

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 магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учетная политика организации и пути ее рационального
формирования»

Студент

Ю.З. Волкова

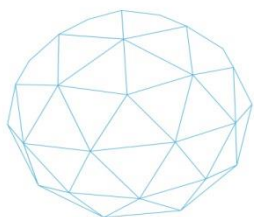
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Я.С. Митрофанова

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



Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы формирования учетной политики в организации	9
1.1 Сущность и структура учетной политики, основные цели ее формирования.....	9
1.2 Нормативно-правовая база по формированию учетной политики организации	16
1.3 Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	19
2 Анализ порядка формирования учетной политики	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика объектов исследования.....	31
2.2 Анализ учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.....	40
2.3 Анализ учетной политики организации для целей налогового учета.....	52
3 Направления совершенствования учетной политики организации	56
3.1 Анализ основных недостатков учетной политики и рекомендации по их исправлению	56
3.2 Предложения по оптимизации формирования учетной политики, как инструмента минимизации налогов	62
3.3 Эффективность внедрения предлагаемых мероприятий	72
Заключение	80
Список используемой литературы и используемых источников.....	83
Приложение А Бухгалтерский баланс МУП «Югорскэнергогаз» за 2020 год.....	86
Приложение Б Отчет о финансовых результатах МУП «Югорскэнергогаз» за 2020 год.....	87
Приложение В Структура управления МУП «Югорскэнергогаз».....	89

Приложение Г Приказ об утверждении учетной политики МУП	
«Югорскэнергогаз»	90
Приложение Д Часть учетной политики МУП «Югорскэнергогаз»	91

Введение

В условиях современной российской экономики особую остроту приобретают вопрос, связанный с формированием и оценкой учетной политики. Актуальность темы исследования заключается в том, что учетная политика занимает ключевое место в деятельности хозяйствующего субъекта.

От того, насколько организация формирует грамотную учетную политику, в последующем зависит результаты финансово-хозяйственной деятельности. Учетная политика экономического субъекта в современных условиях служит связующим фактором бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

На сегодняшний день в результате осуществляемого перехода отечественных компаний на Международные стандарты финансовой отчетности (которые сокращенно обозначаются как МСФО) становится все более актуализированным вопрос разработки в этих компаниях учетной политики, которая бы учитывала все установленные законодательством правила ведения бухучета на коммерческих предприятиях. В связи с чем необходимо рассмотреть и провести анализ, как отечественного опыта, так и опыта зарубежных компаний в области формирования учетной политики компаний.

Активная дискуссия по вопросам влияния учетной политики на показатели отчетности подчеркивает актуальность этого вопроса и определяет те сферы практического интереса, которые требуют дальнейшего исследования. К их числу могут быть отнесены проблемы количественной оценки последствий изменения учетной политики.

Целью настоящего исследования является изучение особенностей рационального формирования учетной политики и ее влияния на финансовые результаты. Указанная цель определила следующие задачи работы:

- а) обосновать сущность и структура учетной политики, основные

принципы ее формирования;

б) изучить нормативно-правовую базу по формированию учетной политики организации;

в) рассмотреть механизм формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения;

г) дать краткую организационно-экономическую характеристику исследуемых предприятий;

д) проанализировать учетную политику и ее влияние на финансовые результаты МУП «Югорскэнергогаз»;

е) выявить пути оптимизации формирования учетной политики МУП «Югорскэнергогаз», как инструмента минимизации налогов.

Объекты исследования: МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай «УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» основным видом деятельности которых является производство пара и горячей воды котельными.

Предмет исследования: экономические отношения, складывающиеся в процессе рационального формирования методических, организационных и технических элементов учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

Гипотеза исследования состоит в том, что существует прямая связь учетной политики и ее влияния на финансовый результат деятельности предприятия.

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, аудита, публикации материалов научно-практических конференций и семинаров. Вопросы формирования учетной политики в той или иной степени рассматриваются в экономической литературе при исследовании методологии бухгалтерского учета. Имеются также исследования, непосредственно касающиеся аспектов учетной политики и проблем ее разработки. Среди отечественных ученых целесообразно выделить Я.В. Соколова, А.С. Бакаева, В.Г. Гетьмана, О.И. Григорьеву-Дорофееву, М.И.

Кутера, М.В. Мельник, О.В. Наговицыну, Л.З. Шнейдмана и др. Автором отмечены также зарубежные разработки: Э.С. Хендриксена, М.Ф. ван Бреда, Б. Нидлза, Х. Андерсона, Д. Колдуэлла.

В качестве информационной базы исследования послужили федеральные законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации в области бухгалтерского учета, налогообложения, налогового права.

Нормативной и правовой основой исследования явились законодательные и нормативные акты Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета, аудита и налогообложения.

Методы исследования: использованы как общенаучные методы познания (анализ и синтез, сравнение и обобщение, научная абстракция, формальная логика), так и специальные методы научного познания экономических явлений и процессов: системный, структурный, факторный и функциональный анализы, экономико-статистические, графические, экспертные методы, моделирование и др.

Опытно-экспериментальной базой исследования является МУП «Югорскэнергогаз».

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании учетной политики муниципальной организации путем изменения и дополнения перечня элементов учетной политики, вызванных стремлением к снижению трудоемкости учетных процедур и рационализации учета.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в ней изложены рекомендации и разработки формирования учетной политики и вариантов ее оптимизации.

Практическая значимость исследования обусловлена потребностями муниципальных унитарных предприятий в методическом обеспечении формирования учетной политики с учетом специфики деятельности, а также в обосновании необходимости разработки направлений оптимизации учетной политики.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались базированием на строго доказанных и корректно используемых выводах. Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в формировании вариантов оптимизации учетной политики МУП «Югорскэнергогаз».

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в формировании вариантов оптимизации учетной политики МУП «Югорскэнергогаз».

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования.

На защиту выносятся:

1. Усовершенствованная процедура формирования эффективной учетной политики, которая направлена на изменение и дополнение перечня элементов учетной политики, вызванных стремлением к снижению трудоемкости учетных процедур и рационализации учета.

2. Усовершенствованный перечень приложений к Приказу об учетной политике, среди которых должны быть и непосредственно касающиеся учета дебиторской задолженности в системе расчетов с покупателями.

3. Механизм внедрения электронного документооборота в целях рационализации формирования учетной политики.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав (разделов), заключения, содержит 21 рисунок, 15 таблиц, список использованной литературы 50 источников), 5 приложений. Основной текст работы изложен на 92 страницах.

Во введении обосновываются актуальность темы исследования, определяются объект, предмет, цель, ведущая идея, выдвигается гипотеза и формулируются задачи работы, характеризуются научная новизна, теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

В первом разделе - «Теоретические основы формирования учетной политики в организации» - раскрыты теоретические основы сущности организации учетной политики, определены особенности нормативного регулирования формирования учетной политики. Рассмотрены основные вопросы, касающиеся структуры и содержания учетной политики. Выявлено влияние элементов учетной политики на результаты деятельности предприятия.

Во втором разделе - «Анализ порядка формирования учетной политики в МУП «Югорскэнергогаз»» - определен порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в МУП «Югорскэнергогаз», проведен подробный анализ порядка раскрытия информации, содержащейся в учетной политике МУП «Югорскэнергогаз».

В третьем разделе - «Предложения по рациональному формированию учетной политики МУП «Югорскэнергогаз»» представлены направления совершенствования формирования учетной политики, которая позволит разработчикам учетной политики значительно снизить трудоемкость процесса создания учетной политики и повысить эффективность ее использования.

В заключении представлены основные результаты поставленных задач исследования.

1 Теоретические основы формирования учетной политики в организации

1.1 Сущность и структура учетной политики, основные цели ее формирования

Отечественные специалисты признали значимость учетной политики лишь в 1991 году. На современном этапе развития бухгалтерского и налогового учетов остро стоит проблема толкования основных понятий и терминов, связанных с понятием «учетная политика». В таблице 1 приведен фрагмент авторских исследований по данному направлению.

Таблица 1 - Трактовка понятия «учетная политика» разными авторами

Авторы	Определение
Брызгалин А.В.	«совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете хозяйственных операций»
Кузьмина М.С.	«совокупность установленных внутренних процедур информационного обмена, которая направлена на принятие управленческих решений для достижения целей организации и преследуют цель создания системы взаимосвязанных документов»

В экономической литературе уже можно встретить определения учетной политики, связывающие ее не только с соблюдением законодательства, но и с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, принятием управленческих решений.

Наиболее полная характеристика сущности учетной политики возможна при выделении следующих подходов к обоснованию ее назначения:

- учетная политика как реализация метода учета;

- учетная политика как элемент нормативно-правового регулирования;
- учетная политика как инструмент создания необходимого информационного обеспечения для принятия управленческих решений;
- учетная политика как фактор, обуславливающий формирование отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и объемов их раскрытия в ней (рис. 1).

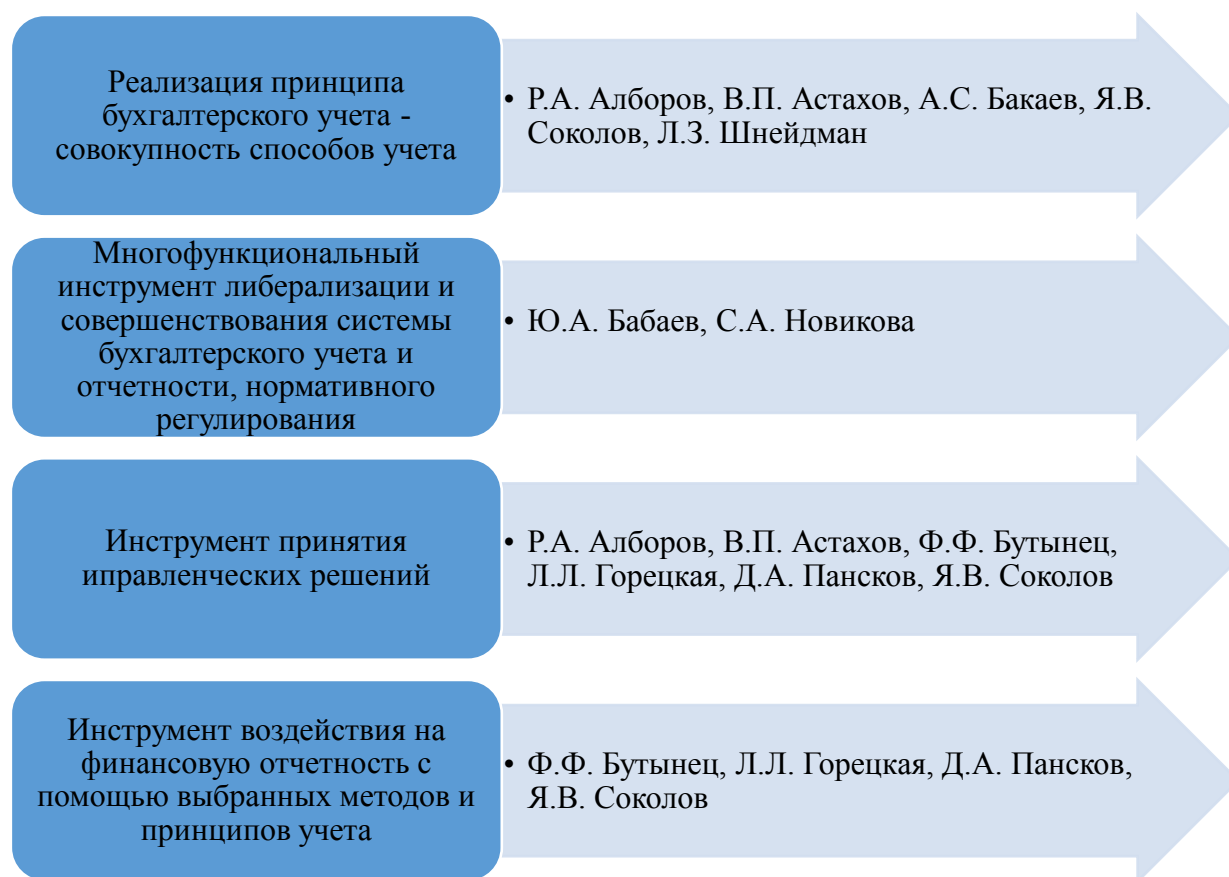


Рисунок 1 - Трактовка понятия «учетная политика»

Если рассмотреть определения, приводимые в экономической литературе, более подробно, то можно обратить внимание на следующее.

А.С. Бакаев и Л.З. Шнейдман, Н.П. Кондраков, В.П. Астахов, Р.А. Алборов понимают учетную политику как метод бухгалтерского учета, который реализуется через конкретные способы ведения учета на

конкретном предприятии. Такой подход является близким к определению учетной политики в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [3].

Однако даже в этой группе авторов мнение В.П. Астахова отличается тем, что увязывает способы ведения учета с анализом и принятием управленческих решений [6, с. 73].

Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков отмечали, что учетная политика должна обеспечить доступ пользователей к своевременной, точной, полной, достоверной информации о положении предприятия, результатах его деятельности, и таким образом, воздействует на принятие управленческих решений [9, с. 408]. Это связано с тем, что управленческие решения принимаются, в том числе, и на основе анализа данных баланса, а структура баланса может отличаться при разных способах оценки (например, доля внеоборотных активов будет ниже при применении ускоренных методов амортизации, при прочих равных условиях). Учетной политике в зарубежной практике отводится роль ключевого инструмента регулирования деятельности организации изнутри. Это регулирование осуществляется через систему бухгалтерского финансового и управленческого учета. При этом учетная политика служит источником информации для системы управления.

Учетная политика имеет отличия от других стандартов бухгалтерского учета. Речь идет о том, что стандарты – это свод правил, а учетная политика – это методика организации работы предприятия по соблюдению этих правил. Несмотря на гибкость стандартов, учетная политика всегда остается важным инструментом учета и управления. Это не противоречит определению роли учетной политики согласно МСФО, так как ориентирует ее содержание на внешних пользователей, преимущественно, инвесторов. Можно отметить, что исторически изменился акцент в понимании сущности учетной политики: от простой совокупности методов, процедур учета до формирования достоверной информации о финансовом положении предприятия для внутренних и внешних пользователей для принятия ими соответствующих управленческих решений [44, с. 888].

Учетная политика в целом должна способствовать решению следующих задач (рис. 2).



Рисунок 2 - Задачи эффективной учетной политики

Среди них особое внимание следует уделить усилению учетно-аналитических функций в системе управления предприятием и привлечению инвесторов. Эти задачи, как правило, считаются незначительными по сравнению с предыдущими. Именно поэтому при выборе способов оценки активов и пассивов, организации отдают предпочтение тому, который при

соблюдении нормативных правовых актов будет наименее трудоемким. Другие последствия выбора способа оценки, выражающиеся в показателях, представляющих интерес для менеджмента или инвесторов, в таких случаях не учитываются.

В целом можно выделить четыре укрупненные цели учетной политики организации:

а) сокращение трудоемкости учета. Традиционно считается, что учетная политика должна способствовать только оптимизации налогообложения и быть наименее затратной. Однако преследование цели снижения трудоемкости учета можно считать целью только формальной учетной политики;

б) рационализация денежных потоков и увеличение инвестиционных возможностей предприятия. Если организация расширяет свою деятельность, осваивает новые производства и рынки, то ей необходимо аккумулировать финансовые ресурсы. Для этого, например, следует использовать ускоренные методы амортизации;

в) сближение с МСФО. Такая цель может быть у организаций, действующих на внешних рынках, имеющих иностранных инвесторов. Такое сближение позволяет снизить трудоемкость трансформации составляемой финансовой отчетности;

г) формирование привлекательной для инвесторов финансовой отчетности. Для инвесторов важен показатель чистой прибыли, поэтому при формировании учетной политики следует отдать предпочтение способам оценки, способствующим ее формированию в большем объеме. При достижении такой цели учетная политика способствует привлечению дополнительных финансовых ресурсов на выгодных условиях.

Учетная политика, «формируемая в соответствии с российскими правилами (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), регулирует процесс бухгалтерского учета с помощью совокупности определенных способов» [23, с. 91].

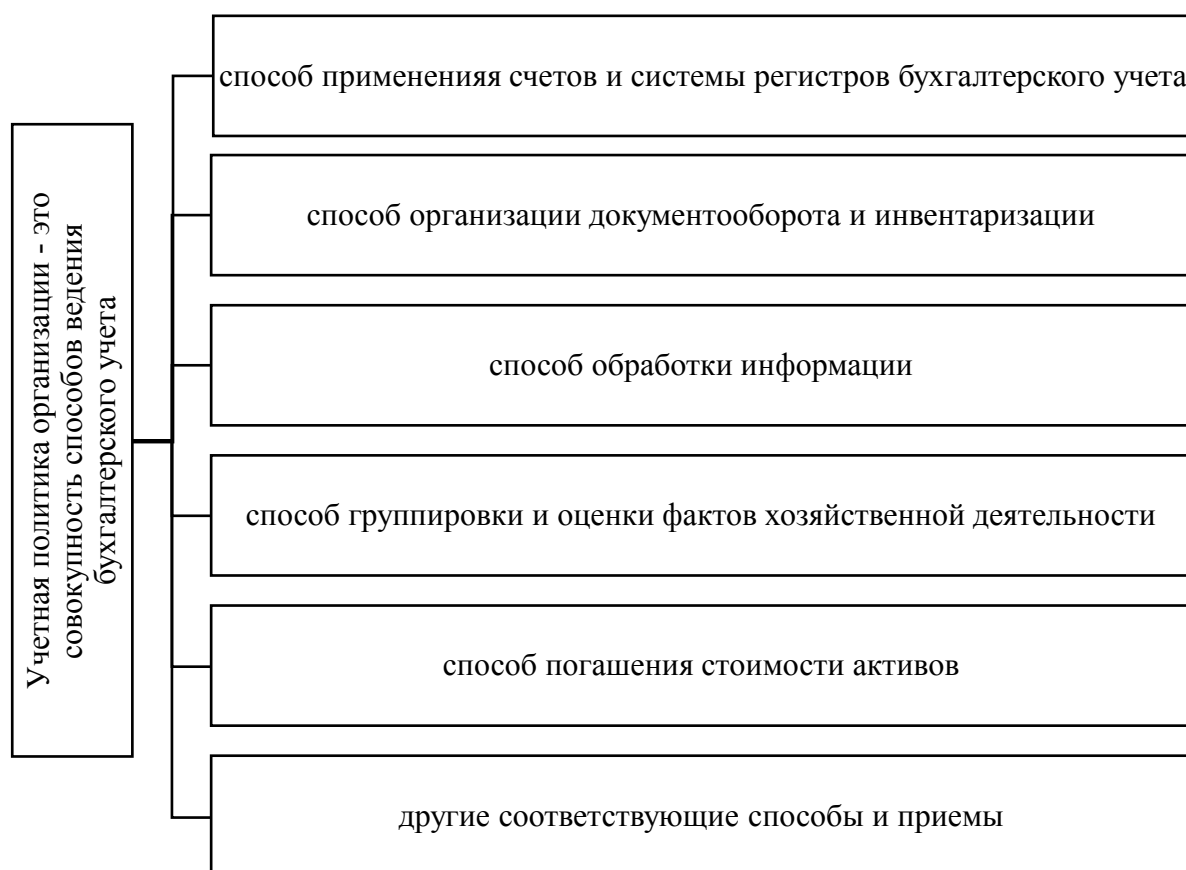


Рисунок 3 - Способы ведения бухгалтерского учета, раскрываемые в учётной политике

Учетная политика состоит из общих положений, касающихся организационно-технических вопросов ведения учета, в которых, содержится информация о принятых решениях непосредственно для организации учета: цель политики, порядок формирования, применения и внесения изменений, порядок отражения последствий внесения изменений, сведения о том, на кого возложена обязанность ведения учета, рабочий план счетов, применяемые формы первичных документов и прочее, и методической части, в которой обозначен порядок ведения учета и нормативный акт либо внутренний документ предприятия в случае применения собственных стандартов, служащий обоснованием применяемого метода.

Точки зрения ученых показывают отсутствие единства подходов к содержанию и структурированию учетной политики организации (таблица 2).

Таблица 2 - Структура и содержание частей учетной политики в российской научной литературе по бухгалтерскому учету

Автор	Организационная часть	Техническая часть	Методическая часть
Дмитриева И.М.	Обе части объединены в одну. Раскрывается информация о системе бухгалтерского учета в организации		Способы ведения бухгалтерского учета не раскрыты
Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А.	Раскрываются положения учетной политики, необходимые для организации бухгалтерского учета экономического субъекта	Отсутствует	Раскрываются способы и методы, рекомендованные системой нормативного регулирования бухгалтерского учета

Так же необходимо обратить внимание на различное количество основных структурных составляющих «учетной политики»: одни авторы выделяют 2 «раздела», другие – 3 составляющих. Данные разделы «чаще всего подразделяются на «методический», «организационный» и «технический»» [42, с. 49].

Некоторые экономисты объединяют организационный и технический аспект в единый «раздел», что так же является верным, поскольку единого подхода к определению аспектов учетной политики на сегодняшний день не существует.

Обычно учетная политика должна формироваться ежегодно, но если случается так, что на следующий год ее не утверждают, то автоматически продолжает функционировать учетная политика прошлого года. В течение текущего года учетная политика может только редактироваться, то есть можно вносить изменения / дополнения, но при условии, что в деятельности налогоплательщика появляется новый вид деятельности (допустим, помимо производства организация решила осуществлять торговую деятельность собственных товаров). Так же условием дополнения учетной политики может

служить и внесение изменений законом в положения о бухгалтерском и налоговом учете. Если рассматривать уже утвержденную учетную политику организации, то тут ее положения можно изменять только с началом нового года.

Таким образом, в российских нормативных актах отсутствует единство определения учетной политики, что ведет к различию вышеизложенного понятия и в учебной / научной литературе. Главным функциональным назначением учетной политики является оптимизация процесса организации, ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности предприятия путем выбора тех или иных методов и учетных процедур. Создаваемая в организациях информационная система должна отвечать определенным требованиям: располагать минимальным, но достаточным объемом информации для выработки управленческих решений; предоставлять содержательную, максимально полную информацию об объекте управления; обеспечивать срочность обработки и предоставления информации. От выбранных методов и способов учета зависят издержки организации, отражаемые в отчетном периоде, показатели бухгалтерской финансовой отчетности, а следовательно, и рассчитываемые на основе отчетности показатели прибыльности и финансового положения организации.

1.2 Нормативно-правовая база по формированию учетной политики организации

С течением реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации была выработана пятиуровневая система нормативных документов, представленных в таблице 3.

Первый уровень – это действующие законы «РФ о бухгалтерском учете, которые дают установку единым правовым методологическим

основам организации и ведения бухгалтерского учета в России» [42, с. 49].

Таблица 3 - Система регулирования бухгалтерского учета в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1	2	3
1 уровень - законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное собрание, Президент РФ, Правительство РФ
2 уровень - отраслевой	Нормативные акты органов исполнительной и законодательной власти субъектов РФ	Органы исполнительной и законодательной власти субъектов РФ
3 уровень - нормативный	Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации	Центральный банк Российской Федерации
4 уровень - методический	Нормативные акты органов местного самоуправления, методические указания	Органы местного самоуправления
5 уровень - организационный	Локальные акты организации (штатное расписание, приказы, распоряжения руководителя организации и др.)	Организация

Документы второго уровня - нормативные документы, стандарты бухгалтерского учета, которые определяются как совокупность основных правил, устанавливающих учет и оценку конкретного объекта или их совокупности. Стандарты бухгалтерского учета (Положения) предназначены для конкретизации закона «О бухгалтерском учете» [2].

Положение «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) является особенно важным, так как в нем изложены основные принципы бухгалтерского учета.

Третий уровень нормативного регулирования представлен отраслевыми стандартами - правилами, которые регулируют применение федеральных стандартов бухгалтерского учета в разных отраслях функционирования, создающиеся с учетом нюансов отдельных видов деятельности.

«Четвертый уровень нормативного регулирования представляют методические указания по ведению бухгалтерского учета (разрабатываемые как Минфином Российской Федерации, так и другими органами в соответствии с российским законодательством» [42].

Пятый уровень образуют внутренние документы предприятия, которые составляют учетную политику предприятия в методических и организационных вопросах.

«Основу формирования учетной политики организации составляет информация, к которой законодательством предъявляются определенные требования. Состав данной информации, подлежащей раскрытию в учетной политике, приведен в ПБУ 1/2008» [3].

Учетная политика по уровням нормативного регулирования бухгалтерского учета относится к стандартам экономического субъекта. Потребность в разработке такого документа возникает у организаций в связи с тем, что невозможно вести учет абсолютно идентично на предприятиях с разными видами деятельности, структурой управления, объемами производства и, наконец, разными стратегиями развития.

Утверждается учетная политика приказом руководителя, датированным не позднее 31 декабря отчетного года. Учетная политика организации утверждается приказом руководителя, датированным не позднее 31 декабря. Что касается разработки учетной политики на малом предприятии, то она формируется главным бухгалтером предприятия и в большей степени отвечает нуждам бухгалтерского учета, но касается деятельности всех отделов предприятия и их работников и должна безукоризненно ими соблюдаться.

Однако, как отмечает профессор В.М. Жук, применение предприятиями различных подходов в учетной политике создает проблему несопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, а изменение учетной политики на предприятии создает проблему сопоставимости информации и в динамике. Уровень организации учета денежных средств и

дебиторской задолженности на отечественных предприятиях является достаточно низким, поскольку среди основных элементов учетной политики по данным объектам внимание уделяется только лимиту кассы и методике расчета резерва сомнительных долгов, а другие моменты, в подавляющем большинстве случаев, остаются нераскрытыми [14, с. 153].

Адекватно, грамотно и объективно сформированная учетная политика является важнейшим аспектом эффективности ведения бухгалтерского учета предприятия. В том случае, если субъект предпринимательства находится на специальном налоговом режиме, это не освобождает организацию от обязанности ведения бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, можно заключить, что основным документом, регулирующим бухгалтерский учет на предприятиях, является федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». «Система нормативного регулирования учета состоит из документов пяти уровней: к первому уровню относятся законы и законодательные акты, ко второму – федеральные стандарты бухгалтерского учета, в частности Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», третий уровень составляют Положения Банка России «Отраслевые стандарты бухгалтерского учета», далее рекомендации и методические указания, к пятому уровню относятся учетная политика каждого предприятия, внутренние стандарты и регламенты аудиторских организаций» [42].

1.3 Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

Формирование учетной политики находится под влиянием внутренних и внешних факторов, которые находятся во взаимосвязи и взаимно влияют друг на друга (рис. 4).

Организационно-правовая форма оказывает влияние на учетную политику, преимущественно, субъектов малого предпринимательства, которые могут не применять в учете некоторые федеральные стандарты бухгалтерского учета, могут использовать упрощенные способы учета и отчетности. Имеются определенные требования к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерными обществами и т. п.

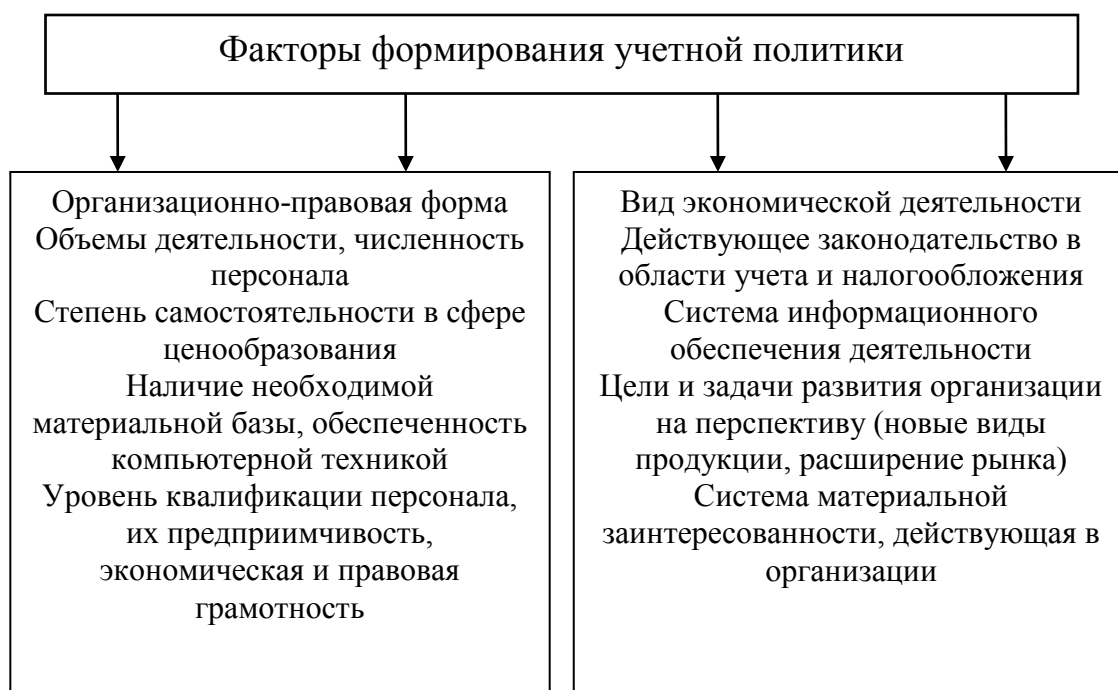


Рисунок 4 - Факторы формирования учетной политики

Объемы деятельности, вид деятельности, численность персонала могут также оказать влияние на учетную политику через признание предприятия субъектом малого предпринимательства, в том числе, микропредприятием, через систему налогообложения. Вид деятельности, кроме этого, влияет на количество и перечень объектов учета, способы оценки которых должны быть описаны в методическом аспекте учетной политики. Также именно от вида деятельности, в основном, зависит необходимость выделения управленческого учета или расширения раздела по учету затрат в учетной политике для целей бухгалтерского учета в целях управления [19, с. 60].

Действующее законодательство в области учета и налогообложения является основополагающим фактором, в первую очередь при составлении учетной политики необходимо соблюсти его требования. Однако действующее законодательство предоставляет субъектам хозяйствования выбор наиболее актуальных для них способов оценки и учета, чем не следует пренебрегать.

Как правило, коммерческие организации самостоятельны в области ценообразования, но фактор выделен для тех случаев, когда на выпускаемую продукцию имеет место регулирование цен со стороны государства. В этом случае при выборе способов учета стремятся уменьшить расходы по обычным видам деятельности, чтобы обеспечить, как минимум, безубыточность таких производств.

Наличие необходимой материальной базы, в том числе компьютерной техники, может определить форму бухгалтерского учета. Понимание перспективных задач развития позволит своевременно включить в учетную политику необходимые методы учета в отношении возможных новых учетных объектов.

Уровень квалификации персонала и руководителей, а также их заинтересованность в результатах работы оказывают непосредственное влияние на учетную политику, поскольку от грамотной постановки задач руководителями зависит качество их решения, а предусмотренные учетной политикой способы и методы должны реализовываться в процессе деятельности конкретными исполнителями, которые должны быть компетентными в соответствующих вопросах. Система информационного обеспечения, система материальной заинтересованности, уточнение направлений развития предприятия в определенной степени служат одной цели – повышению ответственности каждого работника за результаты деятельности через понимание стратегических целей бизнеса и собственных функций для ее достижения.

Модель (рис. 5) показывает, что бухгалтерский документооборот можно рассматривать в качестве отдельной системы, что позволяет использовать методы системного подхода для повышения эффективности управления ею.

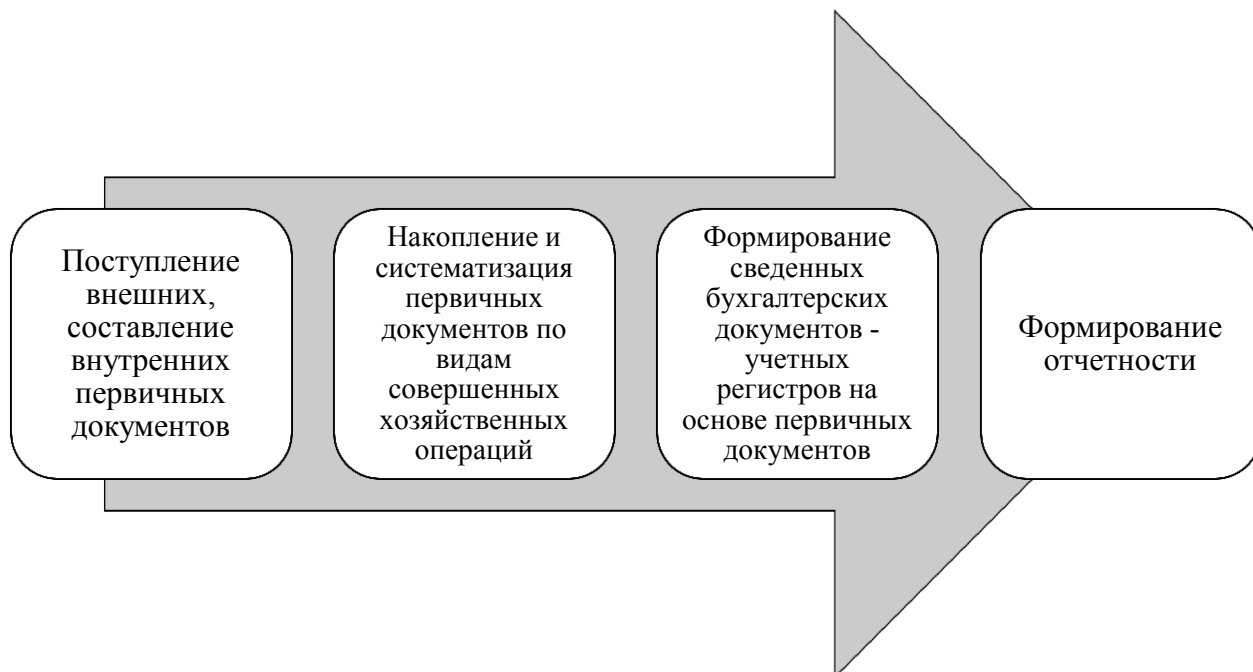


Рисунок 5 - Этапы учетного цикла

Первичные учетные документы образуют информационную базу для анализа хозяйственной жизни любого предприятия. Каждый совершенный факт хозяйственной жизни находит свое отражение в учетных документах, именно поэтому они должны быть оформлены надлежащим образом. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, дает оценку общему состоянию объектов бухгалтерского учета, а также динамике изменений. Качество оформления первичных документов на прямую влияет на формирование бухгалтерской отчетности организации, а именно на ее достоверность и правильность. Каждый отдельный вид объектов бухгалтерского учета, с учетом специфики предприятия, оформляется соответствующим первичным учетным документом.

Этапы формирования учетной политики предприятия осуществляются по следующей схеме – рис. 6.

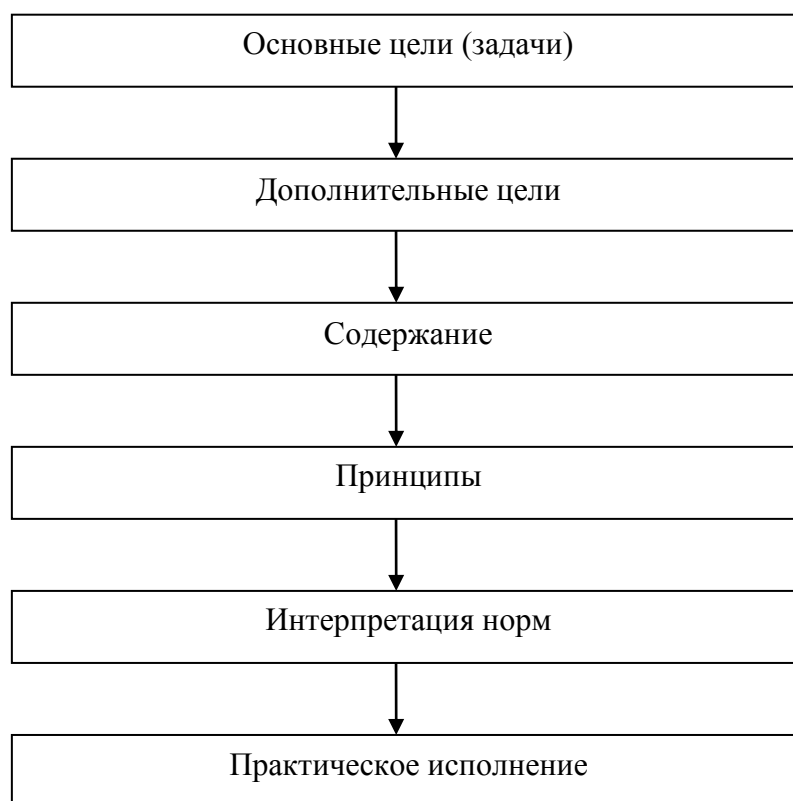


Рисунок 6 - Основные элементы концепции учетной политики организации

Отличия проявляются, преимущественно, в степени детализации учетных данных, в количестве объектов учета, объемах информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме этого, на учетную политику организации, особенно, на полноту раскрытия ее раздела, касающегося управленческого учета, влияет финансовое состояние субъекта. Это связано с тем, что постановка отдельной системы управленческого учета, являясь весьма затратной, по силам только финансового благополучным организациям, имеющим перспективы роста и в дальнейшем [7, с. 131].

Учетная политика устанавливает правила оценки отдельных объектов учета. Следовательно, от ее содержания в определенной степени зависят показатели, формируемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая, в свою очередь, используется определенными группами пользователей для принятия решений в процессе взаимодействия с данным

субъектом хозяйствования. От объемов и полноты раскрываемой в отчетности информации зависит степень доверия контрагентов к организации. Понимание особенностей формирования показателей отчетности внешними пользователями необходимо для объективной оценки финансового положения субъекта.

Основные цели формирования учетной политики отражает рисунок 7.



Рисунок 7 - Цели формирования учетной политики

Процесс формирования учётной политики для конкретной организации можно представить в виде следующих последовательных этапов, представленных на рисунке 8.

«К основным элементам учетной политики для целей бухгалтерского учета влияющим на финансовый результат следует отнести» [42]:

1. Способ списания общехозяйственных расходов.
2. Создание резервов.
3. Способ оценки потребленных материально-производственных запасов.
4. Способ начисления амортизации основных средств.
5. Способ начисления амортизации по нематериальным активам.
6. Проведение переоценки внеоборотных активов.



Рисунок 8 – Алгоритм формирования учетной политики организации

К основным элементам учетной политики для целей налогового учета влияющим на финансовый результат следует отнести:

1. Метод оценки материалов и сырья, потребляемых при изготовлении готовой продукции, выполнении работ или оказания услуг.
2. Способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
3. Использование повышенных коэффициентов в отношении нормы амортизации.
4. Способ списания стоимости выбывших ценных бумаг.
5. Создание резервов.
6. Учет расходов, связанных с приобретением прав на земельные участки.

В теории организации ведения отечественного учета можно выделить 3 наиболее возможные направления к установлению норм и требований к разработке учетной политики в компании: к которым относятся централизованный, децентрализованный и смешанный подходы. Регламентация первого подхода реализации в компании системы бухгалтерского учета происходит из единого центрального аппарата. При этом стоит отметить, что большого значения нет, госорган или какое-то общественное объединение осуществляет эту регламентацию. Если рассматривать второй подход, то можно сказать, что он подразумевает индивидуализацию правил бухгалтерского учета для любого предпринимателя. Хотя этот подход и дает наибольшую адекватность учетного процесса по отношению к направлениям осуществляемой компаний деятельности, в современной обстановке хозяйствования он непозволителен. И последнее, также можно разумно сочетать элементы первого и второго подхода при осуществлении учетной политики в предпринимательской деятельности [4, с. 258].

Анализирование сложившегося опыта зарубежных компаний показывает, что использование в сочетании двух первых подходов оставляет за централизованным способностью регулировать основополагающие правила и принципы осуществления учетной деятельности, которые обеспечивают наибольшую доступность и максимальную полезность финансовых показателей. Следует отметить, что компании сами разрабатывают и проводят свою учетную политику. Подобный подход выбран во многих наиболее развитых странах, включая Россию, для современной организации бухгалтерского учета.

Если рассматривать опыт ведения бухгалтерского учета иностранными компаниями, то можно отметить, что на него оказывают влияние особенности экономического, политического и культурного характера рассматриваемого государства. Действующие международные положения, устанавливающие концептуальные основы бухгалтерского учета, являются

нормативно-правовыми актами, определяющими задачи, которые возникают перед четом, и предполагающие важнейшие направления их решения. Чтобы наилучшим образом понять и сгруппировать существующие различия в требованиях к бухгалтерской отчетности, представим более подробные структурные характеристики государств, которые главным образом объединены общими системами учетной деятельности (таблица 4).

Таблица 4 – Сравнительная таблица зарубежных систем бухгалтерского учета

Показатель	Континентальная система	Англо-американская система
Структурные характеристики систем учета		
Культура ведения учетной	Этатизм (т.е. государственничество)	Индивидуализм (т.е. идеалистическая)
Источники финансовых поступлений	Финансовые поступления текут из «домашнего» банка	Финансовые поступления текут с рынков продажи капиталов
Система правовых основ	Основывается на кодифицированном праве. Т.е. стандарты формирования отчетности определяются на уровне законодательной базы	Основывается на прецедентном праве. Т.е. стандарты формирования бухотчетности создаются профессиональными бухгалтерскими компаниями
Система использованного налогообложения	Тесная взаимосвязь права торговой и налоговой сферы, использование принципа целесообразности начисления налогов	Право торговой и налоговой сферы отделены друг от друга

На организацию англо-американской культуры осуществления бухгалтерского учета очень сильно повлияли идеи индивидуализма. Наиболее характерной чертой данной системы является свобода слова для любого человека, которая ничем не ограничивается. Если рассматривать континентальную культуру, то в ее основе обосновался институт государства, подразумевающий ограничение свободы слова, другими словами в данном случае свобода слова никаким образом не угрожает правовой стране.

Главным требованием, которое предъявляется к учетной политике иностранных компаний является ее преемственность из г. в год. Исключением здесь может быть только случаи, когда нужно изменить уже утвержденную учетную политику. Регламентация процедуры по внесению необходимых изменений в уже утвержденную учетную политику компаний осуществляется на уровне законодательства. Если отметить отечественный опыт организации учетной политики, то стоит сказать, что одним из наиболее перспективных направлений можно признать выработку таких моделей управленческого учета, при которых он будет наиболее приближен к международным стандартам (МСФО). «Основные положения и принципы международных стандартов могут применяться в качестве методологической базы при организации управленческого учетного пространства и образования процесса учета» [4].

Учетная политика не должна носить формальный характер, а должна непрерывно применяться в хозяйственной деятельности предприятия и меняться в случае возникновения такой необходимости.

Итак, делая выводы, можно сказать, что на основе теоретического осмысления подходов к термину учетная политика выяснено, что формирование и утверждение учетной политики хозяйствующего субъекта подразумевают закрепление выбранных методов ведения бухгалтерского и управленческого учета и контроль за системой бухгалтерского и управленческого учета организации в целом. В сравнении выявлено, как в зарубежной, так и в российской практике учетная политика, несомненно, играет ключевую роль. Учетную политику хозяйствующего субъекта следует составлять в соответствии с установленными допущениями и требованиями, с целью наиболее правильного учета хозяйственных процессов, происходящих в организации, а также подготовки объективной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей и оказать положительное влияние на финансово - экономическое состояние организации.

Большинство отечественных компаний в настоящее время находятся на стадии разработки основ при организации своего управленческого учетного процесса. В связи с чем, отечественные компании вынуждают это делать сложившаяся в настоящее время экономическая ситуация в стране и мире, которая отличается большой конкуренцией не только в российской, но и в мировой экономике.

Таким образом, неотъемлемой частью ведения и управления хозяйственной деятельностью в современных организациях является учетная политика. Учетная политика является важным внутренним документом организации, поскольку, опираясь именно на ее положения, ведется учет и формируется бухгалтерская и налоговая отчетность. Грамотное использование данного документа способно оказать существенное влияние на все внутренние и внешние процессы деятельности хозяйствующего субъекта. Именно поэтому отдельные принимаемые на законодательном уровне поправки могут повлиять на содержание учетной политики.

Формирование учетной политики осуществляется на основе рассмотренных требований и факторов, которые при использовании требуют системного подхода с целью наибольшей оптимизации системы бухгалтерского учета. С помощью учетной политики создается учетный процесс, формируется система бухгалтерского учета, разрабатываются стратегии организации.

2 Анализ порядка формирования учетной политики

2.1 Организационно-экономическая характеристика объектов исследования

Организация муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Югорскэнергогаз» зарегистрирована по адресу 628260, Ханты-Мансийский АО., г. Югорск, ул. Геологов, д.15, 628260. Основным видом деятельности компании является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Размер уставного капитала 35 262 000 руб.

МУП «Югорскэнергогаз» создано в соответствии с постановлением администрации города Югорска №3312 от 05.11.2013 года «О создании муниципального унитарного предприятия «Югорскэнергогаз». Однако, история предприятия начинается с 1 июня 1987 года, когда на базе ремонтно-хозяйственного цеха Комсомольского ЛПУ было создано специализированное управление «Комсомольскэнергогаз», задачей которого было обслуживание жилого фонда и объектов социально-культурного назначения поселка Комсомольский.

1 июля 1999 года специализированное управление было преобразовано в самостоятельную коммерческую организацию ООО «Югорскэнергогаз», учредителями которой, в равных долях, выступали городская администрация и общество «Тюменьтрансгаз». В целях оптимизации в 2001 году ряды общества дополнили работники МУП «Ремонтно-эксплуатационное строительное управление».

Основной целью деятельности предприятия является предоставление населению и юридическим лицам коммунальных услуг надлежащего качества и обеспечение функционирования объектов коммунального хозяйства.

Предприятие осуществляет в установленном законодательством

Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

1. Производство, передача и распределение тепловой энергии населению и прочим потребителям. Эксплуатация, обслуживание и ремонт котельных, тепловых сетей и других объектов инженерной инфраструктуры.
2. Сбор, очистка и распределение воды населению и прочим потребителям, эксплуатация, обслуживание и ремонт внешних и внутренних систем водоснабжения и других объектов инженерной инфраструктуры.
3. Отведение и очистка сточных вод, эксплуатация, обслуживание и ремонт внешних и внутренних систем водоотведения и других объектов инженерной инфраструктуры.
4. Обеспечение сбора, вывоза и размещения твердых бытовых отходов от населения и прочих потребителей.
5. И иные виды деятельности.

На рисунке 9 представлены учредительные документы организации.

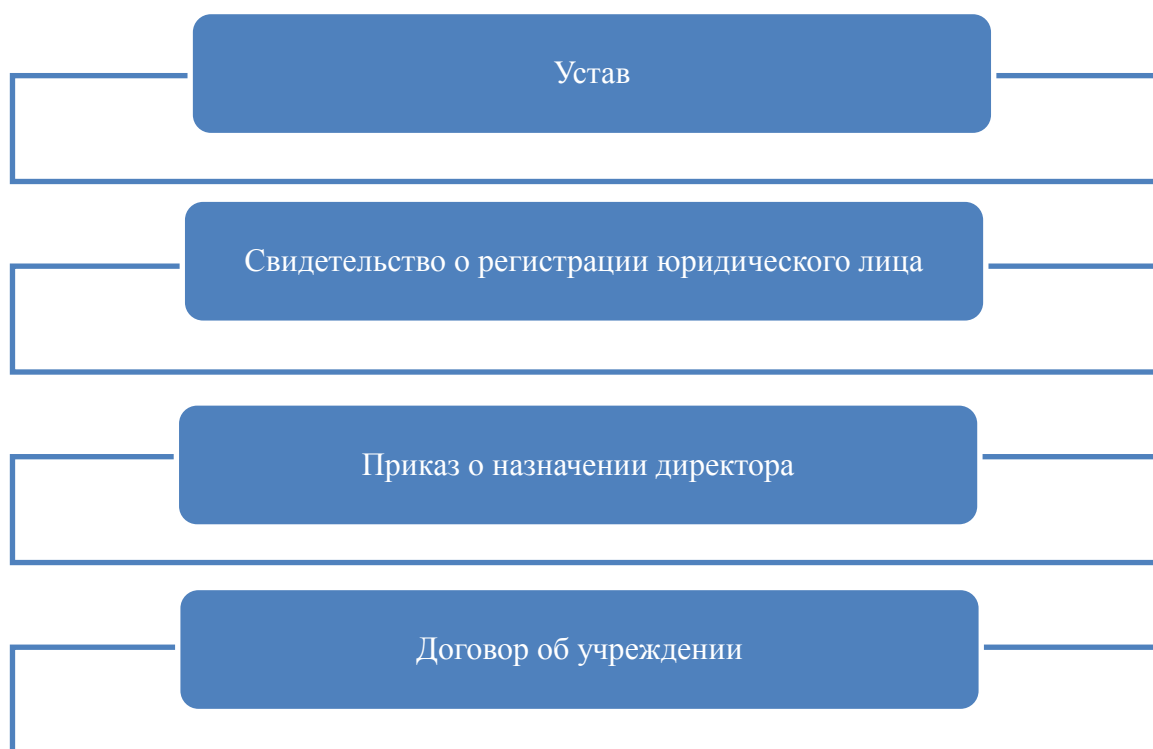


Рисунок 9 - Учредительные документы организации

Численность работников МУП «Югорскэнергогаз» по состоянию на 01.01.2021 года составляет 500 человек.

Директору подчиняются все структуры управления (Приложение 3). Подробно структуру бухгалтерского отдела МУП «Югорскэнергогаз» можно увидеть на рисунке 10.



Рисунок 10 - Структура бухгалтерского отдела МУП «Югорскэнергогаз»

Структура бухгалтерии МУП «Югорскэнергогаз» носит линейный характер, то есть главному бухгалтеру подчинены все сотрудники бухгалтерии. Нет деления на «подотделы». Прямого подчинения заместителю главного бухгалтера нет, только в период его отсутствия.

Динамику финансовых результатов деятельности МУП «Югорскэнергогаз» в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2018 - 2020 годы отражает таблица 5.

Таблица 5 - Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности МУП «Югорскэнергогаз», тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Измене- ния (+, -)	2020 год	Измене- ния (+, -)
1	2	3	4	5	6
Выручка	666794	613102	-53692	618135	5033
Себестоимость продаж	832460	788777	-43683	789061	284
Валовая прибыль	(165666)	(175675)	-10009	(170926)	4749
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0

Управленческие расходы	0	0	0	0	0
------------------------	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) от продаж	(165666)	(175675)	-10009	(170926)	4749
Проценты к получению	503	834	331	0	-834
Проценты к уплате	(3649)	(6995)	-3346	(8844)	-1849
Прочие доходы	187602	206029	18427	118989	-87040
Прочие расходы	(136147)	(134580)	1567	(56073)	78507
Прибыль (убыток) до налогообложения	(117357)	(110387)	6970	(116854)	-6467
Текущий налог на прибыль	0	(291)	-291	0	291
Чистая прибыль	(106869)	(100256)	6613	(96875)	3381

Как показывают данные таблицы 5 в 2019 году наблюдается снижение выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ, услуг) на 53692 тыс. руб., в 2020 году увеличение валового дохода составило 5033 тыс. руб. с пропорциональным снижением себестоимости в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 43683 тыс. руб. и в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 284 тыс. руб.

Чистая прибыль МУП «Югорскэнергогаз» в анализируемом периоде отсутствует. Убыток предприятия в следствии значительного объема себестоимости в структуре выручки в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 6613 тыс. руб. составив на конец года 100256 тыс. руб., в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшился на 3381 тыс. руб. составив 96875 тыс. руб.

Организация муниципальное унитарное предприятие сельского поселения Сингапай «Управление жилищно-коммунального обслуживания» (МУП сп. Сингапай «УЖКО») зарегистрирована 27 июля 2016 года по адресу 628320, Ханты-Мансийский АО., Нефтеюганский р-н, п. Сингапай, ул. Центральная, д. 29.

Основным видом деятельности компании является производство пара и горячей воды (тепловой энергии). Размер уставного капитала 15 000 000 руб. МУП сп. Сингапай «УЖКО» присвоен ИНН 8619016265, КПП 861901001, ОГРН 1168617065143, ОКПО 03729478.

Корпоративная политика компании характеризуется такими основополагающими принципами, как:

- стремление к долгосрочному сотрудничеству;
- прозрачность в партнерских взаимоотношениях;
- неизменные гарантии высокого качества поставляемой продукции и совершенствование системы обслуживания.

Структура финансово-экономических служб предприятия отражена на рисунке 11.

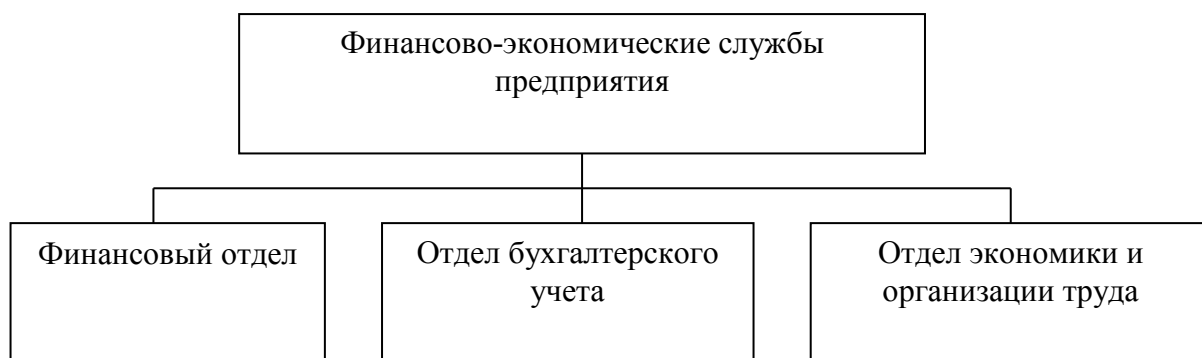


Рисунок 11 - Структура финансово-экономических служб предприятия

БДДС составляется только на месяц и справочно на квартал. Отсутствует ежедневное исполнение БДДС (бюджет движения денежных средств на день, неделю). Отчеты по движению денежных средств, несмотря на то, что содержат практически всю необходимую информацию, отличается тем, что:

1. Все суммы обрабатываются вручную. Документ готовится в Word.
2. Нет обобщенного денежного потока по предприятию. Отчет состоит из нескольких файлов, отражающих различные типы потоков. План-фактный

анализ не производится. Кроме прочего, в компании отсутствует проектная культура и формализация данного процесса.

В совокупности, на предприятии имеется значительный объем неэффективностей и внутренних ограничений, не позволяющий с одной стороны добиться приемлемых финансово-экономических показателей, а с другой стороны, скрывающих за собой значительный потенциал роста эффективности компании и ее капитализации.

Динамику финансовых результатов деятельности МУП сп. Сингапай «УЖКО» в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2018 - 2020 годы отражает таблица 6.

Таблица 6 - Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности МУП сп. Сингапай «УЖКО», тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Изменения (+, -)	2020 год	Изменения (+, -)
Выручка	0	0	0	36150	36150
Себестоимость продаж	2472	2373	-99	45105	42732
Валовая прибыль	(2472)	(2373)	99	0	2373
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	(2472)	(2373)	99	0	2373
Проценты к получению	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0	0	0
Прочие доходы	633	607	-26	1006	399
Прочие расходы	21	22	1	176	154
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1860)	(1788)	72	0	1788
Текущий налог на прибыль	20	23	3	691	668
Чистая прибыль	(1811)	(1880)	-69	(8816)	-6936

Как показывают данные таблицы 6 в 2018 - 2019 годах наблюдается отсутствие выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ,

услуг). В 2020 году наблюдается образование выручку предприятия в размере 36 150 тыс. руб. Себестоимость снизила свое значение в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 99 тыс. руб. составив на конец анализируемого периода 2373 тыс. руб. В 2020 году себестоимость значительно превосходит сумму выручки, что влечет за собой отсутствие валовой прибыли предприятия.

Чистая прибыль МУП сп. Сингапай «УЖКО» в анализируемом периоде отсутствует. Убыток предприятия в следствии отсутствия выручки в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 69 тыс. руб. составив на конец года 2019 года 1880 тыс. руб. Убыток предприятия в 2020 году по сравнению с 2019 годом возрос на 6936 тыс. руб. составив на конец года 2020 года 8816 тыс. руб.

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Краснооктябрьское» зарегистрировано 16 марта 2006 года. Директор предприятия – Кобликов Александр Александрович. Организации присвоен ИНН 3428985580, ОГРН 1063454021157.

Данная организация является муниципальным унитарным предприятием, это водоснабжающая организация. Учредительные документы: организационную основу юридического оформления МУП «Краснооктябрьское» составляют Учредительный договор и Устав, который утверждается учредителями. Высшим органом управления является общее собрание участников. Исполнительным органом управления является директор.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 36.00.2 - Распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

На основе финансовой отчетности рассмотрим основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Динамику финансовых результатов деятельности МУП «Краснооктябрьское» в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2018 - 2020 годы отражает таблица 7.

Таблица 7 - Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности МУП «Краснооктябрьское», тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Измене ния (+, -)	2020 год	Измене ния (+, -)
1	2	3	4	5	6
Выручка	1084	1095	11	2118	1023
Себестоимость	1736	2338	602	2810	472
Валовая прибыль	-652	-1243	-591	-692	551
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	-652	-1243	-591	-692	551
Проценты к уплате	0	0	0	0	0
Прочие доходы	138	0	-138	104	104
Прочие расходы	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от налогообложения	-514	-1243	-729	-588	655
Отложенные налоговые активы	0	0	0	0	0
Текущий налог на прибыль	0	0	0	0	0
Чистая прибыль	-514	-1243	-729	-588	655

Как показывают данные таблицы 7 в 2019 году наблюдается увеличение выручки (валового дохода) от реализации продукции (работ, услуг) на 11 тыс. руб., в 2020 году увеличение валового дохода составило 1023 тыс. руб. с пропорциональным увеличением себестоимости в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 602 тыс. руб. и в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 472 тыс. руб.

Динамика финансовых результатов МУП «Краснооктябрьское» в 2018 – 2020 годах отражена на рисунке 12.

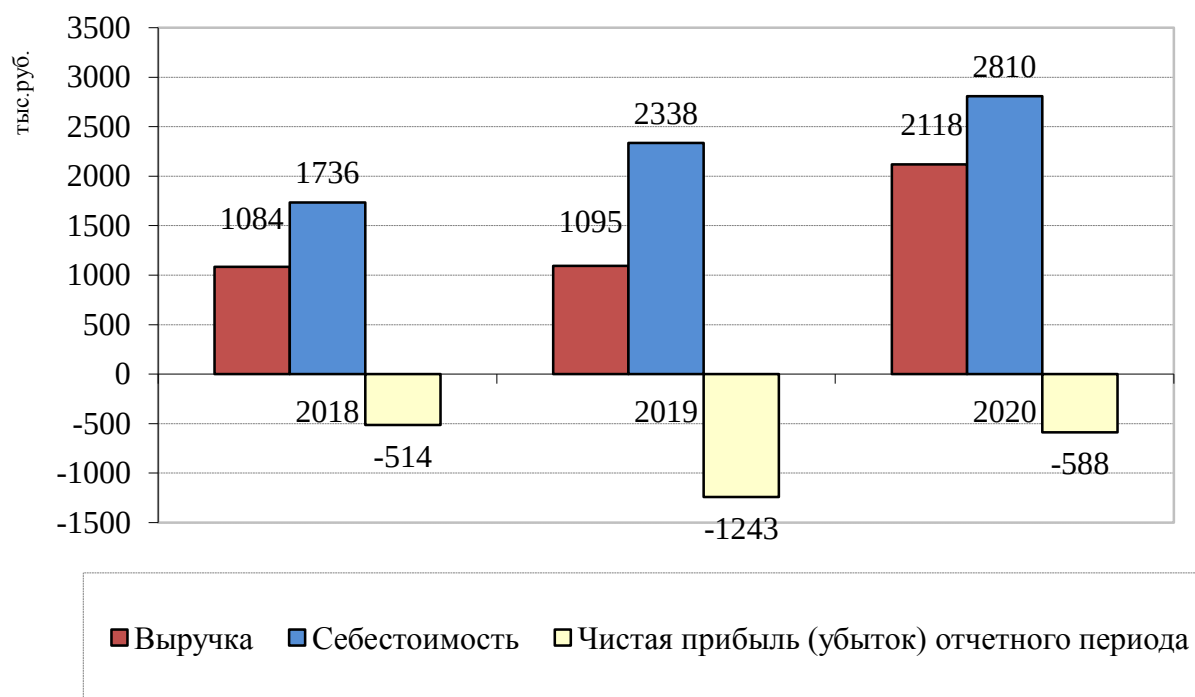


Рисунок 12 - Динамика финансовых результатов деятельности МУП «Краснооктябрьское» в 2018 – 2020 гг.

Структура финансово-экономических служб предприятия отражена на рисунке 13.



Рисунок 13 - Структура финансово-экономических служб предприятия

Несмотря на увеличение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в анализируемом периоде наблюдается отрицательное значение прибыли от продаж в связи с большим объёмом себестоимости оказываемых услуг. В 2019 году убыток от продаж возрос на 591 тыс. руб. по сравнению с

2018 годом и составил 1243 тыс. руб., в 2020 году убыток от продаж снизил свое значение на 551 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом и составил 692 тыс. руб.

2.2 Анализ учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Учетная политика МУП «Югорскэнергогаз» утверждена приказом от 31.12.2019 № 348 (Приложение 4, 5). Учетная политика определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения формирования достоверной информации о результатах деятельности предприятия.

Учётная политика в МУП «Югорскэнергогаз» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации в соответствии с ПБУ 1/2008. В учетной политике для целей бухгалтерского учета, определено:

- 1) рабочий план счетов, состоит из 25 счетов, с детализацией по субсчетам;
- 2) формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности;
- 3) порядок формирования себестоимости автотранспортных услуг;
- 4) порядок принятия к учету основных средств и способы начисления амортизации по ним, с применением повышающих коэффициентов;
- 5) формирование информации о расходах счетах 20-26;
- 6) классификация затрат на производство - прямые и косвенные;
- 7) порядок распределения косвенных расходов;
- 7) график проведения инвентаризации;
- 8) формирование финансового результата и др.

Правила и порядок организации документооборота, технология обработки первичных учетных документов регламентируется документом «Положение о системе документооборота». В МУП «Югорскэнергогаз» в 2018 - 2020 годах применялась общая система налогообложения. График документооборота составляется главным бухгалтером МУП «Югорскэнергогаз» и утверждается ее руководителем.

На рисунке 14 представлена схема оформления командировки.

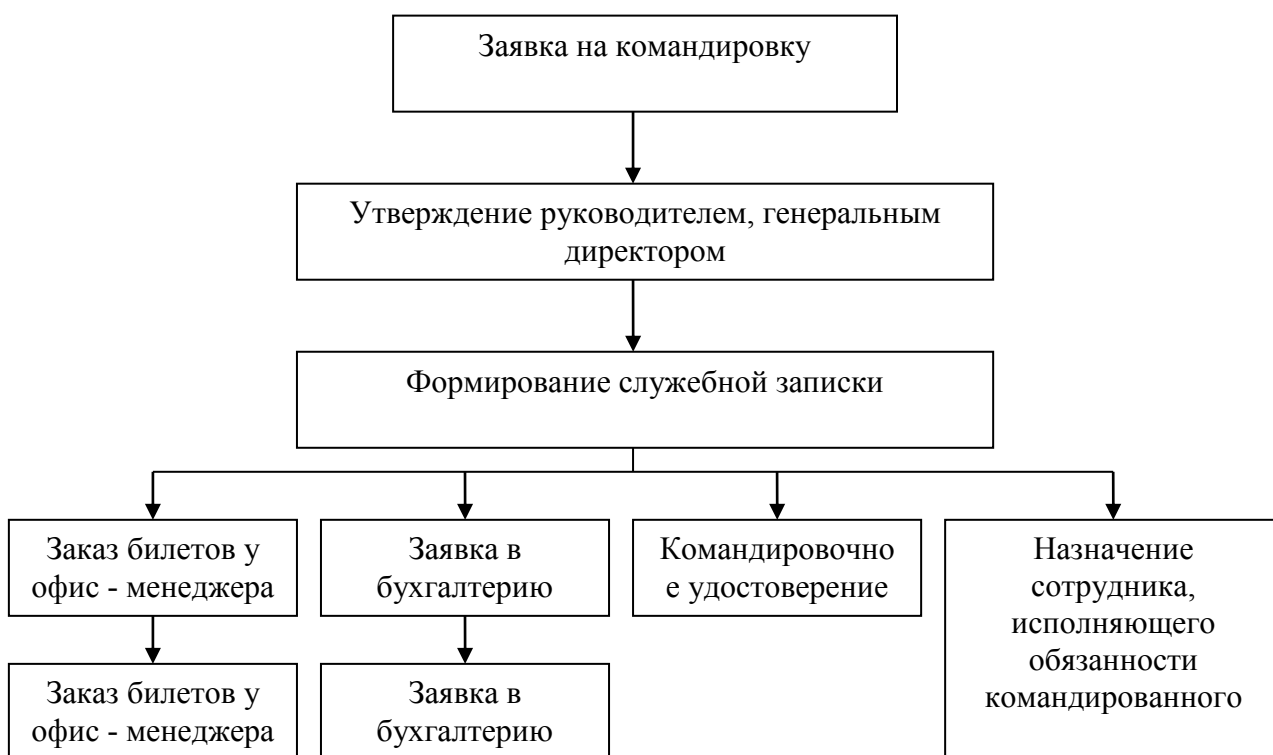


Рисунок 14 - Оформление командировки

По факту возвращения из командировки происходит дальнейшее оформление документов (рисунок 15).

В учетной политике МУП «Югорскэнергогаз» предусмотрены разделы, посвященные различным участкам учета, прописаны особенности и методика учета, которая будет использоваться в организации.



Рисунок 15 - Оформление документов по возвращению из командировки

Материально-производственные запасы составляют значительную часть стоимости всего имущества организации, свою стоимость они переносят на вновь создаваемый продукт, то есть на себестоимость. В настоящее время наблюдается постоянный рост закупочной стоимости материально-производственных запасов, следовательно, грамотный подход к выбору способов их оценки существенно влияет на финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Наличие материально – производственных запасов является важной и неотъемлемой частью деятельности любой организации. В условиях рыночной экономики для эффективного функционирования предприятия необходимо грамотное использование материальных запасов. Специфика деятельности организаций определяет особенности использования различных видов запасов. От правильности ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов зависит себестоимость выполненных работ, а, следовательно, и величина прибыли.

Учет материально-производственных запасов для бухгалтера является одним из сложных и ответственных участков работы, потому что данные бухгалтерского учета МПЗ используются как в целях управления предприятием, так и в формировании налогооблагаемой прибыли. Если при учете материальных ценностей бухгалтером были допущены ошибки, то они приведут к искажению таких показателей бухгалтерской отчетности как: оборотные средства, себестоимость продаж, валовая и чистая прибыль.

В установленных законом случаях проводится инвентаризацию материалов. С ее помощью устанавливается размер излишков или недостач МПЗ. Правила проведения инвентаризации, порядок учета недостач и излишков, обнаруженных в результате ее проведения, совпадают с общепринятыми. С 2021 года все организации обязаны применять ФСБУ 5/2019 «Запасы». ПБУ 5/01 больше не действует. Налогоплательщик вправе начать применение стандарта раньше, зафиксировав решение в учетной политике.

Для контроля наличия и движения материалов в МУП «Югорскэнергогаз» используют как унифицированные формы, так и созданные самостоятельно, с учетом всех требований к обязательным реквизитам первичного документа (статья 9 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.) и закрепленные в учетной политике организации. Формирование строки «Запасы» организации за 2020 г. происходит за счет конечного сальдо счета 10 или 41.

Одной из самых вариативных статей бухгалтерского баланса в разделе внеоборотных активов является строка «Основные средства». Учетная политика может отражать по ним следующие положения:

- способ начисления амортизации;
- переоценка;
- стоимостной лимит отнесения к основным средствам или МПЗ;
- порядок списания затрат по ремонту основных средств.

Выбирая способ необходимо учитывать, что второй и третий являются методами ускоренной амортизации, поэтому их выбор приведет к определенным последствиям. Их применение увеличивает себестоимость продукции в начале использования данных основных средств, но уменьшает данный показатель в конце, что оказывает влияние на прибыль.

Следующий элемент, который может повлиять на баланс организации, переоценка основных средств. Они принимаются к учету по первоначальной стоимости, изменить которую можно при достройке, модернизации, переоценке и т. д. Компания может принять решение о переоценивать основные средств, но не чаще одного раза в год. Нужно учитывать, что при принятии данного решения, необходимо проводить переоценку регулярно. Она может существенно изменить валюту баланса, так как текущая стоимость основных средств может меняться, значит, статья «Основные средства» в разделе внеоборотные активы зависит от данного решения организации. Так, в условиях инфляции и роста цен регулярная переоценка может существенно увеличить величину внеоборотных активов и добавочного капитала. Что касается определения стоимостного лимита основных средств, то согласно ПБУ 6/10 активы, стоимость которых не превышает 40000 рублей, могут отражаться в качестве материально-производственных запасов. Однако компания сама может установить лимит менее 40000, отразив это решение в учетной политике. Таким образом, уменьшив лимит, часть МПЗ будет относиться к основным средствам, что увеличит сумму внеоборотных активов.

Последствия выбранных положений учетной политики по нематериальным активам похожи на последствия по основным средствам. По элементам доходных вложений в материальные ценности есть вариативность, например, способ отражения лизинга. Выделяют 4 способа:

- учет у лизингодателя, при условии, что объект числится на его балансе;

- учет у лизингополучателя, при условии, что объект числится на балансе лизингодателя;
- учет у лизингодателя, при условии, что объект переходит на баланс лизингополучателя;
- учет у лизингополучателя, при условии, что объект числится у него на балансе.

Однако данный момент не прописывается в учетной политике, а отражается в договоре лизинга.

Бухгалтерский учет в МУП «Краснооктябрьское» ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и осуществляется главным бухгалтером в единственном числе в соответствии с типовым планом счетов. В МУП «Краснооктябрьское» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия».

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности несёт главный бухгалтер. В МУП «Краснооктябрьское» иерархическая система бухгалтерской службы. Так бухгалтеры находятся в подчинении у главного бухгалтера. Все работники бухгалтерии МУП «Краснооктябрьское» действуют на основании должностных инструкций, которые определяют функциональные обязанности, права, ответственность работников и их условия работы.

Главный бухгалтер МУП «Краснооктябрьское» обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер МУП «Краснооктябрьское» назначается на должность и освобождается от должности руководителем предприятия. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю исследуемого предприятия.

В бухгалтерии МУП «Краснооктябрьское» две штатные единицы,

соблюдается разделение труда между ними. В данном случае речь идет о функциональном разделении обязанностей по выполнению учетного процесса.

Учетная политика организации утверждена приказом МУП «Краснооктябрьское» от 31.12.2018 № 147, изменена и дополнена Приказами МУП «Краснооктябрьское» от 31.12.2019 № 113.

Утверждается учетная политика приказом руководителя, датированным не позднее 31 декабря отчетного года. Что касается разработки учетной политики МУП «Краснооктябрьское», то она формируется главным бухгалтером предприятия и в большей степени отвечает нуждам бухгалтерского учета, но касается деятельности всех отделов предприятия и их работников и должна безукоризненно ими соблюдаться.

В МУП «Краснооктябрьское» наблюдается подход, предусматривающий формирование двух разделов в учетной политике:

- Организационно-технический. Рассматриваемый раздел содержит сведения об общих принципах ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, в частности: структуру учетного аппарата, специфику отраслевой направленности, график документооборота, сроки информационного обмена между структурными подразделениями и его порядок, постулаты внутреннего контроля, сроки и процедуру проведения инвентаризаций, применяемые формы первичной учетной документации и прочее.

- Методический. В данном разделе закрепляется выбранная организацией совокупность методов ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в МУП «Краснооктябрьское» организован с применением компьютерного учета на основе утвержденной в установленном порядке системы автоматизированных рабочих мест бухгалтеров и других специалистов. Учет полностью автоматизирован, и осуществляется при помощи прикладной программы 1С: «Бухгалтерия», для ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется также 1С: «Зарплата и кадры».

Направление внутреннего контроля:

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни;
- наличие и движения имущества и обязательств;
- соблюдение финансовой дисциплины;
- контроль за осуществлением товарных операций;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами;
- повышение качества ведения бухгалтерского учета товарных операций и составления отчетности;
- предупреждение и пресечение нарушений в процессе хозяйственной деятельности организации;
- осуществление контроля над сохранностью имущества организации;
- повышение результатов и эффективности использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Рисунок 16 - Направление внутреннего контроля в МУП
«Краснооктябрьское»

Текущий контроль проводится на постоянной основе и включает в себя:

- проведение ежедневного анализа соблюдения приемки и отпуска товаров;
- мониторинг движения товаров на складе;
- анализ главным бухгалтером конкретных журналов товарных операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики организации;
- проверка обоснованности движения товарных запасов;
- контроль остатков товаров на складе;
- соответствие методологии учета и положениям учетной политики
- контроль годового, квартального и месячного мониторинга

товарооборота.



Рисунок 17 - Мероприятия, проводимые при предварительном контроле в МУП «Краснооктябрьское»

Несмотря на основополагающие бухгалтерские принципы как базовые постулаты, определены условия, когда организация может отступить от установленных правил формирования учетной политики. Это допустимо в случаях, когда формирование учетной политики ведет к сомнительному представлению финансовых результатов организации, финансового состояния ее деятельности и движения денежных потоков в бухгалтерской отчетности.

В МУП сп. Сингапай «УЖКО» бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, деятельность которого регулируется законом о бухгалтерском учете.

Разрабатывает учетную политику главный бухгалтер или другое лицо, отвечающее за учет, а утверждает – руководитель. При разработке учетной политики учитывается организационная структура предприятия, отрасль в которой оно действует и другие особенности деятельности. Принятая учетная политика является обязательной для всех подразделений общества, в том числе территориально обособленных и закрепленных за конкретным балансом.

Система бухгалтерского учета предприятий данной отрасли зависит от особенностей организации производства, организационной структуры и специализации, но при этом ей присущи общие, характерные для любой отрасли экономики, черты.

При проведении плановых и внеплановых налоговых проверок могут быть потребованы все бухгалтерские документы, в том числе первичные. Все это обуславливает широкое распространение и применение на территории Российской Федерации систем автоматизации бухгалтерского учета, а самой известной является программа «1С: Бухгалтерия». «1С: Бухгалтерия» - универсальная программа массового назначения, предназначенная для автоматизации систем бухгалтерского и налогового учета, а также для подготовки регламентированной отчетности.

Документооборот в МУП сп. Сингапай «УЖКО» является обязательной составляющей эффективного управления предприятием. Он исключительно важен для правильной организации финансового и управленческого учета, его нельзя рассматривать в отрыве от специфических бизнес-процессов конкретного предприятия. Упорядочивание документооборота начинается с составления полного реестра используемых на предприятии документов. Для каждого типа документа определяется схема движения по этапам развития от момента его возникновения (создания или получения) до списания и отправки в архив.

Документооборот в МУП сп. Сингапай «УЖКО» является обязательной составляющей эффективного управления предприятием. Схема

документооборота в МУП сп. Сингапай «УЖКО» представлена рисунке 18.

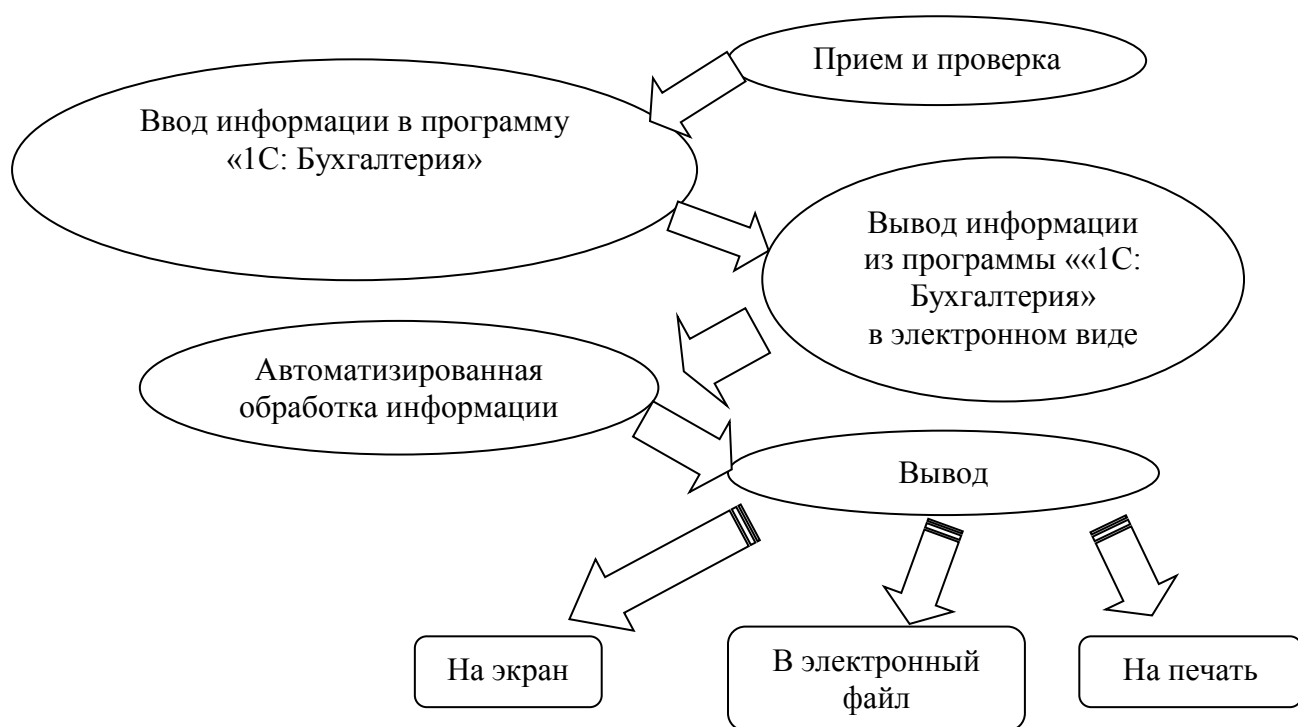


Рисунок 18 – Схема документооборота в МУП сп. Сингапай «УЖКО»

Все документы, поступающие на предприятие, проходят: первичную обработку, предварительное рассмотрение, регистрацию, рассмотрение руководством, передачу на исполнение.

Учетная политика МУП сп. Сингапай «УЖКО» утверждена приказом от 30.12.2018 № 363-О (с изменениями, внесенными 28.12.2019 года). Учетная политика МУП сп. Сингапай «УЖКО» определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения формирования достоверной информации о результатах деятельности предприятия.

До начала инвентаризации от лица бухгалтера, ответственного за ведение операций по счетам в банке, была взята расписка, текст которой

включен в опись. Подпись бухгалтера была расшифрована и указана его должность.

В процессе заполнения таблицы инвентаризационной описи в графе 1 «Номер по порядку» был указан порядковый номер инвентаризируемых денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем) счете.

В графе 2 «Наименование банка» указывалось название банка, в котором у предприятия открыт счет - ПАО «Сбербанк». В следующей графе «Номер счета» указывался соответственно номер расчетного счета. В подграфе 4 «по выписке» указывались остатки по счетам на день проведения инвентаризации согласно выписке банка. В подграфе 5 «по данным бухгалтерского учета» отражались остатки по счетам в банке согласно данным бухгалтерского учета МУП сп. Сингапай «УЖКО». В период проведения инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета выявлено не было. Составленная опись была подписана членами комиссии и бухгалтером, ответственным за ведение операций по расчетному счету в банке. Составленная опись была заверена своими подписями членами комиссии и бухгалтером, ответственным за ведение операций по счету.

В процессе инвентаризации денежных средств в 2020 году в МУП сп. Сингапай «УЖКО» были обнаружены отклонения фактических данных от данных бухгалтерского учета, излишек составил 16 рублей.

Таким образом, ни одна организация не освобождена от ведения бухгалтерского учета. Одним из первых документов, создание которой необходимо в начале деятельности любой организации - это приказ об учетной политике предприятия. Необходимость сочетания в учетной политике предприятия требований международных стандартов финансовой отчетности с одной стороны, и особенностей их хозяйственной деятельности с другой, является серьезной проблемой для учетной практики любого типа предприятий. Неотъемлемым компонентом, без которого невозможно

функционирование ни одного хозяйствующего субъекта, является ведение бухгалтерского учета.

Анализ учетно-отчетных данных МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай «УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» подтвердил положение о влиянии способа начисления амортизации на величину себестоимости продукции, уровень безубыточности хозяйствующего субъекта, запас его финансовой прочности, размер денежного потока предприятия.

2.3 Анализ учетной политики организации для целей налогового учета

Одновременно с бухгалтерским учетом в МУП «Югорскэнергогаз» ведется налоговый учет, с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждается учетная политика для целей налогообложения, где определено:

- 1) в целях признания доходов и расходов применяется метод начисления, и при исчислении налога на прибыль используется ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ;
- 2) порядок формирования первоначальной стоимости имущества;
- 3) ведение налогового учета обеспечивается в регистрах налогового учета;
- 4) применение коэффициентов ускоренной амортизации;
- 5) по имуществу амортизация начисляется не линейным способом и др.

В налоговом учете лимит стоимости основных средств с 1 января 2018 года возрос с 40000 рублей до 100000 рублей. Этот лимит затрагивает основные средства, которые введены в эксплуатацию, начиная с 1 января 2018 года. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в налоговом учете МУП «Югорскэнергогаз» осуществляется следующим методом (таблица 8).

Таблица 8 - Метод начисления амортизации в налоговом учете основных средств МУП «Югорскэнергогаз» (на примере продажи основных средств)

Метод начисления	Достоинства	Недостатки
Линейный	Простота расчета	Не позволяет быстро возместить затраты, понесенные при покупке

«По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов» [23, с. 91].

При учете налога на прибыль МУП «Югорскэнергогаз» применяет следующие счета налогового учета (таблица 9).

Таблица 9 - Счета налогового учета МУП «Югорскэнергогаз», предусмотренные автоматизированной формой бухгалтерского учета

Номер счета	Наименование счета	Признак счета (активный/пассивный счет)
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП

В «части налогового учета в организации можно выделить следующие особенности:

- регистры налогового учета разрабатываются главным бухгалтером и оформляются приложением к учетной политике;
- организация находится на общем режиме налогообложения (оптовая торговля);
- в состав прямых расходов включаются транспортные расходы, аренда помещения и коммунальные услуги;
- амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 руб., амортизация начисляется линейным способом;
- при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов используется метод оценки по стоимости единицы запасов;
- при определении стоимости строительных материалов (товаров), приобретенных для перепродажи, используется метод оценки по стоимости единицы товара» [23, с. 91].

В учетной политике на 2021 г. необходимо отразить основополагающие и качественные принципы, а также методы учета и отчетности, поскольку учетная политика – значимый инструмент управления процессом ведения учета и подготовки отчетности.

Таким образом, анализ показал, что муниципальные унитарные предприятия МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай «УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» устанавливают внутренние стандарты ведения бухгалтерского учета, которые закрепляются в специально разрабатываемом документе – учетной политике организации.

Учетная политика МУП «Югорскэнергогаз» разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом требований налогового и гражданского законодательства. Правила и порядок организации документооборота, технология обработки первичных учетных документов регламентируется документом «Положение о системе документооборота».

Выбор положения, которые отражаются в учетной политике, обосновывается отраслевой принадлежностью, видом деятельности, объемом производства и реализации, стоимостью имущества управленческой структурой организации, материальной базой, численностью и уровнем квалификации бухгалтерских работников. Задачей бухгалтера является правильно сформировать учетную политику для целей налогообложения. Налоговый кодекс предлагает выбрать варианты для учета показателей, которые формируют налоговую базу по налогам. Иногда налогоплательщикам приходится самостоятельно, исходя из особенностей своей деятельности, формировать собственные правила учета. Все это является предметом учетной политики организации. От качества учетной политики будет зависеть сколько налогов будет рассчитано в отчетном периоде и сможет ли организация избежать спорных ситуаций или доказать свою правоту, если все же придется подавать жалобу в вышестоящий налоговый орган.

Одновременно с бухгалтерским учетом в МУП «Югорскэнергогаз» ведется налоговый учет. Определен порядок признания доходов и расходов, порядок формирования первоначальной стоимости имущества, механизм ведения налогового учета, применение коэффициентов ускоренной амортизации, способ начисления амортизации и др.

Анализ учетной политики муниципальных унитарных предприятий МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай «УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» выявил необходимость учета взаимосвязанных подфункций учетной и воспроизводственной функций амортизации для организационного и финансового воздействия на позитивную динамику денежных потоков.

Однако учетной политики в целях управленческого учета в организациях обнаружено не было, именно поэтому было принято решение к её разработке. В ходе исследования существующей практики организации бухгалтерского учета в МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай

«УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» установлено, что первичный, аналитический и синтетический учет организован и ведется согласно требованиям законодательства.

3 Направления совершенствования учетной политики организации

3.1 Анализ основных недостатков учетной политики и рекомендации по их исправлению

В таблице 10 рассмотрим недостатки учетной политики МУП «Югорскэнергогаз».

Таблица 10 - Недостатки учетной политики МУП «Югорскэнергогаз» и рекомендации по их исправлению

Недостатки	Обоснование	Рекомендации
1	2	3
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01	Более целесообразно определять срок полезного использования основных средств по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Не применяются специальные коэффициенты	Пункт 20 ПБУ 6/01	По основным средствам, предназначенным к использованию для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, сокращается в два раза.

Главным недостатком действующей практики разработки учетной политики в МУП «Югорскэнергогаз» можно признать то, что преимущественно реализуются цели законодательные и налоговые. Не учитывается влияние выбранных методов на финансовые показатели деятельности, а также отсутствует раскрытие методики ведения управленческого учета.

Отдельные авторы считают, что для раскрытия управленческого аспекта в учетной политике необходимо в ней значительно расширить раздел, посвященный учету затрат [6, с. 101]. В нем необходимо выделить центры затрат и ответственности и все направления группировки затрат, предполагаемые как для финансового, так и для управленческого учета. Кроме того, в качестве приложений к учетной политике целесообразно утвердить дополнительный план счетов для управленческого учета или расширить утверждаемый для бухгалтерского учета рабочий план счетов, включив в него дополнительные субсчета или счета для целей управленческого учета. Может понадобиться утверждение форм первичной документации и учетных регистров для управленческого учета, внутренней отчетности, и как следствие, графика документооборота. Порядок контроля может и не отличаться от контроля за бухгалтерским учетом в целом.

Налоговый учет в МУП «Югорскэнергогаз» организуется преимущественно по принципу рациональности. Однако это не значит, что показателями, формируемыми в налоговом учете, нельзя управлять. Для повышения эффективности учетной политики для целей налогообложения необходимо использовать методы, снижающие налоговую нагрузку, так как основная цель такой учетной политики – оптимизация налогообложения в сложившихся условиях с учетом действующих законодательных норм.

Таким образом, при оценке эффективности учетной политики организации необходимо руководствоваться целями, которые устанавливаются при ее разработке.

В МУП «Югорскэнергогаз» при разработке учетной политики для

целей налогообложения целями могут быть либо снижение суммы налогов и экономия таким образом денежных средств, либо минимизация рисков повышенного внимания контролирующих органов к предприятию.

При разработке учетной политики для целей бухгалтерского учета следует помнить, что кроме снижения трудоемкости учета существуют более важные цели, а именно, составление отчетности, интересной для потенциальных инвесторов, объективно отражающей финансовое положение организации.

При оценке эффективности учетной политики для целей управленческого учета критерием является формирование в учете информации, пригодной для принятия оперативных управленческих решений. При этом даже при отсутствии системы управленческого учета данную задачу может выполнить учетная политика для целей бухгалтерского учета, если предусмотреть такую задачу [11, с. 71].

В таблице 11 приведено сопоставление критериев внутренней системы учета МУП «Югорскэнергогаз» с конкурентами. При этом данные показатели являются существенными в рамках оценки различной практики применения оптимизации системы внутреннего контроля учета заемных средств на действующем предприятии в сфере производства пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Таблица 11 – Анализ системы внутреннего контроля учета заемных средств в организации МУП «Югорскэнергогаз»

Направления и вопросы контроля	МУП «Югорскэнерго газ»	МУП «Красноок- тябрьское»	МУП сп. Синга- пай «УЖКО»
--------------------------------	------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

Разработаны ли: - должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с заемными средствами; - инструкции по хранению, приёмке, отпуску товаров?	-	+	-
Сформирована ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	-	-	+
Разработан ли график документооборота в части учета заемных средств?	-	+	+
Существует ли механизм санкций за нарушения правил оформления первичных документов и сроков их сдачи?	-	-	+

Оценка проводилась путем беседы в руководство компаний, в рамках проведения исследования. При этом видно, что исследуемая компания во многом уступает компаниям конкурентам в рамках формирования системы внутреннего контроля. В работе было выявлено отсутствие положений о внутреннем контроле.

Основным источником регулирования учетной политики на предприятии является Приказ об учетной политике. Изучению вопросов его состава и структуры посвящено достаточно много работ. В исследовании С.Л. Березы, например, предложено предусматривать в Приказе об учетной политике следующие элементы учетной политики: разграничение видов деятельности; отнесение задолженности к сомнительной; порядок создания резерва сомнительных долгов; порядок отнесения полученных долговых бумаг к финансовым или товарным; порядок списания дебиторской задолженности [25, с. 44].

На систему бухгалтерского учета оказывают влияние ряд факторов, представленных на рисунке 19.

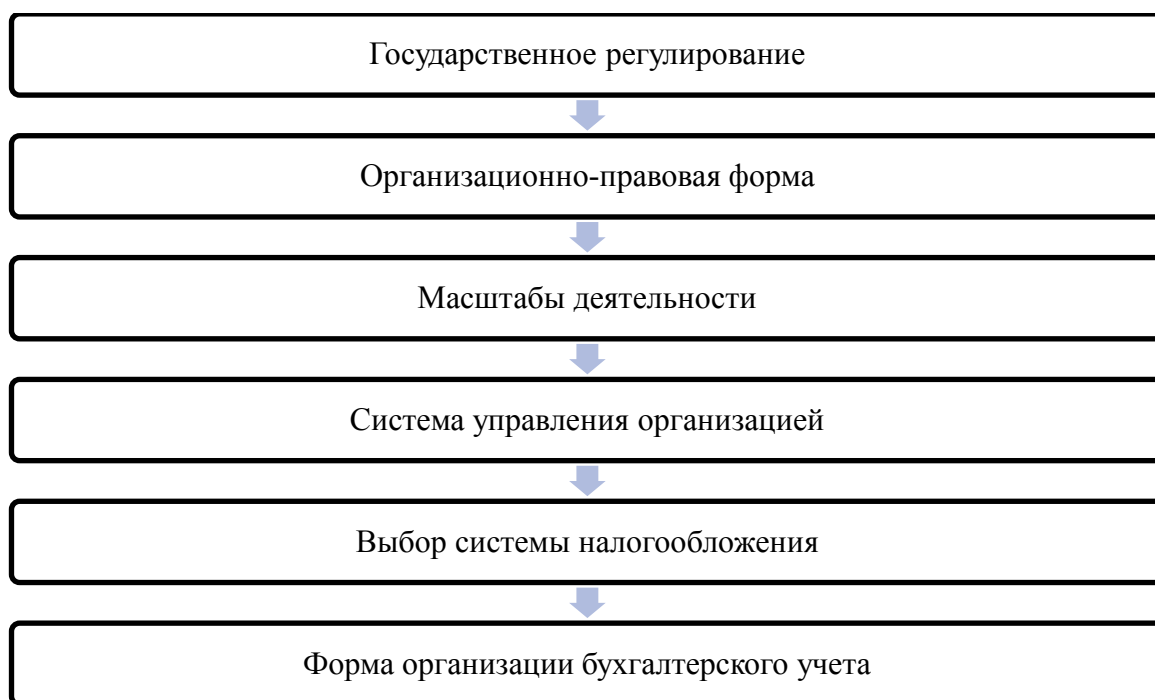


Рисунок 19 - Факторы, влияющие на систему бухгалтерского учета предприятия

Целесообразно несколько изменить перечень элементов учетной (бухгалтерской) политики и представить их в следующем виде:

1. Виды деятельности предприятия. Необходимо четко определить виды деятельности, которыми занимается предприятие, от этого зависит выбор задолженности, на которую начисляется резерв.
2. Форма ведения учета. Форма ведения учета может быть ручная (журнальная, журнально-ордерная и др.) и компьютеризированная.
3. Требования относительно содержания и оформления первичных документов по продаже продукции. Ведение отдельных дел для хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями.
4. Признание и оценка высоколиквидных статей баланса.
5. Классификация и аналитика активов. Необходимо предусмотреть и закрепить перечень классификационных признаков и виды, на которые подразделяется актив для тех или иных управленческих нужд, и указать, согласно выбранной классификации, разрезы аналитики в учетных целях.
6. Критерии признания задолженности сомнительной и безнадежной. Указываются критерии признания дебиторской задолженности сомнительной

или безнадежной и источники получения информации, а именно: просрочки должником срока погашения (договоры или счета); возбуждение дела о признании должника банкротом (соответствующие постановления суда).

7. Целесообразность, период и метод начисления резерва сомнительных долгов.

8. Порядок списания безнадежной задолженности.

9. Организация архива и сроки хранения документов. Установление срока хранения хозяйственных договоров и прочей деловой документации, которая касается обязательств или прав, может быть использована для восстановления хозяйственных операций во время проведения проверок – не ниже сроков исковой давности (5–10 лет).

10. Порядок, сроки проведения инвентаризации и ее объекты. Составление и утверждение перед началом текущего хозяйственного года графика проведения инвентаризации.

К Приказу об учетной политике нужно составлять соответствующие приложения, среди которых должны быть и непосредственно касающиеся учета дебиторской задолженности в системе расчетов с покупателями. Необходимыми являются следующие приложения, непосредственно регулирующие учет денежных средств и дебиторской задолженности:

- рабочий план счетов;
- регистры аналитического учета денежных средств дебиторской задолженности;
- порядок создания и использования резервов предприятия (в частности резерва сомнительных долгов);
- график документооборота (в том числе в части денежных и расчетных операций);
- утверждение срока хранения хозяйственных договоров и другой деловой документации;
- график проведения инвентаризаций и состав ревизионной комиссии.

3.2 Предложения по оптимизации формирования учетной политики, как инструмента минимизации налогов

При неграмотном подходе к налоговой оптимизации по средствам учетной политики, коммерческая организация может столкнуться с лишними затратами. В некоторых случаях у нее могут возникнуть проблемы с законом. Благодаря правильной оптимизации налогообложения можно сделать доходы максимальными, а налоги – минимальными. При этом можно не нарушать закон. Благодаря правильному прогнозированию учетной политики, можно избежать крупных издержек финансовой, хозяйственной деятельности

Чтобы создать эффективную корпоративную налоговую политику, ввести налоговые оптимизации по средствам учётной политики в коммерческой организации нужна слаженная работа финансовой, учетной и юридической службы предприятия.

Только в таком случае можно спланировать потоки налоговых платежей, оптимизировать налоговые платежи, не нанося ущерба экономической эффективности работы организации. Проанализировать выполнение плановых налоговых показателей и оценить эффективность налогового планирования. Составить оптимальный график погашения налоговых издержек, сформировать эффективную технологию расчетов налоговых платежей.

Процедура формирования эффективной учетной политики представлена на рисунке 20.

Четко продуманная учетная политика позволит увязать все элементы процесса в единое целое и сформировать рациональный механизм ее реализации.

Влиять на финансовые результаты можно с помощью регулирования оценки активов, распределения доходной, расходной части между отчетными

периодами. В любом случае важно, чтобы учетная политика основывалась на принципе единства учетной политики, рациональности, экономности ведения бухгалтерской работы, отражения в бухгалтерском отчете всех фактов работы предприятия и фактов хозяйственной деятельности, исходя из условий хозяйствования.

Несмотря на то, что в рыночных условиях хозяйствования интересы собственников и государства разъединились, государство создает систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, чтобы обеспечить общий подход к его организации и ведению, что, в свою очередь, упрощает внешний контроль учетных и отчетных данных. Однако, ориентируясь преимущественно на потребности государства в области формирования информации о деятельности предприятия, организации игнорируют интересы собственников и потенциальных инвесторов [7, с. 58].

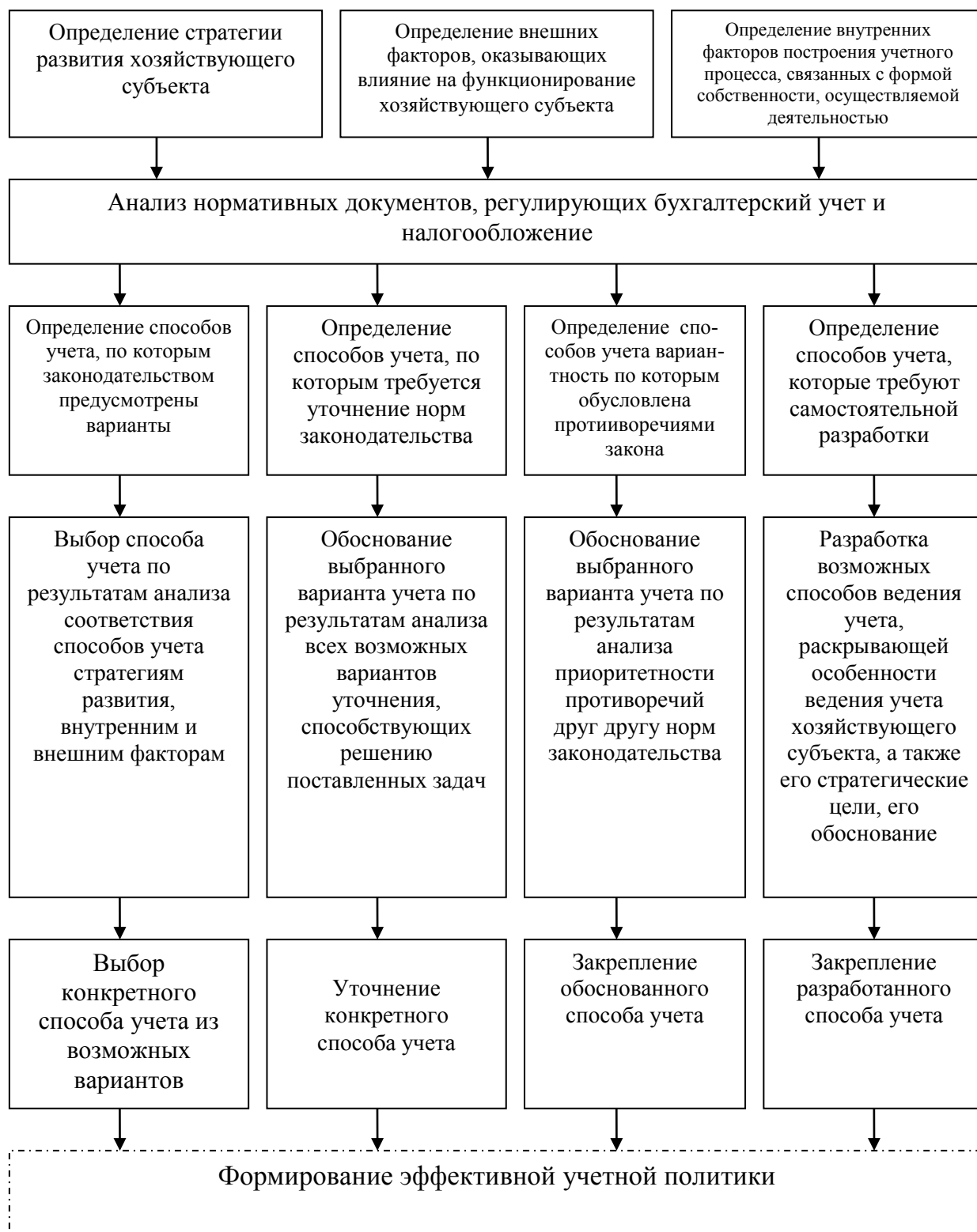


Рисунок 20 - Процедура формирования эффективной учетной политики

Схематически все способы уменьшения налоговых платежей можно представить в виде рисунка 21.

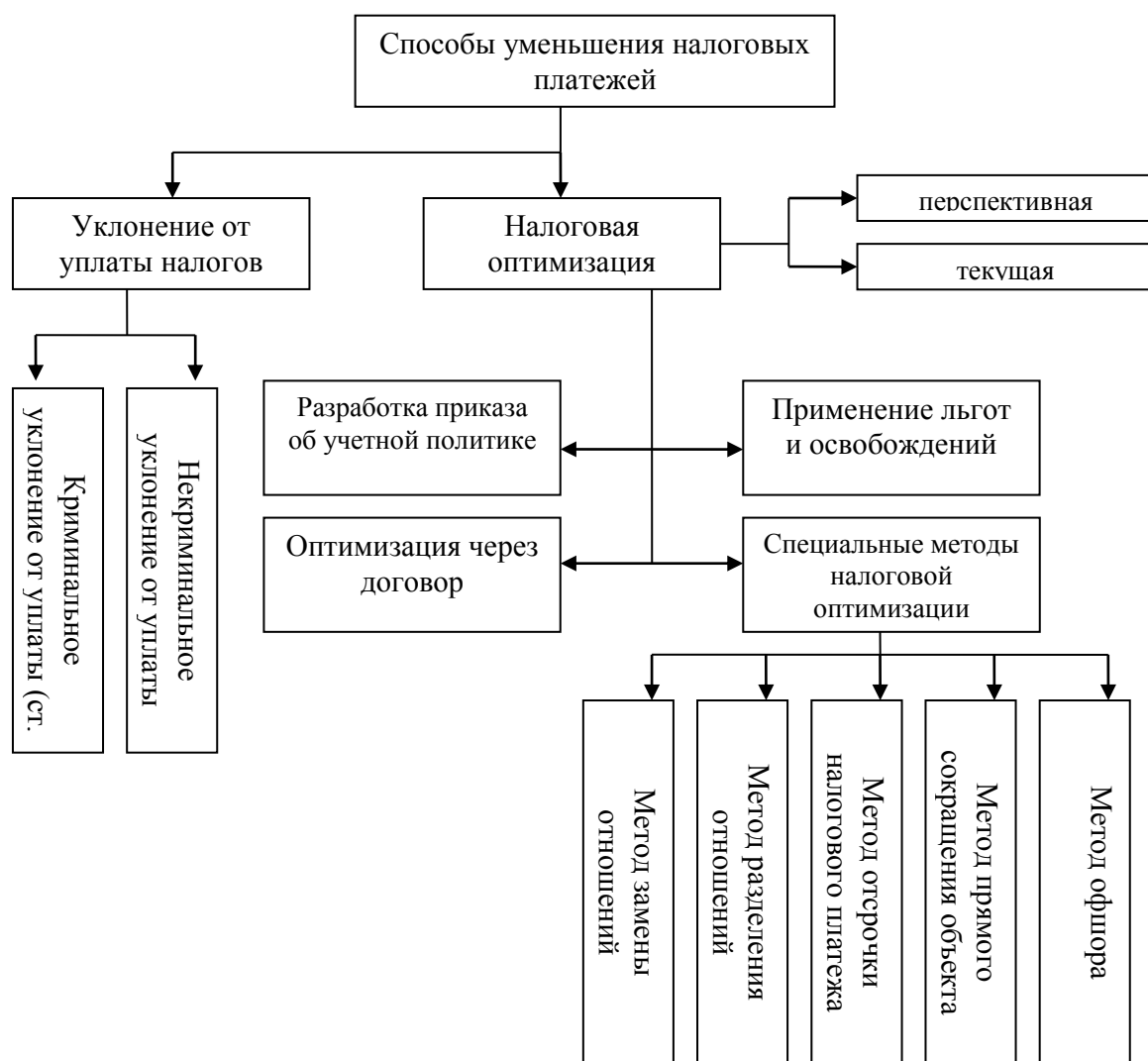


Рисунок 21 - Способы уменьшения налоговых платежей

За рубежом данная проблема решается путем создания профессиональных бухгалтерских организаций, которые оказывают существенное влияние на регламентацию учета, способствуют соблюдению интересов субъектов хозяйствования.

На данном этапе развития в России при составлении учетной политики, как внутреннего стандарта организации, не ставится цель о повышении её роли в качестве инвестиционной привлекательности [5, с. 153]. Чтобы учетная политика способствовала привлечению капитала, необходимо раскрытие в содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей, расчет которых потребовал бы определенной группировки

информации и был бы интересен для инвесторов, формировал бы определенный инвестиционный имидж организации. Данное решение потребовало бы изменения форм отчетности. Данный процесс весьма трудоемкий и затратный. Поэтому можно согласиться с теми авторами, которые предлагают переосмысление существующих элементов учетной политики в действующих условиях в соответствии с дополнительной целью – повышением прозрачности учета и отчетности не только для налоговых и иных государственных органов, но и для потенциальных инвесторов.

В связи с этим встает вопрос оценки эффективности учетной политики, в первую очередь, по каким признакам или критериям ее характеризовать. При этом эффект представляет собой достижение целей и решение определенных задач, поставленных перед системой бухгалтерского учета. В условиях рыночной экономики следует уделить большее внимание такой цели функционирования организации как повышение инвестиционной привлекательности организации. Если эта цель имеет ограничения по показателю привлечения непосредственно новых инвестиций, то, как минимум, способствует увеличению уровня доверия к организации со стороны контрагентов. С этой точки зрения учетная политика выступает одним из инструментов реализации концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности о стоимости.

Оценка эффективности учетной политики при ведении бизнеса определяется целями, которые ставятся в процессе ее разработки.

Целью учетной политики для налогообложения можно считать оптимизацию налоговой нагрузки в условиях полного выполнения требований налогового законодательства. Именно для этого вида учетной политики можно назвать очевидный критерий – минимизация налогообложения в сложившихся условиях хозяйствования и нормах законодательства.

Целью учетной политики для ведения финансового бухгалтерского учета является полное и достоверное представление в бухгалтерской

(финансовой) отчетности всех объектов, важных для оценки пользователями финансового положения и финансовых результатов организации. Учетная политика МУП «Югорскэнергогаз» в данном случае должна соответствовать стандартам бухгалтерского учета (федеральным, отраслевым) и видам хозяйственной деятельности, которые в свою очередь, приводят к особенностям в составе активов и обязательств, хозяйственных процессов.

Целью учетной политики для целей управленческого учета является формирование в процессе учета информации в таких объемах и группировках, которые позволили бы принимать оперативные и эффективные управленческие решения. Здесь акценты могут быть смещены на конкретные цели управления в конкретном периоде, при этом при изменении целей могут измениться подходы к формированию информации. Как правило, в управленческом учете МУП «Югорскэнергогаз» требуется более подробная информация о затратах, используются иные, чем в финансовом учете, направления группировки затрат. В любом случае речь идет об использовании и перегруппировке информации, формируемой в общей системе бухгалтерского учета на основе первичных документов. Для каждого вида учета должны быть предусмотрены определенные учетные регистры. Но если в бухгалтерском (финансовом) учете их перечень и содержание определяются выбранной формой учета, а для налогового учета можно воспользоваться рекомендациями ФНС РФ, то для управленческого учета реквизиты регистров должны быть разработаны самим хозяйствующим субъектом, с учетом всех требований системы управления к классификации и объему информации. Поэтому учетная политика для целей управленческого учета однозначно предусматривает приложения в виде таких регистров.

Составление эффективной учетной политики, отвечающей требованиям налогового, бухгалтерского законодательства, а также целям управления, требует от бухгалтера МУП «Югорскэнергогаз» творческого подхода. Кроме оперативного реагирования на изменения в законодательстве, необходимо корректирование учетной политики в зависимости от целей управления.

В МУП «Югорскэнергогаз» следует организовать систему управленческого учета. Основными этапами формирования учетной политики для целей управленческого учета являются:

1. Методы сбора информации с использованием оптимальных каналов сбора данных; создание системы мониторинга внешнего рынка, включая объем внешней интересующей информации о конкурентной среде, необходимой для поддержания конкурентоспособности организации (уровень цен, качество продукции, доступность продукции для потребителей); разработка методов анализа информации и ее распространения среди всех заинтересованных внутренних пользователей.

2. Разработка системы мониторинга внутренней среды организации. Эта система основана на финансовых и нефинансовых показателях, используемых конкретной организацией. Они используются для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе показателей экологического анализа. Построить нормативы хозяйственной деятельности и систему отчетных показателей по каждому из направлений экономической деятельности, определить периодичность их формирования; анализ фактических показателей и их сравнение со стандартными, анализ выявленных отклонений и их причин; разработка мероприятий по улучшению финансовых и нефинансовых показателей.

3. Выявление основных недостатков сформированной финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета.

4. Создание системы планирования и бюджетирования.

5. Объединение методов, выбранных на предыдущих этапах, в стандартах оперативного и стратегического управленческого учета, описанных в учетной политике.

6. Рассмотрение дополнительных методов, таких как расширение набора показателей, необходимых для обоснования стратегических управленческих решений, и включение их в учетную политику [5, с. 459].

В настоящий момент есть множество методов оптимизации фискальных платежей компании, но многие прибегают к внеправовым способам снижения платежей. К примеру, они используют не оприходование выручки от реализации, не оприходование товарных, материальных ценностей, незаконное применение льгот фискальной государственной политики и заключение мнимых сделок.

Однако любой экономический субъект может не нарушать действующее законодательство и на законных основаниях оптимизировать налоговые обязательства, используя учетную, договорную политику. Влиять на финансовые результаты можно с помощью регулирования оценки активов, распределения доходной, расходной части между отчетными периодами. В любом случае важно, чтобы учетная политика основывалась на принципе единства учетной политики, рациональности, экономности ведения бухгалтерской работы, отражения в бухгалтерском отчете всех фактов работы предприятия и фактов хозяйственной деятельности, исходя из условий хозяйствования.

Другим, не менее эффективным резервом, который организация имеет право формировать согласно своей учетной политике, является резерв на дорогостоящий ремонт основных средств. Организации-налогоплательщики, у которых есть основные средства, могут создать два резерва: на текущий и дорогостоящий ремонт. Оптимизировать налог на прибыль за счет резерва на текущий ремонт основных средств не получится, так как остаток резерва на текущий ремонт должен быть восстановлен (включен в состав доходов), поэтому он позволит всего лишь отложить уплату налога на прибыль, но не уменьшить его.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от

установленного договором срока ее погашения. Примерами таких свидетельств являются:

- 1) оспаривание всей или части суммы со стороны должника;
- 2) информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство). Пример таблицы для расчета рейтинга контрагентов можно представить следующим образом (таблица 12).

Таблица 12 - Таблица для расчета рейтинга контрагентов

No	Критерий	Удельный вес критерия	Оценка критерия по контрагенту (от 0 до 3)	Результат
1	2	3	4	5
1	Опыт работы на рынке	0,25	3	0,75
2	История совместной работы	0,25	3	0,75
3	Финансовое состояние клиента	0,15	2	0,3
4	Интенсивность развития компании	0,15	2	0,3
5	Прозрачность компании	0,2	1	0,2
6	Рейтинг (сумма стр. 1-5)	1,0	X	2,3

Рейтинг контрагента предприятия составил 1,95. Рекомендуется и в дальнейшем осуществлять деятельность с данной компанией, однако рекомендуется заключать договора на небольшие поставки и осуществлять мониторинг дебиторской задолженности.

В условиях пандемии Правительством РФ принято ряд мер, направленных на поддержку бизнеса, занятости населения, сохранения жизни и здоровья граждан. Одна из мер ориентирована на работающих лиц старше 65 лет.

Согласно постановлению, организация (т.е. работодатель) должна отправить перечень застрахованных лиц старше 65 лет в Фонд Социального Страхования (ФСС) для оформления листков нетрудоспособности, равно как и иные документы, необходимые для начисления пособия. Такие выплаты производятся полностью из бюджета ФСС. Однако, в отношении работников

других возрастных категорий сохраняется обычный порядок компенсации времени болезни.

Согласно законодательству, размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от размера базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования и каждый год база индексируется. Однако возникший прецедент повсеместного прекращения рабочей деятельности сотрудников и необходимость их финансирования в условиях карантина может привести к потенциальным изменениям в учетной политике, в особенности в порядок расчетов и отчислений в Фонд Социального Страхования.

Ситуация повсеместной эпидемии может привести к возможной нетрудоспособности более, чем половины сотрудников МУП «Югорскэнергогаз», а, следовательно, к обязательным выплатам пособий большому количеству штата, что даже при условии покрытия расходов только за первые 3 дня может быть обременительными тратами для работодателя. Создание резерва на подобные случаи может значительно смягчить такую потенциальную ситуацию.

На данный момент в налоговом и бухгалтерском учете организация обязана создавать следующие резервы: на отпуска и вознаграждения по итогам за год, по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт, под снижение стоимости ТМЦ, под обесценение финансовых вложений. [42, с. 49]

Наиболее логичным в данной ситуации представляется решение по созданию самостоятельного резерва с названием «Резерв на непредвиденные ситуации», который в учете может начисляться корреспонденцией Д20 (26, 44 и т.д.) К 96 - субсчет «Резерв на непредвиденные ситуации» с выделением отдельной аналитической группы «По оплате нетрудоспособности работников».

Резерв на «непредвиденные ситуации» очевидно, относится к группе условных и процент, который будет отчисляться в резерв, вероятнее всего

будет определяться предприятием самостоятельно на основании суждений руководства. Данный резерв может включать в себя не только суммы в счет выплат по временной нетрудоспособности, но, например, также выплаты материальной помощи работникам в связи с чрезвычайными ситуациями, компенсации иных расходов, необходимых для сохранения деятельности в случае катастроф, стихийных бедствий, эпидемий (аренда, коммунальные расходы, канцелярские расходы, расходы на оплату труда и т.д.).

Происходящие на данный момент события на мировой арене могут оказать существенное влияние и на государственную политику в части социального страхования в 2021 году, приведя либо к существенному увеличению базы для исчисления страховых взносов, отличной от сложившейся практики ее индексации, либо к росту процента взносов на случай временной нетрудоспособности, в целях создания резерва Фондом социального страхования на будущие чрезвычайные ситуации.

Создание дополнительного резерва в МУП «Югорскэнергогаз» на случай возникновения подобных ситуаций представляется решением, наиболее снижающим риски и создающим финансовую «страховку» предприятию, включая как риск банкротства, так и недостатка средств на выплату пособий по временной нетрудоспособности.

Таким образом, можно говорить о том, что непредвиденные ситуации локального и мирового масштаба оказывают непосредственное влияние как на жизнедеятельность государства, так и экономических субъектов, оказывая значительное влияние на возможную трансформацию некоторых бизнес-процессов в будущем. При этом одним из инструментов нивелирования неблагоприятных последствий от таких ситуаций может быть целевое резервирование средств в периоды экономического роста и развития.

3.3 Эффективность внедрения предлагаемых мероприятий

Проанализируем финансовые показатели МУП «Югорскэнергогаз» и сумму налога на имущество в случае увеличения срока полезного использования объектов недвижимости до 480 месяцев.

Таблица 13 - Расчет амортизации, налога на имущество МУП «Югорскэнергогаз» на период 2021-2026 гг. при увеличении срока полезного использования недвижимости

Показатель	Ед. изм.	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная стоимость недвижимости	руб.	316703,47	311703,47	311703,47	311703,47	311703,47	311703,47
Срок полезного использования	мес.	480	480	480	480	480	480
Амортизация за месяц	руб.	898,1	887,7	887,7	887,7	887,7	887,7
Накопленная амортизация	руб.	114418,98	115317,08	116204,78	117092,48	117980,18	118867,88
Первоначальная стоимость движимого имущества	руб.	10033,01	10033,01	10033,01	10033,01	10033,01	10033,01
Срок полезного использования	мес.	84	84	84	84	84	84
Амортизация за месяц	руб.	209,4	209,4	209,4	209,4	209,4	209,4
Накопленная амортизация	руб.	7534,89	7555,29	7764,69	7974,09	8183,49	8392,89
Налог на имущество	руб.	4505,22	4375,01	4350,87	4326,73	4302,59	4278,45

При условии выбора вместо линейного способа начисления амортизации метода уменьшаемого остатка, организация в 2020 году в

финансовой отчетности указывала бы прибыль от реализации продукции в сумме большей. Таким образом, все альтернативные выбранному организацией способу начисления амортизации привели бы к повышению уровня доходности бизнеса, оцениваемого по показателям финансовой отчетности.

Аналогичным образом могут быть оценены направления и размеры влияния на показатели деятельности организации элементов учетной политики, связанных с оценкой израсходованных материалов, списанных предметов в обороте, переданной в эксплуатацию спецодежды. В данном случае изменения коснутся, например, таких показателей, как материалоотдача и материалоемкость. Влияние вариантов списания производственных запасов на величину материальных затрат будет вызывать обратно пропорциональное изменение прибыли от реализации продукции, работ, услуг.

Относительно методов списания материально-производственных запасов можно утверждать следующее: при условии роста цен на материально-производственные запасы применение в учетной практике их списания по методу ФИФО приводит к снижению себестоимости произведенной и реализованной продукции и росту показателей рентабельности. В свою очередь, при этих же условиях применение способа списания по средней себестоимости увеличивает показатели себестоимости продаж и уменьшает сумму отражаемой в финансовой отчетности прибыли от реализации продукции. В анализируемом периоде по отдельным материалам, используемым в МУП «Югорскэнергогаз», наблюдалось снижение цен на приобретаемые материалы. Поэтому применение способа оценки списания материалов по методу ФИФО привело к материальным затратам (по одному из материалов) на сумму 53224,40 руб., а при оценке по средней себестоимости эта величина составила бы 52347,07 руб. Из этого следует, что выбрав в своей учетной политике оценку израсходованных материалов данного вида по методу ФИФО, организация в рассматриваемом

месяце увеличила сумму материальных затрат по сравнению с оценкой тех же материалов по средним ценам на 877,33 руб. Следовательно, на эту же величину оказалась меньше сумма прибыли от реализации продукции, отражаемой в отчете о финансовых результатах а изменение показателей отчета о финансовых результатах повлекут за собой изменение показателей рентабельности.

В целях совершенствования системы внутреннего контроля денежных средств рекомендуется применение следующей программы внутривозвратного контроля (таблица 14).

Таблица 14 - Программа внутривозвратного контроля за учетом и сохранностью денежных средств в МУП «Югорскэнергогаз»

№	Вопросы проверки	Сроки проведения	Исполнитель
1	2	3	4
1	Проверка помещения кассы, состояние печатей в сейфе	ежедневно	кассир
2	Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности	ежедневно	кассир
3	Контроль за обеспечение безопасности денежных средств при их инкассации в банк	в день инкассации денег	главный бухгалтер, руководитель
4	Инвентаризация денежных средств в кассе	ежемесячно	главный бухгалтер, ревизионная комиссия
5	Проверка законности и целесообразности расходования средств подотчетными лицами	систематически, по плану	главный бухгалтер, ревизионная комиссия

Рассматривая информационную функцию существующей системы бухгалтерского учета МУП «Югорскэнергогаз» с позиций требований и нужд системы управления, выделены следующие ее недостатки (рис. 22).

Учетная политика не должна носить формальный характер, а должна непрерывно применяться в хозяйственной деятельности предприятия и меняться в случае возникновения такой необходимости.



Рисунок 22 - Недостатки информационной функции бухгалтерского учёта в МУП «Югорскэнергогаз»

Изменения учетной политики следует отражать не только в бухгалтерской отчетности, но и на счетах бухгалтерского учета. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность без соответствующих записей на счетах противоречит самой сути бухгалтерского учета, поскольку показатели бухгалтерской отчетности в этом случае не соответствуют данным учетных регистров, первичной документации и нарушается принцип непрерывности деятельности предприятия.

Введение информационной системы в МУП «Югорскэнергогаз» позволит более эффективно решать текущие задачи экономического анализа и оперативного управления фирмой. Структура модуля представлена на рисунке 23.

Бухгалтерский учет для материалоемкого производства должен вестись с использованием современных информационных систем, которые помогут

более точно отражать движение запасов в разрезе каждой номенклатурной группы и единицы.

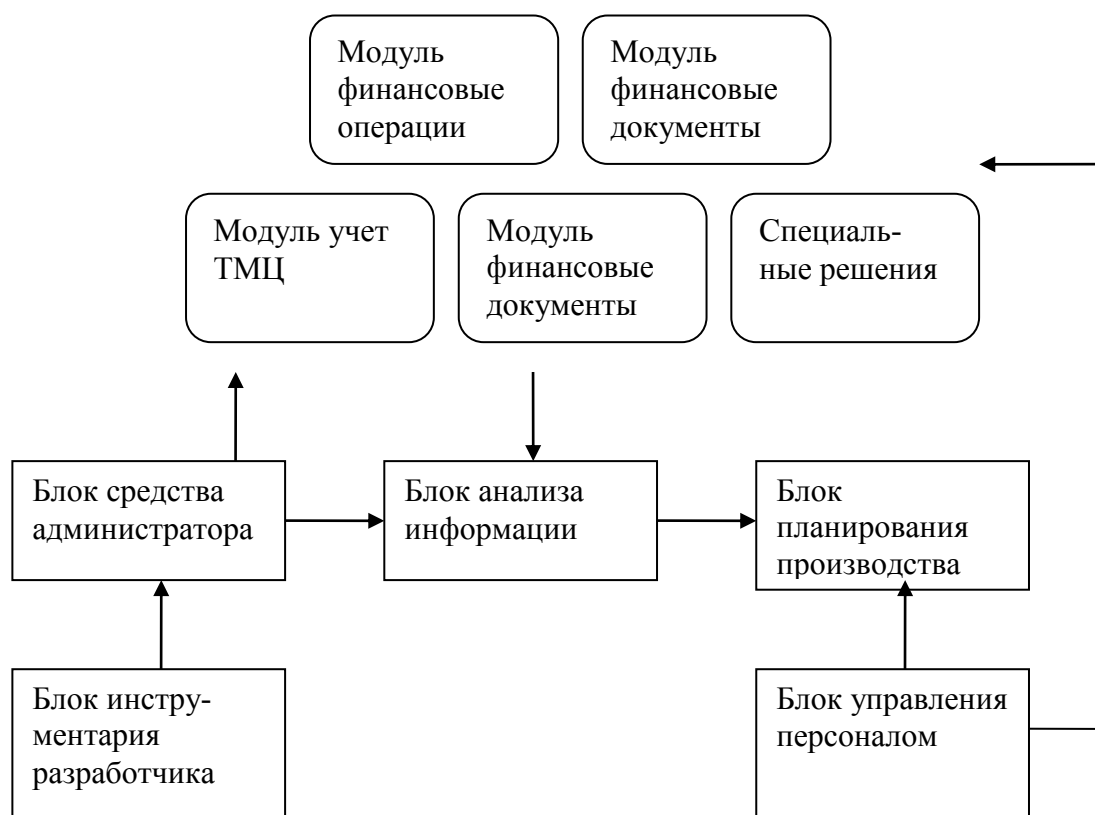


Рисунок 23 - Структура корпоративной информационной системы «Лагуна»

Потому как точное отражение движения материальных ценностей, в конечном итоге, влияет на прибыль организации, то аппарату управления необходимо уделить особое внимание на автоматизацию и обеспечение современными информационными технологиями производство. С их помощью бухгалтер сможет более точно отражать движение запасов и предоставлять достоверную информацию о материальных расходах на изготовление продукции и оказание услуг.

Выполнение всех вышеприведенных рекомендации в итоге должно привести к устранению недостатков и ошибок в планировании, контролю за потерями компании в результате затоваривания и дефицита, снижению

издержек по формированию и хранению товарных запасов и, как следствие, улучшению результатов работы МУП «Югорскэнергогаз» в целом.

Исходные данные, необходимые для расчетов, представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Расчет экономии от внедрения электронного документооборота в МУП «Югорскэнергогаз»

В расчете на	1 сотрудник			100 сотрудников	
	Минут	Дней	Руб.	Дней	Руб.
1 день	15,00	0,03	20,85	3,12	2 085
1 месяц	315,00	0,66	437,85	65,60	43 785
1 год	3780,00	7,88	5254,20	787,50	525 420

Годовой эффект = 525 420 – (73 732 + 99 500) = 352 188,2 руб.

Проведенные расчеты показали эффективность данных направлений, о чем свидетельствует рост рентабельности. А сумма затрат будет покрыта в первый год функционирования программа.

В итоге следует отметить, что сегодня можно наблюдать различное сочетание государственного регулирования и самостоятельности коммерческих организаций в постановке бухгалтерского учета. Обращая внимание на общеустановленные правила бухгалтерского учета каждый экономический субъект самостоятельно разрабатывает и утверждает учетную политику. Финансово-хозяйственная деятельность любого предприятия берет свое начало с разработки учетной политики.

Положения учетной политики оказывают сильное влияние на бухгалтерский баланс и показатели финансовых результатов организации. В зависимости от способа бухгалтерского учета внеоборотных активов меняется и их величина в балансе, метод расчета стоимости, отражение расходов и так далее. Кроме того, способ оказывает влияние на себестоимость продукции, что, в свою очередь, влияет на прибыль

организации. Поэтому необходимо относиться к выбору положений учетной политики исходя из особенностей компании.

Таким образом, каждый экономический субъект в зависимости от специфики своей деятельности по тем или иным вопросам имеет возможность выбрать один из приемлемых для себя вариантов учета. Эту возможность организации имеют благодаря сформированной учетной политике, обязательное наличие которой предусмотрено действующим российским законодательством.

Одним из приоритетных направлений в устранении вышеуказанных недостатков рассматривается использование современных информационных технологий в организации учётного процесса. По результатам анализа предложены к внедрению мероприятия, влияющие на принимаемые оперативные, тактические и стратегические решения в МУП «Югорскэнергогаз»:

- усиление, изменение системы контроля, надежность и эффективность системы внутреннего контроля;
- необходимость проведения внешнего финансового аудита, управленческого аудита эффективности.

Заключение

Учетная политика организации раскрывает совокупность средств и методов ведения бухгалтерского учета, отражающих первичное наблюдение фактов хозяйственной жизни, их стоимостное измерение, а также используемую группировку и итоговое обобщение.

Учетная политика в системе бухгалтерского учета занимает ключевое место. К ее формированию необходим особый подход, так как именно от нее полностью будет зависеть весь учетный процесс хозяйствующего субъекта, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также принятие грамотных управленческих решений. Влиять на финансовые результаты можно с помощью регулирования оценки активов, распределения доходной, расходной части между отчетными периодами. В любом случае важно, чтобы учетная политика основывалась на принципе единства учетной политики, рациональности, экономности ведения бухгалтерской работы, отражения в бухгалтерском отчете всех фактов работы предприятия и фактов хозяйственной деятельности, исходя из условий хозяйствования.

Адекватно, грамотно и объективно сформированная учетная политика является важнейшим аспектом эффективности ведения бухгалтерского учета предприятия. В том случае, если субъект предпринимательства находится на специальном налоговом режиме, это не освобождает организацию от обязанности ведения бухгалтерского и налогового учета. Грамотно составленная учетная политика влияет на финансовые результаты, которые определяют будущее организации, ее инвестиционную привлекательность и деловую активность.

Для утверждения и разработки учетной политики организации необходимо следовать двум главным целям: регулирование наибольшего количества элементов организации управленческого учета таких как: документооборот, работа управленческой службы и отражение предпочтенных методов ведения управленческого учета в учетной политике.

Объектом исследования послужили МУП «Югорскэнергогаз», МУП сп. Сингапай «УЖКО» и МУП «Краснооктябрьское» основным видом деятельности которых является производство пара и горячей воды котельными.

Организация муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Югорскэнергогаз» зарегистрирована по адресу 628260, Ханты-Мансийский АО., г. Югорск, ул. Геологов, д.15, 628260. Основным видом деятельности компании является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Размер уставного капитала 35 262 000 руб. Учетная политика организации утверждена приказом от 31.12.2019 № 348.

Эффективность учетной политики оценивается дополнительный метод для повышения интереса со стороны потенциальных инвесторов к деятельности организации. Этого можно достичь, если в учетной политике предусмотреть раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности определенной информации. Для увеличения интереса к учетной информации со стороны внутренних пользователей предлагает расширить в методическом аспекте учетной политики раскрытие вопросов учета затрат и других объектов для осуществления управленческого учета.

Бухгалтерская отчетность является средством управления предприятием и методом обобщения и представления информации о хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Бухгалтерская отчетность осуществляет важную роль в системе экономической информации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой свод важнейших финансовых показателей, используемый широким кругом пользователей как внутри хозяйствующего субъекта, так и вне его. К основным внутренним пользователям относятся административный аппарат, менеджеры разных уровней и персонал.

Руководители организации используют учетную финансовую информацию на всех стадиях управленческих решений. Чтобы

удовлетворить интересы пользователей различных уровней, учетная информация может быть представлена в разных объемах, раскрыта с разной детализацией.

Исходя из этого условно можно разделить отчетность на два уровня: управленческая отчетность, подготавливаемая для внутренних пользователей (менеджеров, осуществляющих управление), и бухгалтерская (финансовая) отчетность, доступная для широкого круга лиц, в отношении которой не может быть установлен режим коммерческой тайны в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Смещение акцента на принцип рациональности при разработке учетной политики может способствовать снижению инвестиционной привлекательности бизнеса вследствие более низкого финансового результата, формируемого по данным бухгалтерского учета, и минимального объема информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно, обоснованный выбор бухгалтерской и налоговой учетной политики позволит МУП «Югорскэнергогаз» законным путем минимизировать налоговые платежи.

Таким образом, в зависимости от того, как будет сформирована учетная политика, будет построен весь процесс учета в организации, а также возможность для пользователей принимать обоснованные управленческие решения.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2019) [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
3. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ред. от 28.04.2019) (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»).
4. Абашева Н.С. Учетная политика организации: инструмент налогового планирования на микроуровне и сфера государственного регулирования // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2020. - № 12. - С. 258-262.
5. Аджиева А.И. Формирование учетной политики предприятий в отношении учета высоколиквидных активов // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». - 2020. Т. 6. - №4. - С. 459–463.
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 2. Учебник. 12-е изд., пер. и доп). - Москва: Изд-во Юрайт, 2017. - 386 с.
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л.Г. Макарова, А.М. Петров; Под ред. Бабаева Ю.А. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 463 с.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 224 с.

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2020. – 512 с.
10. Бухгалтерская отчетность МУП «Югорскэнергогаз» за 2018 – 2020 годы.
11. Бухгалтерский учет / под ред. И.М. Дмитриевой. - М.: Эксмо, 2019. - С. 281.
12. Воробьева Л.П. Учетная политика по организации и ведению бухгалтерского учета // Советник в сфере образования. - 2020. - № 1. - С. 20-29.
13. Данилова Н.Л. Информационно-методическое обеспечение диагностики финансовой несостоятельности предприятия // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. № 3. С. 22–28
14. Данилова Н.Л. Оценка качества учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятий хлебопечения в целях ее совершенствования // Вестник НГУЭУ. 2019. № 4. С. 153–162.
15. Дементьева С.Я. Учётная политика фермерского хозяйства // Таврический научный обозреватель. - 2020. - № 2-2. - С. 171-173.
16. Евсеенко В.А., Демидова И.А. Учётная политика предприятий: теоретические и практические аспекты формирования в современных условиях хозяйствования // Менеджер. 2018. № 1 (83). С. 101–108.
17. Захарова М. Системы электронного документооборота. Что нового / М. Захарова // Просто для бизнеса. - 2019. - № 5-6. - С. 53–54.
18. Иванов Е.А. Теоретические подходы к оценке качества учетно-аналитической информации экономических субъектов // Вестник Российского университета кооперации. - 2019. - № 1 (23). - С. 58–61.
19. Каменец Н.В. Учетная политика в управленческом учете // Глобальный научный потенциал. - 2019. - № 10 (55). - С. 60-62.

20. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет. - 5-е изд. – М.: Питер, 2018. – 312 с.
21. Карзаева Н.Н. Проблемы формирования достоверной бухгалтерской отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2019. - № 12. - С. 47-53.
22. Карпова Л.И. Бухгалтерская отчетность: на что обратить внимание // Бухгалтерский учет. 2020. № 2. С. 8–17.
23. Крутякова, Т. Л. Учетная политика 2018: бухгалтерская и налоговая [Текст] / Т. Л. Крутякова. - Москва : АйСи Групп, 2018. - 215 с.
24. Кувяткина Н.Н., Санжаров А.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. – Москва: МИФИ, 2020. – 56 с.
25. Кузнецова В.А. Учетная политика / В.А. Кузнецова. - М.: Дело и сервис, 2019. - 144 с.
26. Курбангалеева, О. А. Выгодная и безопасная учетная политика на 2014 год [Текст] / О. А. Курбангалеева. - Москва : Главбух, 2019. - 111 с.
27. Львова Г.Н. Учетная политика в конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия» // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. - 2020. - № 7-6. - С. 127-130.
28. Маренков Н. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. - М.: Экзамен, 2018. - 336 с.
29. Наговицына О.В. Формирование и анализ учетной политики коммерческой организации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук. по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. М., 2018. 26 с.
30. Николаев С.А. Учетная политика организации. - М: «Аналитика-Пресс», 2019.
31. Петрова, Г.В. Налоговое право. Учебник для вузов [Текст] / Г.В. Петрова. - М.: ИНФРА-М - НОРМА, 2020. - 246 с.
32. Пятов М. Л. Учетная политика организации на 2019 год: путь к достоверности отчетности // Бухгалтерский учет. - 2019. - № 1. - С. 12 - 14.

33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник, - 5-е изд., переработанное и дополненное / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М. - 2019. - 378 с.

34. Сафина З.З., Насырова А.Д., Фаррахова Ф.Ф., Сайфутдинова Л.Р. – Основные положения бухгалтерской отчетности за 2020 год// Экономика и предпринимательство. - №11-3. – 2020. - С. 888-893.

35. Сибгатулина Л.В. Детальный учет как механизм управления запасами предприятия / Л.В. Сибгатулина, Р.Р. Сибгатулин // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно—технический журнал). - 2018. - № 11. - С. 138-41.

36. Сидорова М.И. Учет производственных запасов: проблемы организации, возможности автоматизации / М.И. Сидорова // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. - 2018. - № 2. - С. 22-24.

37. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебник / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. М.: ТК Велби, Проспект, 2020. 664 с.

38. Томшинская, И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях [Текст] : [учетная политика организации, кредит и займ, ценные бумаги] : для бакалавров и специалистов : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / И. Н. Томшинская. - Москва [и др.] : Питер, 2018. - 331 с.

39. Третьякова, А. Н. Учетная политика для целей управленческого учета, как способ повышения качества управленческой информации / А. Н. Третьякова. - Текст : непосредственный // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы VI 4 Этап. Выбор оптимального – верного управленческого решения 3 Этап. Подготовка альтернативных вариантов 5 Этап Принятие управленческого решения Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2020 г.). - Санкт-Петербург : Свое издательство, 2020. - С. 107-111.

40. Уланова, А. Учетная политика банка на 2018 год [Текст] : практическое пособие / [Анна Уланова]. - Москва : Регламент-Медиа, 2018. - 255 с.
41. Усатова Л.В., Арская Е.В. Аспекты формирования учетной политики организации // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 3 (71). - С. 71–79.
42. Учетная политика организаций на 2020 год / О. А. Краснопёрова. - М.: ГроссМедиа: Российский бухгалтер, 2020. - 423 с.
43. Филина Ф.Н. Раздельный учет: бухгалтерские и налоговые аспекты. - М.: ГроссМедиа, 2019. - 96 с.
44. Хананов М.Р., Рытенкова А.В. Учетная политика как инструмент налогового планирования // Символ науки. - 2020. - № 11-1. - С. 178-181.
45. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления [Электронный ресурс]: Дис. д-ра экон. наук: 08.00.12. - М.: РГБ, 2020 (Из фондов Российской Государственной Библиотеки) // URL: <http://diss.rsl.ru/diss/05/0540/050540043.pdf> (дата обращения 06.02.2021).
46. Ali, M.J., Ahmed, K. Determinants of accounting policy choices under international accounting standards: Evidence from South Asia /Accounting Research JournalVolume 30, Issue 4, 2019, Pages 430-446.
47. Putu Sudana, Accounting Policy Making: A Political Avenue for Sustainability Agenda, Procedia - Social and Behavioral Sciences, Volume 219, 31 May 2019, Pages 732-740.
48. Andreea Cristina Dănescu at all., Accounting Policies and Procedures – Theoretical and Practical Connotations in Treating Risks, Procedia - Social and Behavioral Sciences, Volume 131, 15 May 2019, Pages 332-339.
49. Marco Trombetta, Remembering the future: Reflections on accounting and public policy, Journal of Accounting and Public Policy, Volume 38, Issue 1, January– February 2019, Pages a1-a3.

Приложение А

Бухгалтерский баланс МУП «Югорскэнергогаз» за 2020 год

	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
стр5	Основные средства	1150	1 572 450	1 642 719	1 662 422
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
стр5	Финансовые вложения	1170	15	15	10
стр5	Отложенные налоговые активы	1180	92 032	68 946	14 009
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 664 497	1 711 679	1 676 441
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
стр5	Запасы	1210	17 868	11 287	11 964
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
стр5	Дебиторская задолженность	1230	157 922	130 940	291 365
стр5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	45	45	-
стр6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 273	4 309	16 139
	Прочие оборотные активы	1260	-	101	287
	Итого по разделу II	1200	178 108	146 682	319 755
	БАЛАНС	1600	1 842 605	1 858 361	1 996 196

Продолжение Приложения А

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
стр6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35 262	35 262	35 262
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
стр6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 557 915	1 638 083	1 228 187
стр6	Итого по разделу III	1300	1 593 177	1 673 345	1 263 449
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
стр6	Заемные средства	1410	50 904	-	-
стр6	Отложенные налоговые обязательства	1420	625	504	377
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	51 529	504	377
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
стр6	Заемные средства	1510	(23)	15 237	25 043
стр6	Кредиторская задолженность	1520	180 831	149 443	632 106
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	61 898
стр7	Оценочные обязательства	1540	17 091	19 833	13 323
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	197 899	184 512	732 370
	БАЛАНС	1700	1 842 805	1 858 361	1 996 196

Приложение Б

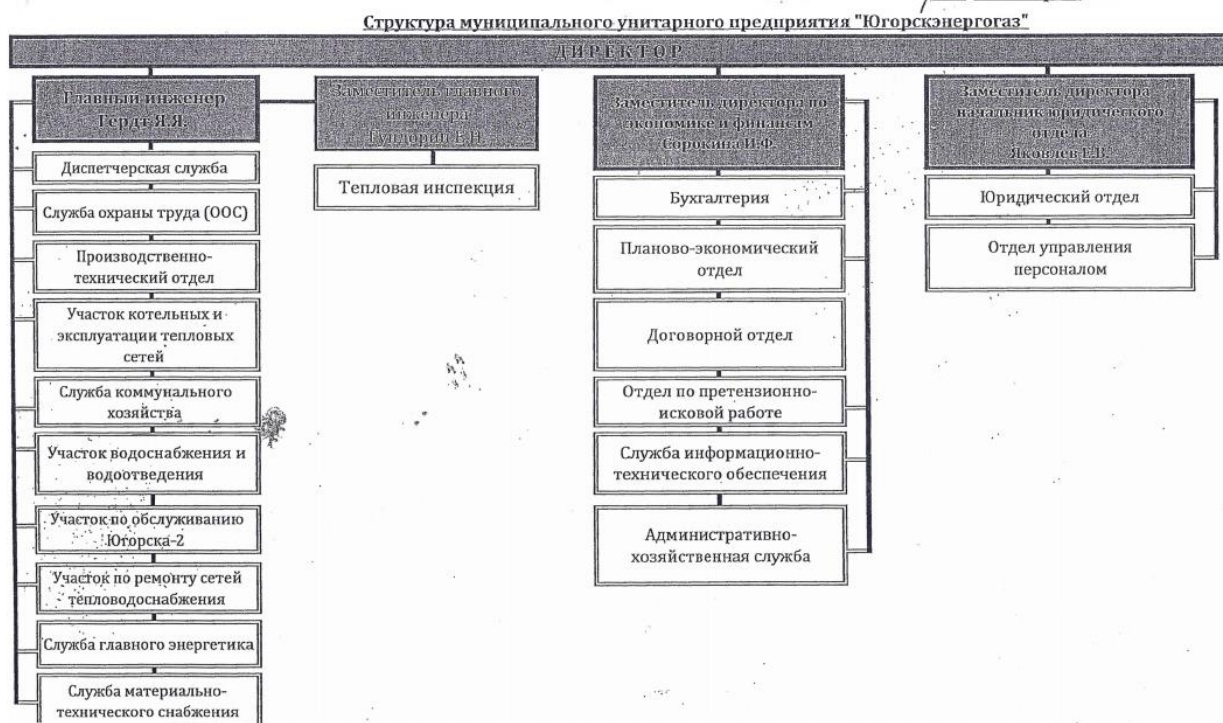
Отчет о финансовых результатах МУП «Югорскэнергогаз» за 2020 год

стр8	Выручка	2110	618 135	613 102
стр8	Себестоимость продаж	2120	(789 061)	(788 777)
стр8	Валовая прибыль (убыток)	2100	(170 926)	(175 675)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
стр8	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(170 926)	(175 675)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	834
стр7	Проценты к уплате	2330	(8 844)	(8 995)
стр7	Прочие доходы	2340	118 989	206 029
стр7	Прочие расходы	2350	(56 073)	(134 580)
стр8	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(116 854)	(110 387)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(291)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(406)	(4 871)
стр7	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(121)	(127)
стр7	Изменение отложенных налоговых активов	2450	23 096	17 333
стр7	Прочее	2460	(2 986)	(6 784)
стр8	Чистая прибыль (убыток)	2400	(96 875)	(100 256)

Приложение В

Структура управления МУП «Югорскэнергогаз»

УТВЕРЖДАЮ
Директор
МУП «Югорскэнергогаз»
 Р.Р. Султанов
"01" октября 2020г.



Приложение Г

Приказ об утверждении учетной политики МУП «Югорскэнергогаз»

Муниципальное унитарное предприятие

“ЮГОРСКЭНЕРГОГАЗ”

ПРИКАЗ

“31” 12 2019г.

№ 348

г. Югорск

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности,

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению № 2.
3. Утвердить формы первичных документов согласно приложению № 3.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению № 5.
6. Утвердить формы регистров налогового учета согласно приложению № 6.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Директор



Р.Р. Султанов

Приложение Д

Часть учетной политики МУП «Югорскэнергогаз»

Приложение №1 к приказу № 348 от 31.12.2019

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

- Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

- Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом
- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.
- Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
- Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
- Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
- Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

- Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
- Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Инвентаризация активов и обязательств

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: