетов.

4. Порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

5. Учетная политика в целях налогообложения.

С 1 января для формировании учетной политики, применяется способ ведения бухгалтерского учета который выбрала организация. А также это относится и для филиалов, других подразделений организации, неважно где они находятся.

По общему правилу вновь созданные компании разрабатывают УП и применяют ее с начала своей деятельности и до конца периода (отчетного или налогового). Далее политику корректируют, либо оставляют старую. В первом случае издают новый приказ, во втором случае — по умолчанию продолжает действовать прежний документ.

Сроки утверждения учетной политики для бухучета и для целей налогового учета — разные:

- Учетная политика для целей БУ утверждается не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юрлица (вновь созданного, либо реорганизованного). Но применяется уже с момента внесения записи в ЕГРЮЛ. Если со следующего года УП меняется, соответствующий приказ нужно утвердить до 1 января этого года (п. 9 ПБУ 1/2008).
- Учетную политику по НДС вновь созданные организации утверждают не позднее окончания первого налогового периода (квартала). А применяют — со дня создания (п. 12 ст. 167 НК РФ).
- Для утверждения УП по налогу на прибыль сроки не прописаны. Но указано, что применять ее в общем случае нужно до конца текущего налогового периода (ст. 313 НК РФ).

Некоторые бухгалтеры предпочитают формировать раздельно две учетные политики: одну для целей бухгалтерского учета, а вторую - для целей налогообложения, а другие считают более удобным и рациональным готовить единую учетную политику, причем совмещать описание бухгалтерского и налогового учета по отдельным объектам и операциям.

Структурировать учетную политику можно так, как удобно самому бухгалтеру для дальнейшего ее использования. В общих чертах учетная политика делится на методический раздел и на организационно-технический (рисунок 3).

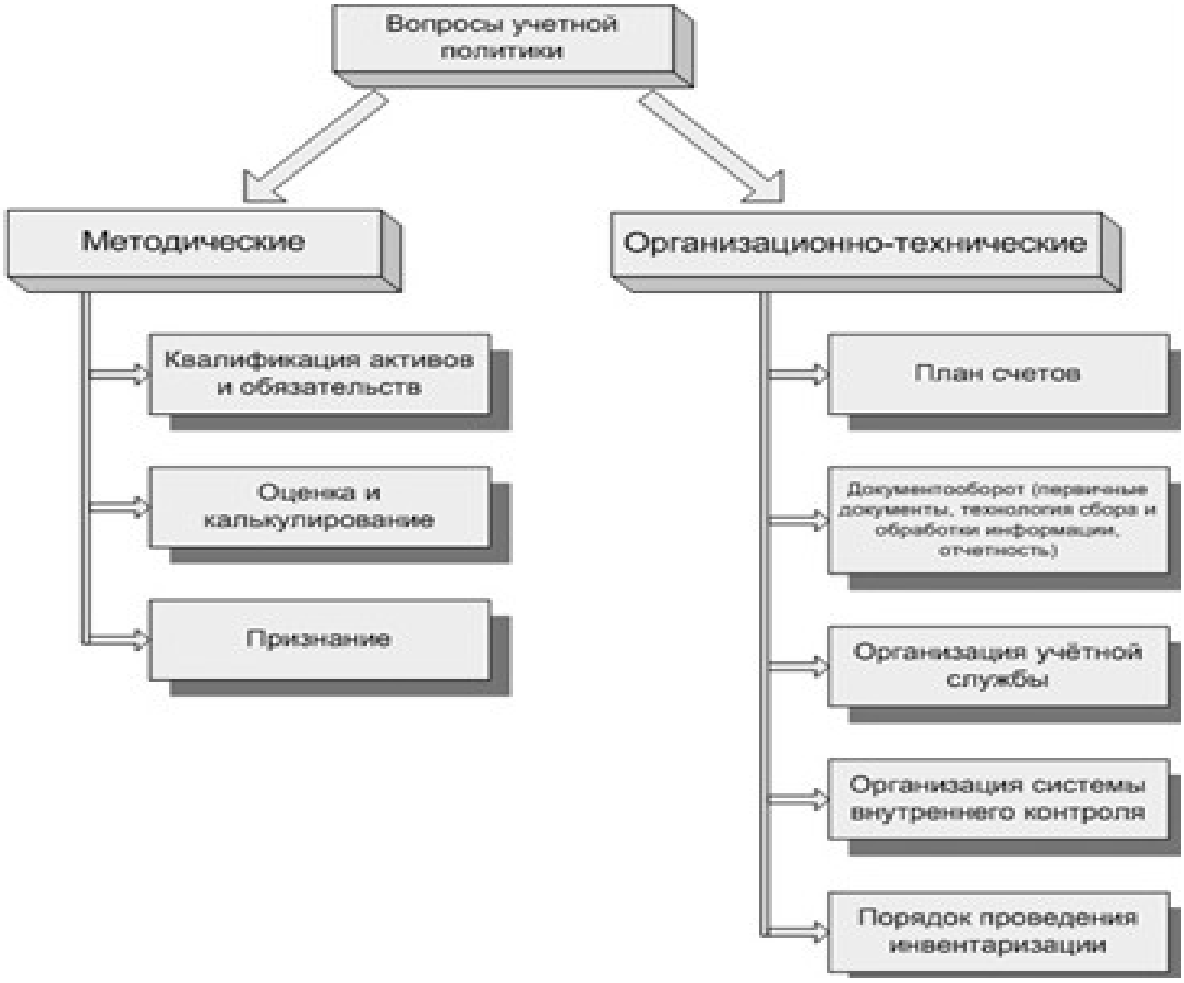

Рисунок 3 - Структура учетной политики.

1.3 Организационно-технический методический аспект учетной политики

Аспекты учетной политики — это набор важной для каждой организации учетно-методической и организационной информации, объединенной в одном или в нескольких тематически обособленных документах.

Характеристика целей и задач основных разделов учетной политики для целей бухгалтерского учета приведена в таблице 1.

Аспект учетной политики	Определение	Цель	Задачи
Организационный	Способы организации ведения бухгалтерского учета, выражающиеся в порядке ведения бухгалтерского учета	Построение рациональной организации бухгалтерского учета, основанной на локальном документе - учетная политика организации	- разработка оптимального графика документооборота и его движение по бухгалтерско-финансовой службе; - подготовка пакетов документов по учетной политике, носящих организационно-распорядительный характер
Технический	Форма реализации аспектов учетной политики	Раскрытие учетной политики в разрезе всех ее аспектов	разработка рабочих планов счетов; - разработка форм первичных документов; - разработка и утверждение графиков документооборота; - разработка и утверждение структуры учетных регистров; - утверждение графика инвентаризации имущества и обязательств; - разработка форм отчетности
Методический	Совокупность возможных способов ведения учета, наиболее отвечающих специфике организации и интересам пользователей	Рациональность в способах ведения учета	- определение объекта учета, подлежащего отражению в учетной политике; - выбор из имеющихся способов более рациональный для организации; - определение влияния выбранного способа на бухгалтерскую финансовую отчетность организации

Таблица 2 – Разделы учетной политики

Организационно-технический раздел	
Способ ведения учета	Указывается кто ведет учет – руководитель; бухгалтер; аутсорсинговая компания или сторонний бухгалтер.
Форма учета	Журнально-ордерная; мемориально-ордерная; автоматизированная.
Рабочий план счетов	Отдельное приложение к учетной политике.
Форма первичного учетного документа	При применении стандартных форм, нужно перечислять и указывать реквизиты нормативного акта, которыми они утверждены. Если применяются самостоятельно разработанные формы, то их образцы надо привести в приложении.
Право подписи первичных учетных документов	Перечислить лица в приложении или указать, что право подписи определяется в должностных инструкциях.
Форма бухгалтерского регистра	Перечень и форма регистров указывается в приложении.
График документооборота	Создается отдельное приложение для графика.
Инвентаризация	Указывается срок проведения инвентаризации, список имущества и обязательств, которые подлежат инвентаризации, их количество.

На практике структура учетной политики может быть более обширной, например, организационно-технический раздел может включать в себя следующие пункты:

- Организация учетной работы (кто именно ведет учет в зависимости от объема учетной работы).
- Особенности организации учета в обособленных подразделениях (филиалах, представительствах).

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета (с детализацией субсчетов и аналитических счетов, а некоторые предпочитают дополнительно давать развернутое описание счетов и приводить используемые корреспонденции счетов).
- Форма бухгалтерского учета (включая вопросы автоматизации).
- Организация первичного учета:
- формы первичных учетных документов;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- график и правила документооборота;
- порядок архивирования документов и т.д.
- Порядок проведения инвентаризации.
- Формы и процедура подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формы и порядок подготовки и представления внутренней (управленческой) отчетности.
- Прочие вопросы.

Как правило, часть информации - например, структура бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников бухгалтерской службы, график документооборота, рабочий план счетов и другие - представляется в виде схем и таблиц в приложениях к учетной политике.

Организационно-техническая сторона учетной политики также находится в компетенции самой организации.

Поэтому в учетной политике целесообразно предусмотреть два раздела: организационно-технический и методический, в которых последовательно изложены способы бухгалтерского учета, избранные организацией для своей учетной работы.

Таблица 3 – Методологический раздел для целей ведения бухгалтерского учета

Промежуточная бухгалтерска я отчетность	Отчетность формируется по требованиям закона или учредительных документов. Нужно привести перечень форм бухгалтерской отчетности.
Учет МПЗ, тары, готовой продукции и товаров	Выбрать единицу учета МПЗ (номенклатурный номер, партия, однородная группа). Каким происходит оценка поступающих МПЗ: по фактической себестоимости или по учетным ценам. Желательно указывать метод оценки материалов, которые списаны в производство (по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; ФИФО).
Доходы и расходы организации	Как организация признает коммерческие и управленческие расходы. Их порядок признания выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (более 12 месяцев). Порядок оценки незавершенного производства.
Учет расчетов по налогу на прибыль	Применение ПБУ 18/02.
Создание фондов и резервов	Как создаются резервы по сомнительным долгам. Как ведется учет оценочных обязательств. И создается резервный фонд.
Учет основных средств	По какому сроку полезного использования. По какому способу начисляется амортизация и способу списания ОС в бухгалтерском учете стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу. Переоценка ОС и методы переоценки.

В этом разделе должны содержаться особенности учета по тем налогам, плательщиком которых является организация, в том числе:

- НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды;
- транспортный налог;
- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог и другие.

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и т.п.

Методический аспект включает:

- Критерий отнесения предметов к основным средствам и МБП.
- Порядок начисления износа (амортизации) основных фондов.
- Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.
- Порядок финансирования ремонта основных средств.
- Метод оценки сырья, материалов и других ценностей (производственных запасов).
- Формирование учетных групп материальных ценностей.
- Способ отражения на счетах операций заготовления и приобретения материальных ценностей.
- Способ учета выпуска продукции,
- Сроки погашения расходов будущих периодов.
- Перечень резервов предстоящих расходов и платежей.
- Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг).
- Порядок создания резервов по сомнительным долгам. Необходимость, порядок создания и использования фондов специального назначения.

Каждый методический аспект учетной политики включает следующие учетные нюансы:

- основные (порядок признания, первоначальная оценка, механизм выбытия);
- дополнительные (необходимая детализация и аналитика информации).

Технический аспект показывает, как реализуются эти способы в учетных регистрах, схемах отражения на счетах учета.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской информации. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организация документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

По общему правилу вновь созданные компании разрабатывают учетную политику и применяют ее с начала своей деятельности и до конца периода (отчетного или налогового). Далее политику корректируют, либо оставляют старую. В первом случае издают новый приказ, во втором случае — по умолчанию продолжает действовать прежний документ.

Сроки утверждения учетной политики для бухучета и для целей налогового учета — разные:

- Учетная политика для целей БУ утверждается не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юрлица (вновь созданного, либо реорганизованного). Но применяется уже с момента внесения записи в ЕГРЮЛ. Если со следующего года УП меняется, соответствующий приказ нужно утвердить до 1 января этого года (п. 9 ПБУ 1/2008).
- Учетную политику по НДС вновь созданные организации утверждают не позднее окончания первого налогового периода (квартала). А применяют — со дня создания (п. 12 ст. 167 НК РФ).
- Для утверждения УП по налогу на прибыль сроки не прописаны. Но указано, что применять ее в общем случае нужно до конца текущего налогового периода (ст. 313 НК РФ).

Квалифицированная проработка приказа об учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с точки зрения режима налогообложения. В методическом разделе описывают конкретные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ и Федеральными стандартами (ФСБУ).

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, традиционно относятся способы:

- амортизации основных средств (ПБУ 05/2001), а с 2022 года ФСБУ 06/2020;
- оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции (ФСБУ 5/2019);

- признания доходов (ПБУ 9/99) и расходов (ПБУ 10/99) от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- порядок формирования бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99);
- другие способы, например, изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008).

Таким образом, при формировании учетной политики руководителю следует помнить, что организации предоставлено право выбирать из различных разрешенных способов учета те, которые будут наиболее соответствовать особенностям организации; ее структуре, виду деятельности и технической обеспеченности.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

1.4 Внесение изменений и дополнений в учетную политику организации

Создание учетной политики, с постоянным изменением законодательства в области бухгалтерского учета, требуются изменения в ее регулировании. Изменения должны касаться повышения продуктивности ведения бухгалтерского учета.

В Федеральном Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» говорится, что изменение учетной политики может производиться лишь при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а не всех нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика» вносить изменения в учетную политику также необходимо при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. А закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ лишь уточняет, что разработанный или выбранный экономическим субъектом способ должен именно повышать качество информации об объекте бухгалтерского учета.

Другими словами, дополнения в учетную политику вносятся в том случае, если в деятельности организации появляется что-то новое (новый вид деятельности, новый вид активов, новые операции и т.п.), для чего в учетной политике правила учета не установлены.

Дополнения в учетную политику вносятся тогда, когда возникла соответствующая необходимость (не обязательно с начала года). И применяются они сразу же после утверждения руководителем организации.

В течение года организация может дополнять учетную политику несколько раз. Никаких ограничений по количеству дополнений в нормативных документах нет.

Таким образом, внесение изменений в учетную политику может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Информация о существенных изменениях учетной политики раскрывается обособленно и включает:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменений в денежном выражении, как за отчетный, так и за предыдущие периоды, включенные в отчетность за текущий год;
- указание на то, что в отчетных данных произведены необходимые корректировки.

Чаще всего необходимость изменения учетной политики не с начала, а в середине отчетного года возникает из-за существенного изменения условий хозяйствования. К примеру, реорганизация компании в форме присоединения произошла в середине года. Тогда присоединяющая организация может внести изменения в учетную политику непосредственно после завершения реорганизации, а не с начала следующего года.

Не считается изменением учётной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В любом случае изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться в том же порядке, что и принятие учетной политики - приказом или распоряжением руководителя.

По общему правилу изменение учетной политики производится с начала отчетного года. Например, если приказ о внесении изменений учетной политики датирован декабрем 2021 г., новая учетная политика "по умолчанию" будет действовать с 1 января 2022 г. Если же приказ об изменении учетной политики датирован февралем 2021 г., строго говоря, эти изменения должны вступить в силу

только с 1 января 2022 г., а в течение 2021 г. нужно применять "старую" учетную политику.

Следует обратить внимание на важную оговорку, сделанную в п. 12 ПБУ 1/2008: общее правило об изменении учетной политики с начала отчетного года надо применять только в том случае, если "иное не обусловливается причиной такого изменения".

Например, нередки случаи, когда изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету вносятся в текущем календарном году и действуют задним числом. В такой ситуации бухгалтер имеет полное право подготовить приказ о внесении изменений в учетную политику, датируемый по факту (но не раньше, чем дата вступления в силу нового или измененного нормативного акта), и указать в этом приказе, что данные изменения вступают в силу в соответствии с порядком, установленным в данном нормативном акте (задним числом или с момента издания приказа об изменении учетной политики).

То же самое актуально и для организаций, претерпевших реорганизацию, ведь она рассматривается как существенное изменение условий деятельности - уважительная причина для внесения изменений в учетную политику.

Таким образом, учитывая положения п. 12 ПБУ 1/2008, целесообразно в приказе о внесении изменений в учетную политику приводить обоснования причин изменения и уточнять порядок вступления этих изменений в силу.

Нужно также подчеркнуть, что 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. По сути, это лишь ее дополнение.

Особое внимание следует обратить на то, что, хотя ПБУ 1/2008 и разрешает в некоторых случаях вносить изменения в учетную политику, тем не менее допущения последовательности ее применения никто не отменяет, и для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности необходимо в том числе обеспечить и их сопоставимость. Поэтому ПБУ 1/2008 регламентирует и

порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности организации.

Последствия изменения учётной политики, вызванного изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учёту, отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учётной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года. Кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчётному, не может быть произведена с достаточной надёжностью.

Таким образом, проведенные исследования теоретических основ принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта позволяют сделать вывод, что бухгалтерскую учетную систему определяет ее учетная политика. В учетной политике необходимо предусмотреть организационно-технический и методический разделы, в которых последовательно должны быть изложены способы бухгалтерского учета, избранные организацией для своей учетной работы.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

От того, как будет сформирована и оформлена учетная политика, зависит качество информации, поставляемой учетной системой их пользователям, а также финансовое состояние организации.

Глава 2 Исследование порядка оформления и раскрытия учетной политики ООО «ВТП»

2.1 Характеристика экономической деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВОТЕР ТЕХНОЛОДЖИ ПРОДАКШН» (ООО «ВТП») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является коммерческой организацией. Оно руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами и уставом.

Основным видом деятельности компании ООО "ВТП" является водоподготовка и очистка сточных вод. Сфера деятельности компании включает в себя проектирование, изготовление, поставку оборудования и материалов, монтаж, пуско-наладку и сервисное обслуживание. Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как "Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие", "Монтаж промышленных машин и оборудования", "Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции" и других.

Деятельность данного предприятия была начата 14 августа 2019 года. Организационно-правовой формой является "Общества с ограниченной ответственностью". Уставный капитал составляет 1 млн руб.

Учредитель и генеральный директор — Запорожец Владимир Михайлович. Юридический адрес находится по адресу 197342, г. Санкт-Петербург, ул. Торжковская, д. 5, литер А, пом. 9-Н комната 70. Производственная площадка находится в Ленинградской области г. Кириши, ш. Энтузиастов, д. 6.

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2021 год составила 62 сотрудника.

Приложение №1 к Приказу №1/03 от 01.09.02019г.

Штатная численность ООО «ВТП»

№п/п	Наименование подразделения	Количество штатных единиц
1.	**Администрация**	**10**
1.1.	Генеральный директор	**1**
1.2.	Заместитель генерального директора	**1**
1.3.	Директор по реализации проектов	**1**
1.4.	Директор по производству	**1**
1.5.	Начальник финансово-договорного отдела	**1**
1.6.	Главный бухгалтер	**1**
1.7.	Заместитель главного бухгалтера	**1**
1.8.	Специалист по кадрам	**1**
1.9.	Руководитель проектов	**2**
2.	**Отдел закупок и управления поставками**	**7**
2.1.	Начальник отдела закупок и управления поставками	**1**
2.2.	Заместитель начальника отдела закупок и логистики	**1**
2.3.	Менеджер по логистике	**1**
2.4.	Менеджер по снабжению	**2**
2.5.	Специалист по логистике	**1**
2.6.	Водитель-экспедитор	**1**
3.	**Отдел технической документации и сертификации**	**3**
3.1.	Начальник отдела технической документации и сертификации	**1**
3.2.	Инженер первой категории	**1**
3.3	Специалист	**1**
4.	**Отдел производства**	**21**
4.1.	Начальник отдела производства	**1**
4.2.	Заместитель начальника производства	**1**
4.3.	Слесарь МСР 5 разряда	**4**
4.4.	Мастер	**2**
4.5.	Инженер-технолог по сварке	**1**
4.6	Слесарь МСР 4 разряда	**1**
4.7.	Электросварщик 5 разряда	**2**
4.8	Электросварщик 6 разряда	**2**
4.9.	Бригадир участка полимерных материалов	**1**
4.10.	Слесарь МСР 6 разряда	**2**
4.11.	Токарь 6 разряда	**1**
4.12.	Уборщик производственных и служебных помещений	**1**
4.13.	Бригадир участка упаковки	**1**
4.14.	Специалист по охране труда	**1**
5.	**Отдел комплектации производства и готовой продукции**	**2**
5.1.	Начальник отдела комплектации производства и готовой продукции	1
5.2.	Специалист	1
6.	**Конструкторский отдел**	**7**
6.1.	Инженер - конструктор 1 категории	6
6.2.	Ведущий инженер-конструктор	1

7.	**Электротехнический отдел**	**4**
7.1.	Ведущий инженер АСУ ТП и КИП	1
7.2.	Техник КИП	1
7.3.	Специалист по информационным технологиям	1
7.4.	Инженер АСУ ТП и КИП	1
8.	**Отдел технического контроля**	**3**
8.1.	Инженер по качеству и ВК	3
9.	**Технологический отдел**	**3**
9.1.	Начальник технологического отдела	1
9.2.	Ведущий инженер -технолог	1
9.3.	Инженер -технолог 1 категории	1
10.	**Отдел шефмонтажа, ПНР и сервиса**	**2**
10.1.	Инженер-наладчик АСУ ТП и КИП	1
10.2.	Шеф-инженер	1
	ВСЕГО:	**62**

Структурная схема

Производственно-инжиниринговой компании

ООО «Вотер Технолоджи Продакшн»



Имущество, здания и сооружения были выкуплены у предприятия – банкрота. Все имущество, за исключением заемных средств, арендованных зданий является собственностью данного предприятия. ООО «ВТП» действует на основании Устава.

Компания является полностью самостоятельным предприятием, строит свои отношения с другими субъектами рынка на основе договорных отношений, осуществляет внешнюю экономическую деятельность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «ВТП» является инжиниринговой компанией области водоподготовки и очистки сточных вод. Компания участвует в программе модернизации различных отраслей промышленности и муниципального хозяйства.

Предприятием разработаны и применяются комплексные методы обработки, обеспечивающие эффективную очистку на всех стадиях и гарантируемые технологические параметры, в соответствии с современными стандартами.

Бухгалтерский учет организации ведет: бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. В ООО "ВТП" в бухгалтерской службе на данный момент работают только главный бухгалтер.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации, несет ответственность за ведение бухучета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер утверждает должностные инструкции для работников бухгалтерии. Распределение служебных обязанностей производится по функциональному признаку, т.е. за каждой группой работников или отдельным работником, в зависимости от объема работ, закрепляется отдельный участок. В бухгалтерии создаются следующие группы: финансовая, материальная, расчетов, и т.д.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями Учетной политики организации.

Схема обработки учетной информации в ООО "ВТП" для наглядности приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Руководитель предприятия подписывает приказ об учётной политике, где объявляет, каким образом в течение года будет вестись бухгалтерский и налоговый учет. Сам приказ и его содержание готовится главным бухгалтером на основании принятых в организации принципов и методов учета и вступивши в силу нормативных актов по регулированию бухгалтерского учета.

Основным источником информации для проведения анализа, является форма бухгалтерской отчётности №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение А). На базе его проводится анализ тенденций формирования показателей финансовых результатов ООО «ВТП», и оценка управленческих решений за отчётный период в таблице 4.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	Отклонение +, -	Удельный вес в выручке, %		Отклонение удельного веса, %	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных	26 916 666	28 866 453	+ 1949787	100	100		107,24

платежей)							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	21 155 764	23 285 129	+ 2129365	78,6	80,67	+ 2,07	110,07
Валовая прибыль	5 760 902	5 581 324	- 179578	21,4	19,33	-2,07	96,88
Управленческие расходы	3 540 967	3 621 042	+ 80075	13,16	12,54	- 0,62	102,26
Прибыль (убыток) от продаж	2 219 935	1 960 282	- 259653	8,25	6,79	- 1,46	88,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 942 906	1 271 237	- 671669	7,22	4,4	- 2,82	65,43
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	1104223	239875	- 864348	4,1	0,83	- 3,27	21,72
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	838 683	1 031 362	+ 192679	3,12	3,57	+ 0,45	122,97

Таблица 4 - Показателей финансовых результатов

Исходя из данной таблицы видно, что прибыль от продаж сократилась на 88,3%, что в дальнейшем повлекло сокращение чистой прибыли за анализируемый период на 122,97%, последнее отрицательно сказывается на деятельности предприятия. В 2021 году произошло увеличение выручки и себестоимости на 107,24% и 110,07% соответственно. Так как себестоимость растёт быстрее, чем выручка – это приводит в конечном итоге к снижению рентабельности продаж. Отрицательным моментом является также то, что если на начало 2021 года удельный вес в выручке прибыли от продаж составляет 2,07%, то на конец 2021 года эта величина снизилась до 0,62%. Операционных и внереализационных

расходов у предприятия нет. Следовательно, прибыль от продаж и до налогообложения равны. В значительной степени повлияло на уменьшение чистой прибыли увеличение себестоимости оказываемых услуг. Поэтому одной из главных задач деятельности на ближайшую перспективу должно стать управление себестоимостью. В результате снижения за отчетный период уровня рентабельности реализованных услуг, упущенная выгода составила 26906171 тыс. рублей.

Важными показателями экономического состояния предприятия являются показатели ликвидности, поэтому проведем оценку ликвидности активов предприятия с использованием соответствующих расчетных значений коэффициентов ликвидности (таблица 5).

Наименование показателя	Экономический смысл расчета	Порядок расчета	2009 год	2010 год	Изменение
Коэффициент покрытия	Текущая ликвидность - отражает достаточность всех оборотных активов предприятия, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств. Нормативное значение не ниже 1	оборотные активы /краткосрочные обязательства	4,35	6,42	2,07
Срочная Ликвидность	Срочная ликвидность - отражает возможность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства в ближайший период времени. Нормативное значение не ниже 0,5	(денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) /краткосрочные обязательства	2,73	4,08	1,36
Абсолютная Ликвидность	Абсолютная ликвидность - показывает возможность предприятия немедленно погасить свои краткосрочные обязательства денежными средствами, имеющимися на счетах в банках. Нормативное значение не ниже 0,2 - 0,25	денежные средства/ краткосрочные обязательства	2,73	4,08	1,35

Таблица 5 - Показатели ликвидности ООО "ВТП"

Расчет коэффициентов ликвидности по данным за 2020-2021 г.г. показывает следующие результаты:

а) коэффициент покрытия (общий коэффициент ликвидности) - 6.42 норматив >= 1, говорит о том, что оборотные средства предприятия практически покрывают текущие обязательства в отчетном году. В сравнении с 2020 г.

аналогичный показатель увеличился на 2,07 - это положительный фактор, свидетельствующий об увеличении собственного оборотного капитала.

б) срочная ликвидность - 4,08 (норматив >=0,5) показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Относительно 2020 г. коэффициент изменился на 1,36, за счет роста дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

г) коэффициент абсолютной ликвидности совпадает по своим значениями с коэффициентом срочной ликвидности, так как у предприятия отсутствуют краткосрочные финансовые вложения. Показатель 4,08 говорит о том, что имеющейся на предприятии наиболее ликвидной части активов (в данном случае - денежных средств) достаточно для погашения срочных обязательств.

Предприятие работает в убыток, это объясняется тем, что на данный момент есть проблемы со сбытом продукции, которые активно решаются. Планируется продажа неиспользуемых основных средств, изменение структуры производимой продукции в пользу наименований, пользующихся большим спросом.

Несмотря на убыточную деятельность, ликвидность предприятия находится на достаточном уровне. Это объясняется тем, что ООО "ВТП" практически не имеет крупных краткосрочных займов. Все заемные средства, используемые в предприятии, взяты на долгосрочной основе. На гашения долга были направлены денежные средства, полученные в результате реализации неиспользуемых основных средств.

Таким образом, предприятие пока работает в убыток и стремится выйти на стадию самоокупаемости. Этот процесс удастся ускорить за счет сокращения долга и снижения размера процентов по кредиту.

Информационной базой анализа являются материалы плановых документов, данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности предприятия. При проведении анализа рассматривалось 2 периода — 2020-2021 годы.

2.2 Анализ структуры и содержания учетной политики организации

Анализ учетной политики организации может проводиться с разными целями, и осуществлять его в зависимости от этих целей могут как внешние, так и внутренние специалисты.

Анализ учетной политики проводится:

- во время независимой аудиторской проверки бух отчетности фирмы (при проведении процедур обязательного или добровольного аудита или выполнении иных аудиторских заданий);
- для решения внутренних задач фирмы (при осуществлении налогового планирования, формировании ценовой политики, планировании деятельности компании);
- в иных ситуациях (при проведении налоговой проверки, при контрольных мероприятиях материнской компании в отношении дочерних фирм).

Чтобы провести анализ учетной политики, необходимо:

- детально изучить информацию о компании (ее структуру, виды деятельности, систему налогообложения, наличие и нюансы ее сегментов и другие важные аспекты);
- исследовать рабочий план счетов, схему документооборота и применяемые первичные документы;

Предприятие работает по общей системе налогообложения. Это единственно возможный на данный момент выбор, так как основные виды деятельности ООО "ВТП" не относятся к видам, облагаемым вмененным налогом, а для перехода на упрощенную систему компания уже превысила минимально допустимый годовой оборот.

В ООО "ВТП" применяется автономная система налогового учета, не связанная с системой бухгалтерского учета. Между бухгалтерским и налоговым учетом общими являются только первичные документы. При этом каждая операция отражается в соответствующем регистре налогового учета (рисунок 5).



Рисунок 5 - Графическое представление параллельной системы ведения налогового учета.

Дата признания доходов в учетной политике ООО "ВТП" для целей налогообложения определена по методу начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ. Доходы, включаются в учет на основании первичных документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Учет затрат на производство в ООО "ВИП" ведётся с подразделением затрат на косвенные и прямые. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость работ, услуг. Стоит отметить, что в структуре расходов ООО "ВТП" достаточно высокую долю занимают расходы, связанные с обучением, профессиональной подготовкой и переподготовкой инженеров, что обусловлено спецификой деятельности данного предприятия.

В ООО "ВТП" вложения во внеоборотные активы связаны преимущественно с приобретением объектов основных средств. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ (п.27ПБУ 6/01 "Учет основных средств"). Ремонтный фонд в ООО "ВТП" не формируется.

Учет запасов в ООО "ВТП" ведется по средней себестоимости. Оценка по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) материально-производственных запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

ООО "ВТП" регулярно уплачивает такие виды налогов, как налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), единый социальный налог (ЕСН), а также налог на прибыль.

Налог на добавленную стоимость (НДС) уплачивается за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (налоговым периодом признаётся квартал). Налоговая ставка составляет 20%. Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных услуг, исчисленная исходя из цен и без включения в них налога.

По налогу на имущество организаций налоговым периодом признаётся календарный год, а отчётными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Рассмотрим, какая учетная политика использовалась на предприятии в 2021 году и определим, нужно ли вносить какие-то изменения в 2022 году.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО "ВТП":

- Бухгалтерский учет вести в бухгалтерии организации, ответственным за организацию и состояние бухгалтерского учета является главный бухгалтер организации;

- Для ведения бухгалтерского учета использовать мемориально-ордерную систему учета с применением средств вычислительной техники;
- При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) использовать метод начислений по "отгрузке";
- Материально-производственные запасы по приходу учитывать по фактической себестоимости;
- Готовую продукцию оценивать по фактической производственной себестоимости;
- Незавершенное производство оценивать по фактической производственной себестоимости;
- При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически проведенные затраты списывать на затраты производства в том месяце, в котором они произведены;
- Стоимость объектов основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу списывать на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент ввода в эксплуатацию, с целью обеспечения сохранности таких объектов основных средств организовать аналитический учет в течение всего срока полезной эксплуатации объектов;
- Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом;
- Амортизацию объектов нематериальных активов осуществлять линейным способом, объекты, по которым срок полезного использования определить невозможно, а также организационные расходы списывать в течение 20 лет;
- Имущество, ранее учитываемое в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов распределить между основными средствами и материалами согласно справке бухгалтерии;
- Общехозяйственные расходы распределять пропорционально выручке от каждого вида деятельности и списывать на счета учета производства;
- Долгосрочную задолженность по заемным средствам в состав краткосрочной при наличии соответствующих условий не переводить, а числить в составе долгосрочной до полного погашения.

- При безвозмездном поступлении основных средств на величину первоначальной стоимости основного средства, полученного безвозмездно, в течение срока полезного использования формируются финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов.

Проведем краткий анализ перечисленных пунктов учетной политики. В данном документе учтены все основные моменты, необходимые для правильного и достоверного отражения информации об экономическом состоянии компании на счетах бухгалтерского учета.

Как видим, главный бухгалтер ООО "ВТП" разделяет учетную политику для целей бухгалтерского учета и налоговую бухгалтерскую политику.

Помимо двух этих разделов можно ввести дополнительно несколько общих положений, одинаково применимых для учетной политики в целях бухгалтерского и в целях налогового учета. В общих положениях нужно будет указать, каким планов счетов необходимо пользоваться, какую программу использовать для автоматизации бухгалтерского учета, когда проводить инвентаризацию, как должен быть организован документооборот на предприятии и еще ряд общих моментов.

Также требуют внимания операции по учету безвозмездного поступления основных средств. В учетной политике ООО "ВТП" предусмотрено, что при безвозмездном поступлении основных средств на величину первоначальной стоимости основного средства, полученного безвозмездно, в течение срока полезного использования формируются финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов.

Принятые на счета бухгалтерского учета объекты основных средств отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов, с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.

Существующий порядок финансового учета безвозмездного поступления основных средств аналогичен порядку бухгалтерского учета поступления

основных средств за плату и не отражает особенностей указанной операции. Рыночная стоимость отражается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции со счетом доходов будущих периодов. Стоимость увеличивается на расходы по доставке, монтажу и прочие затраты, произведенные собственными силами. После принятия к учету (счет 01) объект амортизируется в общем порядке, ежемесячно часть (исходя из срока полезного использования) суммы доходов будущих периодов переносится на текущие внереализационные расходы.

Описанная выше схема бухгалтерских записей формирует финансовый результат от операции приобретения основных средств безвозмездно (по договору дарения), равный нулю. (При линейном методе расчета амортизации ежемесячно принимаются доходы и расходы в равной сумме; при нелинейном расчете амортизационных отчислений - суммы, списанные на расходы и принятые на доходы, уравниваются в момент истечения срока полезного использования основного средства).

Между тем, безвозмездное получение имущества в полной мере отвечает понятию доходов, изложенному в ПБУ 9/99 "Доходы организации": доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов.

В связи с этим можно утверждать, что, существующая система приобретения основных средств не отражает экономической сущности безвозмездного поступления основных средств и реальных данных о финансовых результатах деятельности организации.

В бухгалтерской учетной политике предприятия не учтены изменения в законодательстве, которые повлияли на учет в 2022 году. Это ПБУ 22/2010, которое требует определения существенности ошибки в бухгалтерском учете, и новые формы бухгалтерской отчетности. Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н введены начиная с отчетности за 2021 год рекомендуемые формы бухгалтерской отчетности. В учетной политике нужно отразить будут ли использоваться эти формы или будут использоваться старые формы.

Также в действующей учетной политике отсутствует система контроля, которая обязательно должна включать описание контроля за выполнением данного документа, а также список ответственных лиц за подпись накладных, выдачу товарно-материальных ценностей и список подотчетных лиц.

Не уточняется, что считается единицей налогового учета основных средств, если основное средство является сложным, состоящим из нескольких частей. Также в учетной политике не отражено применяет ли предприятие ПБУ18/02, и организация учета затрат на производство. Перейдем к рассмотрению особенностей налоговой учетной политики.

Учетная политика для целей налогового учета ООО "ВТП"

- Ответственным за организацию налогового учета назначить главного
- бухгалтера организации;
- Выручку от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определить по методу начислений;
- Стоимость объектов основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу списывать на себестоимость продукции (работ, услуг) в момент ввода в эксплуатацию.
- Амортизацию объектов основных средств для целей налогообложения производить линейным способом;
- Затраты по проведению ремонта списывать на затраты в периоде выполненных работ на основании актов;
- Материально-производственные запасы списывать на затраты по фактической себестоимости;
- Резервы предстоящих расходов не создавать;
- Командировочные расходы оплачивать в пределах установленных норм, для целей налогообложения принимать в пределах установленных норм;
- Резерв по сомнительным долгам не создавать.

Учетная политика для целей налогового учета составлена по принципу необходимого минимума. В ней отсутствуют такие необходимые пункты, как состав прямых расходов, методы оценки сырья и материалов, используемых при

производстве товаров, размер процента по кредитам и займам, признаваемый в целях налогообложения.

Не описаны способы оценки незавершенного производства. Организация имеет право использовать в целях налогового учета тот же самый порядок оценки незавершенного производства, что и в бухгалтерском учете. Но необходимо отразить выбор метода оценки в налоговой учетной политике.

Таким образом, бухгалтерская учетная политика ООО "ВТП" максимально сближена с учетной политикой для целей налогообложения. Данная учетная политика была составлена с целью снижения трудоемкости учета и полностью соответствует достижению данной цели. Поэтому существенных изменений в нее вносить не следует.

Наличие двух учетных политик объясняется тем, что не смотря на то, что расчет ряда налогов осуществляется на базе бухгалтерского учета, в нормативных документах по налогообложению существует достаточно большое количество требований, которые нельзя исполнить, используя лишь действующие методы бухгалтерского учета. Начиная с 2002 г. это относится преимущественно по отношению к порядку исчисления налога на прибыль организаций согласно гл. 25 Налогового кодекса РФ. Это, в свою очередь, приводит к необходимости осуществления, наряду с бухгалтерским, еще одного вида учета - налогового учета, к выбору способов ведения налогового учета и, наконец, к необходимости закрепить способы и формы налогового учета внутренним документом предприятия.

Анализ учетной политики ООО «ВТП» показал, что действующую учетную политику необходимо дополнить и уточнить в ней отдельные моменты учета.

Можно сделать вывод о том, что учетная политика, важнейший механизм, который регулирует бухгалтерский и налоговый учет. Её продуктивность, и полезность учетной политики предоставляет соотношение систем учета организации и требованиям отечественного и международного законодательства. При достижении этих целей учетная политика обязана брать за основу единую концепцию, являющимся единством методологического устройства разных видов

учета. Этот замысел способствует группировки методов учета, способствует связыванию всевозможных видов учета и содействует для принятия результативных управленческих решений.

Правильно составленная учетная политика подвергает к формированию оправданной и первосортной финансовой отчетности. Эта отчетность обеспечивает безошибочную, понятную, информацию пользователям которые заинтересованы в этом.

2.3 Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации

Совершенствование учетной политики организации для целей бухгалтерского учета требует предельно внимательного подхода, что объясняется рядом причин:

- новая учетная политика будет действовать в течение всего года;
- с помощью учетной политики можно управлять финансовым состоянием организации предприятия.

В работе был рассмотрен перечень вопросов, на которые должна ответить учетная политика.

Анализ организации бухгалтерского учета показал, что организация ООО «ВТП» ведет бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном законодательством, и несет ответственность за ее достоверность. Серьезных, значительных нарушений и ошибок выявлено не было. Однако система налогового учета в ООО "ВТП" является автономной, не связанной с бухгалтерским учетом. Такой способ ведения налогового учета является трудоемким, так как общими между двумя этими видами учета являются только первичные документы.

Если порядок учета хозяйственных операций для целей налогообложения не отличается от порядка, установленного правилами бухгалтерского учета, могут применяться учетные формы бухгалтерского учета. Например, в ООО "ВТП" при данном варианте учета могут использоваться регистры учета доходов от реализации, так, как и в бухгалтерском, и в налоговом учете порядок группировки доходов почти одинаков. Перед выбором политики компании в области налогообложения необходимо четко выделить сходства и различия требований стандартов (ПБУ) и законодательства бухгалтерского учета и требований Налогового кодекса.

Иными словами, на основе требований законодательств обоих видов учета установить одинаковые способы амортизации основных средств и нематериальных активов, списания материально-производственных запасов в производство, определения производственной себестоимости продукции, оценки незавершенного

производства и готовой продукции на складе и т.д. При таком подходе основная доля операций, отраженных в бухгалтерском учете, будет соответствовать отражению в налоговом учете и участвовать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

При этом следует помнить о том, что сближение налогового и бухгалтерского учета не всегда целесообразно. В связи с этим, прежде чем выбрать тот или иной способ ведения налогового учета, необходимо провести тщательный анализ применения каждого из способов. Например, при применении линейного способа начисления амортизации и в бухгалтерском, и в налоговом учете сумма амортизационных отчислений по сравнению с другими способами начисления амортизации уменьшается, а, значит, сумма налога на имущество увеличивается. В этой части необходимо провести расчеты и определить насколько экономически оправданным будет применение линейного способа начисления амортизации.

Основной проблемой, выявленной при анализе учетной политики, является то, что отдельные вопросы, которые должны быть в ней обозначены, на данный момент в ней отсутствуют.

Например, в ней отсутствуют пункты относительно учета материалов, незавершенного производства, не определен размер процентов по кредитам и займам для целей налогообложения.

При проверке у налоговых органов могут возникнуть вопросы об отражении этих моментов в налоговой учетной политике.

Чтобы этого не произошло, необходимо дополнить действующую учетную политику.

В тех пунктах учетной политики, которые будет добавлены, нужно будет определиться со способами учета. При выборе способа учета необходимо исходить из того, как был устроен учет по этим вопросам в предыдущие годы, чтобы не делать необоснованных изменений и не усложнять учет. А также выбор способа учета необходимо делать исходя из целей учетной политики.

Исходя из выявленных недостатков действовавшей в 2021 году учетной политики, можно отметить несколько основных направлений, в соответствии с которыми нужно совершенствовать учетную политику в 2022 году:

- Добавление общих положений, описывающих ведение учета.
- Разработка системы внутреннего контроля за выполнением учетной политики в частности, и ведением бухгалтерского и налогового учета.
- Установка в качестве основной цели учета экономической целесообразности, включающей в себя минимизацию налогов при условии не сильно возрастающей трудоемкости учета.
- Добавление необходимых пунктов в соответствии с введением в действие новых законодательных актов по бухгалтерскому учету - ПБУ 22/2010 и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, утвердившего новые формы отчетности.
- Добавление в бухгалтерскую учетную политику пунктов об учете основных средств и их амортизации, способе учета материалов и готовой продукции.
- Добавление в налоговую учетную политику порядка отнесения на расходы процентов по долговым обязательствам, списка видов затрат, особенностей расчета доходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, порядка расчетов по НДС.
- Добавить в учетную политику положение об учете основных средств, поступивших на безвозмездной основе.

Рассмотрим перечисленные дополнения более подробно. В общие положения, описывающие условия и особенности бухгалтерского и налогового учета, необходимо включить следующие пункты:

- Ссылку на рабочий план счетов.
- Определить формы первичных документов, применяемых организацией, являются ли эти формы стандартными или разрабатываются самостоятельно.
- Обозначить ведение учета в электронном виде в бухгалтерской программе 1С.
- Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии.
- Система внутреннего контроля, которая включает:

- список подотчетных на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды;
- список материально-ответственных лиц;
- список должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей;
- установление права подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей;
- определение сроков использования доверенности;
- установление срока отчетности по суммам, выданным в подотчет;
- определение лица, ответственного за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов
- порядок контроля за отражением в учете хозяйственных операций.
- порядок контроля за подписью накладных;
- список лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Учетную политику для целей бухгалтерского учета также нужно усовершенствовать. Для этого в нее необходимо добавить следующие пункты:

- Способ учёта приобретения и заготовления материалов: с применением 15 счета или с оприходованием сразу на 10 счет
- Способ учета отпуска материалов в производство:
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.
- Способ учета коммерческих и управленческих расходов в себестоимости:
- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.
- Решение об учете готовой продукции на счете 40 "Выпуск готовой продукции" или без его использования.
- Особенности учета основных средств, состоящих из нескольких частей, имеющих разный срок использования.

- Определение размера существенности ошибки.

В учетной политике для целей налогообложения необходимо отразить следующие пункты:

- Учет доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.
- Виды и группы затрат.
- Способ амортизации основных средств
- Создание резервного фонда на ремонт основных средств: создавать или нет;
- Создание резервного фонда на выплату отпускных: создавать или нет;
- Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам и расходам.
- Как проводить перерасчет налоговой базы в случае обнаружения ошибок в исчислении налоговой базы, совершенных в прошлых отчетных периодах.
- Определение лица ответственного за ведение налогового учета в организации.
- Закрепление в учетной политике факта неприменения ПБУ18/02, так как организация является субъектом малого предпринимательства.

Дополненная новыми пунктами учетная политика на 2022 год в большей степени отвечает требованиям бухгалтерского и налогового законодательства. Также новая учетная политика позволит реализовать цель рационализации денежных потоков при небольшом увеличении трудозатрат на ведение бухгалтерского и налогового учета.

На мой взгляд необходимо периодически проведение внутреннего аудита для предприятия, потому что он представляет собой непосредственно систему контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Внутренний аудит учетной политики – это регламентированная внутренними документами проверка аспектов учетной политики, осуществляемая специальным представителем организации.

Внутренний аудит учетной политики состоит из следующих этапов: определение цели и задач аудита;

- рассмотрение объектов внутреннего аудита учетной политики;

- определение источников информации для проверки;
- определение основных методов внутреннего аудита учетной политики; проведение непосредственно аудита и оформление полученных результатов.

Цель внутреннего аудита учетной политики – помощь органам управления предприятием в формировании и исполнении учетной политики в области основных её аспектов.

Сейчас данная процедура на предприятии не проводится. Однако, выполнение её можно возложить на одного из сотрудников фирмы, что повысит эффективность управляющей деятельности и не приведет к повышению затрат.

Система внутреннего контроля — совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчетности.

Такой контроль позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса, обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту, защиту учетных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

Внутренний контроллер должен дать оценку системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля, используемым на проверяемом предприятии, чтобы определить вероятность возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, и выяснить, способствует ли уровень системы внутреннего контроля обеспечению выполнения возложенных на него задач.

В ООО «ВТП» место бухгалтера занимает профессиональный, опытный работник. Однако в связи с постоянным совершенствованием учета и усложнением организации бухгалтерского учета, с повышением требований внешних пользователей главному бухгалтеру все сложнее качественно вести бухгалтерский,

налоговый и статистический учет, справляться с управленческим учетом и анализом.

Также, необходимо в соответствии со штатным расписанием принять на должность помощника бухгалтера, и возложить на него функции оформления первичной учетной документации и ряд других обязанностей. При такой форме организации бухгалтерской работы главный бухгалтер предприятия получит возможность больше уделять внимания изучению нормативных документов, что будет способствовать повышению уровня его профессиональной подготовки, контролю качества работы помощника бухгалтерии и формированию достоверной отчетности.

Всё выше перечисленное позволит организовать бухгалтерский учет в ООО «ВТП» полностью в соответствии с требованиями нормативного законодательства и повысит эффективность управления деятельности.

Заключение

Таким образом, каждое предприятие имеет возможность выбрать любой приемлемый для себя вариант учета по тем или иным вопросам в зависимости от специфики деятельности предприятия. Эту возможность предприятия имеют благодаря учетной политике.

Учетная политика является не только комплексным механизмом ведения учета субъектов хозяйствования, но и управляющим механизмом, который формирует потоки учетной информации, которая необходима для принятия своевременных управленческих решений с целью повышения эффективности деятельности. Изучение развития учетной политики, изучение ее содержания и элементов дают возможность рациональнее определить предназначение учетной политики, создать разъяснения по улучшению ее структуры и содержания.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 имеет определение учетной политики: под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В данной дипломной работе были изучены особенности разработки учетной политики предприятия. В результате выполнения работы можно сделать ряд выводов.

Учетная политика - это основной документ, регламентирующий ведение бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации. При этом лицо, формирующее документ, исходит из обязательных соблюдений допущения и требований, зафиксированных в системе нормативного регулированию бухгалтерского учета составляющий его базовые принципы.

Содержание учетной политики обязательно должно включать методологический, технический и организационный аспекты. Методологический аспект раскрывает природу отдельных объектов учета исходя из действующей

нормативной базы. Технический аспект учетной политики предусматривает рабочие инструменты реализации методологического аспекта. Организационным аспектом учетной политики является форма организации бухгалтерской службы управления.

Учетная политика может претерпевать изменения только при определенных условиях, в результате изменения методов ведения на предприятии, а также преобразования законодательства РФ.

В современных условиях учетная политика как эффективный инструмент управления и формирования финансовых результатов деятельности организации становится все более значимой.

С помощью учетной политики обеспечивается прозрачность и достоверность учета, снижение трудоемкости и систематизация учетных процедур, решение многих других управленческих и учетных задач. От правильного понимания учетной политики, ее оформления, раскрытия во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, да и способы отражения операций в бухгалтерском учете всегда принимаются во внимание при управлении предприятием. Следовательно, руководителю и главному бухгалтеру следует серьезно отнестись к формированию и утверждению учетной политики.

Что касается изучаемого предприятия, то в результате рассмотрения учетной политики ООО "ВТП" можно отметить, следующее:

- положения учетной политики соответствуют действующему, на момент ее формирования, законодательству;
- ответственность за формирование и реализацию учетной политики возлагается на главного бухгалтера организации;
- учетная политика ООО "ВТП" в полном объеме отражает учетный процесс организации;
- выбранные формы и методы ведения учета можно считать рациональными и эффективными.

В целом учетная политика организации составлена оптимально.

В качестве рекомендации по совершенствованию ООО "ВТП" можно предложить следующее:

- сократить объем документа, путем устранения некоторой информации, подробно описываемой в нормативных документах, в целях более удобного восприятия пользователями;
- описать регламент сдачи отчетности.

Цель данной работы достигнута посредством решения поставленных задач.

В заключении можно отметить, что правильное формирование учетной политики предприятия и грамотное юридическое оформление договорных отношений подчас могут помочь законным способом сэкономить на налоговых платежах, и, кроме того, более рационально использовать ресурсы предприятия, что приведет к более эффективной деятельности.