

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учетная политика для бухгалтерского и налогового учета (на примере ООО «Горизонт»)»

Студент

М.В. Емельянова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

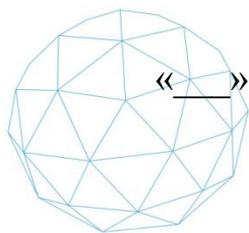
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Емельянова Марина Владимировна

Тема работы: «Учетная политика для бухгалтерского и налогового учета (на примере ООО «Горизонт»)»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования – изучение учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета и расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Объект исследования – ООО «Горизонт», основным видом деятельности, которого является торговая деятельность и транспортные услуги.

Предмет исследования – механизм и способы формирования учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета.

Методы исследования – метод сравнения (сравнение фактических показателей отчетного периода с плановыми и базисными), метод расчета (в построении аналитических таблиц), метод дедукции.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на примере организации ООО «Горизонт» разрабатываются мероприятия по основным проблемам организации бухгалтерского учета на предприятии и даются рекомендации по ее совершенствованию.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 64 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 5

=

Содержание

Руководитель	1
Введение.....	4
1.Понятие и роль учетной политики в деятельности организации	7
1.1 Понятие, содержание и формирование учетной политики	7
1.2 Основные аспекты формирования учетной политики и последствия ее изменения.....	15
1.3 План счетов бухгалтерского учета – основа формирования учетной политики.....	17
2 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.....	25
2.1Технико-экономическая характеристика ООО «Горизонт».....	25
2.1Учетная политика в целях бухгалтерского учета в ООО «Горизонт».....	31
2.3Учетная политика в целях налогового учета в ООО «Горизонт».....	38
3 Анализ регистров бухгалтерского и налогового учета, основные рекомендации по совершенствованию ученой политики	45
3.1 Введение дополнительных аналитических регистров для получения детализированной информации, необходимой руководству предприятия для целей управления	45
3.2 Расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий.....	49
Список используемой литературы	52
Приложения	62

Введение

Переход России к рыночной экономике определил собой начало нового этапа в развитии бухгалтерского учета. Современный бухгалтерский учет должен опираться на опыт предыдущих периодов, так и учитывать современные условия развития общества. Потребность в формулировании и осуществлении учетной политики предприятий возникла в условиях их хозяйственной самостоятельности.

Актуальность данной темы заключается в том, что в условиях становления рыночной экономики происходит ориентация бухгалтерского учета на международные стандарты учета и отчетности. В настоящее время разработаны и приняты четыре национальных стандарта, в том числе "Учетная политика предприятия". «В рыночной экономике государство не может предписывать всем участникам хозяйственных правоотношений одинаковые учетные схемы. Поскольку такие схемы должны однозначно соответствовать условиям модели жизнедеятельности, они уникальны для каждого предприятия. В то же время предприниматель не может слепо следовать каким-либо навязываемым ему схемам, т.к. задачи и модель его поведения сугубо индивидуальны в каждом конкретном случае» [64,5].

Целью выпускной квалификационной работы является – анализ и исследование бухгалтерской и налоговой учетной политики организации и оценка эффективности ее использования.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Горизонт»

Предметом данной работы являются механизм и способы формирования учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) Основные аспекты формирования учетной политики и последствия ее изменения;

2) раскрыть содержание и значение действующего Плана счетов и описать проблемы его совершенствования на современном этапе;

3) рассмотреть учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета;

4) дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета на ООО «Горизонт».

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Горизонт».

В данной работе используются такие методы исследования, как:

- метод сравнения (сравнение фактических показателей отчетного периода с плановыми и базисными);
- метод расчета (в построении аналитических таблиц);
- метод дедукции.

Структура работы соответствует поставленной цели и задачам и включает в себя: введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

В первой главе раскрываются теоретические вопросы возникновения, содержания и значения Плана счетов бухгалтерского учета – как основы системы организации учета на предприятии.

Во второй аналитической главе рассматриваются основные показатели работы предприятия «Горизонт», оценивается их динамика и структура, а также выявляются основные проблемы организации бухгалтерского учета на основе принятой Учетной политики.

В третьей, практической части, на примере ООО «Горизонт» разрабатываются мероприятия по основным проблемам организации бухгалтерского учета на предприятии и даются рекомендации по ее совершенствованию.

Разработанность данной темы отечественными авторами недостаточно высока. В данной работе использовалась учебно-методическая литература таких авторов, как Волгин Н.А., Любушин Н.П., Лещев В.Б., Горелов Н.А.,

Назаров М.Г., Уманский Л.А., Савицкая Г.В., Гагарский С.В. и других, а также нормативная, справочная, энциклопедическая литература и законодательная база РФ.

1. Понятие и роль учетной политики в деятельности организации

1.1 Понятие, содержание и формирование учетной политики

Вопрос о сути учетной политики обсуждается бухгалтерами, финансистами и юристами достаточно активно и давно. Под учетной политикой необходимо понимать одобренную организацией систему методов осуществления бухгалтерского учета, которые включают в себя первичное наблюдение, измерение в стоимостном выражении, регулярную группировку данных о хозяйственных операциях и итоговое обобщение результатов хозяйствования.

В рамках данного понятия она считается одной из частей системы регулирования бухгалтерского учета в России и должна создаваться в соответствии с нормативной документацией, а также отчетностью по состоянию финансов.

Прежде всего, следует исходить из положений следующих НПА:

- Федеральный закон от 06.12.2018 N 402-ФЗ.
- Важные нормы содержатся в Гражданском кодексе РФ и Налоговом Кодексе РФ.
- Большую роль играет и Постановление Правительства РФ от 06.03.98 N 283 «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности».

Учетные стандарты считаются сводами основополагающих правил, которые устанавливают процедуры действий по учету и оценке одного или нескольких определенных объектов, а также содержат требования к составу сведений бухгалтерских отчетных документов. Они находятся на втором уровне законодательства.

В этом направлении политики освещаются организационные вопросы функционирования бухгалтерского дела на предприятии.

Бухгалтерам следует исходить из таких основных правил:

- Полноценное отображение каждой деловой операции. Это позволяет оценить все факторы экономической активности и детально проанализировать их. Учет текущей хозяйственной активности. Он должен быть своевременным.

- Приоритетное внимание на экономические основы деятельности, отражаемой в отчетности, по сравнению с их правовой формой.

Ведение учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета показано на рисунке 1, из рисунка видно, что регулирование осуществляется федеральными и отраслевыми нормативно-правовыми актами, а также Рекомендациями бухгалтерского учета и стандартами экономического субъекта и состоит из пяти уровней [20, С. 29].

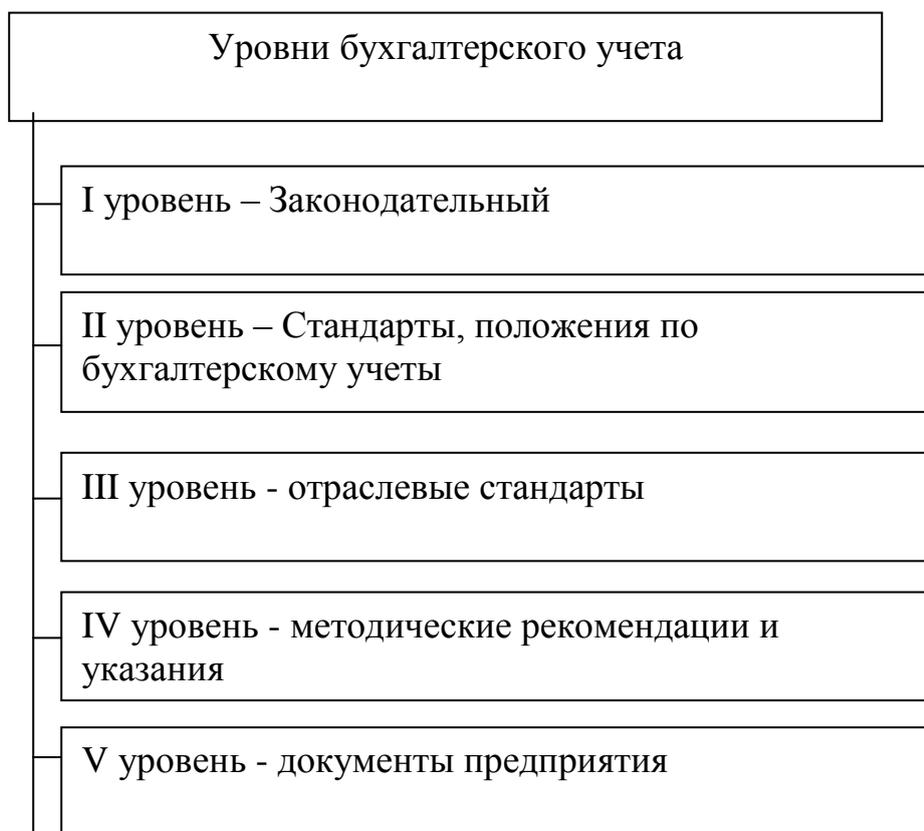


Рисунок 1 - Нормативное регулирование бухгалтерского учета [9, с. 78]

Согласно ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2018 года «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, при формировании учетной политики в отношении конкретных объектов организация самостоятельно выбирает из допускаемых федеральными стандартами способов или разрабатывает исходя из установленных требований способ ведения учета (если в отношении данного объекта способ учета федеральными стандартами не установлен).

В связи с вступлением в силу ФЗ № 402 о бухгалтерском учете с 01.01.2013 кардинально поменялось отношение к бухгалтерскому учету и бухгалтеру. В настоящее время предпринимаются попытки для того, чтобы бухгалтеры вступили в саморегулируемые бухгалтерские организации (в соответствии с ФЗ № 315 о саморегулируемых организациях) [2]. Осуществлен переход к самому главному: бухгалтерский учет нужен для того, чтобы эффективно управлять деятельностью экономического субъекта [3]. Однако этот переход не очень легко дается малым предприятиям, потому что им пришлось оперативно переходить на новые нормативно-правовые акты и внедрять новые бухгалтерские элементы. С одной стороны, вступление ФЗ № 402 в силу увеличило нагрузку на малые предприятия (они должны составлять бухгалтерскую отчетность), с другой, они ведут упрощенный учет и составляют упрощенную отчетность, что записано в п.4 ст.6 данного закона. Также нужно отметить, что малые предприятия используют специальные налоговые режимы:

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) единый налог на вмененный доход;
- в) налоговая система для сельскохозяйственных предприятий;
- г) патентная налоговая система.

«Учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета–первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [24,с.1].

«Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета» [22].

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. В случае если основное общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.(п. 5.1 введен Приказом Минфина России от 28.04.2018 N 69н)

Нормативное регулирование учетной политики осуществляется Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2018 № 402-ФЗ. Данным законом установлено, ведение бухгалтерского учета и хранение

документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

«В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта» [9].

«Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

(в ред. Федеральных законов от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 N 344-ФЗ)» [9].

Основные требования к организации и ведению бухгалтерского учета сформулированы также в положениях по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, методических указаниях по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета, указаниях об объеме форм бухгалтерской отчетности, порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией

(приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

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

Таблица 1 -Пункты учетной политики

Организационный раздел	Методический раздел
<ul style="list-style-type: none">- Порядок ведения бухгалтерского учета;- Технология обработки информации;- Регламент документооборота- Система внутреннего контроля;- Рабочий план счетов бухгалтерского учета.	<ul style="list-style-type: none">- Оценка активов и обязательств организации (методы);- Признания доходов и расходов организации (методы);- Калькулирование себестоимости(методы).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат

обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности [24,с.3].

В учетной политике целесообразно предусмотреть два раздела: организационно-технический и методический.

«Продуманная учетная политика позволяет сэкономить на налоговых платежах, оптимизировать документооборот, в некоторых ситуациях даже снять претензии со стороны проверяющих органов. Но это только в случае если учетная политика сформирована с учетом структуры и специфики деятельности организации. Если же учетная политика организации списана с первого попавшегося сайта юридических документов, то она не только не поможет организации, но и вполне может привести к негативным последствиям, таким как споры с налоговыми органами, штрафы, пени и доначисление сумм налогов» [62,с.8].

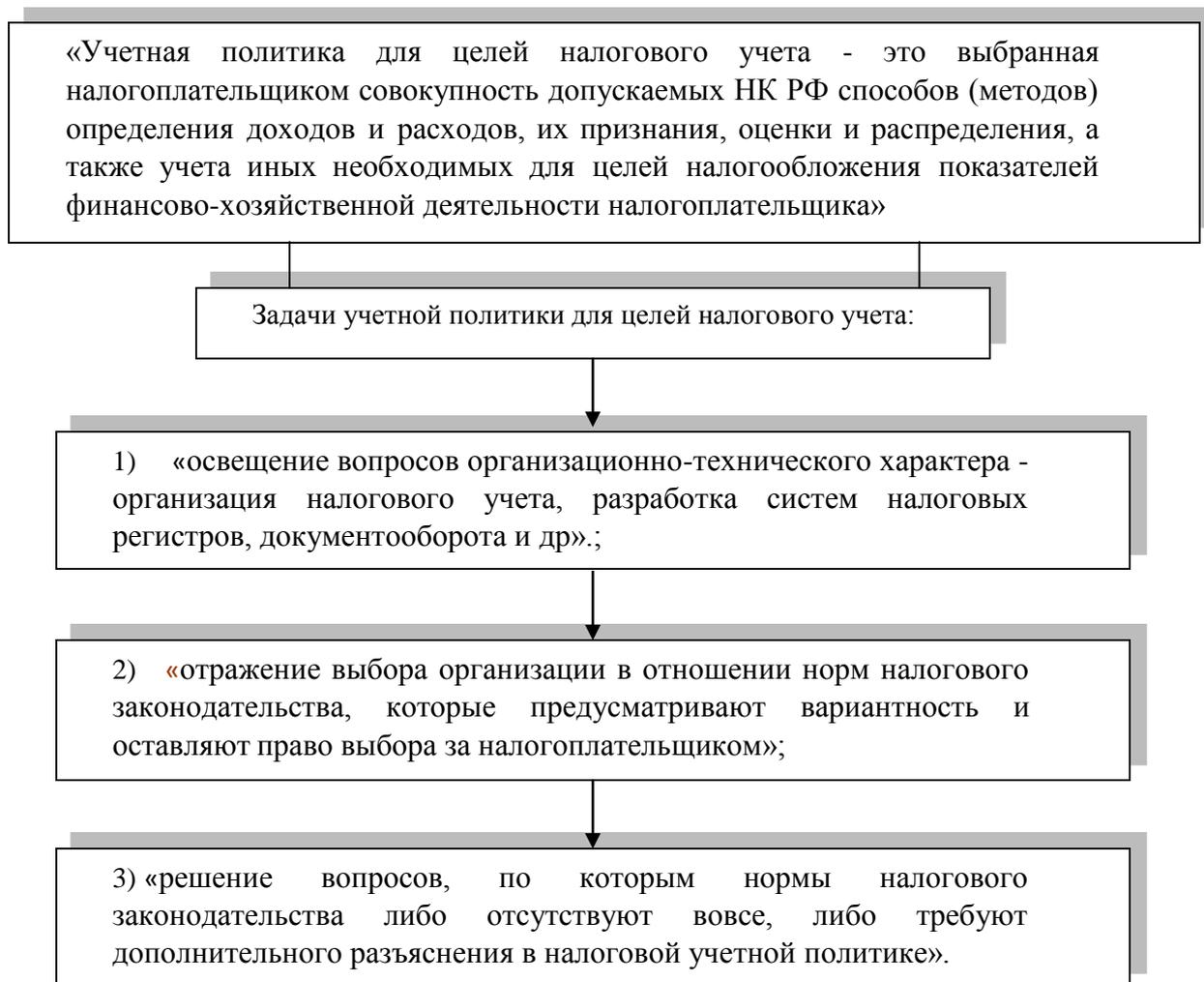


Рисунок 2-Учетная политика для целей налогового учета

«Необходимость в учетной политике для целей налогового учета возникла у налогоплательщиков с момента вступления в силу главы 21 и главы 25 «НК РФ. Это связано с тем, что НК РФ во многих случаях предоставляет организациям право выбирать тот или иной способ учета дохода и расходов, порядок начисления и уплаты налогов. НК РФ введено понятие «учетная политика для целей налогообложения» [6,с.11]. Понятие и задачи учетной для целей налогообложения представлены на рисунке 1 –Учетная политика для целей налогового учета.

В соответствии ПБУ 1/2008 организация должна раскрывать в учетной политике способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, то есть те, без знания, о применении которых невозможно достоверно оценить финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации.

К таким способам можно отнести методы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки товаров, признания прибыли от продажи товаров, работ, услуг и др.

Кроме того, в Федеральном Законе №402-ФЗ и ПБУ 1/2008 перечислены обязательные элементы учетной политики:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также методы их оценки;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации

бухгалтерского учета.

1.2 Основные аспекты формирования учетной политики и последствия ее изменения

При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного варианта из нескольких допускаемых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

«Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами» [9].

«При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами» [9].

«В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

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

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического

субъекта» [9].

«В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения»[9].

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

-изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

-разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

Изменение учетной политики должно быть обоснованным.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении [24,с.3]. Оценка в денежном выражении последствий

изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 21 ПБУ 1/2008.

При соблюдении указанного требования отражения последствий изменения учетной политики следует исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному.

Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

1.3 План счетов бухгалтерского учета – основа формирования учетной политики

В соответствии с положениями нормативных документов учетная политика предприятий состоит из отдельных разделов, раскрывающих

перечень однородных по содержанию вопросов. Также учетной политикой утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, включающий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета на предприятиях, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Кроме этого, учетная политика определяет порядок проведения инвентаризации активов и обязательств на предприятии, методы оценки активов и обязательств, порядок документооборота и технологию обработки учетной информации. В рамках учетной политики предусматривается порядок контроля за осуществлением хозяйственных операций, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета экономического субъекта.

Счета системного учета кодируются двумя знаками от 01 до 99, а забалансовые счета тремя знаками от 001 до 011.

«Количество счетов, включенных в план, определяется потребностями составления отчетности. Исходя из объема информации, отражаемой в счетах, в единый план включены только синтетические счета и субсчета» [15,с.416].

Количество применяемых на практике счетов аналитического учета планом не регламентируется и зависит от потребности финансово-хозяйственной деятельности каждого конкретного предприятия.

Использование этого признака группировки дает ответ на вопрос, информация о каких объектах учета систематизируется на счетах определенного раздела.

При этом в необходимой мере принимаются во внимание и другие существенные признаки группировки счетов, в частности назначение и структура, взаимосвязь между счетами и другое (таблица 2).

В счетном плане сначала помещены счета активов и процессов, а затем счета обязательств и капитала. В каждом разделе объединены все счета,

связанные с определенной стадией кругооборота, независимо от назначения и структуры этих счетов.

Таблица 2 - Структура плана счетов

Счет бухгалтерского баланса							Счета отчета о финансовых результатах	Забалансовые счета
Раздел I «Внеоборотные активы»	Раздел II «Производственные запасы»	Раздел III «Заграты на производство»	Раздел IV «Готовая продукция и товары»	Раздел V «Денежные средства»	Раздел VI «Расчеты»	Раздел VII «Капитал»	Раздел VIII «Финансовые результаты»	

Если организация дополнительно занимается продажей, то в учетной политике в составе расходов на продажу могут быть закреплены такие расходы (издержки обращения), как расходы на перевозку товаров, оплату труда, аренду, содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, рекламу, представительские расходы, хранение и переработку товаров, а также другие аналогичные расходы.

Расходы на продажу на предприятиях торговли могут быть списаны как полностью, так и частично. При частичном списании расходов на продажу, согласно Инструкции по применению Плана счетов, на предприятиях, осуществляющих торговую деятельность, подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Все остальные расходы, связанные с продажей товаров, ежемесячно относятся на себестоимость проданных товаров. Установленный метод списания расходов на продажу применяется только для целей бухгалтерского учета. При формировании

финансовых результатов для целей налогообложения предприятиям следует руководствоваться отраслевыми рекомендациями, согласованными с Минэкономразвития России и Минфином России.

Достаточно важным является отражение в учетной политике предприятий торговли особенностей начисления обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. При этом важно отразить порядок квалификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных, а также порядок признания обязательств одномоментными, т.е. в полном объеме, непрерывными (проценты по коммерческим кредитам, возникающим при отсрочке платежа, основные обязательства, например, по договору аренды).

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ,содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов необходимых для ведения бухгалтерского учета на данном предприятии.

Начиная с бухгалтерской отчетности 2012 г. вступил в силу приказ Минфина России от 06.10.11 г. № 125 н «Об утверждении Положения побухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2018)» и приказ Минфина России от 02.02.11 г. № 11 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2018)». При подготовке ПБУ 23/2018 основной целью разработчиков являлось не простое пояснение порядка заполнения отчета о движении денежных средств, а создание в российской системе бухгалтерского учета документа, аналогичного международным стандартам финансовой отчетности.

На сегодняшний день у бухгалтера есть ПБУ 23/2018 с установленными правилами составления отчета о движении денежных средств и форма отчета о движении денежных средств, утвержденная приказом № 23. При этом организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям

отчетов, а именно:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- отчета о целевом использовании полученных средств,

включаемого в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих кроме выывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Требование о раскрытии информации о денежных потоках от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту понимается неоднозначно. При формировании годовой бухгалтерской отчетности в составе отчета о движении денежных средств и пояснений к нему необходимо будет раскрыть информацию о сумме денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности. Это означает, что появится необходимость во введении дополнительных аналитических признаков в учете для идентификации денежных потоков, связанных с текущей деятельностью организации, и денежных потоков, связанных с расширением производства.

При применении ПБУ 23/2018 многие вопросы остается на профессиональное суждение бухгалтера, однако отчетность должна быть достоверной, прозрачной и понятной пользователю.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2018) подготовлено в рамках продолжающейся работы по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Сама учетная политика обычно содержит следующие разделы:

- учет операций, связанных с внеоборотными активами и строительством;
- учет материально-производственных запасов;
- учет нематериальных активов;
- бухгалтерское отражение ситуации с основными средствами;
- принципы осуществления учета финансовых вложений;
- правила отражения затрат, связанных с полученными займами и кредитами;
- общие нормы учета, классификации доходов и распространения сведений о них;
- нормы, особенности учета текущих и будущих затрат, правила определения их типов;
- учет налогообложения прибыли — касается признания налоговых обязательств, учета налога на прибыль, правил раскрытия информации о нем в финансовой отчетности;
- специфика составления отчетности;
- различные приложения.

Для налогового учета формируются налоговые регистры, которые отражаются в учетной политике для налогового учета.

Регистры -это специальные реестры, в которых содержится информация о первичных документах бухгалтерского отдела, счетах в банковских ячейках, а также бумаги необходимой отчётности. Заполняются они главным бухгалтером либо его помощником. Они имеются в каждой бухгалтерии, однако имеют различную форму и разделы:

Регистры различаются по своему назначению. Так, они могут быть трёх видов. С отображением хронологии. Такие документы заполняются по факту совершения операции и группируются только по дате. С соблюдением системы. Такие регистры разбрасываются по соответствующим счетам. Как итог, их поиск осуществляется по наименованию операции. Смешанные. В них бумаги могут вестись как с соблюдением даты, так и с разбрасыванием

по счетам. В таком случае их поиск будет выполняться по названию документа.

Каждый бухгалтер предпочитает свой способ раскладывания документов бухгалтерского учёта. Однако, всего их два. От первичной бухгалтерии до отчетности. От отчётности до бумаг первичной проверки. В зависимости от того, какой вид регистров используется в данной организации, и строится вся работа бухгалтерского отдела.

Регистры в бухгалтерии могут различаться не только по способу ведения в них учёта, но и по внешнему виду. Так, их различают по следующим разновидностям. По внешнему оформлению. Книги - самый распространённый и простой способ ведения регистров бухучёта. Они прошнуровываются, делятся на графы. Кроме того, на обложке должен расписаться главный бухгалтер. Карточки - они имеют вид одинарного листа с прочерченной таблицей. Свободные листы - они хранятся в папках. Все данные оформляются на обычной бумаге. Кроме того, на них ведутся специальные записи по отчетности. Это позволяет предотвратить утрату или подмену листа либо карточки. Машинные носители информации - ни представляют собой флеш-носители, жесткие диски и прочее. Их минус в том, что требуется составлять ещё и бумажный оригинал документа.

Главная книга - это сводный документ (своеобразный журнал), который заполняется в течение одного календарного года. Не допускается ведение документа более длительное время, например, на протяжении нескольких лет.

Все записи в главной книге ведутся в строгом хронологическом порядке, начиная с января и заканчивая декабрем отчетного года. Главная книга должна содержать всю информацию по всем имеющимся на предприятии (причем любой формы собственности) синтетическим счетам. То есть главная книга — это отражение всей хозяйственной деятельности организации.

Прежде всего для работника бухгалтерии этот документ необходим для

перепроверки собственной работы, так как при занесении информации все уже отработанные операции просматриваются еще раз.

Для бухгалтерии значение такого рода журнала переоценить трудно — ведь его ведение является итогом и оценкой профессиональной деятельности работников финансового отдела.

Основным его предназначением служит получение информации для составления сальдового баланса. Он включает в себя сведения по вступительным и исходящим сальдо, а также текущим оборотам по каждому отдельному синтетическому счету.

2 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Горизонт»

Обществом с ограниченной ответственность признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники общества не отвечают по его обязательствам и не несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Объект исследования ООО «Горизонт» является обществом с ограниченной ответственностью. Данная организация была зарегистрирована в качестве юридического лица 8 июля 1999 года, в Администрации Автозаводского района г. Тольятти Самарской области. ООО «Горизонт» образованно на неограниченный срок.

ООО «Горизонт» является юридическим лицом и действует на основании Устава общества, решением органов управления и контроля общества, а также в соответствии с законодательством РФ.

В Уставе ООО «Горизонт» определены:

- полное и сокращенное наименование;
- участники;
- место нахождение;
- цели и виды деятельности;
- структура и компетенция органов управления и порядок принятия ими решений;
- ответственность участников.

Устав ООО «Горизонт» принимается Решением общего собрания участников (учредителей) и утверждается Протоколом. На основании данных документов выдается Свидетельство о государственной регистрации о внесении записи в ЕГРЮЛ за основным государственным номером.

Целью деятельности организации является получение прибыли.

Основными видами деятельности организации являются:

- оказание автотранспортных и экспедиторских услуг, а так же услуг по складированию и хранению материальных ценностей;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- услуги по ремонту и сервисному обслуживанию транспортных средств;
- услуги по парковке транспортных средств.

Организация действует на основе принципов хозрасчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Для обеспечения уставной деятельности организации за счет вклада Участника формируется Уставной капитал в размере 10 000 (одна тысяча) рублей, который состоит из одной доли.

Высшим органом управления является – Обще собрание участников. Исполнительным органом в ООО «Горизонт» является директор.

Организационная структура ООО «Горизонт» приведена на рисунке 1.

Директор – руководитель предприятия, руководит созданной им организацией предприятием в пределах своей компетенции и в соответствии с уставом данного предприятия и законодательством РФ. Директор является распорядителем кредитов предприятия, пользуется правом первой подписи на денежных документах, обладает правом приема и увольнения с работы рабочих и служащих, выступает от имени данного юридического лица в качестве его органа. Является исполнительным органом данной организации.

Финансовый директор – подчиняется непосредственно директору организации. Контролирует работу главного бухгалтера и работу бухгалтерии. Проводит работу с оптовыми покупателями и партнерами, а так же с официальными импортерами.

Главный бухгалтер – подчиняется финансовому директору и директору организации. Контролирует работу бухгалтерии. Обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством РФ. Разрабатывает и вносит изменения в учетную политику организации.

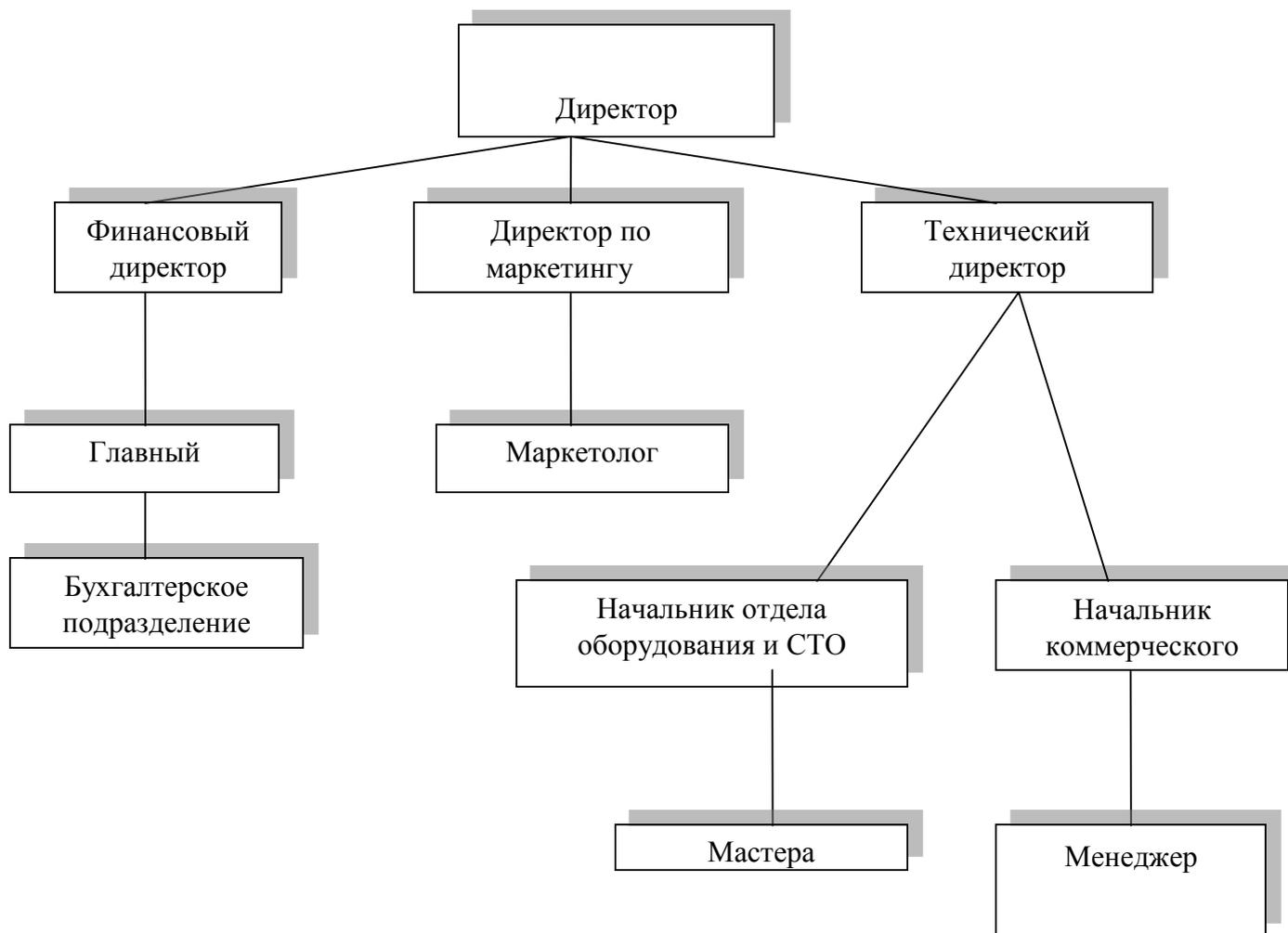


Рисунок 3- Организационная структура предприятия

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ с момента регистрации предприятия в качестве юридического лица должен вестись бухгалтерский учет, для чего должна быть создана бухгалтерская служба.

Структура и профессиональный состав бухгалтерии зависит от объема обрабатываемой информации и характера хозяйственных операций.

В изучаемом предприятии, в соответствии с учетной политикой, бухгалтерская служба является отдельным структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ООО «Горизонт» подчиняется финансовому директору организации. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности директором организации.



Рисунок 4- Структурное подразделение - бухгалтерия ООО «Горизонт»

Главный бухгалтер:

-осуществляет руководство работой по ведению бухгалтерского учета в ООО «Горизонт» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

– обеспечивает соответствие производимых хозяйственных операций законодательству РФ;

– осуществляет формирование полной и достоверной информации о деятельности ООО «Горизонт» о его имущественном положении и своевременном ее представлении;

– принимает меры по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств;

-ведет работу по соблюдению законности списания с бухгалтерского баланса недостатков, дебиторской задолженности и других потерь;

-оказывает методическую помощь работникам бухгалтерии ООО

«Горизонт»;

- руководит работой коллектива бухгалтерии организации;
- осуществляет контроль за соблюдением трудовой дисциплины отдела;
- осуществляет подбор и расстановку кадров бухгалтерии.

Главный бухгалтер несет ответственность за выполнение законодательства РФ, нормативных актов и методических документов бухгалтерского учета и достоверность отчетных данных бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская служба ООО «Горизонт»:

- осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета в ООО «Горизонт»;
- обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности ООО «Горизонт» и о его имущественном положении;
- обеспечивает правильное и своевременное оформление документов;
- своевременно и качественно выполняет обязанности, возложенные на нее руководством.

Среднесписочная численность работников ООО «Горизонт» восемьдесят три человека.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика.

Согласно учетной политики ООО «Горизонт», бухгалтерский финансовый учет осуществляется, а бухгалтерская и налоговая отчетность формируется бухгалтером. Организовано ведение бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С», с последующей распечаткой оборотно-сальдовых ведомостей, книги покупок, книги продаж.

На данном предприятии на 2018 год установлена следующая учетная политика :

- учет осуществляется по обычной системе налогообложения по рабочему плану счетов;

Таблица 3 - Основные технико-экономические показатели хозяйственной деятельности ООО «Горизонт» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное изменение		Относительное изменение	
					2018 к 2016	2018 к 2017	2018 к 2016 %	2018 к 2017 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	305800	284143	292800	13000	8657	95,75	103,05
2	Объем выполненных работ, шт.	87120	95040	105240	18120	10200	120,80	110,73
3	Себестоимость, тыс. руб.	251559	229830	241084	10475	11254	95,84	104,90
4	Прибыль (убыток) от реализации, тыс.руб. (стр.1-стр.3)	54241	54313	51716	-2525	-2597	95,34	95,22
5	Рентабельность (Р) (стр.6/стр.1)*100, %	7,88	7,59	3,66	-4,22	-3,93	46,40	48,16
6	Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	24095	21569	10705	13391	10865	44,43	49,63
7	Стоимость основных средств, тыс. руб.	7534	7722	7793	259	71	103,44	100,92
8	Фондоотдача (Фотд) (стр.1/стр.9)	13,09	12,72	13,78	0,697	1,059	105,33	108,32
9	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	23369	22332	21244	-2125	-1088	90,91	95,13
10	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	7891	3891	4372	-3519	481	55,40	112,36
11	Затраты на 1 руб. оказанных услуг (стр.3/стр.1)	0,82	0,81	0,82	0,000	0,014	100,09	101,80
12	Среднегодовая численность, чел.	44	44	43	-1	-1	97,73	97,73
	В том числе производственных рабочих, чел.	25	25	24	1	1	96	96
13	Фонд заработной платы	5016	5580	5490	474	-90	109,45	98,39
14	Среднегодовая з/п, тыс.руб.(стр.13/стр.12)	114,00	126,82	127,67	13,67	0,856	112,00	100,68
15	Среднемесячная з/п, тыс.руб. (стр. 14/12)	9,50	10,57	10,64	1,14	0,071	112,00	100,68

- учет полностью компьютеризирован, предприятием используется

бухгалтерская программа «1С:1.5, 2.7»; таблицы «Excel».

- учет товаров ведется по фактическим ценам;
- специальные резервы и другие фонды не создаются.

Бухгалтерией проводится постоянный экономический анализ финансовой деятельности, составляются прогнозы и планирование, ищутся пути снижения затрат и увеличения доходности и прибыли.

Для того чтобы технико-экономическая характеристика ООО «Горизонт» была полной в таблице 6 приведены основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности.

По данным таблицы 3 видно, что валовая прибыль предприятия за анализируемый период снизилась с 54241,68 тыс.руб. в 2016 году до 51715,58 тыс.руб. в 2018 году. За 2016-2017 гг. прибыль незначительно выросла на 0,13%, а за 2017-2018 гг. данный показатель снизился на 4,78%, что привело к росту рентабельности товара на 2,07% за 2016-2017 гг. и снижению рентабельности товара на 2,18% за 2017-2018 гг.

Предприятие рентабельно, а себестоимость товара за анализируемый период снизилась с 251559 тыс.руб. до 241084 тыс.руб. за счет снижения товарооборота в связи с сокращением количества заявок и закрытием большого количества договорных обязательств на поставку продукции.

2.1 Учетная политика в целях бухгалтерского учета в ООО «Горизонт»

Основным видом деятельности ООО «Горизонт» является осуществление оптовой и розничной торговли автоагрегатами. Данный вид деятельности облагается по общему режиму налогообложения. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивает главный бухгалтер ООО «Горизонт». Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. На основании первичных документов, ежемесячно составляются оборотно-сальдовые ведомости по соответствующим счетам.

Основным сводным регистром является главная книга.

Дополнительным видом деятельности ООО «Горизонт» является - услуги по сервисному обслуживанию и гарантийному ремонту автотранспортных средств. В отношении данного вида деятельности применяется система налогообложения в виде ЕНВД.

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» ООО «Горизонт» обязано вести отдельный учет доходов, расходов, имущества и обязательств по каждому виду деятельности.

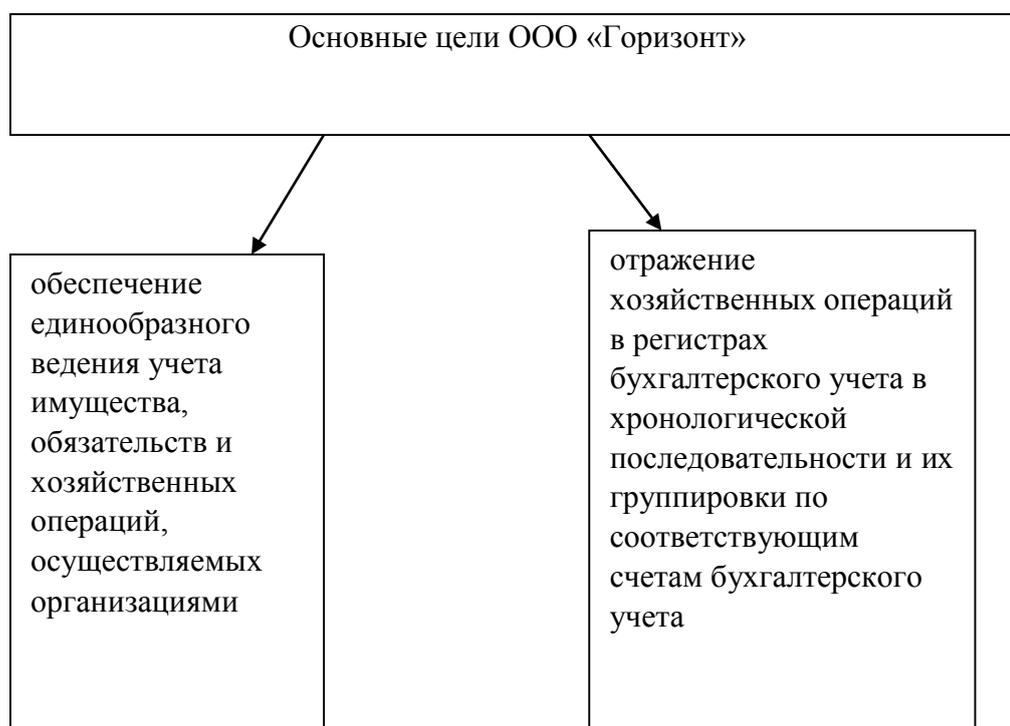


Рисунок 5- Основные цели ведения бухгалтерского учета в ООО «Горизонт»

Основными целями ведения бухгалтерского учета в ООО «Горизонт» представлены на Рисунке 4.

Бухгалтерская служба ООО «Горизонт» в соответствии с действующими нормативными актами и должностными инструкциями осуществляет бухгалтерский учет по единой журнально-ордерной форме.

Особенностью бухгалтерского учета в ООО «Горизонт» является необходимость ведения отдельного учета по видам деятельности. Для обеспечения отдельного учета по видам деятельности в бухгалтерском учете ООО «Горизонт» применяются субсчета второго порядка. Для правильного

ведения отдельного учета доходов и расходов необходимо вести отдельный учет сумм НДС предъявленных организации продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств.

Суммы НДС, предъявленные ООО «Горизонт» продавцами:

-учитываются в стоимости купленных товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (облагаемых ЕНВД);

-принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

-по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемых в обоих видах деятельности.

Таблица 4 - Используемые субсчета к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» в ООО «Горизонт»

Счет, субсчет	Название
19.1.1	«НДС при приобретении основных средств, используемых в обычном виде деятельности»;
19.2.1	«НДС при приобретении нематериальных активов, используемых в обычном виде деятельности»;
19.3.1	«НДС при приобретении материально-производственных запасов, используемых в обычном виде деятельности»;
19.1.2	«НДС при приобретении основных средств, используемых в деятельности облагаемой ЕНВД»;
19.2.2	«НДС при приобретении нематериальных активов, используемых в деятельности облагаемой ЕНВД»;
19.3.3.	«НДС при приобретении материально-производственных запасов, используемых в деятельности облагаемой ЕНВД».

Для отражения в бухгалтерском учете ООО «Горизонт» хозяйственных операций, связанных с НДС, используется счет 19 «НДС по приобретенным

ценностям» в разрезе субсчетов второго порядка представленные в таблице 2. Суммы налога, предъявляемые к налоговым вычетам (возмещению из бюджета), списываются с кредита счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в разрезе субсчетов, в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» в разрезе субсчетов. НДС, исчисленный к уплате в бюджет, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» в разрезе субсчетов.

В случае если, приобретенные товары используются в обоих видах деятельности и суммы налога, применяемые к вычету выделить не возможно, то НДС определяется исходя из пропорции. Суммы НДС, которые определяются из пропорции, учитываются следующим образом: с кредита счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», в дебет счетов – 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары».

ООО «Горизонт» распределяет НДС в том налоговом периоде, когда сумма налога предъявлена продавцом, то есть, отражена на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», независимо от того, когда товар будет фактически использован в деятельности, также при расчете пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав берется без учета НДС.

В случаях, когда по товарам (работам, услугам), ранее учтенным как используемым для осуществления операций, облагаемых НДС и были приняты к вычету в соответствии с НК РФ, но были использованы для осуществления операций, не облагаемых НДС, тогда производится восстановление ранее вычтенных сумм соответствующих сумм НДС и производится учет их в стоимости таких товаров (работ, услуг) с отражением на соответствующих субсчетах.

Выручку от реализации товаров (работ, услуг) ООО «Горизонт» отражает по счету 90 «Продажи». На этом счете отражаются выручка и себестоимость по готовой продукции, товарам, работам и услугам и т. д.

Учет по счету 90 «Продажи» по видам деятельности ООО «Горизонт»

осуществляется в разрезе следующих субсчетов, представленных в таблице 3.

В бухгалтерском учете ООО «Горизонт» отражает сумму выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг по кредиту счета 90.1

«Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», себестоимость проданных товаров, работ, услуг списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.1 «Продажи».

Таблица 5 - Учет по счету 90 «Продажи» по видам деятельности ООО «Горизонт»

Счет, субсчет	Название
90.1.1	«Выручка, полученная от обычного вида деятельности»;
90.1.2	«Выручка, полученная от деятельности, облагаемой ЕНВД»;
90.1.3	«Выручка, полученная от обоих видов деятельности».

«В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним» [21, с.40].

Доходы ООО «Горизонт» учитываются нарастающим итогом с начала года, также учитываются и расходы, подлежащие распределению между видами деятельности, подпадающими под разные налоговые режимы.

Прямые расходы, связанные, выполнением работ и оказанием услуг, в ООО «Горизонт» отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости, выполненных работ, оказанных услуг. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам оказанных работ, услуг. Косвенные расходы ООО «Горизонт»

учитывает на счете 25 «Общехозяйственные расходы» и счете 26

«Общепроизводственные расходы». В соответствии с законодательством РФ, ООО «Горизонт» ведет отдельный учет расходов по видам деятельности.

При распределении расходов которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности, ООО «Горизонт» исходит из того, что расходы организации определяются пропорционально доле доходов полученных от деятельности, облагаемой ЕНВД, в общем доходе организации по всем видам деятельности. Учет расходов ведется следующим образом: с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», относятся расходы, уменьшающие базу налога на прибыль.

ООО «Горизонт» обязано вести отдельный учет имущества по видам деятельности. Учет имущества ООО «Горизонт» осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Для отдельного учета имущества ООО «Горизонт» открыло субсчета к счету 01 «Основные средства», исходя из использования основных средств в конкретном виде деятельности (таблица 6).

Налог на имущество организация начисляет со всех объектов основных средств, за исключением тех, которые используются в деятельности, облагаемой ЕНВД.

ООО «Горизонт» для расчета налога на имущество организаций, по основным средствам, которые используются в обоих видах деятельности и отражаются на субсчете 01.1.3 - «Основные средства, используемые в обоих видах деятельности» определяет стоимость имущества пропорционально сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в процессе деятельности, облагаемой ЕНВД, в общей сумме выручки полученной от реализации товаров (работ, услуг) организации.

Таблица 6 -Субсчета, открытые в ООО «Горизонт» к счету 01 «Основные средства»

Счет, субсчет	Название
01.1.1	«Основные средства, используемые в обычном виде деятельности»;
01.1.2	«Основные средства, используемые в деятельности, облагаемой ЕНВД»;
01.1.3	«Основные средства, используемые в обоих видах деятельности».

ООО «Горизонт» начисляет амортизацию по основным средствам линейным способом. При линейном способе амортизация определяется исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования должен быть указан в технической документации к объекту. Учет амортизационных отчислений осуществляется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

В случае если, для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

ООО «Горизонт» ведет учет оплаты труда. В ООО «Горизонт» установлена простая-повременная форма оплаты труда, т. е. оплата производится на основании данных о количестве отработанного времени. Текущие расчеты по оплате труда учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расчеты по депонированной заработной плате учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Начисление заработной платы работникам оказывающим услуги производится при списании с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда» в дебет счета 20 «Основное производство». Работникам, которые заняты в розничной торговле начисление заработной платы производится при списании с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в разрезе субсчетов в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

ООО «Горизонт» ведет учет сумм по страховым выплатам в разрезе субсчетов представленных в таблице 5.

Таблица 7- Учет сумм страховых взносов в ФСС, ПФР и ФОМС в разрезе субсчетов

Счет, субсчет	Название
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

ООО «Горизонт» разграничивает выплаты по страховым взносам в ФСС, ПФР и ФОМС, так как является плательщиком ЕНВД. В соответствии с НК РФ организации, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, производят уплату страховых взносов в ФСС, ПФР и ФОМС, но обязаны уплачивать взносы на обязательное пенсионное страхование. В отношении работников занятых в обоих видах деятельности, расчет страховых выплат на обязательное пенсионное страхование, производится пропорционально размеру выручки, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД, в общей сумме выручки от обоих видов деятельности.

Величина взносов в Пенсионный фонд рассчитывается исходя из общей суммы выплат работнику с последующим разделением по видам деятельности на основе исчисленной пропорции.

2.3 Учетная политика в целях налогового учета в ООО «Горизонт»

ООО «Горизонт» в силу юридических обязательств обязано вести налоговый учет. Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для

налогового учета в соответствии с требованием НК РФ. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

В учетной политике для налогового учета в ООО «Горизонт» сформированы следующие регистры:

- Регистр 001 «Выручка от реализации услуг» – здесь отражается выручка от оказанных услуг в данной организации;
- Регистр 002 «Выручка от реализации покупных товаров»- здесь отражается выручка от проданных товаров;
- Регистр 003 «Выручка от реализации прочего имущества» - отражается выручка от прочих продаж;
- Регистр 004 «Внерелизационные доходы» - отражаются доходы согласно НК РФ;
- Регистр 005 – «Выручка от реализации всего имущества» - отражается сумма по регистрам 001,002,003.

Расходы организации отражаются по следующим регистрам:

- Регистр 101 «Прямые расходы» - отражает сумму всех прямых и косвенных расходов, включается сумму по регистрам – 102,103,104.
- Регистр 102 «Стоимость покупных товаров»;
- Регистр 103 «Стоимость прямых расходов»
- Регистр 104 «Косвенные расходы»- включаются суммы налогов и сборов, страховые взносы, расходы на капитальные вложения., расходы на НИОКР;
- Регистр 105 «Сумма начисленной амортизации»;
- Регистр 106 «Внерелизационные расходы».

ООО «Горизонт» осуществляет несколько видов деятельности, облагаемые по разным налоговым режимам: режиму налогообложения в виде ЕНВД и общему налоговому режиму. Поэтому в соответствии НК РФ ООО

«Горизонт» является плательщиком следующих налогов:

- НДС, налога на имущество, налога на прибыль,

страховых взносов в ФСС, ПФР и ФОМС – по основному виду деятельности;

– ЕНВД – по дополнительному виду деятельности.

Уплата организацией ЕНВД предусматривает замену уплаты НДС, страховых взносов в ФСС, ПФР и ФОМС, налога на имущество, налога на прибыль, в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД. Отсюда возникает необходимость ведения отдельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций для целей налогового учета.

ООО «Горизонт» имеет право произвести налоговый вычет сумм НДС, уплаченных поставщикам товаров, используемых в виде деятельности, облагаемому по общему режиму налогообложения. Для того чтобы произвести вычет по НДС организация должна четко разграничить, какие приобретенные товары (работы, услуги) будут использованы в деятельности, облагаемой НДС, а какие в деятельности, облагаемой в связи с применением режима налогообложения в виде ЕНВД. Если товары (работы, услуги) используются в деятельности облагаемой по общему режиму ООО «Горизонт» имеет право уменьшить сумму НДС, исчисленную к уплате на суммы налоговых вычетов. Если же товары применяются в деятельности облагаемой в связи с применением режима налогообложения в виде ЕНВД – то НДС к вычету не принимается и учитывается в стоимости товаров (работ, услуг).

По товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, которые относятся к двум режимам налогообложения, ООО

«Горизонт» распределяет НДС исходя из пропорции. Она определяется как стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которые освобождены от налогообложения, к общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. При исчислении данной пропорции нужно брать стоимость товаров без учета налога.

Так, в ноябре 2018 г. ООО «Горизонт» заплатило аренду помещения, которое используется как при оказании услуг, так и при реализации продукции. Сумма платежа составила – 60 000 руб., в том числе НДС – 9 152,5

руб. Выручка от реализации автотранспортных средств составила – 10 300 000 руб. Выручка от оказания сервисных услуг составила – 1 500 000 руб. Расчет суммы НДС принимаемого к вычету:

1) общая сумма выручки без НДС:

$$10\,300\,000 - 1\,571\,186,44 + 1\,500\,000 = 10\,228\,813,56 \text{ руб.}$$

2) доля выручки по необлагаемым НДС операциям в общей сумме выручки:

$$1\,500\,000 : 10\,228\,813,56 \times 100\% = 14,66 \%$$

3) сумма НДС, которая к вычету не принимается: $9\,152,5 - 14,66\% = 1\,341,75$ руб.

4) сумма НДС, которая принята к вычету: $9\,152,5 - 1\,341,75 = 7\,810,75$ руб.

Если в налоговом периоде доля совокупных затрат на производство продукции, не облагаемой НДС, не больше 5 процентов всех расходов, к вычету можно принять весь НДС.

ООО «Горизонт» обязано вести отдельный учет доходов и расходов для правильного исчисления сумм налога на прибыль и правильного заполнения налоговых деклараций.

В соответствии с НК РФ ООО «Горизонт» является плательщиком налога на прибыль организаций. Объектом налогообложения по данному налогу является прибыль, полученная ООО «Горизонт».

Налоговым периодом по налогу на прибыль ООО «Горизонт» признает календарный год.

Доходы ООО «Горизонт» учитываются нарастающим итогом с начала года, значит, также должны учитываться и расходы, подлежащие распределению между видами деятельности, подпадающими под разные режимы налогообложения.

Если расходы невозможно распределить между видами деятельности, то в этом случае расходы определяются пропорционально доле доходов от деятельности, облагаемой ЕНВД в общем доходе организации по всем видам

деятельности. Удельный вес доходов и расходов ООО «Горизонт» определяет за каждый месяц отдельно, основываясь на способе построения учетного процесса. Сумма полученных ежемесячных итогов формирует величину доходов и расходов, для определения налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период нарастающим итогом с начала года.

Таблица 8-Доход и расходы ООО «Горизонт» за январь 2018 года

Период	Доходы организации		Расходы организации		
	Полученные от реализации облагаемые налогом на прибыль (руб.)	Полученные от оказания сервисных услуг (ЕНВД) (руб.)	Уменьшающие н/облагаемую базу по налогу на прибыль (руб.)	Не уменьшающие н/облагаемую базу по налогу на прибыль (руб.)	Относящиеся к обоим видам деятельности
январь	8 000 000	1 000 000	2 000 000	400 000	400 000

Для распределения расходов, относящихся к обоим видам деятельности ООО «Горизонт» определяет долю доходов, которые не будут облагаться налогом на прибыль:

$$1\,000\,000 / (8\,000\,000 + 1\,000\,000) \times 100\% = 11,1\%.$$

Расчет и распределение расходов, как уменьшающих, так и не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, представлено в таблице 7. Отсюда вывод, что общая сумма расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, составила – 2 333 400 руб. (2 000 000 + 333 400).

Этот подход позволяет получить достоверные показатели полученных доходов и соответствующих им расходов.

Таблица 9-Распределение расходов организации

Период	Расходы организации, подлежащие распределению между разными видами деятельности, подпадающими под разные режимы налогообложения.		
	расходы организации, относящиеся к обоим видам деятельности, руб.	отнесенные в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль, руб.	не отнесенные в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль, руб.

январь	400 000	400 000 – 44 400 (400 000 x 11,1 %) = 333 400	400 000 x 11,1 % = 44 400
--------	---------	--	------------------------------

«В соответствии с НК РФ ООО «Горизонт» является плательщиком налога на имущество организаций. Объектом налогообложения по налогу на имущество в ООО «Горизонт» признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Налоговым периодом по налогу на имущество в ООО

«Горизонт» признается календарный год. Отчетным периодом - квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. В бухгалтерском учете ООО

«Горизонт» имущество организации учитывается отдельно, исходя из использования основных средств в конкретном виде деятельности» [7].

В соответствии с НК РФ, имущество, используемое для деятельности облагаемой ЕНВД налогом на имущество не облагается. Стоимость имущества, используемого в обоих видах деятельности, определяется пропорционально сумме выручки, полученной в процессе деятельности облагаемой ЕНВД в общей сумме выручке. Основное здание ООО «Горизонт» используется во всех видах деятельности. Среднегодовая стоимость здания по состоянию на 31 марта составила 400 000 руб. Выручка по организации в целом за I квартал 2018 г. (без НДС) - 500 000 руб., в том числе по деятельности, переведенной на систему налогообложения в виде ЕНВД - 320 000 руб.

Расчет удельного веса выручки по деятельности, переведенной на уплату ЕНВД:

$$320\ 000\ \text{руб.} / 500\ 000\ \text{руб.} = 0,64.$$

Налоговая база по налогу на имущество ООО «Горизонт» за этот период равна - 144 000 руб. = (400 000 - (400 000 руб. x 0,64)).

При определении выручки ООО «Горизонт» использует показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг», отражаемый в «Отчет о финансовых результатах». (Приложение 2)

В соответствии с НК РФ ООО «Горизонт» является плательщиком страховых взносов в ФСС, ПФР и ФОМС. Объектом налогообложения по страховым взносам в ФСС, ПФР и ФОМС в ООО «Горизонт» являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц по трудовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Налоговым периодом по страховым взносам в ФСС, ПФР и ФОМС в ООО «Горизонт» признается календарный год. Отчетным – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «Горизонт» ведет путем автоматизированной формы счетоводства (в электронном виде), а именно, при помощи программного продукта «1-С: Предприятие», с предусмотренной системой учетных регистров и первичных документов.

3 Анализ регистров бухгалтерского и налогового учета, основные рекомендации по совершенствованию ученой политики

3.1 Введение дополнительных аналитических регистров для получения детализированной информации, необходимой руководству предприятия для целей управления

Вся поступающая информация отражается в первичных учетных документах в результате регистрации всех данных, т.е. вся информация разносится по регистрам в программе 1С. «Бухгалтерия». Данная программа дает возможность сформировать бухгалтерские регистры и оборотные ведомости как по каждому счету, так и в разрезе аналитических счетов. Это необходимо для формирования и разноса информации по налоговым регистрам и в дальнейшем, для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.

Аналитическая ведомость показывает остатки и обороты по данному счёту в корреспонденции с другими счетами в разрезе контрагентов (поставщиков, покупателей, подотчётных лиц, прочих дебиторов и кредиторов).

Ряд синтетических счетов имеют аналитику. Так, например, счёт 44

«Расходы на продажу» ведётся по видам расходов. Кроме того, аналитику имеют счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», счёт 68 «Расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» ведётся по субсчетам (68.1- расчёты по НДФЛ, 68.2- расчёты по НДС и т.д.) по каждому налогу и виду внебюджетного взноса.

Кроме ведомостей хозяйственных операций существует возможность формирования оборотных ведомостей по товарно-материальным ценностям с выведением остатков и оборотов по каждому виду материальной ценности за отчётный период.

Принятие управленческих решений, таких как определение цены на

продаваемую продукцию, выбор структуры и ассортимента продукции -

искусство. Результаты деятельности менеджера зависят от информации, которая использована им для планирования, контроля и регулирования управленческой деятельности.

Наличие плана счетов в целях управленческого учета позволяет принимать управленческие решения по наиболее эффективному управлению организацией.

«Управленческий план счетов есть инструмент для фиксации информации, которую в дальнейшем необходимо изучать, контролировать, анализировать в целях управления. Поэтому, основное отличие его от бухгалтерского аналога — удобство для накапливания информации в необходимых для управления аналитических срезах и трансформация в удобочитаемую управленческую отчетность».

В настоящее время на ООО «Горизонт» выручка от реализации не детализируется. Склады оптовой торговли и торговые точки предлагается выделить в качестве центров финансовой ответственности (ЦФО), их руководители будут нести ответственность за достижение поставленных целей.

Для составления управленческой отчетности руководителям ЦФО ежедневно необходимо будет вести автоматизированный учет по в программе 1С:Торговля. Ежедневно все данные по центрам ответственности будут учитываться и предоставляться управленческому персоналу в виде следующих форм управленческой отчетности:

1. Отчет о доходах и расходах,
2. Отчет о движении денежных средств,
3. Отчет по продажам, позволяющий контролировать наценку по продуктам и каналам и сбыта,
4. Отчет контроля дебиторской задолженности, сравнение с нормами,
5. Отчет по валовой (маржинальной прибыли) в разрезе клиентов/товаров,

6. Отчет об эффективности использования оборотного капитала, сроки оборачиваемости в сравнении с нормативными значениями. Уровень бухгалтерского учета на предприятии нужно постоянно совершенствовать. Поэтому среди наиболее первоочередных подходов по совершенствованию учета можно выделить следующие:

1. Автоматизация процесса бухгалтерского управленческого учета.

2. Методология системы учета. Данная проблема будет решена при использовании регламентов и нормативных документов.

3. Нежелание некоторых подразделений предоставлять информацию в финансовый и планово-экономический отдел.

4. Структура бухгалтерского учета. На сегодняшний день на предприятии составляется до 50 отчетных форм. Часть отчетов нужно «упразднить», часть модифицировать и кое-что добавить (например, управленческий баланс, отчет о продажах по центрам ответственности, отчет о транспортно-заготовительных расходах, расчет маржинального дохода по ассортименту). Данная проблема будет решена при адекватной структуре учета с современными подходами.

При совершенствовании управленческого учета ООО «Горизонт» предлагается принять необходимые меры по адаптации используемого на предприятии программного продукта с целью создания возможности интеграции данных бухгалтерского и управленческого учета для формирования информации необходимой руководителям для принятия управленческих решений. При этом необходимо организовать такой обмен информацией, при котором вся первичная финансовая информация поступает из системы бухгалтерского учета.

Для совершенствования управленческого учета на ООО «Горизонт» и организации аналитического учета доходов и расходов в рабочем плане счетов бухгалтерского учета предприятия предлагается увеличить количество разрядов счетов (субконто) по счету 90 «Продажи» и по счету 44 «Расходы на продажу» (табл. 10).

Такая детализация номера счета бухгалтерского учета позволяет

группировать информацию о расходах и показателях деятельности по необходимости в различных аспектах:

- в разрезе центров ответственности,
- по видам деятельности (реализация алкогольной и безалкогольной продукции).

В целях реализации аналитического учета предлагается сформировать «Отчет о доходах и расходах по центрам ответственности»

Таблица 10 - Структура счетов 90.1 «Выручка от продажи» и 44 «Расходы на продажу» в рамках управленческого учета

Разряд	Дополнительные субконто	Содержание
1	2	3
Счет 90.1 «Выручка от продажи»		
1-2		Аналитический счет
3		Субсчет вида финансовой деятельности
	4	Детализация по центрам ответственности
	5-6	Детализация по видам деятельности
	7	Договор-основание
Счет 44 «Расходы на продажу»		
1-2		Аналитический счет
3		Субсчет вида финансовой деятельности
	4	Детализация по центрам ответственности
	5-6	Детализация по видам деятельности

При разработке дополнительных аналитических показателей учитывалось, что в большинстве случаев в типовых проектных решениях программных продуктов, в частности "1С: Бухгалтерия", обеспечивающих автоматизацию бухгалтерского учета, существуют справочники номенклатуру основных средств и материальных запасов. Показатели данных справочников также используются при введении дополнительных аналитических показателей. Для управленческих целей информация поступает сгруппированная в разрезе центров ответственности.

Степень детализации информации, направления классификации расходов, порядок распределения косвенных расходов между центрами

ответственности устанавливается руководством организации как пользователем управленческой информации.

Кроме того, благодаря интеграции показателей первичного учета и плана счетов бухгалтерского учета, полученные доходы и произведенные расходы анализируются на соответствие плановым показателям. Данная информация является доступной в режиме реального времени через учетные регистры "Отчет о выполнении плана продаж" и «Отчет о расходах на продажу» по центрам ответственности.

Таким образом, в результате применения данных нововведений уровень управленческого бухгалтерского учета будет усовершенствован, и информация будет предоставляться своевременно.

3.2 Расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Для того, что бы определить, насколько увеличится товарооборот в результате введения предлагаемых мероприятий, необходимо провести экспертную оценку эффективности его внедрения.

Таблица 11-Экспертная оценка прироста товарооборота

№ п/п	Эксперты	Оценка прироста объема реализации, %				
		2%	3%	4%	5%	6%
1	2	3	4	5	6	7
1	Генеральный директор	+				
2	Главный бухгалтер		+			
3	Бухгалтер	+				
4	Финансовый директор			+		
5	Начальник отдела сбыта				+	

Прирост товарооборота можно рассчитать по формуле:

$$\Delta O_{\text{реал}} = 3 * O_{\text{опт}} + 2 * P_{\text{ес}}, \quad (7)$$

где $O_{\text{опт}}$ - оценка экспертов оптимистическая,

Пес-оценка пессимистическая. Получаем $(3*5+2*2) / 5 = 3,8\%$

Рассчитаем новый товарооборот в плановом году по формуле:

$$Op_1 = Op_0 + \Delta Op \quad (8)$$

где Op_0 - объем реализации в текущем году,

ΔOp - прирост объема реализации тыс. руб.

$$Op_{реал} = 1054266 + 3,8\% * 1054266 / 100\% = 1094328 \text{ тыс.руб.}$$

Так как изменение численности работающих не планируется, то прирост объема реализации будет равен приросту производительности труда, то есть 3,8%. Исходные данные для расчета показателей экономической эффективности предлагаемого мероприятия представлены в таблице 12

Таблица 12- Исходные данные для расчета показателей экономической эффективности мероприятия

№ п/п	Показатель	Условное обозначение	Значение показателя	
			До внедрения мероприятия	После внедрения
1	2	3	4	5
1	Годовой объем реализации, тыс.руб.	Op	1054266	1094328
2	Численность рабочих, чел.	$Ч$	87	87
3	Фонд заработной платы 1 работника, тыс.руб.	$ЗГ$	109,9	109,9
4	Обязательные страховые взносы, в т.ч. % по травматизму	$ОСВ$	30,3	30,3
5	Условно-постоянные расходы, тыс.руб.	$У$	881,0	881,0

Рассчитаем условное высвобождение численности рабочих в результате роста производительности труда:

$$\text{Эч} = 87 * 3,8 / (100 + 3,8) = 3,2 \text{ чел.}$$

Определим экономию по статье заработная плата в связи с условным высвобождением численности работников:

$$\text{ЭС} / \text{СОСНЗ} / \text{ПЛ} = 109,9 * 3,2 = 351,7 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ЭС} / \text{С} = 351,7 * 0,303 = 106,56 \text{ тыс. руб.}$$

СОЦ

$$\text{ЭС} / \text{С УПП} = (881/1054266 - 881/1094328) * 1094328 = 33,5 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, общая экономия себестоимости составит:

$$\text{ЭОБЩ} = 351,7 + 120,6 + 33,5 = 505,8 \text{ тыс. руб.}$$

Найдем годовой экономический эффект:

$$\text{ЭГ} = 505,8 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в результате внедренного мероприятия ожидаемое увеличение производительности труда по предприятию ООО «Горизонт» составит 3,8%, экономия по заработной плате составит 351,7 тыс. руб., экономия по начислениям на ФЗП будет равна 120,6 тыс. руб.

Таким образом, условно-годовая экономия денежных средств от внедрения интегрированного управленческого учета путем введения дополнительных аналитических регистров в план счетов составит 505,8 тыс. руб.

Заключение

Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «Горизонт».

В первой главе раскрываются теоретические вопросы возникновения, содержания и значения Плана счетов бухгалтерского учета – как основы системы организации учета на предприятии.

Бухгалтерский учет – один из немногих предметов, становление и развитие которого очень долгое время базировалось только на практическом опыте, и не имел собственной, четко разработанной теории. Теория бухгалтерского учета значительно обогатила практику, но это не сравнить с тем, сколько практика за долгие века своего самостоятельного существования накопила знаний для теории. И самыми значительными из них оказались материалы, связанные с разработкой счетов и установлением счетного порядка.

План счетов – это систематизированный перечень всех возможных объектов учета, расположенных в соответствии с принятой классификацией счетов. Организации могут применять типовой план счетов или рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета). Организация не обязана использовать все синтетические счета, приведенные в Плане счетов, а выбирает только те, которые ей действительно необходимы.

В настоящее время используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н. Из 99 позиций, предусмотренных Планом счетов, в настоящее время задействовано 62, а остальные 37 позиций представляют

собой резерв. Счета, отражающие экономически однородные виды имущества, обязательств, фондов, резервов, процессов деятельности и их результатов, сгруппированы в разделы, каждый из которых имеет свой номер.

Во второй аналитической главе рассматриваются основные показатели работы предприятия «Горизонт», оценивается их динамика и структура, а также выявляются основные проблемы организации бухгалтерского учета на основе принятой Учетной политики.

Предметом деятельности ООО «Горизонт» является - розничная и оптовая торговля. На предприятии созданы отдел маркетинга, бухгалтерская служба, складской и торговый отделы со специалистами высшего класса. Отдел маркетинга проводит активную политику в области расширения хозяйственных связей. Предприятие регулярно проводит рекламные акции. Предприятие «Горизонт» реализует широкий ассортимент пива и безалкогольной продукции: соков, лимонадов, энергетических напитков, минеральных газированных и негазированных вод. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика.

Согласно учетной политики ООО «Горизонт», бухгалтерский финансовый учет осуществляется, а бухгалтерская и налоговая отчетность формируется бухгалтером. Организовано ведение бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С», с последующей распечаткой оборотно-сальдовых ведомостей, книги покупок, книги продаж.

За 2016-2018 годы увеличились все показатели деятельности предприятия «Горизонт»: и фонд заработной платы, и среднегодовая заработная плата работающих, и прибыль от реализации, и рентабельность предприятия. Объем реализации увеличился с 2016 по 2017 год на 6,4%, с 2017 по 2018 год на 9,5%. В этом заслуга отдела маркетинга и рекламы продаваемого товара. Численность работающих как видно из данной таблицы за 2016-2017гг. возросла на 32%, за последующие два года почти не изменилась при возросшем товарообороте. Фонд заработной платы возрос в

2017 году по сравнению 2016 годом на 73,03%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 63,7%. Этот показатель превышает уровень инфляции, объявленный Правительством РФ за 2018 год. То есть заработная плата работников предприятия «Горизонт» растет, значительно превышая уровень инфляции, что является положительным моментом.

Себестоимость проданных товаров возросла на 5,7% и 8% соответственно за два анализируемых периода. Это отличный показатель при размере инфляции более 8%.

Для принятия оптимальных управленческих решений предприятию необходимо иметь информацию о затратах на продажу. В системе бухгалтерского учета формируется различная информация для управленческого аппарата. Контролируя и анализируя расходы предприятия, можно достичь хороших результатов его эффективного развития. Более глубокий анализ издержек обращения поможет сократить ненужные расходы и затраты, связанные с продажей товара.

В течение продолжительного времени фактические затраты выявляли без учета ассортимента и структуры товаров, независимо от места их потребления и целевой направленности. Этот метод не давал возможности проконтролировать пути снижения издержек, что и является основной проблемой предприятия при принятии управленческих решений.

В третьей, практической части, на примере ООО «Горизонт» даны рекомендации по разработке системы управленческого учета с введением дополнительных учетных регистров с целью получения детализированной информации, необходимой руководству предприятия для целей управления. В результате внедрения данной рекомендации ожидаемое увеличение производительности труда по предприятию «Горизонт» составит 3,8%, условно-годовая экономия денежных средств составит 505,8 тыс. руб. Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

- 1 Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (в ред. от 30.12.2008 г. № 7 – ФКЗ)
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 06.04.2018 N 65-ФЗ)
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 07.02.2018 г. №4-ФЗ)
4. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 г. №105-ФЗ)
5. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-ФЗ (в ред. от 04.10.2017 г. №201-ФЗ)
6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2017 г. № 404 – ФЗ)
7. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 21.04.2018 г. № 77 – ФЗ)
8. Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (в ред. от 29.12.2017 г. №313-ФЗ)
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2018 г. №402-ФЗ
- 10 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (в ред. от 28.12.2017 г. №400-ФЗ)
- 11 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (в ред. от 01.12.2007 г. №317-ФЗ до конца 2008 г., с 01.01.2016 г. в ред. от 03.12.2008 г. №250-ФЗ, от 30.12.2008 г. №306-ФЗ, вступающим в силу с 11.01.2016 г.)
- 12 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью » от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (в ред. от 22.12.2008 г. №272-ФЗ)
- 13 . Постановление Правительства РФ «Об утверждении

федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 27.01.2018 г. №30)

14 Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 24.12.2017 г. № 26н)

15 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 18.09.2006 г. № 115н)

16 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (2004 - 2017гг.)» от 01.07.2004 г. № 180

22. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2018) "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 N 12522)

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» от 24.10.2008 г. № 116н

24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007 г. № 147н)

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 26.03.2007 г. № 26н)

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» от 25.11.1998 г. № 56н (в ред. от 20.12.2007 г. № 143н)

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)» от 28.11.2001 г. № 96н (в ред. от 20.12.2007 г. № 144н)

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

31. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г.

№ 33н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

32. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» от 29.04.2008 г. № 48н

33. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2017)» от 08.11.2017 г. № 143н (зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2017 №19171)

34. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)» от 16.10.2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н)

35. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» от

27.12.2007 г. № 153н, с бухгалтерской отчетности 2008 г.

36. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н

37. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» от 02.07.2002 г. № 66н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н)

38. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)» от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н)

39. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008 г. № 23н)

40. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)» от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н)

47. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)» от 24.11.2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н)

41. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2017 г. № 66н

42. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. от 24.12.2017 г. № 186н)

43. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 г. №119н (в ред. от 24.12.2017 г. № 186н)

44. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13

.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2017 г. № 142н) Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» от 30.12.1996 г. №112 (в ред. от 24.12.2017 г. № 187н)

45. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 г. №7

46. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004 г. № 1

47. Постановление Госкомстата РФ « Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» от 01.08.2001 г. № 55

48. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 г. № 88 (ред. от 03.05.2000 г. №36)

49. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризаций» от 27.03.2000 г. № 26

50. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» от 25.12.1998 г. № 132

51. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно- материальных ценностей в местах хранения от 9 августа

1999 г. № 66

52. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» от 11.11.1999 г. №100

53. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» от 30.10.1997 г. № 71а (в ред. от 21.01.2003 г. №7)

54. Алборов, Р.А. Выбор учетной политики предприятия. Принципы и практические рекомендации. – Изд. 2-е доп. И перераб. – М.:ИКЦ «ДИС»

55. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. Пособие.- М.:Финансы и статистика, 2004. – 464 с.: ил.

56. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 672 с.

57. Гогина Г.Н., Сахчинская Н.С. Внешний и внутренний аудит учетной политики: монография – Самара: самар. гуманит. Акад. 2005.-206с.

58. Гогина Е.Н., Никифорова Е.В. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ: Учебное пособие/ Тол.фил. СаГА. – Самара: Самар.гуманит.акад., 2004. – 283 с.

59. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: Учеб. пособие.– М.: Высшее образование, 2005. – 477 с.

60. Мэтьюс М.П., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. Под ред. Соколова Я.В., Смирновой И.А. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

61. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов. Под ред. Проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2007. – 583 с.

62.Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник, - Изд с изм.. – М.: Экономисть,

2005.– 383 с.

63. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2007. – 469 с.

64. Peterson P., Peterson D, Company performance and Measures of value Added/ the research foundation of the institute if Chartered Financial Analysts, 1996-860с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Горизонт»

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	На	На	На
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	30	146	30
	Основные средства	7534	7722	7793
	Незавершенное строительство	30		
	Итого по разделу I	7594	7868	7823
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	70855	83263	89509
	Дебиторская задолженность	23369	22332	21244
	Денежные средства и денежные эквиваленты	125	368	3528
	Итого по разделу II	94349	105963	114281
	БАЛАНС	101943	113831	122104
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал	120	120	120
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	71246	71246	90701
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		19455	10704
	Итого по разделу III	41366	90821	101525
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	20067	18536	16207
	Кредиторская задолженность	7891	3891	4372
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2619	583	0
	Итого по разделу V	30577	23010	20579
	БАЛАНС	101943	113831	122104

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 17

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	284143	305800
	Себестоимость продаж	(229830)	(251559)
	Валовая прибыль (убыток)	54313	54242
	Коммерческие расходы	(34813)	(32284)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	19501	21957
	Прочие доходы и расходы		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	4223	4067
	Прочие расходы	(452)	(615)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23272	25409
	Отложенные налоговые активы		
	Отложенные налоговые обязательства		
	Текущий налог на прибыль	(1702)	(1314)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	21569	24095

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 18 г.

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	-292800	284143
	Себестоимость продаж	(241084)	(229830)
	Валовая прибыль (убыток)	51716	54313
	Коммерческие расходы	(34534)	(34813)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	17181	19501
	Прочие доходы и расходы		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	3047	4223
	Прочие расходы	(1454)	(452)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	18775	23272
	Текущий налог на прибыль	(1093)	(1702)
	Прочее	6974	
	Чистая прибыль (убыток)	10704	21569