

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И  
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001672  
Никулиной Ольги Владимировны

Научный руководитель  
к.э.н., ст. преподаватель  
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
1.1. Сущность и основы формирования учетной политики.....	5
1.2. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	11
1.3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛПИВКОМ».....	19
2.1. Организационная характеристика предприятия.....	19
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	22
2.3. Особенности организации ведения бухгалтерского учета в ООО «БелПивКом».....	30
3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ООО «БелПивКом».....	38
3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	38
3.2. Учетная политика для целей налогового учета.....	54
3.3. Пути совершенствования учетной политики .....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях современного развития экономики соответствующее информационное сопровождение необходимо для экономически оправданного управления финансово - хозяйственной деятельностью любого предприятия. Преобразования в налоговой системе России, в свою очередь, активизировали процесс развития системы налогообложения. В этом случае происходит эволюция российского бухгалтерского финансового учета согласно международным стандартам учета и отчетности. В результате изменений далеко не всегда возможна согласованность между налоговым законодательством и правилами бухгалтерского учета. Именно поэтому выбранная тема дипломной работы на сегодняшний день весьма актуальна.

Несомненно, бухгалтерский учет в большей степени становится сферой принятия управленческих решений, то есть тех решений, которые могут принести организациям дополнительную экономическую прибыль. При этом непосредственно понятие «учетная политика организации» начинает приобретать совершенно иное значение.

Выбор и реализация экономически обоснованной и рациональной учетной политики позволяет воздействовать на эффективность использования всех имеющихся ресурсов организации, повысить оборот элементов капитала, найти дополнительные внутренние источники финансирования капитальных вложений и оборотных активов, улучшить дивидендную политику, привлечь сторонние ресурсы для расширения деятельности. Исходя из этого, учетная политика на предприятии является одним из его ключевых документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского и налогового учета.

Целью данной дипломной работы является выявление путей совершенствования учетной политики в целях повышения показателей финансово - экономической эффективности исследуемого предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- выявить сущность, содержание, основные понятия учётной политики организации;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия на основе бухгалтерской отчетности фирмы;
- изучить порядок формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- проанализировать формирование учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета на примере ООО «БелПивКом»;
- определить направления по совершенствованию учетной политики в ООО «БелПивКом».

В качестве объекта исследования выступает ООО «БелПивКом», предметом исследования является учетная политика данного предприятия.

Информационной базой при написании работы послужили Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», научная и учебная литература по изучаемой проблеме, а также бухгалтерская отчетность и документация ООО «БелПивКом».

Работа изложена на 72 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 32 наименования, к работе приложено 8 документов.

Практическая значимость данной дипломной работы заключается в разработке путей совершенствования учетной политики, предназначенной для использования на конкретном предприятии.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1. Сущность и основы формирования учетной политики

Термин «учетная политика» вошел в лексикон бухгалтеров с конца 80-х годов XX столетия в качестве вольного перевода на русский язык английского словосочетания «accounting policies», употребляемого в стандартах, издаваемых Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета. В 1992 г. этот термин был впервые закреплён в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, а широкое распространение на практике получил после введения в действие первого стандарта по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94).

В области бухгалтерского учета и налоговой отчетности требования к учетной политике на сегодняшний день регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н [3]. Данный документ устанавливает основы выбора, обоснования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных организаций.

По мнению Алборова Р.А. [9], основными задачами бухгалтерского учета в организации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением

имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения

ее финансовой устойчивости.

С другой стороны, учетная политика организации в целях бухгалтерского учета – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [15].

В экономической литературе приводятся разнообразные определения понятия «учетная политика». По мнению Залышкиной Т.А. , «учетная политика предприятия представляет собой совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета на предприятии в условиях действующей нормативной базы на данный момент времени» [11]. С точки зрения Баранова П.П., учетная политика организации - «... это совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, объявляемая предприятием исходя из общепринятых правил и особенностей своей деятельности»[12]. Брызгалин В.В. же трактует этот термин как «... совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условий хозяйствования»[14]. Профессор Ю.А. Бабаев предлагает более общее определение предмета нашего исследования: «Учетная политика – это уникальное средство, с помощью которого, во-первых, осуществляется процесс реальной либерализации системы бухгалтерского учета, во-вторых, происходит совершенствование нормативной системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в-третьих, разрешаются противоречия действующего законодательства в реализации мероприятий, предусмотренных Программой

реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами» [10].

Богатырева Е.И. указывает [17], что учетная политика должна, как минимум, определять все перечисленное в отношении тех направлений и объектов учета, где на уровне нормативного регулирования не установлено единых правил и организациям предоставлено право выбора из нескольких возможных вариантов.

Новикова Т.А. в свою очередь указывает [25], что учетная политика организации является основным элементом документооборота хозяйствующего субъекта.

Исследование трудов отечественных и зарубежных авторов показывает, что единого мнения по поводу определения термина «учетная политика», а также ее содержания среди них нет.

Учетную политику организаций можно определить как комплекс организационных, методических и технических способов бухгалтерского и налогового учета для принятия управленческих решений в зависимости от поставленных целей и условий организации, в рамках действующего законодательства. Базисом данного определения является необходимость ведения организациями бухгалтерского, налогового учета и составления отчетности.

Следует отметить что, учетная политика является документом для внутрифирменного использования, практическим руководством для всех сотрудников бухгалтерии. Однако, в то же время, часть учетной политики представляется в налоговые органы в составе пояснительной записки при сдаче годовой бухгалтерской отчетности.

На выбор учетной политики могут влиять следующие факторы:

- организационно-правовая и форма собственности предприятия;
- принадлежность к той или иной отрасли и сфере деятельности;
- объемы производства, среднесписочная численность и т.д.;
- организация системы налогообложения на предприятии;

- технические возможности материальной базы бухгалтерского учета;
- уровень квалификации бухгалтерских кадров.

В общем смысле учетная политика как комплекс внутренних документов организации, касающихся ведения бухгалтерского учета, используется:

- бухгалтерской службой организации - в целях обеспечения базовых процедур ведения учета, унификации учетных процессов, обеспечения достоверности отчетности за счет совершенствования технологии ее производства и как элемент контрольной среды;

- контрольными подразделениями организации - в целях осуществления контроля учетных процессов и работников учетной службы, подтверждения показателей отчетности и как элемент контрольной среды;

- методологами организации - как инструмент соблюдения фирмой норм бухгалтерского учета;

- менеджментом компании - в целях обеспечения соответствия деятельности стандартам качества, унификации учетных процессов, принятия корректных управленческих решений, т.е. в целях повышения эффективности управленческой деятельности компании.

Внешние пользователи используют приказ по учетной политике в следующих целях:

- аудиторы - в целях подтверждения достоверности отчетности;
- прочие пользователи отчетности - в целях понимания отчетности, оценки отдельных ее показателей.

Из всего сказанного можно сделать вывод, что учетная политика имеет очень важное значение как для самой организации, так и для внешних пользователей (государства в лице налоговых органов). Четко и грамотно составленная учетная политика считается показателем высокой бухгалтерской квалификации.

Содержание и направление учетной политики предприятия обязаны способствовать такой организации бухгалтерского учета, при которой этот учет максимально воздействует на финансово-экономические результаты



деятельности предприятия, повышает его ликвидность и, как следствие, привлекательность для потенциальных инвесторов, помогает избежать различного рода разногласий с налоговой инспекцией при документальных проверках, а значит, позволяет оградить себя от финансовых санкций. Внедрение экономически обоснованной учетной политики позволяет предприятию максимально эффективно использовать материальные и денежные ресурсы, увеличить капиталоборот, влиять на размеры налоговых платежей, производимых за счет прибыли.

При организации учетной политики также важно определить способы и методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, виды учетных регистров и обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Исходными данными при формировании учетной политики организации являются допущения и требования, соответствующие общим принципам бухгалтерского учета.

Допущения - основные принципы, предполагающие определенные условия, создаваемые организацией при организации бухгалтерского учета, которые должны быть постоянными.

Требования - базовые принципы, подразумевающие неукоснительное следование установленной методологии бухгалтерского учета.

В учетной практике имеют место некоторые допущения, а именно:

- имущественная обособленность предприятия, означающая, что предприятие должно вести учет собственного имущества отдельно от таких же объектов, находящихся у хозяйствующего субъекта во временном пользовании;
- непрерывность деятельности, предполагающей, что учет будет проводиться непрерывно, пока продолжается деятельность предприятия, т.е. до реорганизации или ликвидации;

- последовательность применения учетной политики, выражающейся в использовании одних и тех же методов, способов и приемов бухгалтерского учета из одного года в другой;

- временная определенность факторов хозяйственной деятельности, проявляющейся в том, что доходы и расходы предприятия должны относиться к отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств; они целиком обусловлены порядком перехода права собственности.

Важнейшими требованиями являются:

- полнота учетной практики - учет всех документально оформленных хозяйственных фактов, т.е. их обязательная регистрация без каких-либо пропусков;

- осмотрительность - предприятие должно быть скорее готово к получению расходов (убытков) и обязательств, чем возможных доходов (прибылей) и активов;

- приоритет содержания над формой - независимо от возможного юридического противоречия хозяйственного факта государственному законодательству. В случае его возникновения предприятие не должно сомневаться в необходимости фиксирования экономического содержания этого факта в учете;

- непротиворечивость - предприятие должно использовать приемы и способы учета, гарантирующие тождественность данных аналитического и синтетического учета;

- рациональность - предприятие должно осуществлять учет рационально и экономично в соответствии со своим видом деятельности и прогнозируемыми в соответствии с учетной политикой затратами.

При формировании учетной политики выбирается один из известных способов ведения бухгалтерского учета по конкретному участку. Выбранный способ применяется с начала года, перед которым было выпущено соответствующее распоряжение. Хотя чаще всего применяется

последовательное применение принятой учетной политики, в некоторых случаях хозяйствующий субъект вынужден по не зависящим от него обстоятельствам нарушить допущения последовательности и внести изменения в учетную политику. Такими обстоятельствами являются: реорганизация предприятия; смена собственников или учредителей; изменения в законодательстве; разработка и внедрение новых систем бухгалтерского учета.

При раскрытии учетной политики несомненно важно определить круг вопросов, представляющих экономический интерес для пользователей бухгалтерской отчетности. Эти вопросы касаются в основном порядка погашения стоимости основных средств и нематериальных активов, способов оценки материальных производственных запасов и др.

Детальный состав и содержание информации об учетной политике организации по специальным вопросам бухгалтерского учета регламентируется национальными нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Выбранные при формировании учетной политики предприятием способы ведения бухгалтерского и налогового учета, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего внутреннего приказа.

Вновь созданная фирма оформляет выбранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня регистрации.

## 1.2. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика организации формируется ее главным бухгалтером или бухгалтером на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и утверждается руководителем. Утверждение осуществляется

составлением соответствующей организационно-распорядительной документации: приказа, распоряжения и т. п. Этот документ служит для внутреннего пользования и является связующим звеном между внешним по отношению к организации законодательством по бухгалтерскому учету и ее внутренним законодательством. Приказ или иной организационно-распорядительный документ вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения. Положения этого документа применяются всеми подразделениями организации независимо от их места нахождения. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106 н., приказ об учетной политике должен включать [3]:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;

- формы первичных учетных документов, используемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технологию обработки учетной формации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие моменты, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В приказе об учетной политике должны содержаться краткие, четкие и конкретные решения по вышеперечисленным вопросам. Форма приказа выбирается организацией самостоятельно.

Приказ об учетной политике организации состоит, как правило, из трех основных разделов: организация бухгалтерского учета; техника ведения бухгалтерского учета; методика учета основных объектов.

Организация бухгалтерского учета - система элементов построения учетного процесса. К таким элементам относятся:

- схема ведения бухгалтерского учета. При выборе этой схемы в организациях необходимо руководствоваться нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 2011 № 402-ФЗ (ст. 6 «Организация бухгалтерского учета в организациях») [2];

- уровень централизации учета. Централизация учета означает, что учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии, где и осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе документов, полученных из отдельных подразделений организации. В подразделениях осуществляется только первичная регистрация операций. Децентрализация учета предполагает ведение аналитического и синтетического учета непосредственно подразделениями. При этом главная бухгалтерия контролирует учетный процесс в подразделениях, а также составляет сводный баланс и сводную отчетность организации;

- структура бухгалтерского аппарата. В небольших организациях все работники подчиняются непосредственно главному бухгалтеру; в средних и крупных могут создаваться промежуточные звенья (группа учета оплаты труда, материальная группа и т. д.), возглавляемые старшими бухгалтерами;

- организация учета в филиалах, представительствах и иных структурных подразделениях. Решения о выделении подразделений на отдельный баланс принимаются организацией самостоятельно и обязательно должны отражаться в приказе об учетной политике, так как при различных вариантах по-разному отражаются в учете одни и те же хозяйственные операции (например, с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» или без его применения и т. д.);

- ведение документооборота. Каждая организация самостоятельно (в лице главного бухгалтера) составляет график документооборота, который определяет объем, последовательность выполняемых учетных работ, сроки

выполнения, конкретных исполнителей. При этом главный бухгалтер должен руководствоваться Положением о документообороте в бухгалтерском учете.

· организация инвентаризации имущества и денежных обязательств. Руководитель организации самостоятельно определяет сроки проведения инвентаризации. Приказом об учетной политике определяются:

- количество и даты проведения инвентаризаций в отчетном году;
- перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации;
- состав инвентаризационной комиссии.

Техника ведения бухгалтерского учета - совокупность приемов, используемых организацией при построении учетного процесса. Существуют общепринятые приемы бухгалтерского учета, например, бухгалтерские счета, двойная запись и т. д. В учетной политике отражаются только те из них, которые данная организация использует частично, учитывая специфику своей работы (например, разрабатывает свой рабочий план счетов), или выбирает из совокупности рекомендуемых приемов (например, форма бухгалтерского учета). В приказе об учетной политике утверждаются такие приемы бухгалтерского учета, как:

- технология обработки учетной информации. Как известно, хозяйственные операции, оформленные документально, бухгалтеры отражают в учетных регистрах. Совокупность применяемых учетных регистров называют формой бухгалтерского учета. В настоящее время применяются следующие формы учета: автоматизированная, журнально-ордерная, мемориально-ордерная, Журнал-главная, упрощенные формы для субъектов малого предпринимательства. Организации самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета;

- рабочий план счетов. Разрабатывается он на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). При этом из всего перечня синтетических счетов (счетов первого порядка) организации выбирают те, с помощью которых можно адекватно

отразить финансовое состояние и результаты деятельности. Они имеют право по согласованию с Минфином РФ ввести дополнительные синтетические счета, используя свободные коды. Перечень субсчетов в типовом Плане носит рекомендательный характер, поэтому при разработке рабочего плана счетов организации могут уточнять предлагаемые в типовом Плане субсчета, исключать их и вводить дополнительные. При разработке рабочего плана счетов организации учитывают специфику ее деятельности, принадлежность к субъектам малого предпринимательства, а также действующее налоговое законодательство для облегчения определения налогооблагаемой базы по различным налогам;

- система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности. В соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» (ст. 6) учетной политикой определяется порядок контроля за хозяйственными операциями [2]. В некоторых организациях формируются системы внутреннего аудита. Системы внутреннего учета и внутреннего аудита служат целям эффективного управления и не регламентируются нормативными актами по бухгалтерскому учету. Как элемент учетной политики оформляется решение организации о ведении управленческого учета в рамках единой с финансовым учетом системы счетов или в самостоятельной системе счетов. Организация самостоятельно устанавливает объекты и субъекты внутреннего учета, состав и формы внутренних отчетов, формы и сроки внутренних аудиторских проверок, периодичность, сроки составления и представления внутренней отчетности, а также перечень ее составителей и пользователей.

### 1.3. Формирование учетной политики для целей налогообложения

Одной из основных задач любой организации является формирование рациональной учетной политики, которая утверждается как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Учетная политика для целей налогообложения - это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов и методов определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Другими словами, это совокупность закрепляемых в приказе обязательных правил, по которым систематизируется и обобщается информация о хозяйственных операциях в течение отчетного (налогового) периода с целью определения налоговой базы по конкретным налогам. Основной задачей при разработке учетной политики для целей налогообложения является создание оптимальной системы налогового учета.

Несомненно, практически любому налогоплательщику приходится выбирать тот или иной вариант налогообложения. Следует оформить документально принятое решение в пользу сделанного выбора.

Учетная политика для целей налогообложения должна быть утверждена соответствующим распоряжением руководителя организации (п. 12 ст. 167 и ст. 313 НК РФ). Стоит отметить, что унифицированной формы приказа об учетной политике нет.

Учетная политика, принятая организацией для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Этот документ принимается по предприятию в целом и обязателен для применения всеми ее подразделениями.

Очевидно, что учетную политику в налогообложении организация применяет с момента создания и до момента ликвидации. Поэтому, если она не меняется, каждый год снова принимать ее не нужно. Налоговая учетная политика, срок действия которой в приказе не ограничен календарным годом, применяется вплоть до момента утверждения новой учетной политики. При необходимости в принятую учетную политику можно вносить поправки,



оформленные отдельным приказом. Однако, если изменений достаточно много, целесообразнее принять новую учетную политику.

Изменения в учетную политику следует вносить в двух случаях: если организация изменила применяемые методы учета и если вносятся изменения в законодательство о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае - не раньше момента вступления в силу указанных изменений.

Эти положения применяются к налогу на прибыль, так как они предусмотрены ст. 313 НК РФ.

Изменение учетной политики применительно к НДС возможно только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год. Других вариантов гл. 21 НК РФ не предусмотрено.

Вносить дополнения в учетную политику в случае появления новых видов деятельности можно в любой момент отчетного периода. Для этого нужно определить и отразить в приказе об учетной политике особенности и порядок учета этих видов деятельности для целей налогообложения.

Общепринятый налоговый режим предполагает ведение налогового учета по всем налогам и сборам, входящим в данный режим. К примеру, это относится к налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц и т. д. При этом налоговое законодательство предусматривает возможность выбора некоторых параметров в части организации налогового учета по НДС и налогу на прибыль. Такой выбор организация оформляет в своей учетной политике по налогообложению.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, которая утверждается соответствующим приказом руководителя до наступления очередного налогового периода. Для целей бухгалтерского учета учетная политика организации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ

1/2008, для целей налогового учета учетная политика организации регламентируется положениями НК РФ ч. II. Для целей налогообложения в учетной политике должны быть сформулированы все аспекты организации налогового учета на основе глав 21 и 25 НК РФ ч. II.

Учетная политика должна утверждаться до наступления очередного налогового периода. Следует отметить, что учетная политика организации является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского и налогового учета и порядок налогообложения.

В данном разделе рассмотрены основные требования, предъявляемые законодательством при организации и ведении налогового учета, в том числе при составлении учетной политики организации для целей налогового учета, при формировании налоговой базы и учете доходов и расходов.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения – это два разных организационно-распорядительных документа как по форме, так и по содержанию.

Формируя учетную политику, бухгалтер должен принимать во внимание все изменения в правилах отечественного учета, детально изучать возможности, предоставляемые новыми национальными стандартами для выбора наиболее оптимальных вариантов учета с точки зрения особенностей своего предприятия и получения наиболее достоверной отчетной информации.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛПИВКОМ»

### 2.1. Организационная характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородская пивная компания» было создано в 2012 году в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности. Сокращенное наименование фирмы на русском языке: ООО «БелПивКом».

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

В своей деятельности исследуемое предприятие руководствуется уставом, законодательством Российской Федерации и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указанное место нахождения предприятия. Фирма вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Исследуемое предприятие является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Юридический адрес: Российская Федерация, 308510, Белгородская область, Белгородский р-н, п. Разумное, ул. Плешкова, д. 1 Г.

Равноправными участниками (учредителями) общества являются Кожухарь В.В. и Найденов А.В.

Предмет деятельности предприятия не является определенно ограниченным.

Целью деятельности исследуемого предприятия, согласно его уставу, является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

В рамках предоставляемых услуг предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
- деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах;
- розничная торговля вне магазинов;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Организационная структура ООО «БелПивКом» является иерархической (древовидной). Во главе фирмы стоит генеральный директор. Он управляет всем предприятием, и ему подчиняются все службы, входящие в состав фирмы.

Структура управления предприятием для удобства рассмотрения представлена на рис. 2.1.

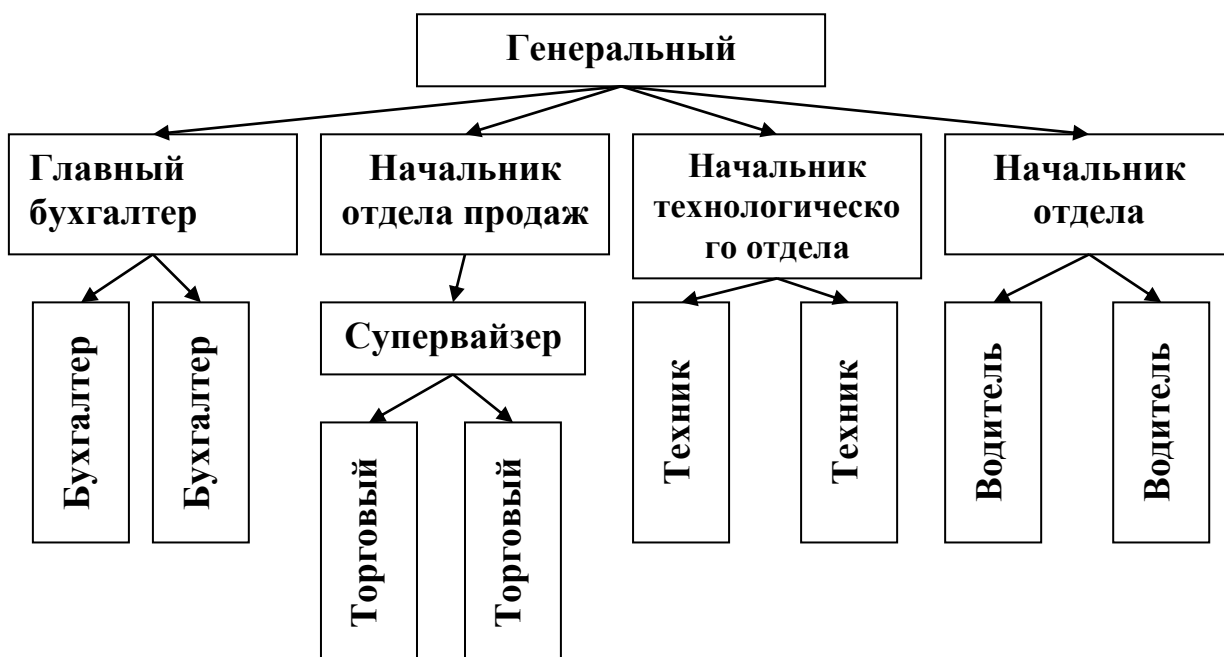


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «БелПивКом»

Главный бухгалтер и бухгалтер ведут расчет и формирование платежных документов; расчет и формирование накладных и счетов-фактур; расчет заработной платы; учет текущей документации; учет пенсионного фонда; расчет и формирование документов по отчетности; анализ документов о движении товаров на складе.

Начальник отдела продаж выполняет следующие должностные обязанности: организует работу и эффективное взаимодействие торговых представителей фирмы с клиентами, проводит оперативный финансовый и экономический анализ деятельности компании, осуществляет поиск новых поставщиков, составляет оперативные планы компании и утверждает их у генерального директора, контролирует деятельность сотрудников по выполнению утвержденных планов.

Торговый агент осуществляет размещение и выкладку товаров по группам, видам с учетом товарного соседства, частоты спроса, удобства работы, осуществляет предложение и показ товаров покупателям, оказывает покупателям помощь в выборе товаров, консультирует покупателей,

производит подсчет стоимости покупки, выдачу чека; оформление паспорта (иного документа) на товар, имеющий гарантийный срок, производит контроль над упаковкой покупок, выдачу или передачу покупки на контроль.

Начальник технологического отдела обеспечивает безаварийную и надежную работу всех видов оборудования, их правильную эксплуатацию, своевременный качественный ремонт и техническое обслуживание, проведение работ по его модернизации и повышение экономичности ремонтного обслуживания оборудования, осуществляет технический надзор за состоянием и ремонтом защитных устройств на механическом оборудовании.

Техник осуществляет текущий ремонт всех видов оборудования, осуществляет установку и регулярное обновление программного обеспечения для каждой категории пользователей.

Начальник отдела логистики управляет работами по осуществлению доставки товара, оформление необходимой документации по перемещению товара на складе.

Водители обеспечивают доставку товара от поставщиков на склад предприятия и отгрузку заказов клиентам со склада.

Организационная структура управления ООО «БелПивКом» характеризуется высокой централизацией стратегических решений и децентрализацией оперативных; преобладающим применением инструментов координации.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей

В условиях становления и развития рыночной экономики прибыль является основным показателем оценки хозяйственной деятельности предприятий, так как в ней аккумулируются все доходы, расходы, потери и убытки, обобщаются результаты их функционирования. Анализ показателей прибыли представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

## Анализ прибыли ООО «БелПивКом» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение			
				Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка, тыс.руб	1105550	883470	718576	-222080	-164894	79,91	81,34
Себестои- мость, тыс.руб	949237	771183	576609	-178054	-194574	81,24	74,77
Валовая прибыль, тыс.руб	156313	112287	141967	-44026	29680	71,83	126,4
Коммерчес- кие расходы, тыс.руб	154062	116189	143335	-37873	27146	75,42	123,3
Прибыль от продаж, тыс.руб	2251	3902	1368	1651	-2534	173,34	35,06
Прочие доходы, тыс.руб	6268	16167	16226	9899	59	257,93	100,3
Прочие расходы, тыс.руб	10019	76666	508	66647	-76158	765,21	0,66
Прибыль до налогообло- жения, тыс.руб	5919	68442	10565	62523	-57877	1156,3	15,44
Текущий налог на прибыль, тыс.руб	1203	1667	2113	464	446	138,57	126,7
Чистая прибыль, тыс.руб	7122	70109	8452	62987	-61657	984,40	12,06

Общая сумма выручки сократилась на 64894 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров снизилась на 13574 тыс. руб. Валовая прибыль ООО «БелПивКом» увеличилась на 29680 тыс. руб. Сумма коммерческих расходов

увеличилась на 27146 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2018г. по сравнению с 2017г. сократилась на 2534 тыс. руб. В отчетном периоде увеличились поступления от прочих доходов и сократились прочие расходы предприятия - соответственно на 59 и 76158 тыс. руб. Прибыль до налогообложения уменьшилась на 57877 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия снизилась в 2018г. на 61657 тыс. руб.

На рис. 2.2 представлена зависимость выручки от продажи товаров исследуемого предприятия.



Рис. 2.2 Структура выручки от продажи товаров ООО «БелПивКом»

Платежеспособность является одним из важнейших показателей, который характеризует финансовое состояние предприятия.

Ликвидность предприятия определяется скоростью, с которой можно продать его активы и выручить финансовые средства. Ее определяют по величине высоколиквидных активов в отношении с краткосрочной задолженностью. В таблице 2.2 приведены показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «БелПивКом».



Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «БелПивКом»

2016-2018 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+/-)		Относительное (%)	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Денежные средства	1105550	883470	718576	-222080	-164894	79,91	81,34
Дебиторская задолженность	4187	2930	2303	-1257	-627	69,98	78,60
Оборотные средства	4812	98660	90935	93848	-7725	2050	92,17
Краткосрочные обязательства	192324	156570	135610	-35754	-20960	81,41	86,61
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,04	0,11	-0,0092	0,06	83,14	242,6
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,43	0,24	1,61	-0,1955	1,37	54,92	676,2
Коэффициент текущей ликвидности	0,94	0,59	0,58	-0,34	-0,01	63,64	97,99

В результате проведения анализа данных в табл. 2.2 видно, что значение коэффициента абсолютной ликвидности на начало 2018 года ниже рекомендуемого значения. Это говорит о том, что ежедневно будет погашаться 4,0 % краткосрочных обязательств. К концу периода этот коэффициент увеличивается до 0,11, что также является ниже рекомендуемого значения, то есть ежедневно предприятие будет погашать только 11 % краткосрочных обязательств.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за анализируемый период произошли весьма существенные изменения в соотношении оборотных активах и краткосрочных обязательств. Так на начало прошедшего периода отмечается понижение уровня оборотных активов над обязательствами. Низкие значения практически всех коэффициентов позволяют предположить, что в конце прошедшего периода организация располагала недостаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств.

Важную роль в обеспечении повышения эффективности производства играет экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия, являющийся составной частью экономических методов управления. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана.

Метод анализа хозяйственной деятельности представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования организации.

На основании данных бухгалтерской и статистической отчетности и оперативного учета за период 2016-2018 гг., рассмотрены показатели экономической деятельности ООО «БелПивКом». Для наиболее полного представления о финансово-экономической деятельности предприятия рассмотрим таблицу 2.3.

По данным таблицы 2.3 видно, что в динамике наблюдается спад основных экономических показателей. Это обуславливается следующими факторами: 1) рост цен на продукцию; 2) увеличение физического объема реализации продукции вследствие увеличения рынка сбыта.

Фондоотдача составляет более 300 руб. выручки на 1 руб. основных средств. Соответственно, фондоемкость составляет, около 1/300 рубля основных средств на полученный 1 руб. выручки.

Таблица 2.3

Основные показатели организационно-экономической деятельности  
ООО «БелПивКом» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)	
					2017 к 2016	2018 к 2017
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1105550	883470	718576	-222080	-164894
2	Среднесписочная численность работников, чел.	65	66	66	1	0
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1658	2475	4117	817	1642
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	4187	2930	2303	-1257	-627
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	143200	119433	108794	-23767	-10639
6	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	949237	771183	576609	-178054	-194574
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	2251	3902	1368	1651	-2534
8	Чистая прибыль, тыс.руб	7122	70109	8452	62987	-61657
9	Материалоотдача, тыс. руб.	3,66	0,08	0,16	-3,59	0,08
10	Материалоёмкость, тыс. руб.	1,93	96,85	31,38	94,92	-65,47
11	Фондоотдача, руб.	268,53	301,53	326,18	33	24,65
12	Фондоёмкость, руб.	0,003	0,003	0,001	0	0,002
13	Уровень рентабельности, %	14,14	12,71	19,76	-1,43	7,05
14	Рентабельность продаж, %	6,23	44,78	3,70	38,55	-41,08

В целом, на предприятии наблюдается относительно низкая рентабельность, которая, однако, по некоторым показателям имеет положительную динамику.

Кроме того, для уточнения причин низких показателей эффективности предприятия следует проанализировать платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

В таблице 2.4 проведен анализ платёжеспособности ООО «БелПивКом».

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности ООО «БелПивКом» 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	2016	2017	2018	Отклонение (+,-)	
					2017 к 2016	2018 к 2017
1	Платёжные средства, тыс. руб.	1658	2475	4117	817	1642
2	Денежные средства	356	800	4240	444	3440
3	Дебиторская задолженность	4187	2930	2303	-1257	-627
4	Срочные платежи, тыс. руб.	76346	49828	43086	-26518	-6742
5	Задолженность перед поставщиками	143200	119433	108794	-23767	-10639
6	Коэффициент платёжеспособности	0,96	0,61	0,59	-0,35	-0,01

Расчет показателей, характеризующие финансовую устойчивость ООО «БелПивКом» приведен в таблице 2.5.

В анализируемом периоде значение коэффициента финансовой зависимости снижается, что считается положительным развитием компании с точки зрения инвесторов и потенциальных заемщиков. То есть, очевидно стремление компании нарастить объем собственных средств для обеспечения стабильности хозяйственной деятельности.

Таблица 2.5

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО  
«БелПивКом» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Отклонение (+,-)	
				2017 к 2016	2018 к 2017
Собственный капитал	8929	101590	93138	92661	-8452
Заёмный капитал	58053	138727	119954	80674	-18773
Долгосрочные обязательства				0	0
Краткосрочные обязательства	143200	119433	108794	-23767	-10639
Баланс	192324	156570	135610	-35754	-20960
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,05	0,65	0,68	0,60	0,038
Коэффициент концентрации заёмного капитала	1,05	1,65	1,68	0,60	0,038
Коэффициент финансовой зависимости	21,54	1,54	1,45	-20	-0,085
Коэффициент текущей задолженности	1,05	1,65	1,69	0,60	0,038
Коэффициент устойчивого финансирования	0,05	0,65	0,69	0,60	0,038
Коэффициент финансового левиреджа (риска)	22,54	2,54	2,46	-20	-0,085

С другой стороны, значение коэффициента текущей задолженности указывает на то, что практически весь собственный капитал сформирован за счет заемных средств. Такое значение показывает высокую степень зависимости предприятия от контрагентов и кредиторов, что может негативно

влияет на финансовую устойчивость компании при неблагоприятном развитии событий. Кроме того, исходя из достаточно высокого показателя коэффициента финансового левериджа, становится очевидным низкий уровень прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов.

### 2.3. Особенности организации ведения бухгалтерского учета в ООО «БелПивКом»

Обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и составление на их основе отчетности в ООО «БелПивКом» обеспечивает бухгалтерия. Бухгалтерская служба выступает в виде самостоятельного структурного подразделения (службы). Руководит бухгалтерией главный бухгалтер организации, который назначается и освобождается от должности только руководителем организации и ему непосредственно подчиняется.

Бухгалтерский учет в ООО «БелПивКом» ведется бухгалтером, кассиром, заместителем главного бухгалтера и главным бухгалтером.

Главный бухгалтер относится к категории руководителей.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое, финансово-экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской (финансово-экономической) работы на руководящих должностях не менее 5 лет.

Назначение на должность главного бухгалтера и освобождение от нее производится генеральным директором ООО «БелПивКом».

Главный бухгалтер в ООО «БелПивКом»:

- Осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

- Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

- Возглавляет работу по:

- Подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности.

- Обеспечению порядка проведения инвентаризаций.

- Контролю за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

- Обеспечивает:

- Рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятии и в его подразделениях на основе максимальной централизации учетно-вычислительных работ и применения современных технических средств и информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля.

- Формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, доходах и расходах.

- Разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины.

- Организует:

- Учет имущества обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

- Своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

- Учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ( услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

- Учет финансовых, расчетных и кредитных операций.

- Обеспечивает:

- Законность, своевременность и правильность оформления документов.

- Составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, работ (услуг).

- Расчеты по заработной плате.

- Правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений.

- Погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам.

- Отчисления средств на материальное стимулирование работников предприятия.

- Осуществляет контроль над:

- Соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств.

- Расходованием фонда оплаты труда.

- Установлением должностных окладов работникам предприятия.

- Проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

- Организует проведение проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в структурных подразделениях предприятия.



- Участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат.

- Принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства.

- Участвует в оформлении материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, контролирует (обеспечивает) передачу в необходимых случаях этих материалов в следственные и судебные органы.

- Осуществляет:

- Взаимодействие с банками по вопросам размещения свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах) и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг.

- Контроль над проведением учетных операций с депозитными и кредитными договорами, ценными бумагами.

- Ведет работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, а также оформления и сдачи их в установленном порядке в архив.

- Участвует в разработке и внедрении рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники.

- Обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах расходах средств, об использовании бюджета, другой статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

- Оказывает методическую помощь работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа.

- Сообщает директору предприятия о всех выявленных недостатках в работе бухгалтерии предприятия, структурных подразделений с обязательным объяснением причин их возникновения, а также предложением способов их устранения.

- Руководит работниками бухгалтерии организации.

- Устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников и принимает меры по обеспечению их исполнения.

- Согласовывает назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц.

- Проводит инструктаж материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

Главный бухгалтер ООО «БелПивКом» имеет право:

- Действовать от имени бухгалтерии предприятия, представлять его интересы во взаимоотношениях с иными структурными подразделениями предприятия и другими организациями по хозяйственно-финансовым, иным вопросам.

- Вносить на рассмотрение руководства предприятия предложения по улучшению его деятельности.

- Запрашивать от структурных подразделений предприятия и самостоятельных специалистов необходимую информацию.

- Вносить на рассмотрение директора предприятия:

- Представления о назначении, перемещении и освобождении от занимаемых должностей работников бухгалтерии.

- Предложения:

- о поощрении отличившихся работников;

- о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности нарушителей производственной и трудовой дисциплины.

- Самостоятельно вести переписку со структурными подразделениями предприятия, а также иными организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии и не требующим решения директора предприятия.

- Требовать от директора предприятия( иных руководителей) оказания содействия в исполнении главным бухгалтером обязанностей и прав, предусмотренных настоящей должностной инструкцией.

- Взаимодействовать:

- с руководителями всех структурных подразделений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности организации;

- с отделом кадров - по вопросам подбора, приема, увольнения, перемещения материально-ответственных лиц и работников возглавляемого им структурного подразделения.

Главный бухгалтер ООО «БелПивКом» несет ответственность:

- За ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией, - в пределах, определенных действующим трудовым законодательством РФ.

- За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности, - в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством РФ.

Структурная схема бухгалтерии представлена на рис. 2.3.



Рис. 2.3 Схема бухгалтерии

Бухгалтерский учет в ООО «БелПивКом» ведется по автоматизированной форме учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Таким образом, документооборот в бухгалтерском учете организации включает:

а) все стадии движения первичных документов:

- создание или получение от других организаций первичных документов;
- принятие к учету первичных документов;
- обработка первичных документов;
- передача в архив принятых к учету и обработанных документов;

б) движение учетных регистров, сформированных по первичным документам: от составления до сдачи в архив;

в) движение форм бухгалтерской отчетности (внутренней и внешней): составление, представление пользователям, сдача в архив;

г) движение форм налоговой отчетности: составление, представление пользователям, сдача в архив;

д) движение форм статистической отчетности, которая формируется по данным бухгалтерского учета: составление, представление пользователям, сдача в архив.

Организация документооборота подразумевает:

- разработку форм первичных документов в случаях, когда нет аналогичных унифицированных форм;
- доработку унифицированных форм (при необходимости);
- разработку учетных регистров и форм внутренней отчетности;
- создание графика документооборота;
- определение механизма принятия документов к учету;
- выбор системы обработки документов;
- порядок хранения и уничтожения документов.

В приказе по учетной политике организации обязательно должен быть график (план) документооборота.

К сожалению, в ООО «БелПивКом» не уделено должное внимание организации документооборота, поэтому для совершенствования учета товаров необходимо разработать и утвердить график документооборота. Работу по составлению графика документооборота должен организовать бухгалтер. Утверждает график документооборота руководитель организации.

Каждому исполнителю необходимо вручить выписку из графика. В выписке должно быть перечисление документов, которые оформляет исполнитель, сроки составления и представления документов в другие подразделения организации. Работники ООО «БелПивКом» должны создавать и представлять документы в соответствии с полученным графиком.

### 3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ООО «БЕЛГОРОДСКАЯ ПИВНАЯ КОМПАНИЯ»

#### 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учётная политика в ООО «БелПивКом» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации в соответствии с ПБУ 1/2008. Полностью приказ о принятии учетной политики на ООО «БелПивКом» представлен в приложении 8.

Учет ведется по всем существующим направлениям деятельности предприятия.

Ведение учетных бухгалтерских регистров производится с использованием автоматизированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета активов и обязательств в ООО «БелПивКом».

Основными направлениями учета активов и обязательств на предприятии являются:

- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет материально-производственных запасов;
- учет заемных средств.

##### 1) Учет нематериальных активов.

В этом подразделе предприятие должно установить, по какому методу оно будет исчислять амортизацию нематериальных активов (линейный и нелинейный). Поэтому ООО «БелПивКом» использует и для бухгалтерского и для налогового учета единый метод начисления амортизации - линейный.

##### 2) Учёт основных средств.

В этом подразделе предприятие должно установить, по какому методу оно будет исчислять амортизацию основных средств.

1. Линейный способ, при котором сумма начисленной амортизации каждый месяц постоянна.

Например, ООО «БелПивКом» в 2016 году была приобретена холодильная установка для хранения продукции на складе стоимостью 100 тыс. руб., и норма амортизационных отчислений составляет 20% в год. Следовательно, срок использования составляет 5 лет, до 2020 года включительно. Каждый год амортизационные отчисления составят 20 тыс. руб. В этом случае сумма начисленной амортизации каждый месяц будет одинакова, равная 1667 руб.

2. Способ уменьшаемого остатка, при котором годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Суть применяемого способа состоит в том, что доля амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции, будет уменьшаться с каждым последующим годом эксплуатации указанного объекта.

Покажем сумму начислений на примере покупки того же холодильного оборудования, стоимостью 100 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Амортизационные отчисления начисляются исходя из нормы амортизационных отчислений 20%:

- В первый год использования объекта – от первоначальной стоимости 100 тыс. руб., что составляет 20 тыс. руб.;

- Во второй год эксплуатации – от остаточной стоимости, то есть от 80 тыс. руб., что составляет 16 тыс. руб.;

- В третий год – от остаточной стоимости объекта в сумме 80 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации за второй год использования объекта, то есть от 64 тыс. руб., что составляет 12,8 тыс. руб., и так далее

3. Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования также относится к ускоренным и позволяет производить амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации в значительно больших размерах, чем в последующие. Указанный способ используется для объектов основных средств, стоимость которых уменьшается в зависимости от срока полезного использования; быстро наступает моральный износ; расходы на восстановление объекта увеличиваются с увеличением срока службы. Этот способ целесообразно применять при начислении амортизации по вычислительной технике, средствам связи; машинам и оборудованию малых и недавно образованных организаций, у которых нагрузка на объекты основных средств приходится на первые годы работы.

При способе списания стоимости по сумме числа лет срока использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

Пример на основе того же холодильного оборудования стоимостью 100 тыс. руб., со сроком полезного использования 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составила бы 15 лет (1+2+3+4+5). В первый год эксплуатации указанного объекта могла быть начислена амортизация в размере  $5/15$  или 30%, что составит примерно 30 тыс. руб.; во второй год –  $4/15$  26,7% (26,7 тыс. руб.); в третий год –  $3/15$  или 20 % (20 тыс. руб.) и т.д.

При выборе способа начисления амортизации по основным средствам нужно учитывать, что второй и третий способы являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает следующие последствия:

- сумма налога на имущество уже в первые годы эксплуатации объектов основных средств уменьшается за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств;

- при использовании методов ускоренной амортизации сумма амортизации по годам уменьшается, а затраты на ремонт основных средств,



наоборот, с годами увеличиваются. Следовательно, применение ускоренных методов амортизации по основным средствам обеспечивает примерно одинаковые совокупные расходы на амортизацию и на ремонт основных средств по годам, что имеет важное значение для управления себестоимостью продукции;

- при применении ускоренных методов амортизации основных средств их остаточная стоимость резко уменьшается уже в первые годы, что приводит не только к уменьшению суммы налога на имущество, но и к повышению коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижению величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе. Снижение стоимости внеоборотных активов, в свою очередь, приводит к увеличению собственных оборотных средств, исчисленных вычитанием из собственного капитала (итог раздела III баланса) суммы внеоборотных активов (итог раздела I баланса) и значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами - одного из основных показателей рыночной устойчивости организации;

- применение ускоренной амортизации основных средств увеличивает себестоимость продукции в первые годы использования объектов основных средств и уменьшает величину данного показателя в последние годы, что оказывает влияние на показатели бухгалтерской прибыли и рентабельности имущества;

- использование ускоренных методов амортизации основных средств в бухгалтерском учете обуславливает различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль.

С учетом всего выше сказанного, выбор линейного метода амортизации основных средств в ООО «БелПивКом», следует считать наиболее целесообразным.

Проводки, отражающие учет основных средств в бухгалтерии, приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал поступления основных средств в ООО «БелПивКом» за 2018г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Приложение
Поступление основных средств	08	60	520516,95	Приложение 4
НДС по поступившим ОС	19	60	244382,72	Приложение 4
НДС по сопутствующим затратам	19	60	210510,06	Приложение 4
Ввод ОС в эксплуатацию	01	08	5943494,67	Приложение 4
Списание НДС на расчеты с бюджетом	68	19	286678,00	Приложение 4

Приведем пример реализации основного средства:

Организация продала объект основного средства – холодильное оборудование.

Продажная цена - 295 000 руб., в т.ч. НДС - 45 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта - 600 000 руб.

Сумма начисленной амортизации по данным бухучета - 318 750 руб.

Сумма амортизации для целей налогообложения прибыли - 412 500 руб.

Реализация объекта будет отражена проводками:

Дт 62 Кт 91 - 295 000 руб. - начислена выручка от реализации основного средства;

Дт 91 Кт 68 - 45 000 руб. - отражен НДС по проданному средству;

Дт 01 Кт 01 - 600 000 руб. - списана первоначальная стоимость;

Дт 02 Кт 01 - 318 750 руб. - списана амортизация;

Дт 91Кт 01 (Выбытие основных средств) – 281 250 руб - списана остаточная стоимость основного средства;

Дт 99 Кт 91 - 31 250 руб. - найден финансовый результат от реализации основного средства.

### 3) Учет материально-производственных запасов.

Любая организация в своей деятельности не может обойтись без сырья, материалов или товаров, приобретаемых ею для производственных или управленческих нужд. Все это представляет собой материально-производственные запасы, бухгалтерский учет которых невозможно грамотно организовать без тщательно продуманной учетной политики. При этом огромное значение имеет оценка готовой продукции.

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

Рассмотрим пример отражения реализации материалов в бухучете. ООО «БелПивКом» продает 100 пачек излишне закупленной бумаги формата А4. Фактическая себестоимость этих материалов составляет 60 руб. за пачку. Цена реализации 100 пачек по договору – 9440 руб. (в т. ч. НДС – 1440 руб.). Оценка материалов в бухучете осуществляется по фактической себестоимости единицы запаса. Производятся следующие проводки:

Дебет 62 Кредит 91-1 – 9440 руб. – отражена реализация материалов;

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 1440 руб. – начислен НДС;

Дебет 91-2 Кредит 10 – 6000 руб. – списана стоимость отпущенной бумаги;

Дебет 91-9 Кредит 99 – 2000 руб. – отражена прибыль от продажи бумаги.

В общем на предприятии за 2018 год по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов даются проводки, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Учет материально-производственных запасов на ООО «БелПивКом» за  
2018 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Приложение
Поступление товаров от поставщика	10	60	6171883,90	Приложение 4
НДС по поступившим материалам	19.03	60	33448,54	Приложение 4
Поступление материалов от подотчетного лица	10	71	474,212,05	Приложение 4
Обнаружение недостачи МПЗ	94	10	8686,185,09	Приложение 4
Передача материалов покупателю	62.01	91	33367698,82	Приложение 4
Списание себестоимости МПЗ	91.02	10	576608511,37	Приложение 4
Начисление НДС	91	68	3234415,33	Приложение 4

Основными элементами учетной политики являются выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность.

#### Основные средства и нематериальные активы

По основным средствам отражаются следующие решения по элементам учетной политики:

- о выбранных способах начисления амортизации;
- о значении коэффициента ускорения при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка:

- об установлении срока полезного использования объектов основных средств;

- о порядке принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей;

- по переоценке основных средств;

- о порядке списания затрат по ремонту основных средств;

- об установлении стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материально-производственным запасам.

В соответствии с приказом по учетной политике (приложение 8) ООО «БелПивКом» использует линейный способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам.

Объект основных средств, состоящий из нескольких частей, может быть принят на учет:

- в качестве одного инвентарного объекта;

- каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если сроки полезного использования каждой части существенно отличаются.

При принятии на учет отдельных частей «сложного» объекта основных средств в качестве самостоятельных объектов учета стоимость некоторых частей «сложных» объектов может оказаться меньше установленного лимита отнесения объекта к основным средствам (до 40 000 руб.). В этом случае данная часть «сложного» объекта может отражаться в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в составе материально-производственных запасов и по ней не должна начисляться амортизация.

Выделение из «сложных» объектов основных средств отдельных их частей и отнесение их к материально-производственным запасам позволит уменьшить налог на имущество и окажет влияние на все показатели деятельности организации, исчисляемые с использованием показателей стоимости основных средств и МПЗ (сумму амортизации, себестоимость продукции, стоимость внеоборотных активов, величину собственных оборотных средств, оборотных активов и др.).

Принимая решение о переоценке основных средств, следует иметь в виду, что существенное изменение стоимости основных средств (иначе проведение переоценки теряет смысл) оказывает большое влияние на величину налога на имущество, сумму амортизационных отчислений, показатели себестоимости продукции, прибыли, валюты баланса, рентабельности имущества, сумму амортизационного фонда, создаваемого для воспроизводства основных средств, сумму собственных оборотных средств и т. п. Кроме того, повышение балансовой стоимости основных средств может привести к их неликвидности при продаже.

ООО «БелПивКом» переоценку первоначальной стоимости основных средств производит согласно групп и свойств объекта.

Определение порядка списания затрат на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств могут быть отнесены на себестоимость продукции следующими способами:

- фактические затраты на ремонт сразу списываются на счета учета затрат (25, 26, 20 и др.);
- создается ремонтный фонд с последующим использованием его средств на проведение ремонта основных средств;
- фактические затраты на ремонт основных средств сначала учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются с этого счета на счета учета затрат на ремонт основных средств (25, 26 и др.).

При использовании первого способа при неравномерно проводимых ремонтных работах по месяцам затраты на ремонт основных средств могут вызвать существенные колебания в себестоимости продукции (особенно при осуществлении капитального ремонта основных средств в сезонных отраслях производства).

Создавать резерв на ремонт основных средств с последующим списанием фактических затрат за счет резерва рекомендуется в тех организациях с сезонным производством, где основная часть расходов на ремонт основных средств приходится на конец года, а также в организациях, располагающих

большой номенклатурой основных средств, требующих существенных затрат на их ремонт.

Третий вариант целесообразно использовать в тех сезонных организациях, где основная часть расходов на ремонт основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще нет возможности накопить резерв на ремонт основных средств (мясокомбинаты, заводы по производству сахара и др.).

ООО «БелПивКом» затраты по ремонту основных средств списывает сразу на издержки производства и обращения.

Установление стоимостного лимита отнесения объектов к основным средствам или материально-производственным запасам. Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие принимать их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Установление предела стоимостного лимита отнесения имущества к основным средствам или МПЗ (40 000 руб.) может оказать существенное влияние на величину основных средств и МПЗ и всех показателей, исчисляемых на их основе (величину налога на имущества, собственных оборотных средств и др.).

В учетной политике ООО «БелПивКом» отмечено, что не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб.

Последствия принимаемых решений по основным элементам учетной политики по нематериальным активам (определение срока их полезного использования, выбор метода начисления амортизации, способа списания их стоимости, определение видов нематериальных активов, не подлежащих амортизации) во многом похожи на последствия соответствующих решений по основным средствам.

ООО «БелПивКом» осуществляет амортизационные отчисления по нематериальным активам линейным способом. Переоценка нематериальных активов не производится.

#### Материальные запасы

Основными элементами учетной политики по МПЗ являются:

- выбор метода оценки материальных запасов;
- определение стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материальным запасам;
- выбор варианта синтетического учета материальных запасов.

Израсходованные материальные ресурсы отражаются в учете с использованием одного из следующих методов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов;
- по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (метод ФИФО).

При выборе варианта оценки израсходованных материалов следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние организации, политику ценообразования и налогообложения, а также условия реализации продукции.

В условиях инфляции себестоимость незавершенного производства, отгруженной и проданной продукции снижается при использовании метода ФИФО и оказывается примерно средней при применении средней себестоимости материалов. Изменение себестоимости оказывает влияние на сумму прибыли и налога на прибыль, на все показатели, исчисляемые на основе прибыли.

Кроме того, следует учитывать, что способ оценки израсходованных материалов может оказать влияние на стоимость остатка неизрасходованных



материалов. При использовании метода ФИФО стоимость остатков материалов на конец месяца в условиях инфляции увеличивается.

Изменение стоимости остатков материалов может оказать влияние на величину оборотных активов, активов баланса и всех показателей, исчисляемых на их основе.

ООО «БелПивКом» осуществляет оценку списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) по средней себестоимости.

Синтетический учет материально-производственных запасов может осуществляться:

- по фактической себестоимости приобретения (заготовления);
- по учетным ценам.

При обоих вариантах синтетического учета МПЗ аналитический учет их отдельных видов осуществляется, как правило, по учетным ценам (плановой или нормативной себестоимости, средним покупным ценам и др.).

Однако при первом варианте учет отклонений фактической себестоимости производственных запасов от стоимости их по учетным ценам осуществляется на отдельных аналитических счетах синтетических счетов 10, 11, 41, а при втором - на отдельном синтетическом счете 16, что позволяет осуществлять оперативный контроль за указанными отклонениями, повысить контрольные функции учета, объективно оценивать деятельность работников, занимающихся приобретением МПЗ, способствует внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Синтетический учет заготовления материалов ООО «БелПивКом» ведет по фактической себестоимости заготовления.

В ООО «БелПивКом» принят вариант учета товаров по покупным (счет 42 «Торговая наценка» не используется).

Финансовые вложения

Основные элементы учетной политики по финансовым вложениям определены ПБУ 19/02:

- состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений;
- срок корректировки оценки финансовых вложений, если можно определить их текущую рыночную стоимость;
- порядок списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения;
- способы оценки финансовых вложений при их выбытии.

Первоначальная стоимость финансовых вложений может определяться:

- с учетом всех фактических затрат на их приобретение;
- по сумме, уплачиваемой по договору продавцу. Если по приобретенным ценным бумагам основную часть затрат составляют суммы, уплачиваемые по договору продавцу, то остальные затраты на приобретение ценных бумаг могут признаваться организацией в качестве прочих расходов, т. е. учитываться на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а не на счете 58 «Финансовые вложения».

Второй вариант используется обычно при небольшом объеме финансовых вложений, когда они не могут оказать существенного влияния на финансовые показатели организации (прочие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат).

Следует иметь в виду, что в налоговом учете стоимость приобретенных ценных бумаг определяется с учетом расходов на их приобретение. Для обеспечения сопоставимости бухгалтерского и налогового учета целесообразно определить первоначальную стоимость финансовых вложений с учетом всех расходов на их приобретение.

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной и номинальной стоимостью разрешается списывать:

- равномерно в течение срока их обращения;

- при их выбытии.

При сопоставлении вариантов списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг обычно предполагают, что при равномерном списании указанной разницы трудоемкость учета несколько увеличивается. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что при равномерном списании этой разницы обеспечивается одинаковый доход по ценным бумагам в течение срока их обращения, что особенно важно при значительных финансовых вложениях в долговые ценные бумаги.

Кроме того, такой вариант списания данной разницы соответствует порядку ее списания, указанному в п. 8 ст. 272 и п. 6 ст. 271 НК РФ. Унификация бухгалтерского и налогового учета позволит снизить трудоемкость учета по данной операции.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы учета;
- по средней первоначальной стоимости каждой единицы учета;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

#### Займы и кредиты

Основными элементами учетной политики по займам и кредитам являются:

- порядок учета долгосрочной задолженности в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней;
- порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов.

В соответствии с п. 6 ПБУ 15/01 организация-заемщик может:

- переводить долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней;

· учитывать указанную долгосрочную задолженность в составе долгосрочной задолженности до момента ее погашения.

Выбранный вариант учета долгосрочной задолженности оказывает влияние на величину балансовых сумм по разделам IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства», а следовательно, на величину показателей, исчисляемых на их основе.

Особенно важно принимать во внимание указанное обстоятельство при расчете коэффициента текущей платежеспособности - важнейшего показателя финансового положения организации.

При переводе значительных сумм долгосрочной задолженности в краткосрочную значение коэффициента текущей платежеспособности может оказаться меньше его критериального значения (1,0), в связи с чем организация признается неплатежеспособной.

Согласно учетной политике, задолженность ООО «БелПивКом» на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата заемных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, могут учитываться в соответствии с п. 20 ПБУ 15/01:

- в качестве дебиторской задолженности (т. е. на счете 97 с последующим списанием на счет 91);

- в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены (т. е. сразу на счет 91).

Первый вариант обеспечивает равномерное включение данных затрат в расходы организации и поэтому представляется более предпочтительным. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что второй вариант их учета полностью соответствует положениям ст. 272 НК РФ.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов предприятием включаются в затраты того периода, в котором они произведены.

Определение состава обычных и прочих видов деятельности

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 и п. 4 ПБУ 10/99 доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности организации подразделяются следующим образом:

- а) доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие доходы и расходы.

Отдельные виды доходов и расходов в учетной политике в целях бухгалтерского учета целесообразно квалифицировать в соответствии с подходами по решению данного вопроса в учетной политике для целей налогообложения.

При этом необходимо иметь в виду, что квалификация указанных видов деятельности может оказать влияние на сумму выручки от реализации продукции и на величину показателей, исчисляемых с использованием данного показателя, в том числе на показатели, исчисляемые по нормативам, установленным в процентах к сумме выручки (величину рекламных расходов - п. 4 ст. 264 НК РФ, резервов по сомнительным долгам - п. 4 ст. 266 НК РФ) и др.

В учетной политике ООО «БелПивКом» данное подразделение не произведено.

#### Решения по созданию резервов

При решении вопроса о создании резервов нужно иметь в виду следующие обстоятельства. Создание резервов сомнительных долгов и предстоящих расходов соответствует международной практике (соблюдение принципа осмотрительности) и требованию осмотрительности в отечественном учете.

Вместе с тем при значительных суммах создаваемых резервов увеличиваются соответствующие затраты (по резервам будущих расходов) и прочие расходы (по резервам сомнительных долгов), оказывающие влияние на величину прибыли организации и всех показателей, исчисляемых на ее основе. В организациях, исчисляющих коэффициент текущей платежеспособности отношением оборотных активов ко всей сумме краткосрочных обязательств

(строка 690 баланса), значительные суммы резервов предстоящих расходов могут уменьшить значение коэффициента текущей платежеспособности.

Организация создает резерв по сомнительным долгам.

### 3.2. Учетная политика для целей налогового учета

В данном подразделе отражены основные моменты, характерные только для налогового учета положения в ООО «БелПивКом». В целом, ведение налогового учета на предприятии возлагается на бухгалтерию. Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Налоговые регистры ведутся в форме разъяснительных таблиц к налоговым декларациям, в электронных таблицах Excel, во внутренних отчетах программы «1С». Относительно учета основных средств в учетной политике ООО «БелПивКом» в целях налогообложения практикуется следующее.

Так, для примера, рассмотренного выше (о продаже основного средства – холодильного оборудования) реализация основного объекта будет отражена следующими проводками в налоговом учете:

Продажная цена - 295 000 руб., в т.ч. НДС - 45 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта - 600 000 руб.

Сумма начисленной амортизации по данным бухучета - 318 750 руб.

Сумма амортизации для целей налогообложения прибыли - 412 500 руб.

Реализация объекта будет отражена проводками:

В налоговом учете остаточная стоимость будет равна 187 500 руб.

Прибыль от реализации объекта для целей налогообложения прибыли равна 62 500 руб.

Разница между убытком в бухгалтерском учете и прибылью в налоговом = 93 750руб.

В соответствии с ПБУ 18/02:

Дт 68 Кт 77 - 18 750 руб. - начислено отложенное налоговое обязательство от выявленной налогооблагаемой временной разницы по начислению амортизации;

Дт 77 Кт 68 - 18 750 руб. - погашено начисленное ранее отложенное налоговое обязательство в связи с реализацией основного средства.

Дт 68 Кт 99 - 6 250 руб. - начислен условный доход по налогу на прибыль.

ООО «БелПивКом» относит к основным средствам в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью более 40 000 рублей за единицу. В налоговом учете объекты основных средств менее 40000 руб., а, следовательно, расходы по амортизации данных объектов не учитываются при расчете из налогооблагаемой базы. Кроме этого в отличие от бухгалтерского учета, где основные средства, полученные безвозмездно, амортизируются, для целей налогового учета их стоимость включается в состав доходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль, а амортизация не включается в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Особенности налогового учета запасов заключаются в следующем. Для целей налогового учета при отпуске и выбытии материально - производственных их оценка производится по методу средней себестоимости (средневзвешенной) - 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. В отличие от этого, в бухгалтерском учете используется метод ФИФО.

Рассмотрим уже приведенный выше пример реализации материалов с точки зрения налогового учета.

ООО «БелПивКом» продает 100 пачек излишне закупленной бумаги формата А4. Фактическая себестоимость этих материалов составляет 60 руб. за пачку. Цена реализации 100 пачек по договору – 9440 руб. (в т. ч. НДС – 1440 руб.).

Согласно учетной политики, фирма рассчитывает налог на прибыль методом начисления.

Производятся следующие проводки:

Дебет 62 Кредит 91-1 – 9440 руб. – отражена реализация материалов;

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 1440 руб. – начислен НДС;

Дебет 91-2 Кредит 10 – 6000 руб. (60 руб./шт. \* 100 шт.) – списана стоимость отпущенной бумаги;

Дебет 91-9 Кредит 99 – 2000 руб. (9440 руб. – 1440 руб. – 6000 руб.) – отражена прибыль от продажи бумаги.

При расчете налога на прибыль следует учесть доходы в сумме 8000 руб. и расходы в сумме 6000 руб.

Касательно учета расходов в целях налогового учета проценты принимаются в уменьшение базы по налогу на прибыль исходя из требований гл. 25 НК, ст. 265, 269. Данные расходы отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы, в налоговом учете как внереализационные. В целом, для целей налогового учета все расходы классифицируются в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ на принимаемые для целей обложения налогом на прибыль и на расходы, не принимаемые для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Разделение расходов по видам для цели расчета налога на прибыль ведется на основании информации бухгалтерских регистров в налоговых регистрах произвольной формы - электронных таблицах Excel или в соответствующих настроенных отчетах в программе «1С».

Для целей налогового учета все расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, делятся на:

1) прямые расходы, связанные с производством и реализацией:

-затраты на приобретение сырья и материалов;

-расходы на оплату труда основных работников, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;



-суммы начисленной амортизации по тем основным средствам, которые используются при отпуске основной продукции, работ, услуг;

2) косвенные расходы:

-расходы на оплату труда вспомогательных работников, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

-суммы начисленной амортизации по тем основным средствам, которые не используются в основной деятельности;

-прочие расходы по обычным видам деятельности.

Для целей налогового учета в состав расходов, принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль, не включается выплаченная работникам материальная помощь, а также стоимость ценных подарков и другие аналогичные выплаты. ООО «БелПивКом» не создает резервов на оплату ежегодных отпусков работников. Целью отнесения prepaid расходов на счет 97 является необходимость равномерного и своевременного списания расходов, связанных с производством и реализацией услуг, именно в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта выплаты денежных средств, что важно для налогового учета этих расходов.

Для целей налогового учета на счете 91 выделяется субсчет 91.3 «Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения». На нем учитываются только те из расходов, которые согласно гл. 25 НК РФ не принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а также иные расходы, не связанные с производством и реализацией услуг, не уменьшающие базу по налогу на прибыль - например, благотворительные взносы в различные учреждения и организации.

Относительно учета доходов можно отметить следующее. В целях налогового учета доходы признаются в соответствии со статьей 271 НК в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав, т.е. по методу начисления.

Для целей налогового учета все доходы классифицируются в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ. Разделение доходов по видам для цели расчета налога на прибыль ведется на основании данных бухгалтерских счетов в налоговых регистрах произвольной формы - электронных таблицах Excel.

В ООО «БелПивКом» применяется упрощенная система налогообложения, что соответствует положениям главы 26.2 Налогового кодекса РФ [1]. Согласно Налоговому кодексу ООО «БелПивКом» имеет право применять УСН, так как:

1) доход по итогам налогового (отчетного) периода не превышает 45 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). По данным Отчета о прибылях и убытках ООО «БелПивКом» за 2018 год, отраженных в приложении 7, выручка составила 718576 руб., прибыль до налогообложения -10565 руб., а чистая прибыль - 8452 тыс. руб.

2) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов предприятия - не более 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Остаточная стоимость основных средств вычисляется по формуле:

$$\text{ОСОСТ} = \text{ОСП(В)} - \text{А}, \quad (3.1)$$

где

ОСОСТ - остаточная стоимость основных средств;

ОСП(В) – первоначальная (восстановительная) стоимость объектов основных средств;

А – накопленная амортизация по объектам основных средств.

В соответствии с налоговым законодательством, ООО «БелПивКом» является плательщиком следующих налогов и сборов:

а) Федеральных:

- налога на прибыль организаций;
- налога на добавленную стоимость;
- налога на доходы физических лиц.

б) Регионального:

- транспортного налога.

в) Местного:

-земельного налога.

Кроме этого предприятие выплачивает обязательные социальные выплаты. Налоги рассчитываются на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных с учетом особенностей конкретного налога. Расчет представляется в виде налоговой декларации. Для такого расчета могут быть применены электронные таблицы Excel или отчеты в программе 1С. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Отчетным периодом признается, согласно ст. 285 НК РФ, I квартал, полугодие, 9 месяцев, а налоговым периодом - календарный год. По итогам каждого отчетного периода, и по окончании года - ООО «БелПивКом» исчисляет сумму авансового платежа налога на прибыль, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода.

В течение отчетного периода уплачиваются в бюджет авансовые платежи, рассчитанные в соответствии со ст. 286 НК РФ. Авансовые платежи по итогам отчетного периода рассчитываются с учетом ранее уплаченных авансов и уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций.

В бухгалтерском учете налог на прибыль учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки» (субконто «Налог на прибыль и аналогичные платежи») в корреспонденции со счетом 68.4 «Налог на прибыль и аналогичные платежи». При этом предусмотрено использование следующих субсчетов 99 счета:

1. Прибыли и убытки;
2. Налог на прибыль;
  - 2.1 Условный расход по налогу;
  - 2.2 Условный доход по налогу;
  - 2.3 Постоянное налоговое обязательство;

#### 2.4 Постоянный налоговый Актив.

Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с применением требований ПБУ, начислением отложенных налоговых активов (счет 09) или отложенных налоговых обязательств (счет 77) с соответствующей корреспонденцией на субсчета 99 счета. Налог на добавленную стоимость рассчитывается в соответствии с гл. 21 НК РФ. Уплачивается ежемесячно на основании данных налоговой декларации, подсчитанных на базе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отражается на счете 68.2 «НДС» в корреспонденции, предусмотренной в Плане счетов бухгалтерского учета.

Налоговыми регистрами по налогу на добавленную стоимость являются книги покупок и продаж, ведущиеся в виде электронных таблиц Excel в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ и Постановления Правительства РФ №914 от 02.12.2000 г. (в последней редакции от 11.05.2006), а также счета-фактуры, выдаваемые покупателям составляемые по стандартной форме, предусмотренной в вышеуказанных нормативных документах. Налог на доходы физических лиц рассчитывается в соответствии с гл. 23 НК РФ. Уплачивается ежемесячно на основании расчетов на базе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отражается на счете 68.1 «Налог на доходы физических лиц» в корреспонденции, предусмотренной в Плане счетов бухгалтерского учета. Налоговыми регистрами учета дохода физических лиц являются карточки 2- НДФЛ, форма которой утверждена приказом МФ России от 25 ноября 2005 г.

Таким образом, в ООО «БелПивКом» учетная политика составляется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. При этом учетная политика для целей налогообложения представляет собой совокупность способов ведения налогового учета организации, а также элементов методики исчисления некоторых налогов.

ООО «БелПивКом» имеет стабильный состав поставщиков. Все первичные документы поступают в организацию своевременно. Изменения покупной цены и транспортных расходов незначительны, поэтому применение

учетных цен нецелесообразно и трудоемко. Себестоимость товара формируется по дебету счета 41 исходя из фактических затрат. Непосредственное (прямое) включение транспортных расходов в фактическую себестоимость товаров целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой товаров, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. У ООО «БелПивКом» величина транспортных расходов достаточно весома. Однако разделить их с учетом большой товарной номенклатуры для присоединения к договорной цене товаров подчас очень сложно. Поэтому расходы учитываются на отдельном субсчете к счету 41 «Транспортные расходы при торговле со склада». Списание транспортных расходов по отдельным видам или группам товаров осуществляется в соответствии с пунктом 87 Методических указаний. При этом «БелПивКом» распределяет расходы пропорционально весу перевозимого груза. Таким образом, учетная политика в ООО «БелПивКом» занимает центральное место в системе бухгалтерского учета и отчетности. К процессу ее формирования применяется особый подход, так как от этого зависят весь учетный процесс организации, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также процесс принятия управленческих решений. В целом, можно заключить, что проанализированная учетная политика ООО «БелПивКом» не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации.

Таким образом, учетная политика в ООО «БелПивКом» занимает центральное место в системе бухгалтерского учета и отчетности. К процессу ее формирования применяется особый подход, так как от этого зависят весь учетный процесс организации, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также процесс принятия управленческих решений. В целом, можно заключить, что проанализированная учетная политика ООО «БелПивКом» не является исчерпывающей и при внесении в законодательные

акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации.

### 3.3. Пути совершенствования учетной политики

В предыдущих разделах данной работы был проведен анализ экономической эффективности деятельности ООО «БелПивКом».

В целом установлено, что сформированная бухгалтерская и налоговая учетная политика, обеспечивает объективное ведение бухгалтерского и налогового учета и в полном объеме и достоверно отражает все факты хозяйственной деятельности, тем не менее, установлены отдельные несоответствия и недоработки при формировании учетной политики.

В частности, выявлен ряд положений, не соответствующих установленным нормативными актами требованиям.

Так, например, пункт 71 приказа об учетной политике ООО «БелПивКом», представленного в приложении 8, утверждает рабочий план счетов, но в качестве приложения к учетной политике он отсутствует. Кроме того, пункт 58 в этом же документе утверждает случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации но само приложение с перечнем этих случаев и конкретными правилами проведения инвентаризации отсутствует.

Также, пункт 55 содержит утверждение порядка представления документов в бухгалтерию организацию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден.

По выявленным нарушениям можно вынести следующие предложения по совершенствованию учетной политики исследуемой организации:

- в приказе по учетной политике утвердить рабочий план счетов;
- разработать и утвердить программу инвентаризации, оформить ее как приложение к учетной политике организации.

Предложенные корректировки по содержанию пунктов учетной политики внесут ясность в применяемые способы учета и позволят повысить эффективность функционирования системы бухгалтерского учета ООО «БелПивКом» в целом, что обеспечит своевременность формирования финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для заинтересованных пользователей

При формировании учетной политики предприятие может утвердить порядок создания резерва на ремонт основных средств в налоговом и в бухгалтерском учете. В анализируемом документе по учетной политике ООО «БелПивКом» этот аспект деятельности не учтен.

Создав такой резерв, организация сможет равномерно уменьшить налогооблагаемый доход на сумму ремонтных расходов. Для создания данного резерва организация должна рассчитать норматив отчислений. Для определения суммы резерва норматив умножают на стоимость всех основных средств. Сумма резерва, рассчитанная исходя из установленного норматива, не должна превышать среднюю величину расходов по ремонту основных средств за три предыдущих года.

Учитывая все изложенные выше недочеты формирования учетной политики организации, предлагается внести некоторые изменения в соответствующий приказ организации. Кроме того, возможным направлением совершенствования бухгалтерского учета в ООО «БелПивКом» является внедрение полной автоматизации первичного учета и процесса сбора информации. На данный момент присутствуют только отдельные элементы автоматизации. При этом необходимо добиться, чтобы при вводе первичных данных один раз, учет велся бы как для составления бухгалтерских отчетов, расчета налогов, так и для целей управленческого учета. Работая со специализированной программой, предприятие будет иметь возможность вводить первичную документацию в автоматизированную систему непосредственно в момент совершения операции, что обеспечит оперативность отражения операций в учете. Внедрение данной программы обеспечит

экономии в виде сокращения трудоемкости и снижение затрат на материальное обеспечение работы кассиров.

Так, стоимость внедрения рассчитывается по формуле:

$$CO=I/Чп, \quad (3.2)$$

где

CO - простой срок окупаемости программы,

I – инвестиции в проект;

Чп – чистая прибыль

Итак, инвестиции в проект (I) включают следующие затраты: стоимость программы - 60000 руб.;

установка и внедрение в работу - 12000 руб.

Итого: 72000 руб.

Чистая прибыль, или ежегодная экономия от программы составит: экономия от снижения трудоемкости (36500) и от снижения материальных затрат (18200). Итого: 54700.

Таким образом, срок окупаемости программы составляет 15 месяцев.

Принятая организацией учетная политика для целей управленческого учета подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями) организации. Более того, регламентация работы системы управленческого учета не может ограничиваться изданием управленческой учетной политики и утверждением рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, порядка проведения инвентаризации, методов оценки активов и обязательств, правил документооборота и т.д. Выполнение этих требований, установленных ПБУ 1/2008 для бухгалтерской учетной политики, в данном случае недостаточно. Необходимо создание пакета внутрифирменных стандартов управленческого учета. Только в купе с этими документами возможно полноценное применение управленческой учетной политики в процессе функционирования системы управленческого учета. Указанные документы можно разделить на несколько групп.



В итоге можно заключить, что при формировании учетной политики ООО «БелПивКом» необходимо самым внимательным образом отслеживать то, какие последствия для отражаемой в бухгалтерской отчетности картины финансового положения организации будет иметь выбор конкретных способов бухгалтерского учета. Имеет место прямая зависимость между тем, какой способ бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности мы выбираем, и тем, какую картину финансового положения организации мы показываем в бухгалтерской отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородская пивная компания» образовано 14 мая 2012 года и занимается оптовой торговлей пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением специализированной компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3».

Основным источником информации о деятельности ООО «БелПивКом» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «БелПивКом» по итогам его деятельности за 2016-2018 гг.

В частности, общая сумма выручки сократилась на 64894 тысяч рублей. Себестоимость проданных товаров снизилась на 13574 тысяч рублей. Валовая прибыль ООО «БелПивКом» увеличилась на 29680 тысяч рублей. Сумма коммерческих расходов увеличилась на 27146 тысяч рублей. Прибыль от продаж в 2018г. по сравнению с 2017г. сократилась на 2534 тысяч рублей. Отсюда можно сделать вывод, что выручка изменяется прямо пропорционально затратам. В отчетном периоде увеличились поступления от прочих доходов и сократились прочие расходы предприятия - соответственно на 59 и 76158 тысяч рублей. Прибыль до налогообложения уменьшилась на 57877 тысяч рублей. Чистая прибыль предприятия снизилась в 2018г. на 61657 тысяч рублей. Это обуславливается следующими факторами: 1) рост цен на продукцию; 2) увеличение физического объема реализации продукции вследствие увеличения рынка сбыта. Фондоотдача составляет более 300 руб. выручки на 1 руб. основных средств. Соответственно, фондоемкость составляет, около 1/300 рубля основных средств на полученный 1 руб. выручки. В целом, на предприятии наблюдается относительно низкая рентабельность, которая, однако, по некоторым показателям имеет положительную динамику.

В анализируемом периоде значение коэффициента финансовой зависимости снижается, что считается положительным развитием компании с точки зрения инвесторов и потенциальных заемщиков. То есть, очевидно стремление компании нарастить объем собственных средств для обеспечения стабильности хозяйственности.

С другой стороны, значение коэффициента текущей задолженности указывает на то, что практически весь собственный капитал сформирован за счет заемных средств. Такое значение показывает высокую степень зависимости предприятия от контрагентов и кредиторов, что может негативно влияет на финансовую устойчивость компании при неблагоприятном развитии событий. Кроме того, исходя из достаточно высокого показателя коэффициента финансового левериджа, становится очевидным низкий уровень прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов.

В результате проведения анализа основных экономических показателей видно, что за анализируемый период произошли весьма существенные изменения в соотношении оборотных активах и краткосрочных обязательств. Так на начало прошедшего периода отмечается понижение уровня оборотных активов над обязательствами. Низкие значения практически всех коэффициентов позволяют предположить, что в конце прошедшего периода организация располагала недостаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств.

В третьей части работы была проанализирована учетная политика на предприятии ООО «БелПивКом».

В исследуемой организации учетная политика составляется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Анализ учетной политики ООО «БелПивКом» показал, что имеет место прямая зависимость между тем, какой способ бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности выбирается, и тем, какая картина финансового положения организации в бухгалтерской отчетности вырисовывается.

Возможным направлением совершенствования бухгалтерского учета на исследуемом предприятии является внедрение полной автоматизации первичного учета и процесса сбора информации.

Наконец, одним из недостатков в существующей системе учета ООО «БелПивКом» является то, что на предприятии не ведется управленческий учет. В связи с этим разработка внутренних правил учета на предприятии видится весьма актуальным.

Таким образом, в целях совершенствования технологии учета на ООО «БелПивКом» необходимо:

- усовершенствовать систему внутренних правил учета на предприятии;
- внедрение полного цикла автоматизации учета путем применения новейших программ для автоматизации первичных документов и сбора информации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Собрание законодательства РФ, 01.05.2019 № 78-ФЗ, ст. 2202
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ, 03.12.2018, № 49-ФЗ, ст. 7516
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12163097> (дата обращения: 20.05.19)
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения: 20.05.19)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения: 20.05.19)
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12121087> (дата обращения: 20.05.19)

7. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2019. - 273 с.
8. Амплеева, С.И. Пять проблем, решить которые можно с помощью учетной политики [Текст] / С.И. Амплеева // Главбух. - 2014. - №2. - С. 25-29.
9. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета [Текст].- 3-е изд., перераб. и доп /Р.А. Алборов. - Ижевск: ГСХА, 2016 - 410 с.
10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
11. Баранов, П.П. Формирование эффективной учетной политики организации [Текст] / П.П. Баранов, Т.А. Залышкина // Финансовый учет. - 2016. - № 4. - С. 79-83.
12. Баранов, П.П. Процедура формирования учетной политики [Текст] / П.П. Баранов, Т.А Залышкина // Аудитор. - 2013. - №12. - С. 17-19.
13. Беликова, Т.Н. Все об учете и отчетности индивидуального предпринимателя [Текст] // Т.Н. Беликова. - М.: Питер, 2016. - 160 с.
14. Богатырева Е.И. Формирование учетной политики [Текст] // Бухгалтерский учет - 2009. - № 23. - С. 5-13.
15. Брызгалин, В.В. Учетная политика организации на 2013 год [Текст] / В.В. Брызгалин, Д.А. Новикова - М.: Вершина, 2013. - 495 с.
16. Брызгалина, А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2016 год [Текст] // Налоги и финансовое право. - 2016. - № 3. -С.16-20.
17. Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета [Текст] / Н.В. Брыкова. - М.: Академия, 2019. - 144 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) [Текст]: учебное пособие / под ред. Костюкова Е.И. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
19. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И.. - М.: Юнити, 2017. - 1279 с.

20. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.
21. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет ремонта основных средств [Текст] / В.Р. Захарьин // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2014. - №11. – С.18-20.
22. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
23. Кузьмина, М.С. Формирование управленческой учетной политики [Текст] // Бухгалтерский учет. -2013. -№ 4. – С. 73-76.
24. Николаева С.А. Учетная политика организации: формирование, раскрытие и практика применения [Текст] //Аудиторские ведомости. - 2015. - № 1. – С. 41-46.
25. Новикова Т.А. Учетная политика организаций, как инструмент оптимизации налогообложения [Текст] // Финансы. – 2011. – № 5. - С. 29-33.
26. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - М.: Юрайт, 2019. - 396 с.
27. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.
28. Уткина, С.А. Составление бухгалтерских проводок [Текст] / С.А. Уткина, Е. А. Турсина, И.В. Субботина. – М.: Омега-Л, 2014.- 236 с.
29. Черник, Д.Г. Основы налоговой системы: учебное пособие [Текст] / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов. - М.: Юнити, Финансы, 2018. - 424 с.
30. Чистякова Л.В., Красноперова О.А Учетная политика организация на 2017 год [Электронный ресурс]. URL: <http://terbu.ru/knigi/bukhgalteru/102-uchetnaaya-politika-organizatsij-na-2017-god-pod-red-chistyakovoj-l-v-krasnope-rovoj-o-a-2016.html> (дата обращения: 20.05.19)

31. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

32. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Устав ООО «БелПивКом»

Приложение 2. Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.

Приложение 3. Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Приложение 4. Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Приложение 5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 г.

Приложение 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 г.

Приложение 7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 г.

Приложение 8. Приказ о принятии учетной политики на предприятии