

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)

**38.04.01 Экономика**

(код и наименование направления подготовки)

**Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях**

(направленность (профиль))

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

на тему: Принципы формирования  
и варианты учетной политики организаций

Обучающийся

**Е.Н. Рыкина**

(Инициалы Фамилия)

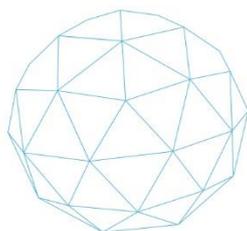
(личная подпись)

Научный  
руководитель

**Д-р экон. наук, профессор Л.В. Глухова**

(ученая степень, ученое звание, Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы организации учета и формирования учетной политики в соответствии с нормативными требованиями .....	8
1.1 Экономическая сущность и виды учета.....	8
1.2 Нормативное регулирование учетной политики .....	15
1.3 Основные принципы формирования учетной политики.....	222
Глава 2 Раскрытие практических аспектов формирования учетной политики на примере коммерческого предприятия.....	30
2.1 Характеристика деятельности и отрасли в которой функционирует предприятие на современных этапах .....	30
2.2 Формирование учетной политики в АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити» .....	49
2.3 Формирование отчётности АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити» в соответствии с действующими принципами учета.....	64
Глава 3 Разработка методологических и практических механизмов формирования учетной политики на практике .....	71
3.1 Проблемы и перспективы формирования учетной политики в соответствии с действующими принципами в условиях санкций .....	71
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию формирования учетной политики в АО «КНИИМ» .....	75
3.3 Направления совершенствования формирования отчетности в АО «КНИИМ» .....	80
Заключение .....	92
Список используемой литературы и используемых источников.....	95
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ» .....	100
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Форт».....	104
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «ТХ Тринити» .....	110

## Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. В современных условиях функционирования экономической субъект должен строить учет в соответствии с принятыми в организации правилами и способами, расписанными в отдельном локальном документе, под названием учетная политика.

К сожалению, на сегодняшний день не существует единой модели учета и формирования учетной политики, поскольку каждая организация должна формировать учетную политику с тем, чтобы она способствовала достижению максимальных результатов деятельности.

Если говорить об актуальности настоящего исследования, то можно отметить, что система формирования и варианты учетной политики организаций, которая выступает в качестве основы работы организации, является важным учетным документом любого предприятия. Впрочем, действующая в нашей стране система учета позволяет раскрыть разные аспекты формирования учетной политики организации. С уверенностью отмечаем, что ряд проблем, которые обуславливаются разнообразием методов формирования учетной политики организации - имеют весьма спорный характер. Вот почему в перспективе данным вопросам нужно уделять особое внимание.

Объекты исследования: АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити».

Предмет исследования: система формирования учетной политики организации.

Цель исследования: целью диссертационной работы является изучение нормативных, теоретических и практических аспектов организации и порядка формирования существующего варианта учетной политики с целью ее совершенствования.

Гипотеза исследования состоит в том, правильно выбранный вариант формирования учетной политики служит базой эффективной организации деятельности предприятия и предшествует принятию эффективных управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Принципы, используемые при формировании выбранного варианта учетной политики в рамках организованного учета, позволяют улучшить показатели экономической деятельности и экономической безопасности предприятия.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- выполнить анализ и исследование теоретических и методических положений, нормативной документации, статистических материалов, законодательных актов, справочной и периодической литературы, трудов отечественных и зарубежных авторов на тему формирования учетной политики организации и обозначить проблемы и перспективы формирования учетной политики в соответствии с действующими принципами в условиях санкций и экономического кризиса;
- дать характеристику деятельности объектов исследования и отрасли, в которой они функционируют и раскрыть особенности применения принципов формирования учетной политики и отчетности в практической деятельности объекта наблюдения в соответствии с действующими нормативами;
- определить и сформулировать проблемы развития объектов исследования, выявить причины их возникновения и факторы, способствующие и препятствующие их разрешению, дать прогноз возможного развития событий и учесть возможные риски управленческой деятельности;
- разработать направления и мероприятия по совершенствованию практического применения принципов формирования учетной политики для формирования отчетности объекта наблюдения.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды российских и зарубежных экономистов, представленных в виде монографий, статей и исследований в области принципов формирования и вариантов учетной политики в организациях, законодательные и нормативно-правовые акты.

Базовыми для настоящего исследования явились внутренние документы, учетные политики и бухгалтерская финансовая отчетность АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити».

Методы исследования: в настоящем исследовании были задействованы некоторые общие методы исследования, как системный подход, наблюдение, синтез, сравнительный метод, в том числе - метод группировки и финансового анализа.

Опытно-экспериментальной базой исследования явились исследования, полученные на основе проведенной оценки принципов формирования и вариантов учетной политики в организациях Московской области.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретических и практических положений наиболее эффективного использования принципов и различных вариантов формирования учетной политики при организации бухгалтерского учета и формирования отчетности, с учетом отраслевой специфики, а также его конкретизации в виде новых методов организации учета.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, а также в систематизации знаний о принципах формирования и вариантов учетной политики в организациях, посредством раскрытия учетно-аналитического обеспечения процесса учета.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанных моделей формирования учетной политики, внешними пользователями отчетности в целях рациональной организации учета.

Достоверность результатов исследования подтверждается тем, что в целом система формирования и выбранный вариант учетной политики должны быть предельно эффективными и оптимальными для достижения максимальной доходности предприятия. Согласно тому, какой будет выбран вариант учетной политики по итогам отчетного периода, определяется уровень показателей финансового состояния.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в изучении и анализе учетных политик на базах исследования.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Рекомендации и предложения, выдвинутые на защиту выпускной квалификационной работы, были изложены и обсуждены на регулярных научных студенческих конференциях и семинарах в 2021-2023 гг. По теме исследования опубликованы 2 научные статьи.

К результатам научного исследования, выносимым на защиту, относятся:

- уточненное понятие учетной политики организации на основе синтеза научно-теоретических и практических аспектов, суть которого состоит в том, что «учетная политика - это документ содержащий в себе все правила организации и ведения бухгалтерского, налогового учетов, которая дает возможность собрать, зарегистрировать, и обобщить данные бухгалтерского учета экономического субъекта, служащие базой эффективной организации деятельности предприятия и предшествует принятию эффективных управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации»;
- модель совершенствования процессов формирования учетной политики организации для улучшения показателей деятельности, суть которой состоит во внедрении дополнительных регистров и отдельно разделов, касающихся учетной политики для целей управленческого учета. С помощью предложенных регистров экономический субъект

сможет существенно упростить процедуру бухгалтерского и налогового учета, а внедрение учетной политики для целей управленческого учета позволит организации повысить контроль над затратами и улучшения системы контроля формирования показателей, на основе предложенной автором модели учетной политики;

- комплекс рекомендаций по совершенствованию деятельности объектов исследования, позволяющих оптимизировать использование налоговой отчетности для достоверности определения налога на прибыль и соответственно формирования показателей отчета о финансовых результатах, также эффективно использовать основные средства и достоверно отражать сведения по их балансовой стоимости в бухгалтерском балансе.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, трех приложений, содержит 30 рисунков, 16 таблиц, список использованной литературы (45 источников). Объем работы составляет 115 машинописных страниц.

# **Глава 1 Теоретические основы организации учета и формирования учетной политики в соответствии с нормативными требованиями**

## **1.1 Экономическая сущность и виды учета**

Организация эффективного учета со всеми принципами, допущениями и требованиями на современном этапе служит гарантом максимально эффективного учетного процесса в организации и соответственно правильного ведения финансово-хозяйственной деятельности. [5].

«Бухгалтерский учет - это система сбора информации, необходимой для сплошной и достоверной регистрации операций финансово-хозяйственной деятельности, а также ее обработки и кумуляции данных об имущественном состоянии субъекта хозяйствования, его обязательствах и результатах деятельности. Финансовый учет собирает и обрабатывает учетную информацию, не только для предоставления внутренним пользователям, но и сторонним (налоговые органы, инвесторы)» [26].

На современном этапе экономического развития в составе бухгалтерского учета выделяют финансовый, управленческий и налоговый. [14, с. 19].

Воронова Е.Ю. отмечает, что «финансовый учет - это процесс обобщения финансовых данных, полученных из системы учетных записей организации, и публикации их в форме годовых (или более частых) отчетов для выгоды пользователей, внешних по отношению к организации» [15, с. 85].

Как отмечает Бухарева Л.В. «финансовый учет - это процесс, который завершается подготовкой финансовых отчетов предприятия как единого целого для использования внешними и внутренними сторонами» [7, с. 41].

По мнению Басмановой О.О. «Финансовый учет связан с обеспечением информацией лиц, принимающих решения (отличных от менеджеров), с целью оценки действий менеджеров и прогнозирования будущего» [4, с. 59].

Предметом финансового учета является хозяйственная деятельность организации в целом.

«Организация финансового учета - это процесс создания условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия, как для внутренних, так и для внешних пользователей и осуществления контроля за рациональным использованием имущества предприятия и своевременным внесением платежей в бюджеты» [6, с. 25].

Основными элементами организации финансового учета являются (рисунок 1):

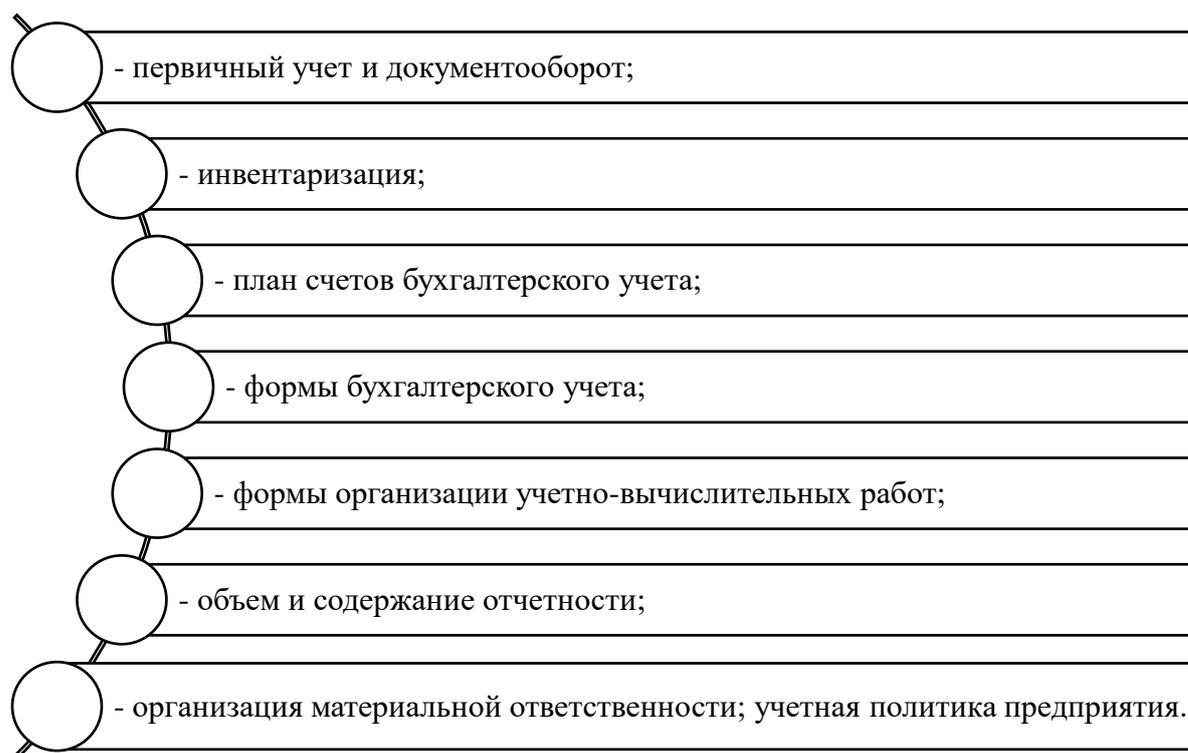


Рисунок 1 – Элементы организации финансового учета

«Процесс финансового учета проходит следующие этапы:

- текущее наблюдение, измерение и регистрация хозяйственных операций (документирование операций);

- систематизация и группировка полученной на первой стадии учетной информации, которая содержится в первичных бухгалтерских и иных учетных документах;
- составление установленных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- использование учетной и отчетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [11].

«Необходимо отметить, что первый и второй этапы учетного процесса тесно взаимосвязаны между собой. Здесь происходит техническая обработка информации, содержащейся в первичных документах, ее систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля. Первичная информация должна группироваться в форме, удобной как для внутреннего пользователя информации, так и для внешних пользователей» [8].

Управленческий учет эта система мер и инструментов, разработанных с целью организации процесса управления затратами на экономическом субъекте, позволяющая получить ответы на вопросы эффективного управления, своевременно выявить негативные факторы роста затрат и расходов и соответственно сформировать нужную для менеджмента информацию для устранения данных негативных факторов развития экономического субъекта. [21].

Как отмечает Бережной В.И. «под управленческим учетом целесообразно рассматривать установленную в рамках организации систему, на основе которой осуществляются мероприятия по сбору, регистрации, обобщению и предоставлению информации о том, какие характеристики соответствуют хозяйственной деятельности, как в целом организации, так и ее отдельным подразделениям. Эта информация является необходимой для того, чтобы осуществлять планирование деятельности организации, а также контролировать ее и осуществлять управление» [6, с. 176].

На современном этапе функционирования и управления в организации однозначного подхода к категории управленческого учета нет. [23].

Гетьман В.Г. отмечает: «Управленческий учет означает подготовку информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решения, планирование, контроль и регулирование» [16, с. 60].

Вахрушева О.Б. характеризует «управленческий учет как область знаний и сферу деятельности, связанную с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта» [9, с. 4].

Кондраков Н.П. управленческий учет определяет, как «установленную организацией систему сбора, регистрации, обобщения и предоставления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления, планирования, контроля и управления этой деятельностью» [24, с. 88].

Факторы влияющие на формирование системы управленческого учета приведены на рисунке 2. [32].

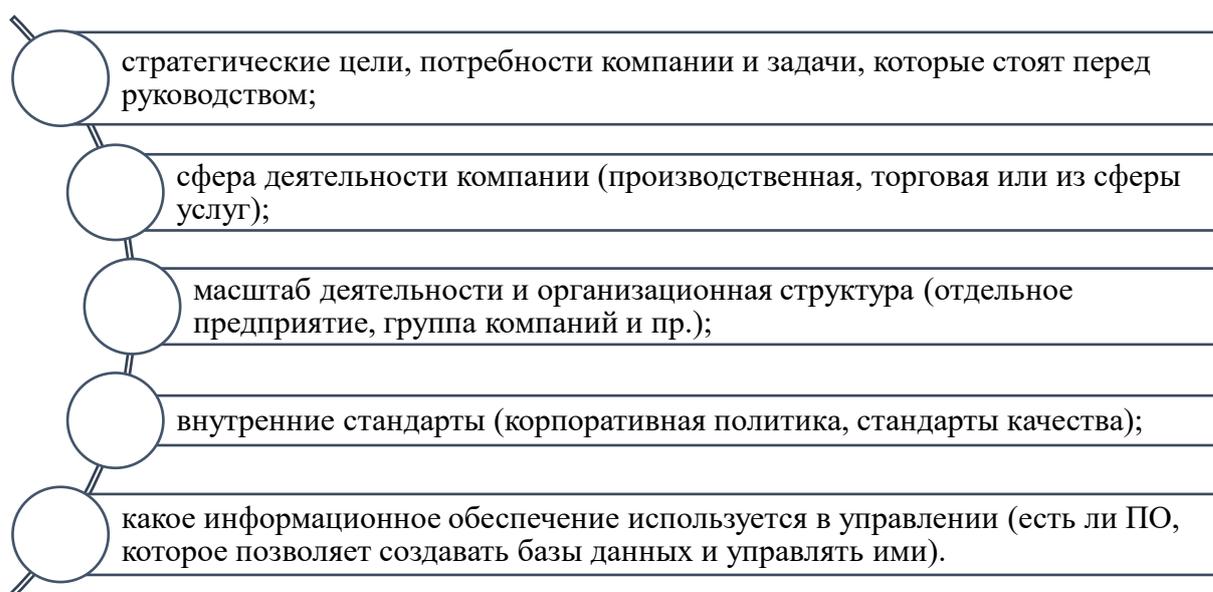


Рисунок 2 - Факторы, влияющие на организацию системы управленческого учета

Значение управленческого учета для менеджмента выражена в возможности осуществления следующих процедур, приведенных на рисунке 3. [42].



Рисунок 3 - Процедуры, выполняемые менеджментом организации за счет организации управленческого учета

Таким образом, управленческий учет эта система мер и инструментов, разработанных с целью организации процесса управления затратами на экономическом субъекте, позволяющая получить ответы на вопросы эффективного управления, своевременно выявить негативные факторы роста затрат и расходов и соответственно сформировать нужную для менеджмента

информацию для устранения данных негативных факторов развития экономического субъекта.

Учетная политика организации рассматривается как руководство по учету: как бухгалтерскому, так управленческому и налоговому. Общие правила и принципы учета экономических субъектов закреплены на законодательном уровне, предусматривающем альтернативные варианты. Положения учетной политики организации непосредственно влияют на результаты ее деятельности и такие ключевые показатели как выручка, себестоимость, прибыль. [19, с. 176].

Учетная политика служит инструментом предотвращения разногласий с контролирующими органами. [45]. В то же время, это инструмент для оптимизации процесса учета с точки зрения снижения его сложности, повышения качества представления, необходимой детализации и группировки бухгалтерской информации. В целях эффективного управления предприятием учетная политика требует соблюдения ее требований. [20].

Выделяют следующие основные формы ведения бухгалтерского учета, приведенные на рисунке 4.

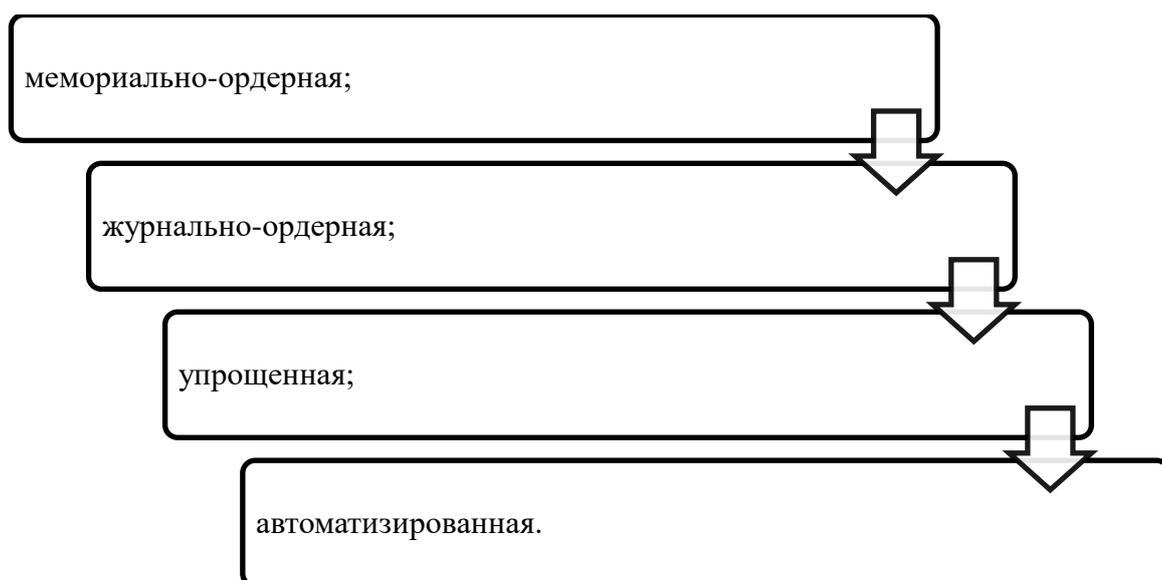


Рисунок 4 - Формы организации учета

Каждая из поименованных на рисунке 4 основных форм организации учета имеет ряд отличительных признаков. Отметим, что характеристика форм организации учета зависит от:

- типов первичной документации и регистров, используемых в экономическом субъекте;
- порядка хронологического отражения записей и их систематизации;
- степени автоматизации учета;
- последовательности вносимых записей в учетные регистры. [23, с. 17].

«При мемориально-ордерной форме ведения бух учета на каждую операцию или группу однотипных операций составляется мемориальный ордер, в котором приводятся содержание операции, дебет, кредит и сумма. Затем мемориальные ордера в хронологическом порядке регистрируются в Главной книге. Разновидностью мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета является Журнал-Главная, который объединяет в себе систематическую и хронологическую запись, т. е. журнал регистрации операций и Главную книгу» [9].

Среди видов учета упрощенная система стоит особняком, ведь право на ее применение предоставлено не всем организациям. Упрощенный способ ведения учета могут вести только те экономические субъекты, которые перечислены в законе № 402-ФЗ.

«Автоматизированная форма в перечне способов ведения бухгалтерского учета является наиболее прогрессивной. Ведь при данном типе бухгалтерского учета на основе введенных в систему данных первичных документов производится автоматическая систематизация информации и ее группировка с необходимой степенью детализации за любой промежуток времени. Кроме того, автоматизация бухгалтерского учета позволяет формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность в бухгалтерской программе, снижает вероятность ошибок при ведении учета, вызванных человеческим фактором» [9].

Сегодня ручной учет ушел в прошлое и уже во всех компаниях ведется

посредством специальных программных продуктов для ведения различных вариантов учета, при этом продукты дифференцируются между видами деятельности. [35, с. 17].

Таким образом, можно сделать выводы, что учетная политика - это основа ведения учета в любой организации. Она является неотъемлемой составляющей финансовой и налоговой политики, которая реализуется через бухгалтерский и налоговый учет. На сегодняшний день экономическая суть учетной политики неоднозначна. В литературе, как учебной, так и научной, подробно рассматривается множество текущих проблем, что подчеркивает важность разработки более совершенных теоретических и методологических подходов к формированию учетной политики.

## **1.2 Нормативное регулирование учетной политики**

Основным законодательным актом, регулирующим процесс постановки финансового учета, служит Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» [31].

В соответствии с действующим законодательством, за организацию бухгалтерского учета и отчетности отвечает руководитель предприятия. Он обязан создавать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений. [19].

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации. Кроме того, он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В соответствии со статьей 2 ФЗ «О Бухгалтерском учете» № 402 «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [31].

Статья 21 ФЗ «О Бухгалтерском учете» № 402 регламентирует документы в области бухгалтерского учета представленные на рисунке 5.

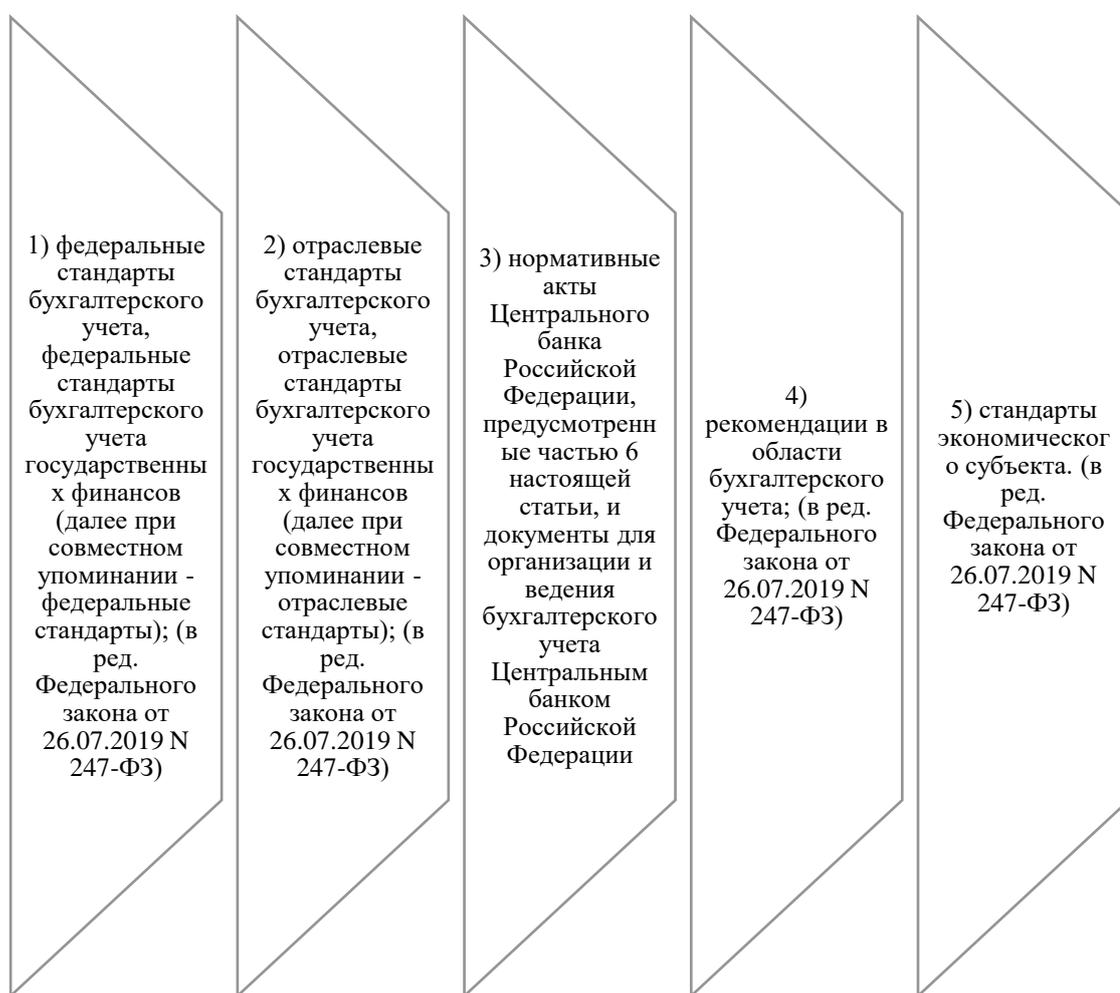


Рисунок 5 - Документы в области регулирования бухгалтерского учета в РФ

В процессе постановки учета организации применяются следующие нормативные документы, представленные ниже.

Гражданский кодекс РФ введен в действие Федеральным законом от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (редакция от 25.02.2022 г.) (с доп. и изм., вступившими в силу с 01.03.2022 г.), и «определяет общий порядок организации деятельности предприятия. Организации осуществляют сделки по продаже продукции (услуг, работ) по договорам, которые оформлены в соответствии с положениями ГК РФ (договора поставки, купли-продажи, комиссии, мены и пр.)» [17].

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 26.08.2022 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022 г.), «определяющий порядок и сроки сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности, налоговый период» [28].

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 ФЗ (ред. от 30.12.2021 г.) «О бухгалтерском учете», «регламентирующий общий порядок формирования отчетности, требования, предъявляемые к ней, состав, сроки сдачи, документы регламентирующее ее формирование» [31].

На следующем этапе регулирование осуществляется в соответствии федеральными стандартами. Федеральные стандарты в соответствии со статьей 21 «Федерального закона «О бухгалтерском учете» регламентируют следующие «основные моменты:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;
- допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;
- требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в

том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядка их применения и др.» [31].

Приказ Минфина РФ от 27.08 1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018 г.) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В указанном Положении «устанавливаются единые на территории РФ методологические основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций и предприятий, являющихся по действующему законодательству юридическими лицами, вне зависимости от форм собственности и подчиненности, а также для организаций и учреждений, финансирование основной деятельности которых осуществляется за счет бюджетных средств» [29].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – ПБУ (ФСБУ) 1/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 17.02.2020 г.), «устанавливающее основы формирования и раскрытия учетной политики организаций в части формирования и состава годовой бухгалтерской отчетности» [30].

На завершающем этапе регулирование деятельности экономических субъектов осуществляется через принятие местных нормативных актов, которые учитывают особенности конкретной деятельности предприятия. «Центральное место среди таких актов занимает учетная политика, которая определяет порядок ведения учета, порядок налогообложения экономического субъекта малого бизнеса, порядок распределения прибыли, полноту и сроки формирования отчета о финансовых результатах. Рабочий план счетов содержит только те счета учета, которые используются в организации» [28].

Каждая организация при регистрации должна разработать и утвердить способы и правила организации учета, прописав их в соответствующем документе исходя из единых правовых основ.

Таким документом является учетная политика, которая представляет собой основной свод правил и требований к ведению учета на конкретном экономическом субъекте, с учетом специфики ее деятельности и отраслевых особенностей функционирования.

К сожалению, на сегодняшний день не существует единой модели учета и формирования учетной политики, поскольку каждая организация должна формировать учетную политику с тем, чтобы она способствовала достижению максимальных результатов деятельности. [43].

По мнению И.М. Дмитриева «Учётная политика является совокупностью принципов, процедур, методов, используемых компанией для формирования и подачи финансовой отчётности. Иначе говоря, учетная политика представляет собой выбор самим предприятием той или иной формы, методик, и техники ведения учёта, на основании особенностей деятельности предприятия и действующих нормативных актов» [6, с. 89].

В ФЗ «О бухгалтерском учете» говорится о том, что «экономическим субъектом самостоятельно формируется своя учетная политика. Причем экономический субъект руководствуется действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете, и соответствующими стандартами (как федеральными, так и отраслевыми). В этом законе дается определение учетной политики предприятия и, вместе с тем, в нем исключаются положения, определяющие состав обязательных разделов такой политики, то есть: правила документооборота, рабочий план счетов, и др» [26].

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» регулирует состав и структуру учетной политики. «Учетная политика формируется и утверждается в любой организации сразу после ее юридической регистрации. На основании данного документа в организации строится процесс бухгалтерского учета всех объектов на предприятии. ФСБУ (ПБУ 1/2008)

содержит требования к обязательному наличию и содержанию учетной политики. Так, в разделе «Общие положения» приводится определение учетной политики и требование ее обязательного наличия во всех организациях» [30].

«В части определения, учетная политика трактуется как свод правил и методик ведения бухгалтерского учета в организации. В разделе о формировании учетной политики, приводится перечень ее обязательных составляющих. Так, обязательными элементами данного локального документа являются:

- рабочий план счетов для применения в организации, который содержит, как синтетические, так и аналитические счета;
- формы всех первичных документов и регистров, которые будут применяться в организации;
- порядок и сроки проведение инвентаризации всех объектов бухгалтерского учета;
- методика расчета амортизации основных средств в организации; методику оценки поступления и выбытия запасов в организации;
- методика расчета себестоимости, произведенной или реализованной продукции; способ оценки незавершенного производства;
- система внутреннего контроля отдельных объектов бухгалтерского учета в организации» [18,20].

Влияние учетной политики на финансовое положение и результаты деятельности организации определяется через ее функции, приведенные на рисунке 6. Также ФСБУ (ПБУ 1/2008) регулирует порядок и случаи внесения изменений в учетную политику предприятия и раскрытие ее содержания. «При составлении учетной политики, нужно придерживаться основного правила первостепенности значения трактовок нормативно-правовых документов. Те элементы учетной политики, которые избираются предприятием на основании специфики его деятельности, также должны отвечать требованиям

соответствующего законодательства с уклоном на документ более высокого уровня. Важно учесть все будущие хозяйственные операции, которые могут быть в компании на предстоящий календарный год» [30].



Рисунок 6 - Функции учетной политики

Таким образом, был рассмотрен порядок нормативного регулирования формирования учетной политики, а также ее влияния на финансовые результаты и финансовое положение экономического субъекта. Основным федеральным стандартом, регулирующим правила разработки учетной политики, является ФСБУ (ПБУ) 1/2008.

Далее рассмотрим существующие принципы формирования учетной политики.

### 1.3 Основные принципы формирования учетной политики

Управленческая стратегия формирования учетной политики в организации должна направляться на то, чтобы отображать благоприятное воздействие на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности. Так, например, каждый экономический субъект при формировании учетной политики должен опираться на вид осуществляемой деятельности и характер работы. «Потому как основными адресатами учетной политики являются те заинтересованные пользователи бухгалтерской информации, от которых зависит принятие управленческих решений, непосредственно направленных на повышение эффективности работы организации: руководители, советы директоров, общие собрания акционеров, деловые партнеры» [25].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 [26] определяет ряд принципов, представленных на рисунке 7, в соответствии с которыми экономические субъекты должны организовывать учетный процесс.



Рисунок 7 - Принципы регулирования бухгалтерского учета

«Сам процесс введения бухгалтерского учета должен быть основан на применении базовых принципов, обязательных для каждого экономического субъекта, осуществляющего коммерческую деятельность и ведущего бухгалтерский учет» [2].

Данные принципы приведены на рисунке 8.

Принципы бухгалтерского учета	Принцип двойной записи
	Принцип автономности
	Принцип объективности
	Принцип осмотрительности
	Принцип действующей организации
	Принцип начисления
	Принцип периодичности
	Принцип конфиденциальности.
	Принцип денежного измерения

Рисунок 8 - Основные принципы организации бухгалтерского учета

Значение того, что принципы учета регулируются различными нормативными документами, важно для российского учета несмотря на то, что применение некоторых из этих принципов на практике затруднено из-за сложившихся учетных практик. Например, требование приоритета содержания перед формой.

«Основные правила ведения бухгалтерского учета иногда именуют принципами бухучета. В то же время, принципы ведения бухгалтерского учета - это не конкретные приемы бухгалтерского учета, они вряд ли дадут ответ на конкретные вопросы о том, как вести бухгалтерский учет. Но именно общие принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии позволяют

конкретизировать и уточнять порядок бухучета в определенных условиях.» [27].

«Учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности. Различные методы элементов учетной политики влияют на показатели ее деятельности. Также, данная функция учетной политики проявляется в оптимизации учетного процесса.

Это раскрывается в утверждении графика документооборота, формах первичных документах, организационной структуре бухгалтерской службы и так далее» [17, с. 102].

Требования, принципы (методы) с помощью которых формируется учетная политика представлены на рисунке 9.

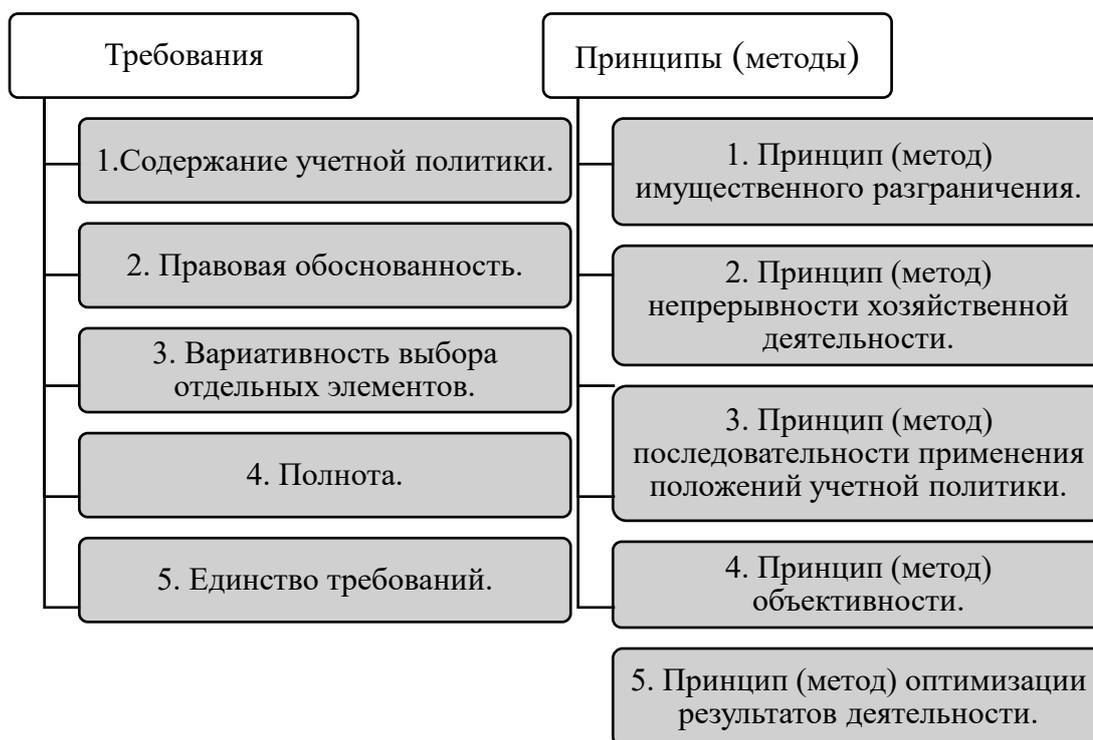


Рисунок 9 - Требования, принципы (методы) формирования учетной политики

При этом ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» определяет следующие отдельные принципы организации и формирования учетной политики (рисунок 10).



Рисунок 10 - Принципы формирования учетной политики

Как уже отмечалось, учетная политика в организации должна быть разработана таким образом, чтобы отражать позитивное воздействие на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности. При этом каждый экономический субъект при определении учетной политики должен учитывать свой вид деятельности и особенности работы. Например, торговое

предприятие при формировании учетной политики учитывает факторы, представленные на рисунке 11.

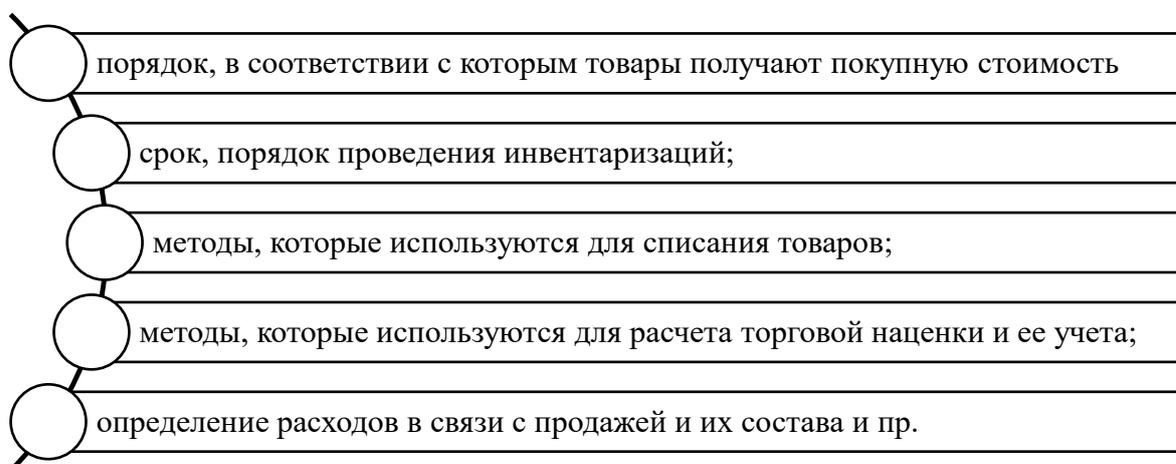


Рисунок 11 - Факторы, влияющие на формирование учетной политики в торговой организации

Производственное предприятие при формировании учетной политики учитывает факторы, представленные на рисунке 12.

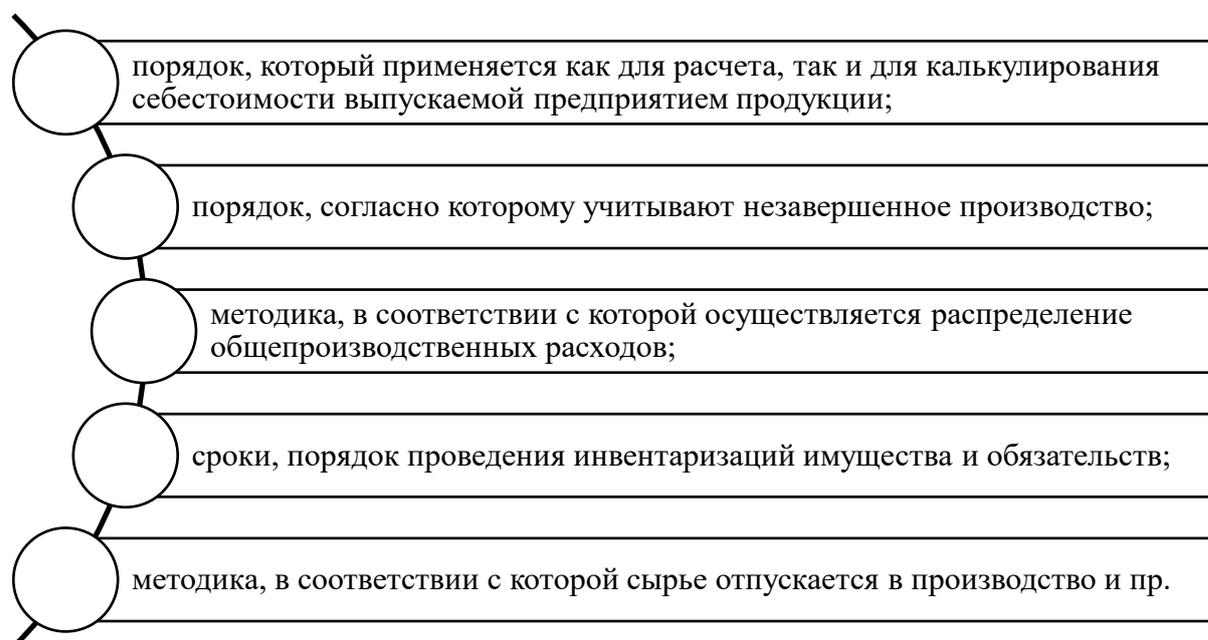


Рисунок 12 - Факторы, влияющие на формирование учетной политики в производственной организации

«Значительное влияние на финансовое положение и финансовые результаты организации оказывает выбор экономическим субъектом способа начисления амортизации как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Амортизацию основных средств и нематериальных активов можно начислять разными способами, в связи с этим, будут исчислены разные показатели себестоимости, прибыли, а также остаточной стоимости объектов, отражаемые в балансе. Если приобретение амортизируемых объектов осуществляется под интенсивную производственную программу предприятия, то возможен вариант, при котором рассматриваемый способ начисления амортизации приведет к резкому увеличению затрат отчетного периода и, соответственно, к снижению величины финансовых результатов» [35, с. 196].

Также важным фактором являются методы определения фактической себестоимости запасов и процедуры списания их стоимости.

Таким образом, по итогам настоящей главы можно сделать следующие выводы в части теоретических аспектов принципов формирования и вариантов учетной политики организаций. Организация эффективного бухгалтерского учета со всеми принципами, допущениями и требованиями на современном этапе служит гарантом максимально эффективного учетного процесса в организации и соответственно правильного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом финансового учета является хозяйственная деятельность организации в целом. Управленческий учет эта система мер и инструментов, разработанных с целью организации процесса управления затратами на экономическом субъекте, позволяющая получить ответы на вопросы эффективного управления, своевременно выявить негативные факторы роста затрат и расходов и соответственно сформировать нужную для менеджмента информацию для устранения данных негативных факторов развития экономического субъекта.

На сегодняшний день основным документом, содержащим в себе все правила организации и ведения бухгалтерского, налогового учетов является

учетная политика. Кроме того, без разработки учетной политики невозможно обеспечить экономическую безопасность финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия.

Можно привести некоторые определения этого понятия, которые можно встретить в научной современной литературе. Многие авторы полагают, что «учетная политика» является упорядоченным документом, которая дает возможность собрать, зарегистрировать, и обобщить данные бухгалтерского учета экономического субъекта. Что касается развития учетной политики в России, здесь имеется немало проблем, связанных с различными практиками ведения бухгалтерского учета.

Правильно выбранный вариант формирования учетной политики и используемые при этом принципы служат базой эффективной организации деятельности предприятия и предшествует принятию эффективных управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Принципы, используемые при формировании выбранного варианта учетной политики в рамках организованного учета, позволяют улучшить показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Принципы формирования и варианты учетной политики организаций, которая выступает в качестве основы работы организации, является важным учетным документом любого предприятия. Впрочем, действующая в нашей стране система учета позволяет раскрыть разные аспекты формирования учетной политики организации. С уверенностью отмечаем, что ряд проблем, которые обуславливаются разнообразием методов формирования учетной политики организации - имеют весьма спорный характер.

Таким образом, был рассмотрен порядок нормативного регулирования и принципов формирования учетной политики, а также ее влияния на финансовые результаты и финансовое положение экономического субъекта. Основным федеральным стандартом, регулирующим правила разработки учетной политики, является ФСБУ (ПБУ) 1/2008.

Учетная политика в организации должна быть разработана с учетом положительного влияния на финансовое состояние и результаты деятельности. Каждый экономический субъект при составлении учетной политики должен учитывать свой вид деятельности и специфику работы.

Таким образом, по итогам первой главы уточнено понятие учетной политики организации на основе синтеза научно-теоретических и практических аспектов, суть которого состоит в том, что «учетная политика - это документ содержащий в себе все правила организации и ведения бухгалтерского, налогового учетов, которая дает возможность собрать, зарегистрировать, и обобщить данные бухгалтерского учета экономического субъекта, служащие базой эффективной организации деятельности предприятия и предшествует принятию эффективных управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации»

## **Глава 2 Раскрытие практических аспектов формирования учетной политики на примере коммерческого предприятия**

### **2.1 Характеристика деятельности и отрасли, в которой функционирует предприятие на современных этапах**

В качестве объекта исследования для выпускной квалификационной работы выбрано акционерное общество «Красноармейский научно-исследовательский институт механизации» (далее по тексту АО «КНИИМ», Общество) основанное в 1947 году, расположенное в Московской области, в городе Красноармейск, проспект Испытателей, дом 8.

Руководитель организации: генеральный директор Коробков Сергей Николаевич. Главный бухгалтер Демидова Наталья Васильевна.

Акционерное общество «Красноармейский научно-исследовательский институт механизации» создано в соответствии в Гражданском кодексе Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами Российской Федерации.

АО «КНИИМ» оказывает следующие услуги:

- производство оружия и боеприпасов;
- деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности;
- инженерные изыскания в строительстве;
- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания;
- научно-исследовательские институты;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Общество ранее именовалось открытым акционерным обществом «Красноармейский научно-исследовательский институт механизации» и было создано на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 27.11.2010 № 2102-р (с учетом изменений, внесенных распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.03.2011 № 513-р), приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 27.11.2011 № 143, распоряжения Территориального Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Московской области от 29.06.2011 № 439 путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Красноармейского научно-исследовательский институт механизации», правопреемником которого он является.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров, протокол от 06.08.2015 № 6, в целях приведения в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ) Общество переименовано из открытого акционерного общества - «Красноармейский научно-исследовательский институт механизации» в Акционерное общество «Красноармейский научно-исследовательский институт механизации».

Зарегистрированный уставный капитал составляет 2 057 484 тыс. руб. и состоит из 2 057 484 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

- 95,97% акций принадлежат Акционерному обществу «Научно-производственный концерн «Технологии машиностроения»;
- 4,03 % акций принадлежат Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех».

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемой Организацией, является производство оружия и боеприпасов (ОКВЭД 25.40), деятельность Организации регулируется уставом.

Зарегистрированы 26 дополнительных вида деятельности, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Дополнительные виды деятельности АО «КНИИМ»

Код ОКВЭД	Расшифровка
1	2
01.13.3	Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина
10.4	Производство растительных и животных масел и жиров
20.42	Производство парфюмерных и косметических средств
20.51	Производство взрывчатых веществ
38.1	Сбор отходов
38.2	Обработка и утилизация отходов
38.32.2	Обработка отходов и лома драгоценных металлов
38.32.4	Обработка отходов и лома цветных металлов
41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
49.3	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
58	Деятельность издательская
69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
71.12.45	Инженерные изыскания в строительстве
71.20.1	Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания
72.1	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
73.11	Деятельность рекламных агентств
86.90.4	Деятельность санаторно-курортных организаций
93.19	Деятельность в области спорта прочая
93.2	Деятельность в области отдыха и развлечений

На сегодняшний день Красноармейский НИИ механизации занимает ведущее положение среди предприятий боеприпасной отрасли оборонного промышленного комплекса России. Оно комплексно решает задачи разработки передовых технологий для изготовления смесевых взрывчатых веществ, снаряжения и сборки боеприпасов, а также создания оборудования,

проектирования и внедрения производственных линий по снаряжению боеприпасов [11].

Организация АО «КНИИМ» являлась поставщиком в 89 государственных контрактах на сумму 407 086 608 руб. и выступала заказчиком в 1283 государственных контрактах на сумму 5 882 939 417 руб. (таблица 2).

Таблица 2 - Участие АО «КНИИМ» в государственных контрактах в 2022 году

№ заказа и дата	Сумма, руб.	Статус	Роль	Контрагент	Предмет закупки
248260747 3322000151 от 18.07.2022	21 262,82 руб.	Исполнение завершено	Поставщик	ОКУ «Управление ГПСС Липецкой области»	Комплект кинологических тест- тренингов
1771504714 422000020 от 12.07.2022	67 702,50 руб.	Исполнение завершено	Поставщик	УВД по СВАО ГУ МВД России по Г. Москве	КинТЕСТы «МИВАФМ- гексоген» «МИВАФМ-октоген» «МИВАФМ-тетрил» «МИВАФМ-тротил» «МИВАФМ-ТЭН» «ПВВ-5А»СИ»-20» «ПВВ-7»СИ»-20» «ЭВВ-11»СИ»-20»
650380871442 20000380000 от 10.03.2022	5 870 000,00	Исполнение	Заказчик	Нет сведений	0820-2022-00163. Выполнение работ по изготовлению и поставке комплекта сборочных узлов, (сборка, наладка, подгонка) и поставка нестандартного оборудования в соответствии с конструкторской документацией

«Приоритетным направлением деятельности АО «КНИИМ» является производство оружия и боеприпасов и деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности» [11].

«За последние годы компания оказала более 1000 услуг и выполнила работ. Также АО «КНИИМ» участвует в федеральных и региональных программах. Свидетельство о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность № С-199-32-0272-32-221216 выдано 22 декабря 2016 года» [11].

«В АО «КНИИМ» работают высококвалифицированные специалисты, которые ответственно подходят к своей работе. В своей деятельности АО «КНИИМ» всегда следит за последними тенденциями в инженерных изысканиях, осваивает и применяет новые технологии. Повышение уровня качества работ и сдача в срок, применение современных технологий - основополагающие принципы в деятельности организации» [11].

«Общество обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке на территории России, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном суде. Компания АО «КНИИМ» для обеспечения своей деятельности имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, зарегистрированные в установленном порядке, а также другие реквизиты с фирменной символикой» [11].

Основными конкурентами организации АО «КНИИМ» являются предприятия ОАО «Зид», ПАО "Императорский ТОЗ", АО «Туламашзавод», АО «Полимер», ООО «Галакс Проект», ООО «Метам», ООО «Техэксперт», АО «НИМИ им. В.В. Бахирева», АО «НИИ стали», АО «Гипроив», ООО «Экспертконтроль», АО «Сибпроектнииавиапром», АО «ХЗ «Планта».

Учитывая текущую геополитическую ситуацию и необходимость импортозамещения, в особенности в базовых отраслях промышленности, АО «КНИИМ» было определено направление развития в расширении своих компетенций за счет освоения и наращивания выпуска номенклатуры современных высокопроизводительных смесительно-зарядных машин. [37].

На рисунке 13 представлена организационная структура управления АО «КНИИМ».

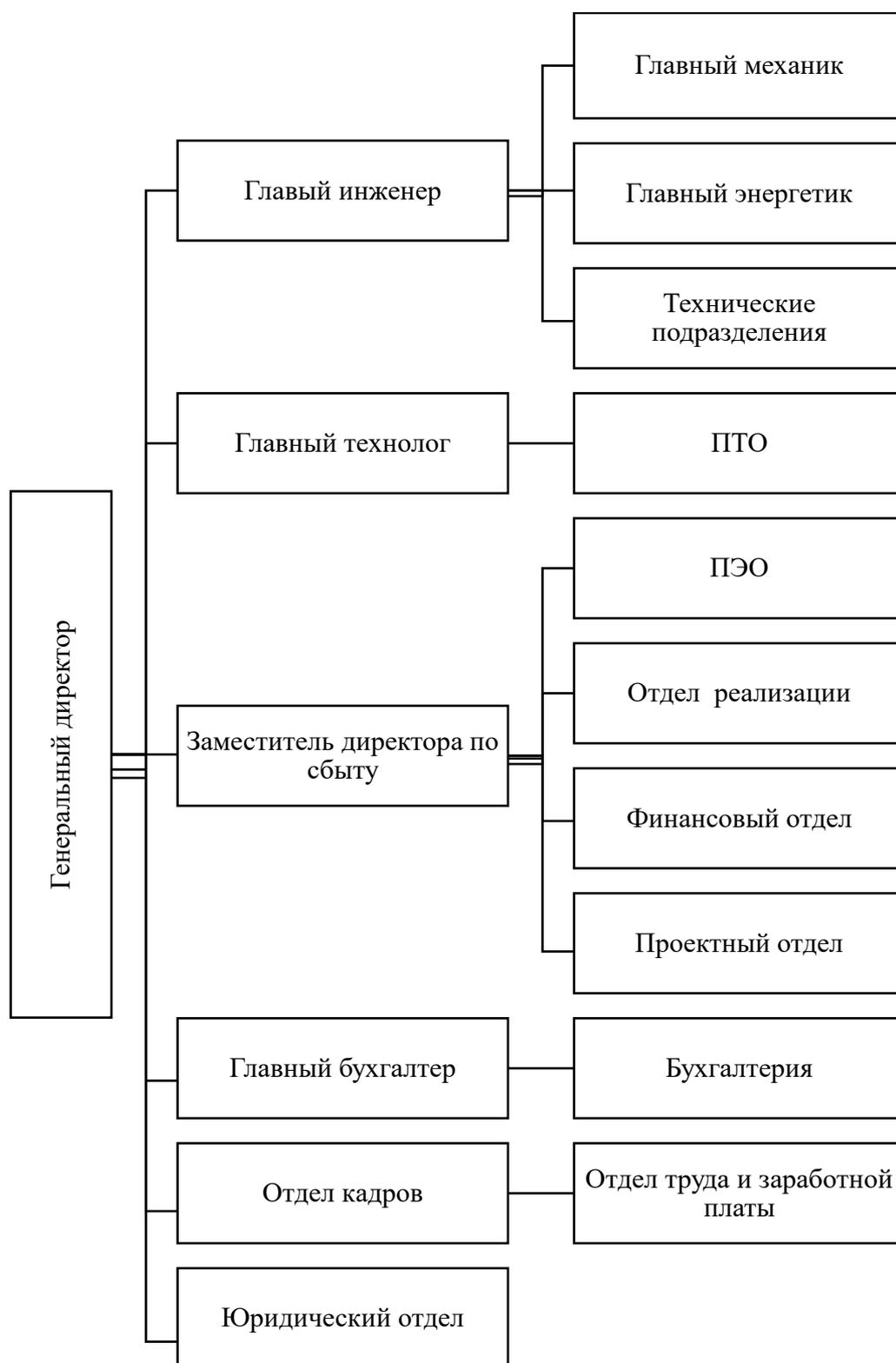


Рисунок 13 - Организационная структура АО «КНИИМ»

«Как показано на рисунке 13, АО «КНИИМ» обладает линейно-функциональной структурой организации, которая основывается на принципах горизонтального и вертикального разделения труда» [11].

В целом можно отметить, что «организационно-управленческая структура АО «КНИИМ» соответствует требованиям рынка и специфике деятельности Общества. В АО «КНИИМ» внедрена и функционирует интегрированная система внутреннего контроля и управления рисками, которая является неотъемлемой частью общей системы управления. В соответствии с решением Совета директоров АО «КНИИМ» (протокол от 08.09.2014 № 142/2014) совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками признано приоритетным направлением деятельности Общества» [11].

Система внутреннего контроля и управления рисками регламентируется следующими локальными нормативными документами:

- политикой управления рисками АО «КНИИМ»;
- политикой внутреннего контроля АО «КНИИМ»;
- методическими рекомендациями по управлению рисками в АО «КНИИМ».

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтерия. Ее структура представлена на рисунке 14.



Рисунок 14 - Организационная структура бухгалтерии

Данные, которые представлены на рисунке 14, показывают, что исследуемое структурное подразделение имеет линейно-функциональную

структуру, которая базируется согласно принципам вертикального, а также горизонтального разделения труда.

В компании бухгалтерский учет базируется на методологических, единых принципах, которые закреплены в ПБУ и бухгалтерской отчетности в России, в НК РФ, а также в Правилах, определенных порядками их применения согласно Инструкции применения плана счетов бухгалтерского учета. [23, с. 17].

В Обществе учет проводится по нормам Закона № 402, на основании нормативных актов органов, которые по федеральному законодательству вправе регулировать вопросы, касающиеся бухгалтерского учета. В рамках учетной политики представлены центральные аспекты по ведению такого учета на предприятии.

Построение учетной политики предприятия базируется на требованиях законодательства; в ней имеются все аспекты учета. Компания составляет 2 формы отчетности, как показано в Приложении А. [40].

Система риск-менеджмента, а также внутреннего контроля обеспечивается принятием органами управления Общества самых обоснованных и эффективных в экономическом плане решений. Вместе с тем, повышается прозрачность и эффективность управления; растет инвестиционная привлекательность субъекта хозяйствования. [39, с. 24].

Компания по закону обязана содержать службы внутреннего контроля.

Далее в таблице 3 представлен анализ основных показателей деятельности организации. Анализ проведен с использованием данных за 2020-2022 гг.

АО «КНИИМ» достигло заметного роста продаж: с 1 310 459 тыс. руб. до 2 242 169 тыс. руб., что соответствует 71,1%-ному приросту. Руководству АО «КНИИМ» следует разработать стратегию оптимизации расходов, о чем свидетельствует динамика себестоимости и выручки за 2020 по 2022 гг. Первая растет более высокими темпами (на 190,3%) по сравнению с продажами (на 171,1%).

В 2022 г. АО «КНИИМ» достигло положительного валового результата в сумме 808 000 тыс. руб.

Таблица 3 - Анализ основных показателей деятельности АО «КНИИМ» за 2020-2022 гг.

«Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Выручка	1310459	1902696	2242169	592237	339473	45,19	17,84	71,1
Себестоимость	753645	1245230	1434169	491585	188939	65,23	15,17	90,3
Валовая прибыль (убыток)	556814	657466	808000	100652	150534	18,08	22,9	45,11
Рентабельность продукции, %	73,88	52,8	56,34	-21,08	-17,54	-28,54	6,71	-23,75
Рентабельность продаж, %	42,49	34,55	36,04	-7,94	-6,45	-18,68	4,29	-15,19
Затраты на рубль продаж	0,58	0,65	0,64	0,08	0,06	13,8	-2,26	11,22
Численность персонала	130	135	113	5	-22	3,85	-16,3	-13,08
Фонд оплаты труда	58771	57210	56221	-1561	-989	-2,66	-1,73	-4,34
Производительность труда, тыс. руб.	10080,45	14094,04	19842,2	4013,59	5748,16	39,82	40,78	96,84
Фондоотдача	-	5,15	3,44	-	-	-	-	-
Фондоемкость	-	0,19	0,29» [43]	-	-	-	-	-

Как видно из представленных показателей, происходит снижение показателя рентабельности продаж, который за период с 2020 по 2022 гг. уменьшился на 6,45 процентных пунктов. Текущая стратегия деятельности компании не является достаточно продуманной, в целом оставаясь в допустимых границах.

В сфере управления производительностью труда качество работы, мотивация, профессиональные навыки персонала являются важнейшим условием успеха любого предприятия. Прослеживается заметная тенденция к росту эффективности труда сотрудников, выражающаяся в увеличении выручки на сотрудника с 10 080,45 тыс. руб. в 2020 г. до 19 842,2 тыс. руб. на

конец периода исследования. Таким образом, результативность работы сотрудников усиливается.

По итогам проведенного анализа основных показателей деятельности АО «КНИИМ» за 2020-2022 гг. можно сделать вывод, что в целом предприятие действует эффективно и формирует прибыль.

Далее рассмотрим предприятие ООО «Форт» в качестве второго объекта исследования.

ООО «Форт» город Реутов, ул. Победы, д. 31а, этаж 2, комната 30 зарегистрирована 27.10.2015 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области.

В таблице 4 приведены основные регистрационные данные организации.

Таблица 4 - Основные регистрационные данные организации

«ИНН	5041203418
КПП	504101001
ОГРН	1155012004289
Дата образования	27.10.2015
Юридический адрес	143968, Московская Область, г. Реутов, ул. Победы, д. 31а
Основной вид деятельности	Производство оружия и боеприпасов (25.40)
Руководители	Лисов Олег Николаевич (Генеральный Директор)
Уставный капитал	25 000 Р
Учредители	Иоффе Ольга Викторовна
Налоговый орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Московской области
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области
Лицензии	«Осуществление полного цикла работ от разработки до утилизации гражданского и служебного оружия, а также ключевых компонентов огнестрельного оружия, включая производство, испытания, хранение, ремонт и утилизацию, а также торговля гражданским и служебным оружием и его компонентами (от 23.12.2016)» [13].

Продолжение таблицы 4

	<p>«Хранение и торговля гражданским и служебным оружием, а также основными компонентами огнестрельного вооружения, патронами для гражданского и служебного оружия, и их составными частями осуществляются, за исключением случаев, когда такая деятельность предусмотрена уставными документами воинских подразделений и организаций Вооруженных Сил Российской Федерации и войск Национальной гвардии Российской Федерации (от 07.06.2022)» [13].</p> <p>«Разработка, производство, испытание, ремонт и утилизация гражданского и служебного оружия и его основных компонентов, а также разработка, производство, испытание, утилизация патронов для гражданского и служебного оружия и их составных частей осуществляются, за исключением случаев, когда такая деятельность предусмотрена уставными документами воинских подразделений и организаций Вооруженных Сил Российской Федерации и войск Национальной гвардии Российской Федерации (от 22.12.2016)» [13]</p>
--	---

Общество с ограниченной ответственностью «Форт» образовалось в 2015 году как одно из предприятий по производству, хранению, ремонту и утилизации гражданского и служебного оружия и основных частей огнестрельного оружия, торговля гражданским и служебным оружием и основными частями огнестрельного оружия. В 2018 году на базе этого участка было организовано совместное российско-китайское предприятие. С этого времени при производстве оружия началось использование зарубежной технологии на их же оборудовании. ООО «Форт» участвует в государственных контрактах. Предприятие «Форт» занимается производством оружия и боеприпасов и предлагает широкий спектр товаров. В организации работает 64 человека. Уставный капитал составляет 25 200 тыс. руб.

Далее рассмотрим организационную структуру управления ООО «Форт», которая представлена на рисунке 15.

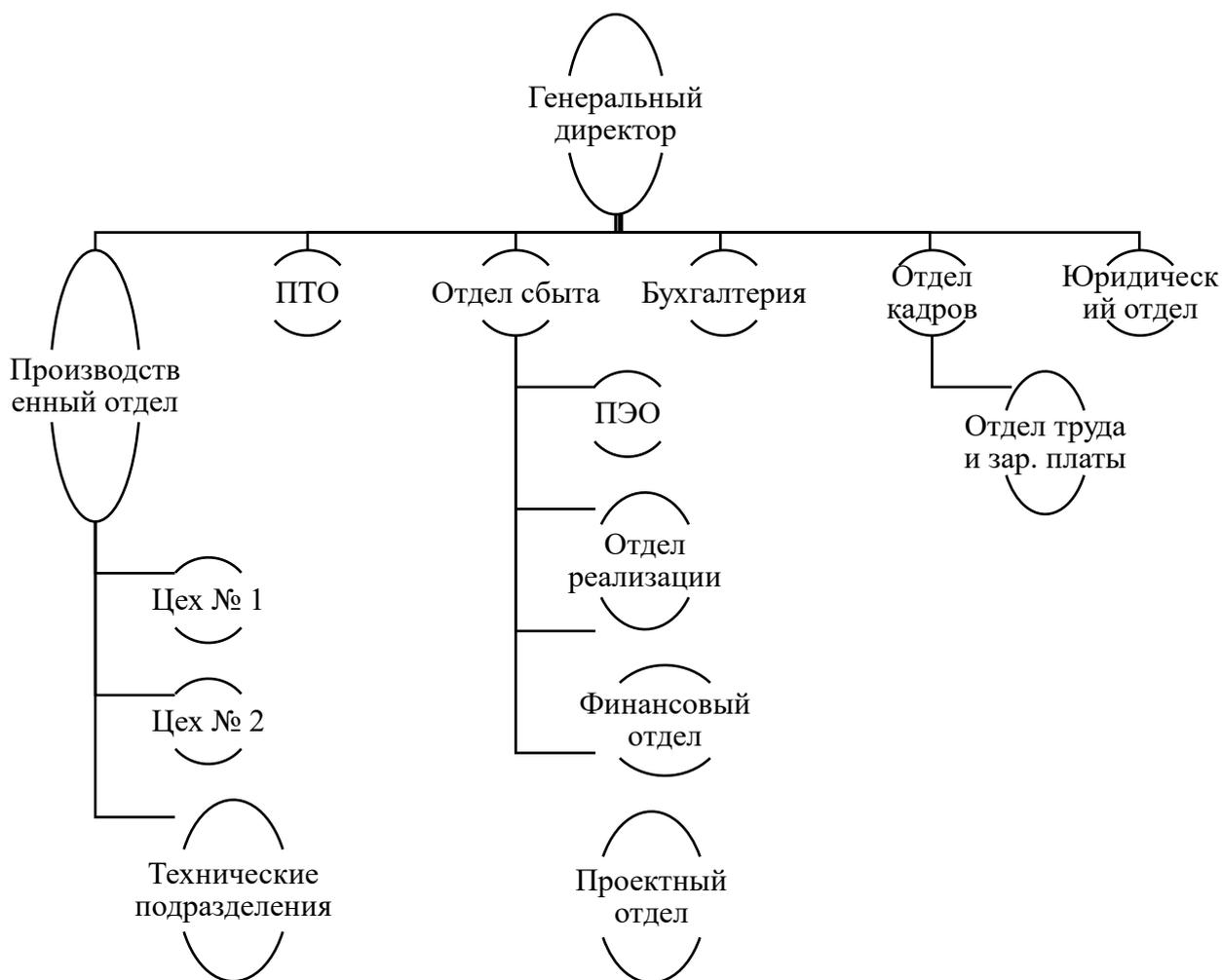


Рисунок 15 - Организационная структура ООО «Форт»

Данные, которые представлены на рисунке 15, показывают, что исследуемое предприятие имеет линейно-функциональную структуру, которая базируется согласно принципам вертикального, а также горизонтального разделения труда.

Далее проведем анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия за 2020-2022 гг. (таблица 5).

Таблица 5 – Основные показатели деятельности ООО «Форт» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
				2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Выручка, тыс. руб.	88046	98298	108023	10252	9725	11,64	9,89	22,69
Себестоимость продаж, тыс. руб.	61000	66619	74767	5619	8148	9,21	12,23	22,57
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	27046	31679	33256	4633	1577	17,13	4,98	22,96
Рентабельность продукции по валовой прибыли, %	44,34	47,55	44,48	3,21	-3,07	7,25	-6,46	0,32
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	30,72	32,23	30,79	1,51	-1,44	4,91	-4,47	0,22
Материалоемкость, руб./руб.	0,44	0,43	0,41	-0,01	-0,02	-2,42	-3,92	-6,25
Затраты на рубль продаж, руб.	0,69	0,68	0,69	-0,01	0,01	-2,18	2,13	-0,1
Численность персонала, чел.	50	62	64	12	2	24	3,23	28
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	18774	22588	24687	3814	2099	20,32	9,29	31,5
Производительность труда, тыс. руб.	1760,92	1585,45	1687,86	-175,47	102,408	-8,15	7,29	-1,46

ООО «Форт» достигло заметного роста продаж: с 88 046 тыс. руб. до 108 023 тыс. руб., что соответствует 22,69%-ному приросту. Руководству ООО «Форт» следует придерживаться текущей стратегии оптимизации расходов, о чем свидетельствует динамика себестоимости и выручки за 2020 по 2022 гг. Первая растет более медленными темпами (на 122,57%) по сравнению с продажами (на 122,69%).

В 2022 г. ООО «Форт» достигло положительного валового результата в сумме 33 256 тыс. руб.

Происходит рост показателя рентабельности продаж, который за период с 2020 по 2022 гг. увеличился на 0,07 процентных пунктов (рисунок 16).

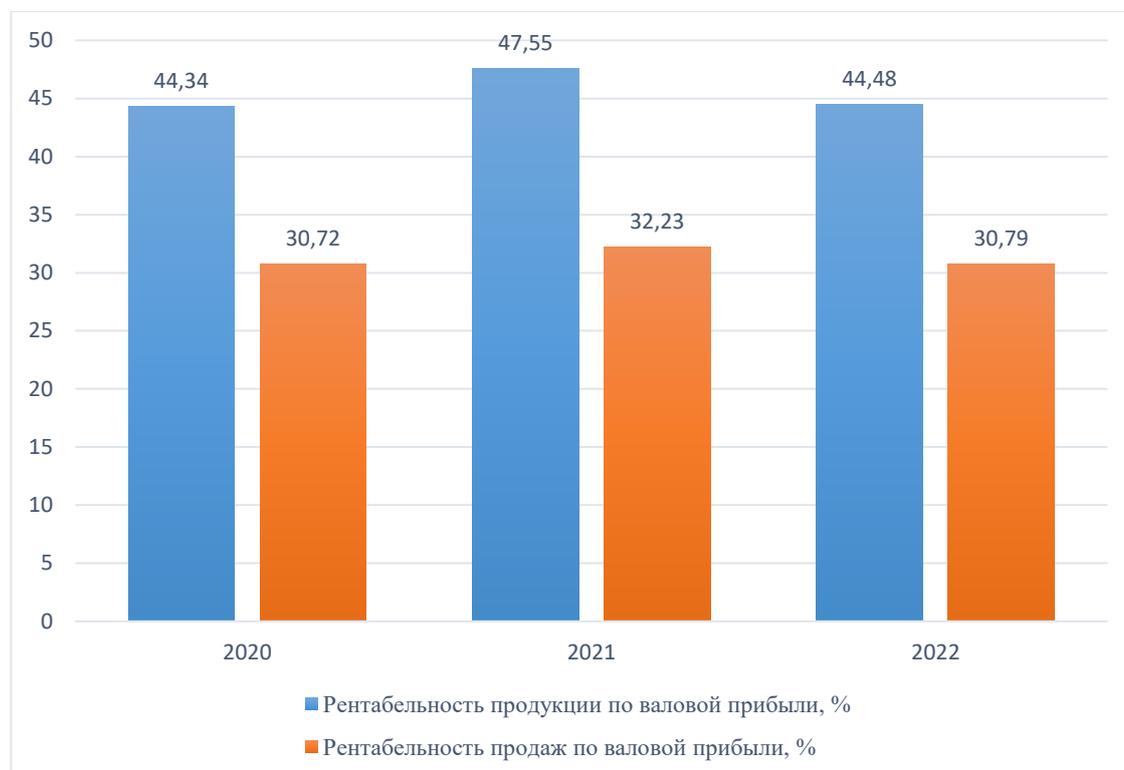


Рисунок 16 – Динамика рентабельности продаж и продукции за 2020-2022 гг., %

В сфере управления производительностью труда качество выполняемых работ, мотивация, навыки и соответствующий уровень подготовки персонала являются важнейшим условием успеха любого предприятия. Прослеживается сохранение уровня эффективности труда сотрудников, выражающаяся в объеме добавленной стоимости, создаваемой каждым сотрудником, в сумме 1 687,86 тыс. руб.

В компании бухгалтерский учет базируется на методологических, единых принципах, которые закреплены в ПБУ и бухгалтерской отчетности в России, в НК РФ, а также в Правилах, определенных порядками их применения согласно Инструкции применения плана счетов бухгалтерского учета.

Построение учетной политики объекта исследования базируется на требованиях законодательства; основные положения учетной политики соответствуют требованиям, установленным законодательством РФ. В учетной политике имеются все аспекты учета. Утвержденные методы учета уместны и соответствуют характеру деятельности Организации. Способы учета, установленные учетной политикой, соответствуют фактически применяемым при ведении учета. Компания составляет 2 формы отчетности, как показано в Приложении Б. [33].

Система риск-менеджмента, а также внутреннего контроля обеспечивается принятием органами управления Общества самых обоснованных и эффективных в экономическом плане решений. Вместе с тем, повышается прозрачность и эффективность управления; растет инвестиционная привлекательность субъекта хозяйствования.

Но с учетом того, что компания по закону может не содержать службы внутреннего контроля, то в ней нет постоянно работающей комиссии. В Обществе программа для ведения бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия, версия 8.3. [41].

Таким образом, в качестве второго объекта исследования выбрана организация ООО «Форт». Предприятие «Форт» занимается производством оружия. Анализ показывает, что за весь анализируемый промежуток времени прибыль компании растет на 9.89%, или с 98 298 тысяч рублей до 108 023 тысяч рублей. Такая тенденция гласит о том, что в развитии предприятия имеются положительные моменты; компания в своей сфере - востребована, постоянно имеет клиентов на печатные формы. Несмотря на то, что в 2020 году объемы продаж были сокращены по причине коронавируса, компания сохраняет темпы торговли, увеличивает на 10 252 тысячи рублей выручки относительно 2020 года. В этом помогли прочие работы, на которые спрос не понижался за анализируемый период времени.

В качестве третьего объекта исследования выбран экономический субъект ООО «ТХ Тринити».

«ООО «ТХ Тринити» зарегистрирована 17.05.2017 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. Руководитель экономического субъекта: генеральный директор Потриденный Василий Владимирович. Основным видом деятельности в соответствии с ОКВЭД является Производство оружия и боеприпасов (25.40)» [45].

ООО «ТХ Тринити» - крупное российское научно-производственное подразделение по разработке, производству, испытанию, хранению, ремонту и утилизации гражданского и служебного оружия Общие сведения об экономическом субъекте представлены на рисунке 17.



Рисунок 17 - Общие сведения об ООО «ТХ Тринити»

Экономический субъект ООО «ТХ Тринити» являлась поставщиком в

105 государственных контрактах на сумму 413 936 069 руб. (таблица 6).

Таблица 6 – Данные по участию ООО «ТХ Тринити» в госзакупках, по контрактам заключенным в соответствии с федеральными законами 44-ФЗ, 223-ФЗ и 94-ФЗ

№ заказа и дата	Сумма, руб	Контрагент	Предмет закупки
5772935561 4190001860000 от 02.12.2019	2 640 517,70	МБУ «Центр Материально-Технического Обеспечения и Эксплуатации Зданий Образовательных Учреждений «	выполнение инженерных изысканий в части законности и возможности установки электронного и оптического оборудования
77714117913 190000940000 от 01.10.2019	1 868 160,00	МО МВД России «Приволжский»	Услуги систем обеспечения безопасности (80.20.10.000)
677033765 53180000120000 от 30.04.2019	6 899 939,29	МО МВД России «Нефтегорский»	Услуги систем обеспечения безопасности (80.20.10.000)
777047926511 80000070000 от 28.12.2018	3 011 831,81	ОМВД России по Сергиевскому району	Услуги систем обеспечения безопасности (80.20.10.000)
57702070139 180022800000 от 22.10.2018	4 722 521,04	МО МВД России «Похвистневский»	Услуги систем обеспечения безопасности (80.20.10.000)

Компания «ТХ Тринити» много лет специализируется на сервисном обслуживании гражданского и служебного оружия. Развивая рынок качественных услуг, «ТХ Тринити» способствует сохранению качественной работы и способствует организации непрерывной работы.

Основные усилия «ТХ Тринити» направлены на повышение уровня комфорта при использовании продукции, чтобы сделать их использование максимально удобным. Высокая квалификация персонала и многолетний опыт

в сочетании с качественными комплектующими и технологичным оборудованием дают в результате лучший в своем классе продукт.

Контроль качества выполнения ремонтных работ осуществляется на каждом производственном этапе и является частью интегрированной системы менеджмента, которая также включает безопасность труда и экологический менеджмент.

Сегодня штат «ТХ Тринити» превышает 50 человек. Организационная структура приведена на рисунке 18.

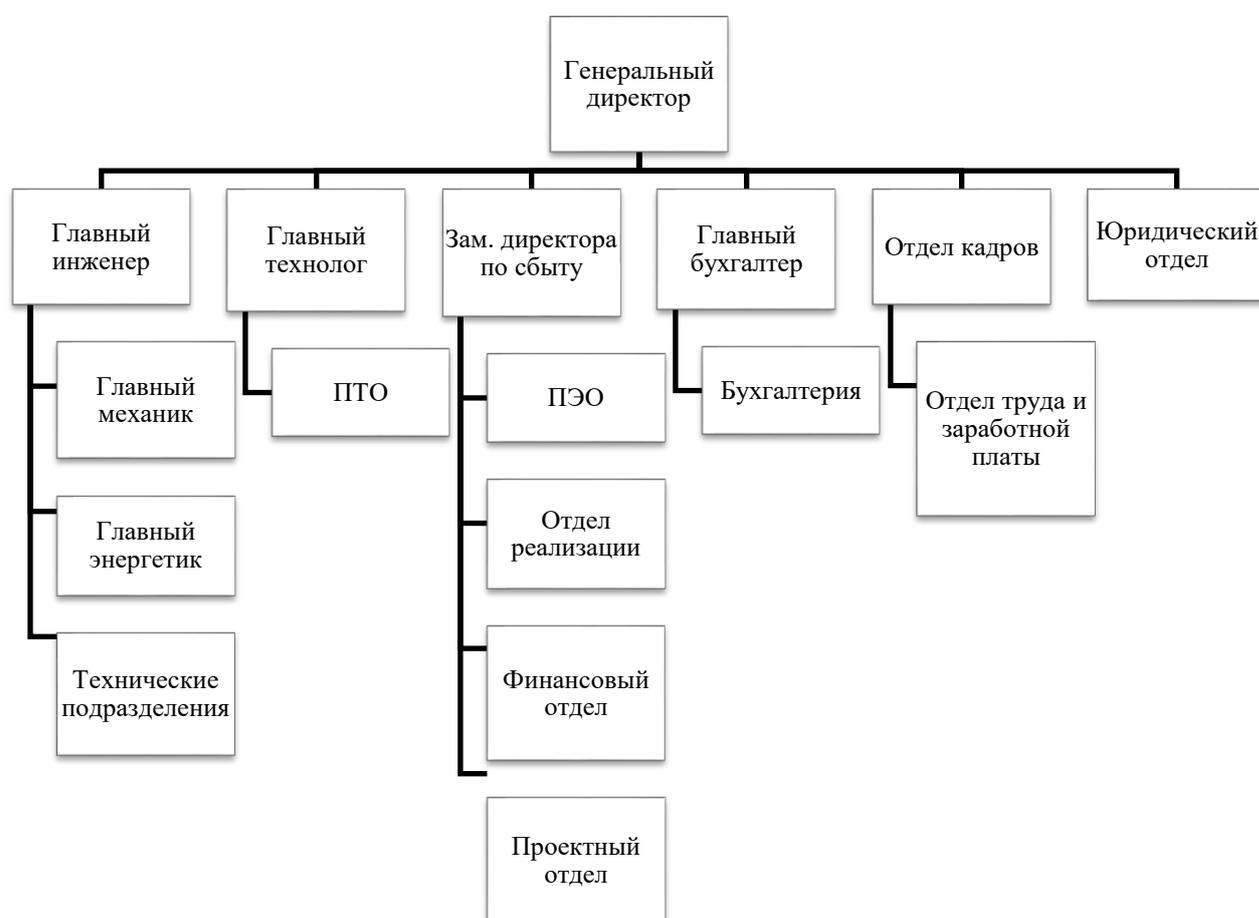


Рисунок 18 - Организационная структура ООО «ТХ Тринити»

В таблице 7 приведены результаты оценки технико-экономических показателей ООО «ТХ Тринити» за 2022 год, а также за предшествующие периоды 2020 и 2021 годов. Для составления данной таблицы использовалась

бухгалтерская финансовая отчетность, представленная в приложениях В.

Таблица 7 - Основные показатели деятельности ООО «ТХ Тринити» за 2020-2022 гг.

«Показатель»	Год			Изменение, +, –		Темп прироста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022 /2021	2021/ 2020	2022 /2021
1. Выручка, тыс. руб.	2778949	2181151	1656380	-597798	-524771	-21,51	-24,06
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	1220884	1155413	980910	-65471	-174503	-5,36	-15,10
3. Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	369459	304294	309912	-65165	5618	-17,64	1,85
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1188606	721444	365558	-467162	-355886	-39,30	-49,33
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1189325	769220	362689	-420105	-406531	-35,32	-52,85
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	950999	623056	284455	-327943	-338601	-34,48	-54,35
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	192273	306341	419608	114068	113267	59,33	36,97
8. Стоимость активов, тыс. руб.	1484572	1442423	1473899	-42149	31476	-2,84	2,18
9. Собственный капитал, тыс. руб.	1068977	1185394	1239389	116417	53995	10,89	4,56
10. Заемный капитал, тыс. руб.	415595	257029	234510	-158566	-22519	-38,15	-8,76
11. Численность ППП, чел.	57	56	53	-1	-3	-1,75	-5,36
12. Производительность труда, тыс. руб.	48753,4 9	38949,13	31252,4 5	-9804,37	-7696,67	-20,11	-19,76
13. Рентабельность продаж, %	48,31	40,16	28,58	-8,15	-11,57	-16,87	-28,82» [42]

Как показывает проведенный анализ, ООО «ТХ Тринити» испытывает трудности в последние годы, связанные со снижением продаж. Так выручка в 2022 году снизилась на 524 771 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. В 2021 году также наблюдался спад в сравнении с 2020 годом. Все это результат

снижения спроса на продукцию и выполняемые работы. Также в 2022 году ООО «ТХ Тринити» меняет профиль выполнения ремонтных работ на отечественных станках, совершенствуя не только конструкцию и профиль работ, но и способы оказания проектировочных и изыскательных работ.

Таким образом, анализ основных показателей деятельности выявил негативные тенденции, связанные со снижением прибыли, при менее значительном снижении расходов.

## 2.2 Формирование учетной политики в АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити»

Учетная политика АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» на 2023 год утверждена приказом директора.

Учетная политика во всех трех организациях в 1С: Бухгалтерия 8.3 формируется через раздел «Настройки» (рисунок 19).

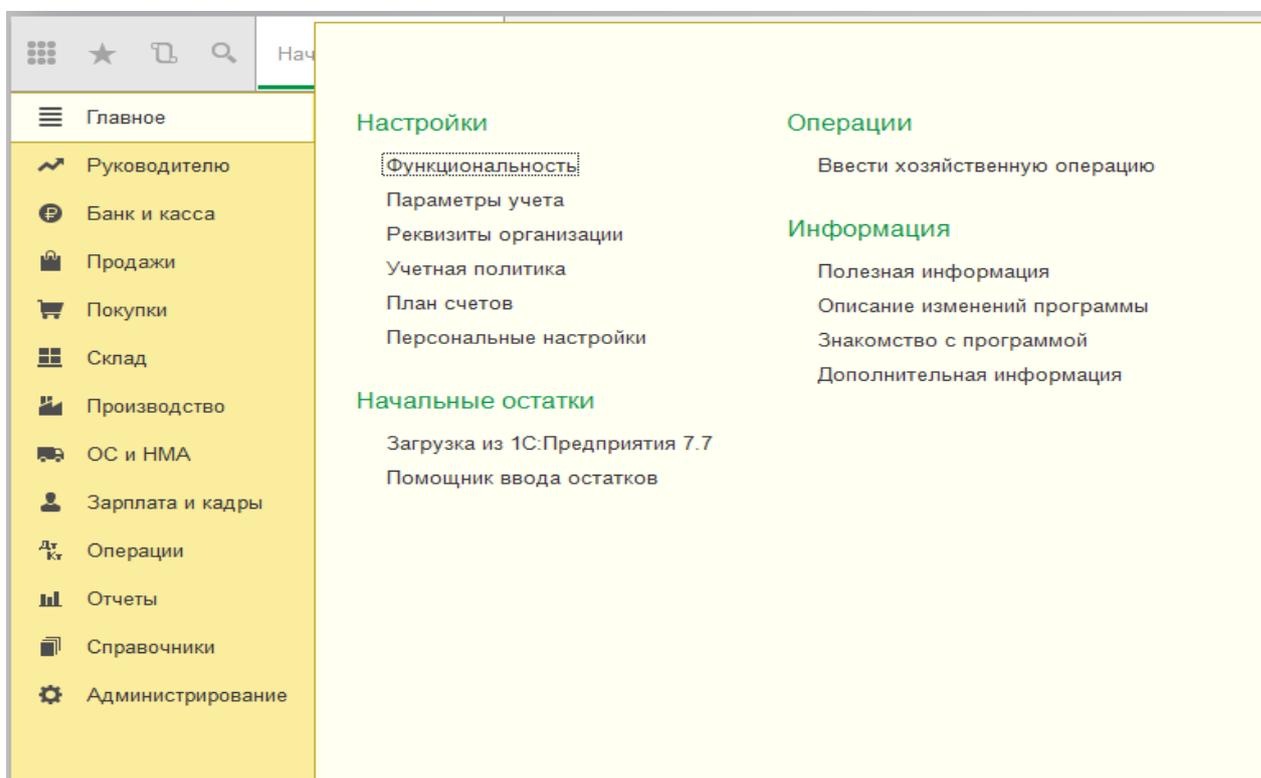


Рисунок 19 – Экранная форма раздела «Настройки» в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Проведем анализ учетной политики АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» в соответствии с этапами. В таблице 8 представлены основные элементы учетной политики.

Таблица 8 – Элементы организационно-технического раздела учетной политики АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Организационно-технический раздел учетной политики АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»	
Элемент	Вариант, применяемые в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»
Способ ведения учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
Форма учета	Автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия
Рабочий план счетов	Утверждается отдельным приложением к учетной политике
Формы первичных учетных документов	При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются утвержденные формы первичных учетных документов (ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Правительства РФ от 8.07.1997 г. № 835 «О первичных документах»); а) унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно; б) формы, рекомендованные ФНС РФ: УПД и УКД (универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ); в) иные применяемые обществом формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами
Право подписи первичных учетных документов	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер ответственный за ведение отдельного участка учета.
Формы бухгалтерских регистров	Отсутствуют разработанные учетные регистры
График документооборота	Утвержден отдельным приложением к учетной политике.
Инвентаризация	Утвержден график инвентаризации отдельных объектов учета

«В составе учетной политики АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» утверждается:

- рабочий план счетов учета, в том числе аналитические счета;
- формы учетных регистров;
- образцы форм первичных учетных документов, используемых на предприятии;
- график документооборота;

- методы ведения учета доходов и расходов (метод начисления либо кассовый метод);
- лицо, которое будет ответственно за ведение бухгалтерского учета (специализированная организация, главный бухгалтер, или директор);
- способ ведения учета (ручным способом, посредством специальной компьютерной программы)» [11]-[13].

Организационный раздел учетных политик охватывает все ключевые аспекты учета. Для анализа создания методологического раздела учетной политики с целью бухгалтерского и налогового учета, рассмотрены аспекты учета следующих разделов:

- учет запасов;
- учет расходов и затрат;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет выручки и доходов.

В ходе исследования методологических аспектов учетной политики, рассмотрен порядок учета запасов, по которому отражено:

«Учет запасов вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180Н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). (Основание: п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для целей бухгалтерского учета запасами считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признавать в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод предприятием;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признавать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включать фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)» [11,12,13].

Учет расходов по обычным видам деятельности начинается с формирования соответствующих затрат, приведенных в виде схемы на рисунке 20.



Рисунок 20 - Схема формирования расходов в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Как указано на рисунке 20, АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» применяют позаказный метод учета затрат. Заказ на производство специзделий, спецпродукции, оборудования, оказание услуг выполняется производственным отделом АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» соответственно.

На основании утвержденного распоряжения и составленного технического задания цех приступает к выполнению работ. В распоряжении указываются сроки выполнения в соответствии с условиями договора. Бухгалтерия АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» заполняют карточку аналитического учета по полученному заказу и присваивают ему

уникальный шифр. Этот шифр затем указывается в первичных документах и в документах, относящихся к сопутствующим затратам. Прямые расходы привязаны к конкретным видам продукции или услуг, что позволяет четко определить и распределить затраты на каждую единицу выпуска.

«Косвенные расходы – не разграничиваются по видам выпускаемой продукции или услуг. Они участвуют во всех процессах производства. Например – амортизация здания заводоуправления или расходы на аудиторские услуги. По итогам месяца все косвенные расходы распределяются по видам выпускаемой продукции (оказываемых услуг) пропорционально:

- выручке от реализации конкретного вида продукции;
- объёму прямых затрат в общей сумме прямых затрат предприятия;
- иному показателю деятельности предприятия, который можно измерить и соответственно экономически обосновать» [45].

К прямым затратам в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» относятся следующие статьи затрат в соответствии с рисунком 21.

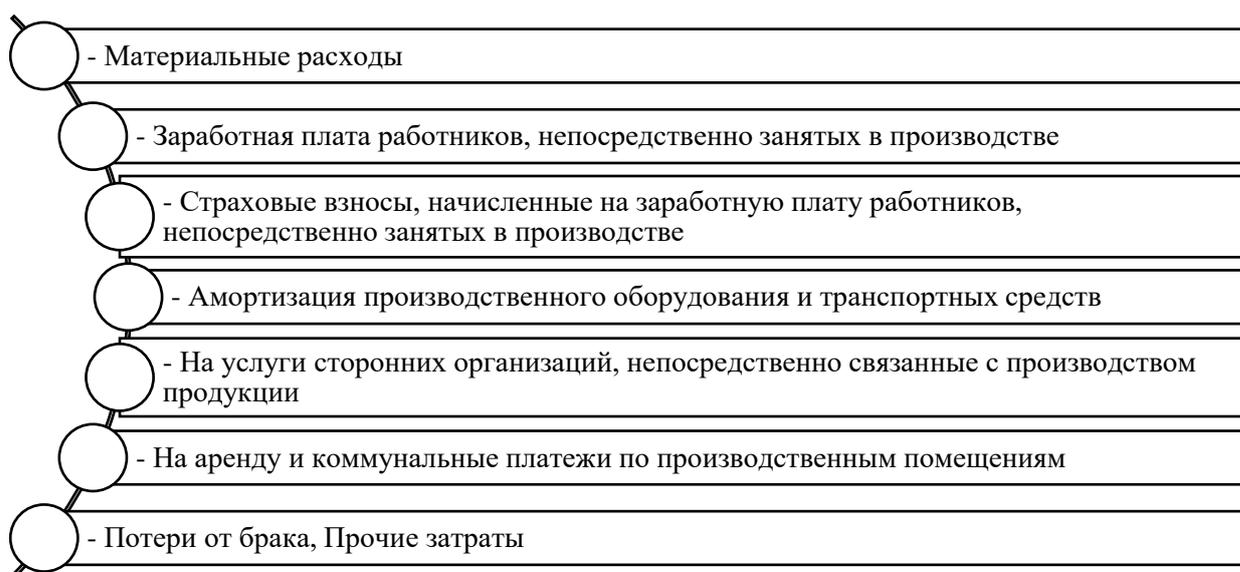


Рисунок 21 - Состав прямых затрат АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

К косвенным относят 2 вида расходов, приведенных на рисунке 22.

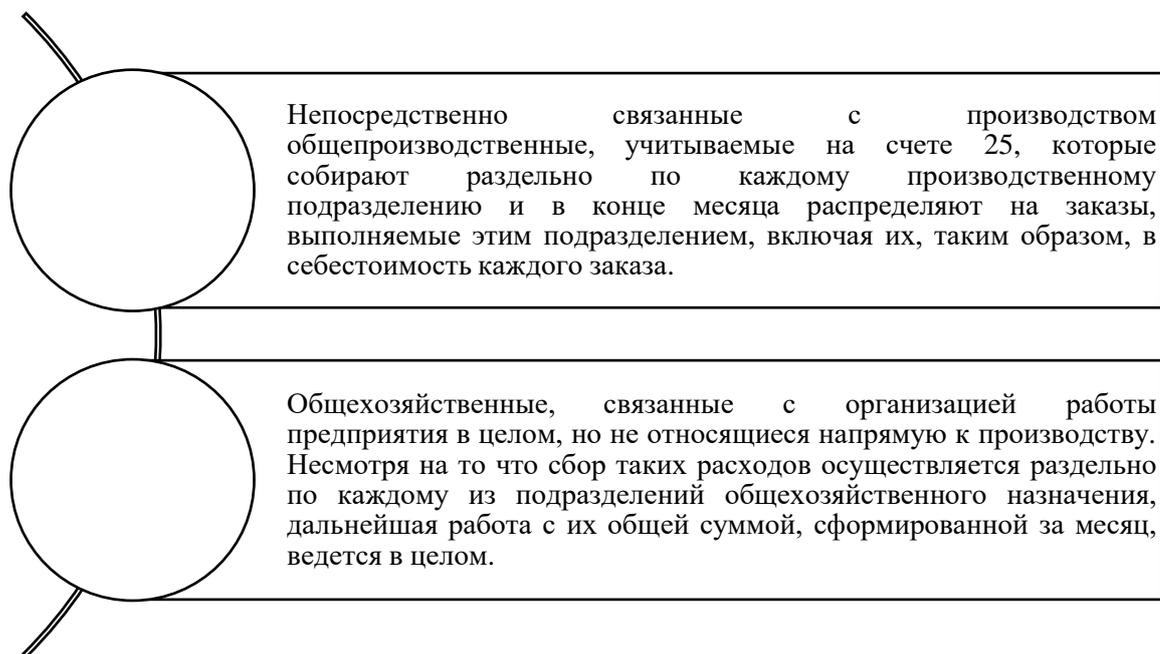


Рисунок 22 – Состав косвенных затрат АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Расходы производственного назначения, которые невозможно сразу распределить по заказам, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» общепроизводственные расходы распределяются пропорционально фактической себестоимости израсходованных материалов. В связи с высокой трудоемкостью и большой долей ручного труда в АО «КНИИМ» распределение общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально фактически начисленной заработной плате производственного персонала основных цехов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются административно-управленческие и общие расходы, относящиеся к Организации в целом. В соответствии с учетной политикой АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» «общехозяйственные расходы списываются непосредственно на финансовый результат, формируемый на счете 90 «Продажи», т. е. учитывается путем применения метода «директ-

костинг», при этом на конечном счете учета затрат по заказу будет формироваться неполная себестоимость заказа» [11,12,13].

«Продукцию, сдаваемую на склад до наступления того момента, когда можно будет рассчитать ее реальную себестоимость (до завершения очередного месяца), АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» оценивают по плановой себестоимости, которая корректируется до фактической по окончании месяца. Если заказ открывался на одну учетную единицу, то ее фактическая себестоимость будет равна общей сумме собранных за время работ с заказом затрат. Когда заказ соответствует партии, состоящей из нескольких идентичных единиц, себестоимость каждой единицы определяется делением общей суммы собранных затрат на количество созданных единиц» [11,12,13].

«Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Также общество обеспечивает отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт, отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, и не облагаемых НДС.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам» [11,12,13].

В учетной политике АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» в части учета основных средств указано, что «учет основных средств вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н» [11,12,13].

В АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется, начиная с отчетности за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Также указано:

«Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считать их первоначальную стоимость (с учетом переоценок), признанную до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленную амортизацию рассчитывать в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. Названный лимит стоимости устанавливается Организацией для единицы каждого актива, удовлетворяющего условиям отнесения его к основным средствам. Стоимостной критерий не устанавливается в отношении следующих видов основных средств: земельные участки и здания.

Активы, удовлетворяющие условиям отнесения активов к основным средствам, стоимость которых за единицу менее 100 тысяч рублей (далее - малоценные материальные активы), первоначально учитываются организацией на счете 10 «Материалы» с выделением на отдельном субсчете.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определять исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения» [45].

Для бухгалтерского учета в организациях АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» основные средства классифицируются по видам и группам. При признании объектов основных средств в учете этих организаций они оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Единицей учета основных средств служит инвентарный объект.

Кроме того, в АО "КНИИМ" дополнительно ведется аналитический учет основных средств по местам их нахождения, а также по материально-ответственным лицам.

Амортизация по всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, начисляется линейным методом.

В АО «КНИИМ» и ООО «ТХ Тринити» ведется учет нематериальных активов. Организациями решено применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2023 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не

пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Также указано:

«Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считать их первоначальную стоимость (с учетом переоценок), признанную до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленную амортизацию рассчитывать в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относить к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.» [11,12].

Для целей бухгалтерского учета АО «КНИИМ» и ООО «ТХ Тринити» нематериальные активы классифицируются по видам и группам. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

По всем объектам нематериальных активов, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Далее будет проведено рассмотрение методологии политики предприятия в сфере налогового учета.

Ниже в таблице 9 описан организационный раздел данного документа

Таблица 9 - Описание организационного раздела политики предприятия в части налогового учета

Элементы политики в сфере учета	Альтернативы	Вариант, принятый в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»	Основание (законодательные акты и нормативные документы)
Налоговый учет и его организация	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отдел по вопросам налогообложения в бухгалтерском отделе компании.</li> <li>2. В штате бухгалтер по вопросам налогового учета.</li> <li>3. Руководитель осуществляет учет самолично.</li> <li>4. Передача налогового учета аудиторской фирме.</li> </ol>	Отдел налогообложения в бухгалтерской службе организации	Ст.313 НК РФ часть 2
Организационная структура бухгалтерии, в зависимости от организационной структуры предприятия	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Централизованный способ ведения учета.</li> <li>2. Децентрализованный способ ведения учета.</li> <li>3. Смешанный способ ведения учета.</li> </ol>	Смешанный способ ведения учета	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 года № 34н
Система налоговых регистров	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.Использовать типовые формы первичных документов бухгалтерского учета.</li> <li>2.Самостоятельные регистры налогового учета.</li> <li>3.Регистры, предусмотренные специализированной программой.</li> </ol>	Использовать типовые формы первичных документов бухгалтерского учета	Ст.314 НК РФ часть 2

Налоговый учет в 2022 году ведется без налоговых регистров.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начислений. Основные аспекты учетной политики для целей налогового учета в части учета доходов и расходов представлена на рисунке 23.

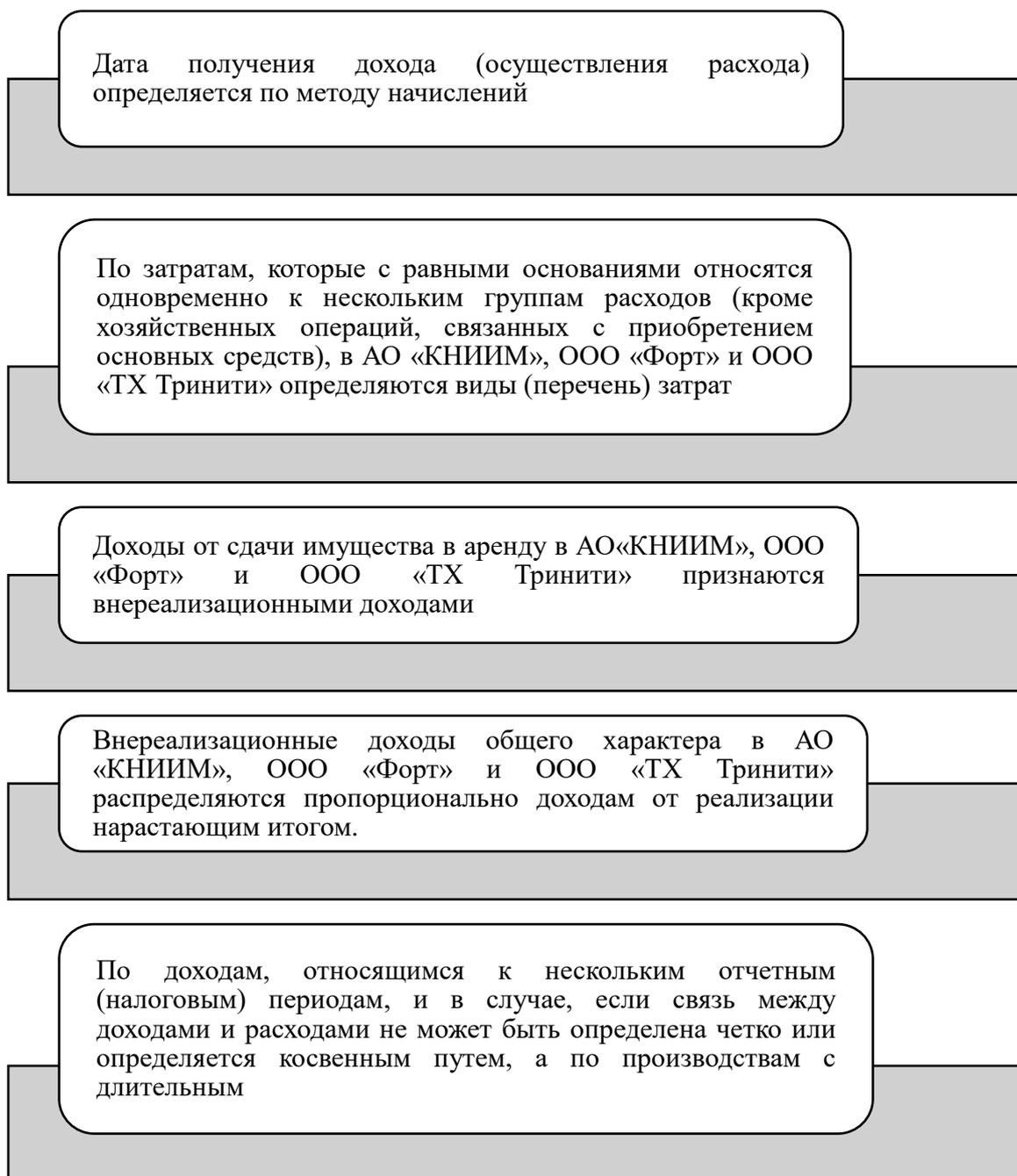


Рисунок 23 – Основные аспекты налогового учета доходов и расходов, закрепленные в учетной политике для целей налогового учета АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Доходы от сдачи имущества в аренду в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» признаются внереализационными доходами.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.

В АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» определяются виды затрат по тем расходам, которые одновременно относятся к нескольким группам расходов, за исключением затрат, связанных с приобретением основных средств.

Внереализационные доходы общего характера в этих организациях распределяются пропорционально доходам от реализации, нарастающим итогом.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» распределяются: ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников административно управленческого персонала;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.

В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» распределяются на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

Амортизация по объектам основных средств в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» для целей налогообложения начисляется линейным методом.

Амортизация по объектам нематериальных активов в АО «КНИИМ» и ООО «ТХ Тринити» для целей налогообложения начисляется линейным методом.

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам создавать;

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения)

Учет этих расчетов в компаниях АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» ведется с применением ПБУ 18/02.

После того, как была проанализирована учетная политика на 2023 г. компаний АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» и оценена, было установлено следующее:

- в организационно-техническом разделе в учетной политике во всех трех организациях отсутствуют разработанные регистры учета.
- нет порядка хранения документации;
- нет порядка реализации системы внутреннего контроля.

Далее в работе будет рассмотрен порядок формирования отчетности АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити».

### **2.3 Формирование отчётности АО «КНИИМ», ООО «Форт», ООО «ТХ Тринити» в соответствии с действующими принципами учета**

Отметим, что перед формированием отчетности в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» осуществляется ряд подготовительных работ:

- Во-первых, осуществляется проверка соответствия данных на бухгалтерских счетах данным первичной документации.
- Во-вторых, проводится инвентаризация имущества и кассы предприятия.

- В-третьих, осуществляется корректировка данных бухучета в случае обнаружения тех или иных отклонений.
- В-четвертых, производится закрытие счетов.
- В-пятых, осуществляется реформация бухгалтерского баланса предприятия.
- В-шестых, осуществляется непосредственное формирование бухгалтерской отчетности АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити».

Организации ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» представляют годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

В рассматриваемых предприятиях отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является год. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного года, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

В АО «КНИИМ» кроме годовой, дополнительно составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации составляется в течение 20 календарных дней с даты окончания квартала.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация использует формы, утверждённые Приказом № 66н, руководствуется ПБУ 4/99, ПБУ 23/2011. [22].

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КНИИМ» утверждается общим собранием акционеров в соответствии с п.4 ст. 88 Федерального закона № 208-ФЗ.

К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КНИИМ», представляемой на утверждение собранию акционеров, а также при представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности. Принятое ежегодным собранием акционеров решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том периоде, когда было принято такое решение, и в качестве события после отчетной даты раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Формирование бухгалтерского баланса в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» ведется в соответствии с этапами, представленными на рисунке 24.

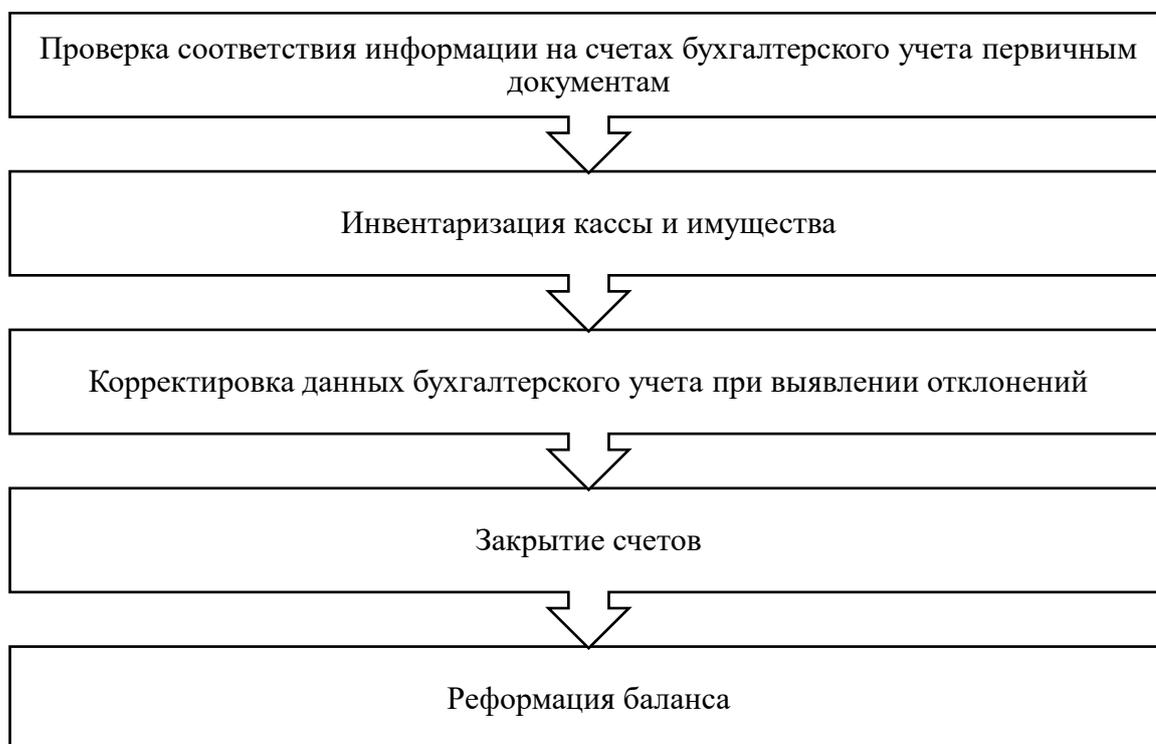


Рисунок 24 – Этапы формирования бухгалтерского баланса

При первом этапе осуществляется сверка осуществляемых бухгалтерских операций и отражаемых в учете проводок.

На следующем этапе формирования бухгалтерского баланса в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» проводится инвентаризация.

Проверка наличия товарно-материальных ценностей в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» осуществляется по следующим документам, представленным на рисунке 25.

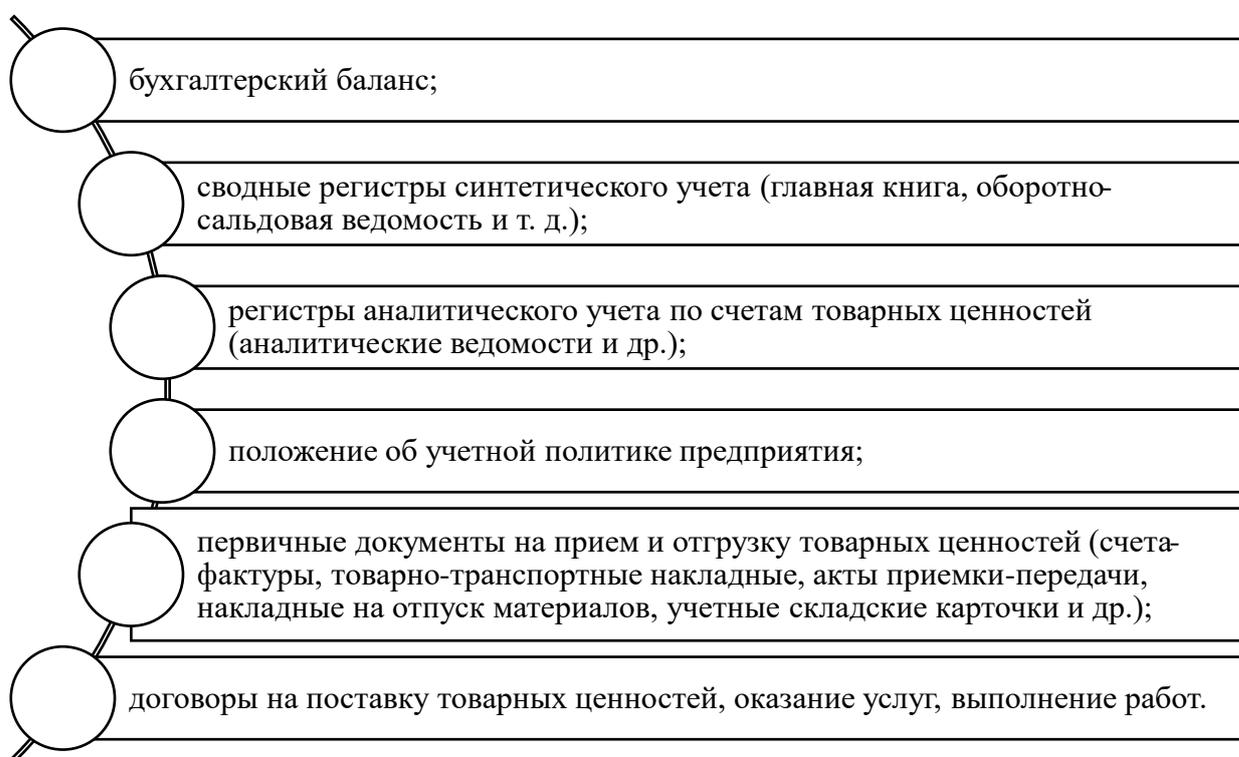


Рисунок 25 – Список документов, используемых при инвентаризации товаров в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити»

Далее при формировании бухгалтерского баланса осуществляется закрытие счетов.

Поскольку АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» относится к предприятию сферы производства «все затраты в течении отчетного периода аккумулируются на счете 20 «Основное производство»,

которые в конце отчетного периода списываются на счет 43 «Готовая продукция». Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Фактическая себестоимость производимой продукции списывается по итогам отчетного периода со счета 20 «Основное производство» на счет 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции». Стоимость готовой продукции определяют по фактически понесенным производственным затратам. В конце месяца все фактически произведенные прямые затраты по произведенной продукции списывается на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» со счета 43 «Готовая продукция» и счет закрывается» [11].

Далее осуществляется реформация баланса, то есть это закрытие сальдо по счетам финансовых результатов. По итогу формируется оборотная ведомость по счетам. По данным ведомости формируются строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также остальных форм бухгалтерской отчетности

Статья 13 Федерального закона о бухгалтерском учете определяет требования к формированию отчетности.

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений» [15].

Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» составлена строго в соответствии с регистрами учета. Соответственно нарушений автор не выявил. Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, которые

представлены в приложении к настоящей работе. Соответственно нарушений автор не выявил.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения. Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити», представленная в приложении к настоящему отчету, составленная за 2022 год включает показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта. Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити», представленная в приложении к настоящему отчету, составленная за 2022 год представлена в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта. Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити», представленная в приложении к настоящему отчету, составленная за 2022 год подписана генеральным директором. Кроме того, как было отмечено ранее, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КНИИМ» утверждается общим собранием акционеров в соответствии с п.4 ст. 88 Федерального закона № 208—ФЗ. К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КНИИМ», представляемой на утверждение собранию акционеров, а также при представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности. Принятое ежегодным собранием акционеров решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том периоде, когда было принято

такое решение, и в качестве события после отчётной даты раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный год.

В практической части работы были раскрыты варианты учетной политики и используемые при ее формировании принципы в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити». Основным видом деятельности организаций является производство оружия и боеприпасов.

В целом учетная политика в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» составлена в соответствии с требованиями законодательства. Однако было установлено следующее:

- в организационно-техническом разделе в учетной политике во всех трех организациях отсутствуют разработанные регистры учета.
- нет порядка хранения документации;
- нет порядка реализации системы внутреннего контроля.

Соответственно, по итогам второй главы можно сделать вывод, что не все принципы формирования учетной политики и возможные варианты ее составления используются на исследуемых предприятиях.

## **Глава 3 Разработка методологических и практических механизмов формирования учетной политики на практике**

### **3.1 Проблемы и перспективы формирования учетной политики в соответствии с действующими принципами в условиях санкций**

В 2022 году в связи с введением специальной военной операции российская экономика коснулась с жесткими санкциями и ухудшением экономического положения.

«Для некоторых секторов экономики санкции и контрсанкции 2022 года нейтрализовали высокую конкуренцию и тем самым позволили российским предприятиям расширить границы своей деятельности. Прежде всего это касается сельскохозяйственной отрасли. Многие производители сельскохозяйственной продукции совсем не хотят отмены санкций и ответных российских мер. Пришло понимание того, что нужно рассчитывать на собственные силы, а также работать не только с западными партнерами, но и с восточными, северными и южными. В первую очередь властям пришлось подумать о механизмах импортозамещения, которое сейчас осуществляется почти во всех сферах экономики: аграрной, фармацевтической, IT, машиностроении и других. Стоит отметить, что проводимая государством политика импортозамещения нацелена не просто на замену иностранных поставщиков товаров отечественными производителями, но и на создание последними экспортноориентированного продукта. [38].

Ключевыми отраслями поддержки являются: сельское хозяйство, машиностроение, медбиофарма, производство электрического оборудования, мебели, электроники, стройматериалов, металлургия, химическое производство, легкая и лесная промышленности» [3].

«Однако нельзя отрицать, что санкции оказали и негативное влияние на российскую экономику, прежде всего в финансовой сфере. Перекрытие каналов взаимодействия с западными организациями создало сложности для

банков и инвестиционных фондов. Кроме того, «в минусе» оказались нефтегазовый сектор и рынок высокотехнологичного оборудования. Также необходимо указать на проблему отсутствия надлежащих условий для локализации производства продукции иностранного происхождения. Следует прежде всего адаптировать для этих целей нормативную правовую базу.

Серьезным проблемным последствием введения антироссийских санкций является также отток из страны капитала. Некоторые инвестиционные проекты пришлось приостановить на неопределенный срок, что, безусловно, отрицательно расценивается бизнесом, поскольку компаниям необходимо планировать свою деятельность» [36].

«Наряду с санкционным последствием в виде оттока денежного капитала существует проблема утечки и так называемого «интеллектуального капитала», то есть квалифицированных кадров, способных к разработке инновационных продуктов. Ключевой причиной такой утечки то, что в России многие специалисты сталкиваются с тяжелыми бюрократическими процессами при попытках реализовать свои идеи, и при этом практически нет эффективных институтов, которые помогали бы осуществлять прорывные инициативы. Еще одним фактором миграции российских ученых и иных специалистов является уровень заработной платы, который в нашей стране существенно ниже, чем за рубежом.

Основная причина низких темпов экономического роста сейчас – демографическая, а не санкционная. Экономическое развитие ограничено из-за сокращения численности рабочей силы, а потому даже в случае отмены санкций рост экономики в среднесрочной перспективе вряд ли был бы существенным» [34].

«Под санкции попало более 50% российских банков и более 90% компаний нефтегазовой отрасли. Трендами санкционной экономики стали уменьшение валютных заимствований банками и иными юрлицами, попавшими под ограничения, снижение банками доли облигаций в евро и

долларах и увеличение доли рублевого долга и облигаций нефтегазовыми компаниями» [36].

«Негативное влияние на экономические процессы оказывают прежде всего контрсанкции. Так, в России увеличили масштабы производства отечественного сыра и иной продовольственной продукции, но в то же время доходы населения на фоне кризисной ситуации, наоборот, снизились» [36].

«Ключевым последствием применения санкций являются изменения в бюджетной политике, которая стала проводиться жестче ввиду необходимости поддерживать устойчивость российской экономики» [12].

В целом санкции привели к изменениям как положительного, так и отрицательного свойства, которые коснулись следующих компонентов экономической политики, приведенным на рисунке 26.



Рисунок 26 - Компоненты экономики, которых коснулись санкции

Далее нужно проанализировать проблемы, которые обусловлены потребностью в смене модели развития отечественной экономики, выработкой

мер в плане обеспечения рационализации бухгалтерского учета и применение принципов в условиях экономических санкций и нестабильной экономики после марта 2022 года.

Назовем основные задачи, которые возникают перед системой бухгалтерского учета в этих условиях.

В последнее время очень много дискуссий ведется по поводу того, что нужно срочно менять модели развития отечественной экономики. Кроме того, нужно разрабатывать меры, которые помогут обеспечить инновационный путь развития. Естественно, перед системой бухгалтерского учета стоят новые проблемы и задачи, связанные с инвестициями, инвестиционным климатом, а также привлекательностью и обеспечением инновационного развития экономики России в целом.

Управленческий персонал многих современных предприятий считает, что бухгалтерский учет - это сугубо техническая, «сухая» дисциплина по арифметическому подсчету первичных цифровых данных. Значение бухгалтерского учета в такой творческой среде, как управление движением финансов - неясно.

Отметим, что в системе бухгалтерского учета формируются данные для внутренних и внешних пользователей. Пятнадцать лет назад приняли Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу - Приказом Минфина от 1 июля 2004 года № 180. На основании этого документа в плане информации для внешних пользователей целью бухгалтерского учета определяется формирование сведений о финансовом состоянии, финансовых показателя работы компании, об изменениях финансового положения. [10].

В современных условиях бухгалтерский учет и его организация требуют постоянного совершенствования. Это необходимо для обеспечения стабильности в экономической сфере большинства российских организаций. Для достижения этой цели необходимо разработать новые методы и приемы

рационализации бухгалтерского учета как на уровне конкретной организации, так и в отрасли в целом.

### 3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию формирования учетной политики в АО «КНИИМ»

Проведенное в работе исследование в части использования принципов формирования и вариантов учетной политики позволило сформулировать недостатки и разработать мероприятия по их устранению, которые сгруппированы в таблице 10.

Таблица 10 - Недостатки и мероприятия по повышению эффективности формирования учетной политики в АО «КНИИМ»

Выявленный недостаток	Предложение по устранению	Ожидаемый эффект
В технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных бухгалтерских и налоговых регистров,	Разработка регистров бухгалтерского и налогового учета	С помощью предложенных регистров компания сможет существенно упростить процедуру бухгалтерского учета и налогового учета
Отсутствие в учетной политике разделов в части управленческого учета	Создание учетной политики для целей управленческого учета	Внедрение учетной политики для целей управленческого учета позволит организации повысить контроль за затратами

Ниже рассмотрим более подробно данные мероприятия.

Проведенное исследование показало, что в целом АО «КНИИМ» учет расчетов по налогу на прибыль ведет в соответствии с требованиями законодательства.

Однако для упрощения и оптимизации данного процесса рекомендуется внедрение дополнительных налоговых регистров. Примером такого регистра, может служить следующий документ, представленный в таблице 11.

Таблица 11 - Регистр налогового учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам (работам, услугам), за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Балансовый счет	№ стр. прилож.2 лист 02	Наименование	Сумма
10	010	Сырье и основные материалы	1 443 820,00
10	010	Реагенты	435 001,00
70, 96	010	Заработная плата	2 072 432,00
69, 68, 96	010	Страховые взносы	636 055,00
02	010	Износ основных средств	44 321,00
Итого			4 631 629,00

Внедрение данного регистра позволит автоматически формировать данные о прямых и косвенных расходах, необходимых для проведения операционного анализа прибыли. Данный регистр будет формироваться ежеквартально, и будет связан с данными декларации по налогу на прибыль, что повысит достоверность его заполнения.

Аналогичным образом будет формироваться регистр косвенных расходов.

Таблица 12 - Регистр налогового учета косвенных расходов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Балансовый счет	№ строки Прилож.2 Лист 02	Наименование	Сумма, руб.
10	040	Материалы затаривания	954 232,00
10	040	Химреактивы	704 987,11
10	040	Вспомогательные материалы в пр-во	328 258,01
10	040	Списание основных средств до 100 000 руб.	600 322,50
10	040	Вспомогательные материалы на эксплуатационные нужды	498 127,62
10	040	Инвентарь, хозпринадлежности	239 458,40
10	040	Горюче-смазочные материалы	554 232,00
10	040	Материалы по производственной безопасности	354 947,33

Продолжение таблицы 12

10	040	Спецодежда и спецобувь	208 614,30
10	040	Средства защиты от COVID-19	114 232,80
10	040	Катализаторы	95 877,00
10	040	Запчасти для ремонта	254 633,44
10	040	Запчасти для ремонта ВЦ-техники	155 439,02
10	040	Материалы для ремонта	740 147,60
10	040	Материалы для ремонта ВЦ-техники	309 464,00
23, 25, 26	040	Капитальный ремонт	1 001 607,00
23, 25, 26	040	Текущий ремонт	454 420,05
23, 25, 26	040	Текущая эксплуатация, сервисное обслуживание и ремонт средств КИП	404 687,18
23, 25, 26	040	Техническое обслуживание и ремонт радиосвязи и систем охранной и пожарной сигнализации	194 339,81
23, 25, 26	040	Ремонт и обслуживание энергосистем	371 912,74
23, 25, 26	040	Техническое обслуживание и ремонт энергетического комплекса	614 001,90
10	040	Топливо на технологические цели-природный газ	259 993,00
23, 25, 26	040	Вода теплофикационная, т	612,00
23	040	Пар, т	200,0
23	040	Пар, Гкал	1 054,00
23, 25, 26	040	Присоединенный максимум электроэнергии	10 000 ,00
23, 25, 26	040	Электроэнергия т.квч	61 301,00
23, 25, 26	040	Вода теплофикационная, Гкал	954,00
23, 25, 26	040	Вода химочищенная (ХОВ), т	232,00
23, 25, 26	040	Вода химочищенная (ХОВ), Гкал	4 232,00
70, 96	040	Зарплата	999 232,00
69, 68	040	Страховые взносы	324 747,00

Как видно из таблицы 12 регистр довольно информативен, что позволит организации максимально полно и достоверно отражать прямые и косвенные расходы.

Также можно представить более информативную форму регистра учета затрат (таблица 13).

Таблица 13 - Регистр налогового учета затрат на производство и реализацию за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Балансовый счет	№ строки Приложение 2 Лист 02	Наименование	Сумма, руб.	Внерезидентные расходы	Расходы, включаемые по регистрам налогового учета	Итого
10	010	Сырье и основные материалы	1 009 232,00	11 746,00	997 486,00	1 009 232,00
10	010	Реагенты	304 707,00	-	304 707,00	304 707,00
10	040	Материалы затаривания	954 232,00	-	954 232,00	954 232,00
10	040	Химреактивы	704 987,11	-	704 987,11	704 987,11
10	040	Вспомогательные материалы в производство	328 258,01	-	328 258,01	328 258,01
10	040	Списание основных средств, стоимостью до 100 000 руб.	600 322,50	-	600 322,50	600 322,50
10	040	Вспомогательные материалы на эксплуатационные нужды	498 127,62	20 000,00	478 127,62	498 127,62
10	040	Инвентарь, хозпринадлежности	239 458,40	-	239 458,40	239 458,40
23	040	Горюче-смазочные материалы	554 232,00	-	554 232,00	554 232,00
10	040	Материалы по производственной безопасности	354 947,33	-	354 947,33	354 947,33
10	040	Спецодежда и спецобувь	208 614,30	-	208 614,30	208 614,30
10	040	Средства защиты от COVID-19	114 232,80	-	114 232,80	114 232,80
10	040	Катализаторы	95 877,00	-	95 877,00	95 877,00
10	040	Запчасти для ремонта	254 633,44	12 888,12	241 745,32	254 633,44
10	040	Запчасти для ремонта ВЦ-техники	155 439,02	-	155 439,02	155 439,02
10	040	Материалы для ремонта	740 147,60	-	740 147,60	740 147,60
10	040	Материалы для ремонта ВЦ-техники	309 464,00	-	309 464,00	309 464,00
23, 25, 26	040	Капитальный ремонт	1 001 607,00	94 121,0	907 486,00	1 001 607,00
23, 25, 26	040	Текущий ремонт	454 420,05	18015,0	436405,05	454 420,05

Итак, предложенные регистры дадут возможность полноценно осуществить требования по ведению аналитического обособленного бухгалтерского и налогового учета.

Политика управленческого учета в АО «КНИИМ» представляет собой совокупность методов, направленных на ведение управленческого учета и предоставление всей необходимой информации заинтересованным

пользователям для принятия управленческих решений и достижения целей компании.

«В учетной политике для управленческого учета включены следующие разделы:

- общие принципы;
- документы и отчетность, используемые для управленческого учета, а также схемы их движения;
- план счетов;
- методы учета доходов и расходов;
- система бюджетирования;
- управленческий анализ и контроль» [33, с. 17].

Эти разделы подробно раскрывают основные аспекты управленческого учета. Ответственность за разработку этой политики возлагается на руководителя АО «КНИИМ» с согласованием с заинтересованными пользователями. Политика будет постоянно действовать, требуя корректировок при изменении обстоятельств в рамках финансово-хозяйственной деятельности и в случае внедрения новых элементов учета

В АО «КНИИМ», учитывая многообразие форм расчетов и динамичный характер расчетных отношений, необходимо построение системы контроля за фактическим состоянием расчетов. Большое значение внутренний контроль приобретает в организациях с многоуровневой управленческой структурой.

Таким образом, были предложены мероприятия по совершенствованию формирования учетной политики в АО «КНИИМ».

### **3.3 Направления совершенствования формирования отчетности в АО «КНИИМ»**

Для совершенствования формирования отчетности в АО «КНИИМ» рекомендуется:

- использование налоговой отчетности для достоверности определения налога на прибыль и соответственно формирования показателей отчета о финансовых результатах;
- «создание резерва на ремонт основных средств, который позволит эффективно использовать основные средства и достоверно отражать сведения по их балансовой стоимости в бухгалтерском балансе;
- внедрение контроллинга для улучшения системы контроля за формированием показателей бухгалтерской отчетности» [33, с. 28].

Для организации налогового учета расходов в организации АО «КНИИМ» необходимо разработать и применить аналитические регистры налогового учета по:

- элементам затрат с указанием необходимых направлений расходов;
- расчеты (или регистры), связанные с переходом от суммы расходов;
- виды затрат по группам расходов, учитываемых в декларации. Каждый из регистров предназначен для учета определенного агрегированного типа затрат (затраты на материалы, затраты на оплату труда, сумму начисленной амортизации).

Первым регистром учета будет регистр формирования расходов по оплате труда для целей налогового учета. [38].

Для формирования данного регистра сформируем следующие данные бухгалтерского учета за 2023 год (таблица 14).

Таблица 14 - Отражение в учете расходов на оплату труда

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Отражено на счетах бухгалтерского учета				
	Дт	Кт	На начало года	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Всего с начала года
Начислена заработная плата рабочих основного производства	20	70	6678292	827973	339037	441386	8286688
То же, рабочих вспомогательных производств	23	70	4065540	577296	375744	637914	5656494
То же, линейного персонала	25	70	1272433	162642	107476	151743	1694294
То же, административно-управленческого аппарата	26	70	2752170	439387	206776	575102	3973435
То же, прочих работников, не участвующих в производстве	26	70	101592	9724	9724	10282	131322
Оплата отпуска	96	70	687954	83947	33804	44547	848947
Резерв в части оплаты отпуска	26	96	1976796	258075	154936	-362965	2026842
ИТОГО расходов на оплату труда			16846823	2275097	1193693	1453462	21769075
В т.ч. косвенные			8896098	1284482	747180	860333	11788093
ВСЕГО с начала года			16846823	19121920	20315613	21769075	21769075

Сведения, сформированные по итогам данного регистра, позволят организации максимально точно отразить затраты по оплате труда, включаемые в себестоимость.

Как видно сумма затрат в налоговом учете ниже, чем в бухгалтерском, соответственно возникает разница, которая положительно повлияет на величину прибыли. Разница возникла в следствии отсрочки уплаты налога.

Организация налогового учета материальных затрат для АО «КНИИМ» предназначена для решения следующих задач:

- разработка компактной формы для учета затрат аналитического регистра налогового учета материальных затрат;
- отражение совокупных документально подтвержденных и экономически обоснованных затрат на организацию в три типа группировок в денежном выражении;
- «соблюдение правил распределения затрат сначала на две части - прямую и косвенную, а затем в последующем распределение прямых и косвенных затрат на две части:
- затраты, уменьшающие доход от продажи отчетного периода,
- расходы, которые не приводят к уменьшению дохода от продаж за период» [33, с. 20].

Таблица 15 - Операции по учету материальных расходов в 2023 году

Наименование операции	Отражено на счетах бухгалтерского учета						
	Кор-я счетов		На начало года	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Всего с начала года
	Д-т	К-т					
1			2	3	4	5	6
<b>П Р Я М Ы Е</b>			56421883	10521304	2366960	4223300	73533447
Списаны основные материалы, используемые при производстве	20	10/1, 10/8	52440178	10077431	2153024	3806269	68476902
Списаны сырье (ГСМ), являющиеся необходимым компонентом		10/1, 10/3	3409265	443873	213936	392755	4459829
Услуги по ремонту	20	60	572440	-	-	24276	596716
Стоимость реализованных покупных товаров (материалов)	91	41	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 15

1			2	3	4	5	6
КОСВЕННЫЕ			5074077	368247	285652	533268	6261244
Списаны ГСМ, используемые на другие хозяйственные нужды	20, 23, 26	10/3	203165	27951	20152	45778	297046
Списаны инструменты, приспособления, инвентарь	23	10/9, 60,0 1,10/ 8,72	1866948	118019	95317	167496	2247780
Расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, используемых на технологические цели и отопление зданий	23	76/5, 60, 10/4	716323	93122	95155	140439	1045039
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера	20	60, 76	2285085	129155	75028	178861	2668129
Платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ	27	68/1 4	2556	-	-	694	3250
Всего			61495960	10889551	2652612	4756568	79794691
Всего с начала года			61495960	72385511	75038123	79794691	79794691

Правила построения аналитического регистра налогового учета материальных расходов для АО «КНИИМ», следующие:

- предполагаемое использование расходных материалов в рамках расширенных групп должно соответствовать содержанию статей 253 и 254 Налогового кодекса Российской Федерации. Это означает, что потребление сырья и материалов в первую очередь следует

планировать для расширенных целевых групп, как это представлено в статье 253 Налогового кодекса Российской Федерации (на технологические нужды, на ремонт, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и т. д.).

- расход сырья и материалов на длительное использование подлежит более точной расшифровке в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации.
- расход по определенному назначению.
- отдельно необходимо указать стоимость проданного имущества, имущественных прав, ценных бумаг и товаров.

Таким образом, данный регистр максимально точно позволит отразить материальные расходы в АО «КНИИМ». Как видно из регистра разница между суммой материальных затрат по налоговому учету и по бухгалтерскому учету отличается на 3 747 900 руб. Соответственно сумма себестоимости и налогооблагаемая прибыль должна быть скорректирована на эту сумму для точного определения прибыли.

В каждом регистре должна быть определена итоговая сумма расходов, которая должна приниматься для заполнения конкретной строки расчетов, входящих в налоговую декларацию по налогу на прибыль. [38].

Данные по каждому регистру будут отражать состав расходов по элементам затрат. На конец отчетного периода данные расходы будут перенесены в сводный отчет учета расходов (таблица 16).

Таблица 16 – Сводный отчет налогового учета

Наименование операции	№ Справки	Принято к налоговому учету				
		На начало года	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Всего с начала года
Затраты на приобретение сырья и материалов	Форма НУ-2	56 421 883	10 521 304	2 366 960	4 223 300	73 533 447
Расходы на оплату труда персонала	Форма НУ-1	7 950 725	990 615	446 513	593 129	9 980 982
Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в строительстве	Форма НУ-3	2 256 791	322 604	284 775	539 847	3 404 017
ИТОГО Прямые расходы, относящиеся к основной деятельности		66 629 399	11 834 523	3 098 248	5 356 276	86 918 446
Прямые расходы по продаже материалов	Форма НУ-2	3 200 847	357 857	107 108	82 088	3 747 900
Материальные расходы, за исключением расходов, относящихся к прямым	Форма НУ-2	5 074 077	368 247	285 652	533 268	6 261 244
Расходы на оплату труда, относящиеся к косвенным расходам	Форма НУ-1	7 865 485	1 330 229	1 147 950	1 372 716	11 716 380
Суммы начисленной амортизации, относящиеся к косвенным расходам	Форма НУ-3	311 271	34 749	34 701	65 055	445 776
Прочие расходы	Форма НУ-4	10 015 022	1 222 803	776 715	1 496 907	13 511 447
в т.ч. Налоги и сборы		452 001	-	-	184 476	636 477
ИТОГО косвенных расходов		23 265 855	2 956 028	2 245 018	3 467 946	31 934 847
Всего с начала года		93 096 101	15 148 408	5 450 374	8 906 310	122 601 193

Таким образом, внедрение данных отчетов позволит скорректировать суммы расходов, что в свою очередь позволит их минимизировать и соответственно максимально достоверно определить прибыль. И как

следствие, улучшить финансовые результаты, укрепить на этой основе экономическую безопасность предприятия.

Для АО «КНИИМ» рекомендуется создание резерва на ремонт основных средств.

«Целью создания резерва на ремонт основных средств (далее – резерв), как и любого другого резерва, является равномерное признание расходов в течение отчетного (налогового) периода. Создание резерва является правом налогоплательщика, а не обязанностью (п. 3 ст. 260 НК РФ). Если компания приняла решение формировать резерв, это решение необходимо отразить в учетной политике для целей налогообложения (ст. 313 НК РФ). После этого налогоплательщик уже не может отказаться от создания резерва и списывать фактические расходы на ремонт основных средств напрямую. Организация, рассчитывает отчисления в него, исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых компанией в учетной политике для целей налогообложения (п. 2 ст. 324 НК РФ)» [28].

«Резерв – это единый фонд, за счет которого в налоговом учете списывают все виды ремонтов. Если общий размер резерва на конец налогового периода не покрывает понесенных расходов, то указанную разницу можно списать дополнительно к созданному резерву. Накапливать резерв на сложный ремонт нужно равномерно. То есть каждый год равными долями. При невыполнении ремонта в периоде, в котором он запланирован по графику, его сумму необходимо восстановить» [1, с. 89].

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Итак, предлагаемый алгоритм создания резерва для АО «КНИИМ» выглядит следующим образом, представленным на рисунке 27.

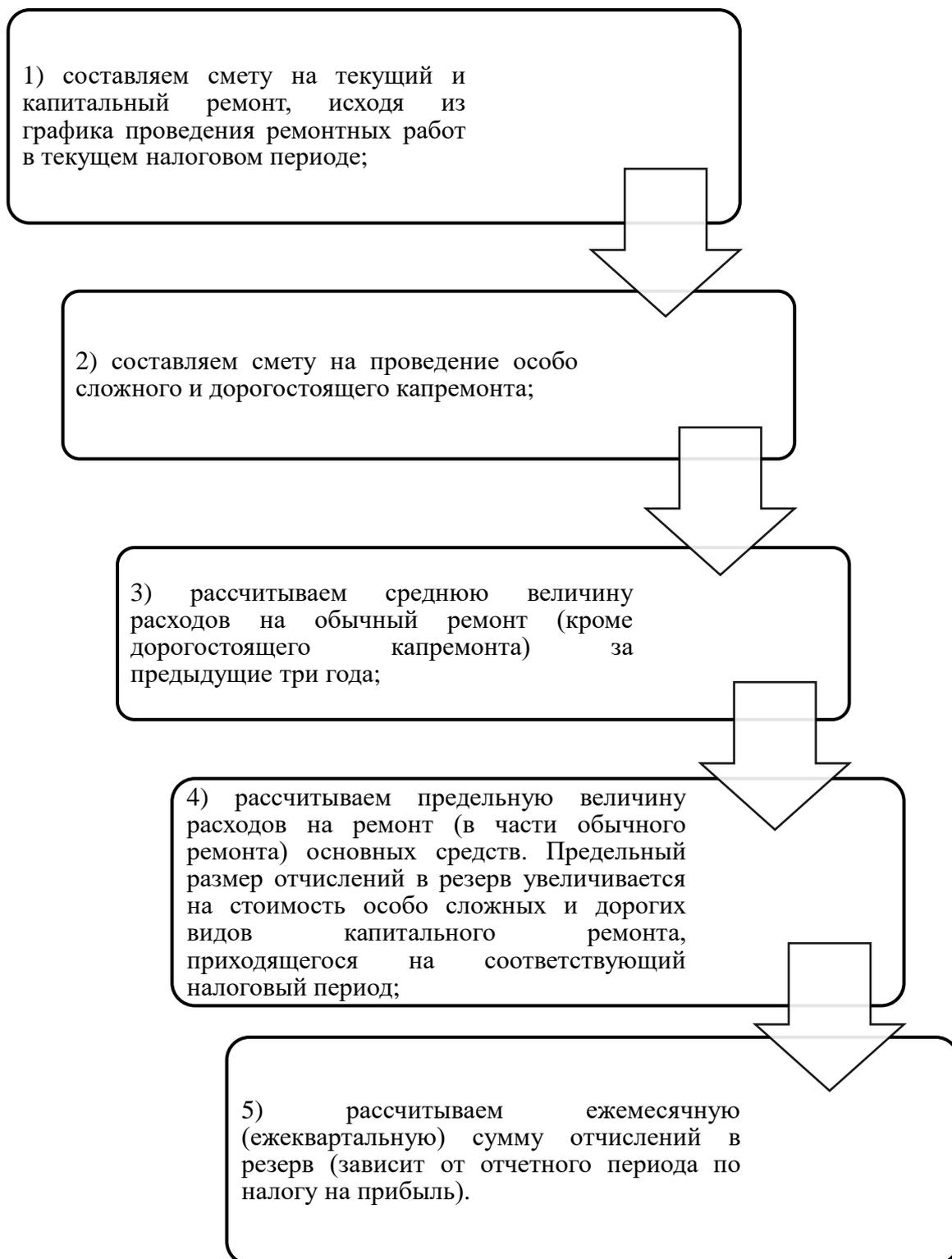


Рисунок 27 - Алгоритм создания резерва по учету основных средств в АО «КНИИМ»

На рисунке 28 представлены порядок создания резерва и отчислений в резерв в зависимости от отчетного периода.

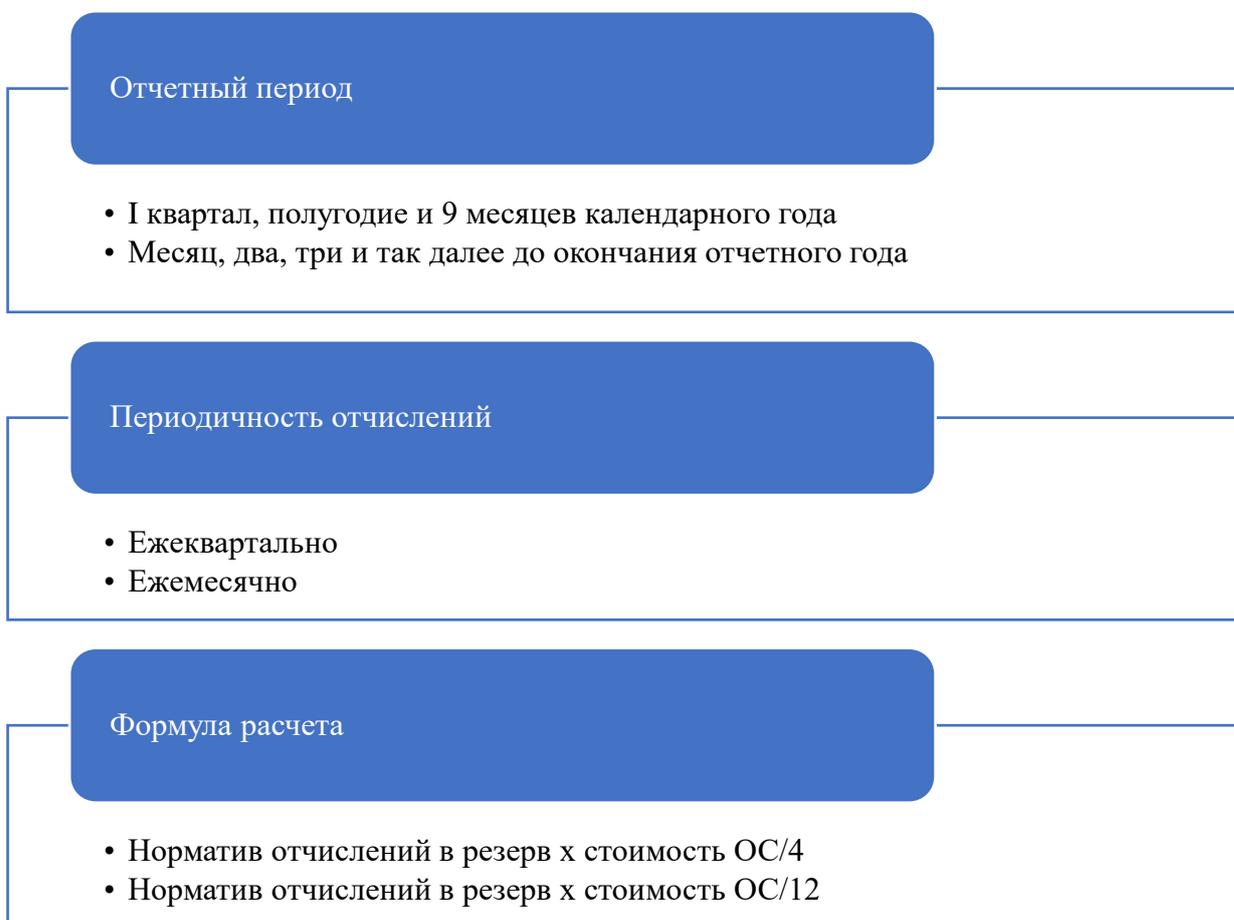


Рисунок 28 – Расчет отчислений в резерв в зависимости от отчетного периода

«Создание ремонтного фонда (резерва), резерва на ремонт основных средств отражается в бухгалтерском учете проводкой: Д-т 20,23,25 и т.д. К-т 96. При использовании резерва на ремонт основных средств (собственными силами) делается проводка: Д-т 96. К-т 23, а использование резерва на ремонт основных средств, произведенный сторонними организациями, отражается проводкой: Д-т 96 К-т 60,76» [39, с. 96].

Таким образом, создание такого резерва позволит равномерно распределить затраты на ремонт основных средств, оптимизирует налоговую нагрузку, повысит эффективность учета основных средств. Другими словами,

организация сможет экономить на налоге на прибыль и задействовать высвободившиеся средства в свой оборот.

В АО «КНИИМ» менеджменту особое внимание нужно уделить проработке системы внутреннего контроля над формированием данных по основным средствам. Данная система поможет включать процедуры, представленные на рисунке 29.



Рисунок 29 – Процедуры внутреннего контроля по основным средствам

Прежде всего, реализация представленной системы предусматривает в качестве управленческого инструмента внедрение контроллинговой службы.

На рисунке 30 показаны расходы, а также эффект от создания службы.

Расходы	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата персонала, всего	295,0
Накладные расходы, всего	3,35
Заработная плата субподрядчиков, всего	102,85
Расходы на покупку ПО, всего	92,5
Всего расходов	493,70

Рисунок 30 – Расходы на внедрение системы контроллинга

Чтобы определить эффективность программы был проведен опрос среди сотрудников АО «КНИИМ». Экономическая эффективность внедрения данной системы будет заключаться в снижении штрафов, возникающих в виду отсутствия хорошего контроля. Внедрение данной системы позволит организации повысить качество формирования отчетности, да и в целом учетного процесса основных средств.

В третьей главе были разработаны мероприятия по совершенствованию использования принципов формирования вариантов учетной политики, и роста ее положительного влияния на финансовые показатели.

- Внедрение регистров бухгалтерского и налогового учета;

- Для улучшения процесса формирования учетной политики рекомендуется разработать специальную учетную политику для целей управленческого учета.

Для совершенствования формирования отчетности в Акционерном обществе «Красноармейский НИИ механизации» рекомендуется:

- использование налоговой отчётности для достоверности определения налога на прибыль и соответственно формирования показателей отчета о финансовых результатах;
- создание резерва на ремонт основных средств позволит эффективно управлять данными сведениями в бухгалтерском балансе и обеспечить достоверное отражение их балансовой стоимости;
- внедрение контроллинга направлено на улучшение системы контроля за формированием показателей бухгалтерской отчетности.

Данные мероприятия позволят усовершенствовать практическое применение принципов формирования учетной политики объекта наблюдения и усовершенствовать формирования отчетности.

## Заключение

По итогам работы можно сделать следующие выводы в части теоретических и практических аспектов принципов формирования и вариантов учетной политики организаций.

Организация эффективного учета со всеми принципами, допущениями и требованиями на современном этапе служит гарантом максимально эффективного учетного процесса в организации и соответственно правильного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом финансового учета является хозяйственная деятельность организации в целом.

Управленческий учет эта система мер и инструментов, разработанных с целью организации процесса управления затратами на экономическом субъекте, позволяющая получить ответы на вопросы эффективного управления, своевременно выявить негативные факторы роста затрат и расходов и соответственно сформировать нужную для менеджмента информацию для устранения данных негативных факторов развития экономического субъекта.

На сегодняшний день основным документом, содержащим в себе все правила организации и ведения бухгалтерского, налогового учетов является учетная политика. Можно привести некоторые определения этого понятия, которые можно встретить в научной современной литературе. Многие авторы полагают, что «учетная политика» является упорядоченным документом, которая дает возможность собрать, зарегистрировать, и обобщить данные бухгалтерского учета экономического субъекта. Что касается развития учетной политики в России, здесь имеется немало проблем, связанных с различными практиками ведения бухгалтерского учета.

Правильно выбранный вариант формирования учетной политики и используемые при этом принципы служат базой эффективной организации деятельности предприятия и предшествует принятию управленческих

решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Принципы, используемые при формировании выбранного варианта учетной политики в рамках организованного учета, позволяют улучшить показатели экономической деятельности и экономической безопасности организаций.

Принципы формирования и варианты учетной политики организаций, которая выступает в качестве основы работы организации, является важным учетным документом любого предприятия. Впрочем, действующая в нашей стране система учета позволяет раскрыть разные аспекты формирования учетной политики организации. С уверенностью отмечаем, что ряд проблем, которые обуславливаются разнообразием методов формирования учетной политики организации - имеют весьма спорный характер.

В первой главе был рассмотрен порядок нормативного регулирования и принципов формирования учетной политики, а также ее влияния на финансовые результаты и финансовое положение экономического субъекта.

В практической части работы были раскрыты варианты учетной политики и используемые при ее формировании принципы в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити». Основным видом деятельности организаций является производство оружия и боеприпасов.

В целом учетная политика в АО «КНИИМ», ООО «Форт» и ООО «ТХ Тринити» составлена в соответствии с требованиями законодательства. Однако было установлено следующее:

- в организационно-техническом разделе в учетной политике во всех трех организациях отсутствуют разработанные регистры учета.
- нет порядка хранения документации;
- нет порядка реализации системы внутреннего контроля.

Соответственно не все принципы формирования учетной политики и возможные варианты ее составления используются на исследуемых предприятиях.

В третьей главе были разработаны мероприятия по совершенствованию использования принципов формирования учетной политики, и роста ее положительного влияния на финансовые показатели.

- Внедрение регистров бухгалтерского и налогового учета. Для упрощения данного процесса рекомендуется внедрение дополнительных налоговых регистров. Примером такого регистра, может служить следующий документ «Регистр налогового учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам (работам, услугам), за период с 01.01.2024 по 31.12.2024» Внедрение данного регистра позволит автоматически формировать данные о прямых и косвенных расходах, необходимых для проведения операционного анализа прибыли. Данный регистр будет формироваться ежеквартально, и будет связан с данными по доходам и расходам, то повысит достоверность его заполнения. Аналогичным образом будет формироваться регистр косвенных расходов.
- Для улучшения формирования учетной политики рекомендуется создание учетной политики для целей управленческого учета.

Для совершенствования формирования отчетности в Акционерном Обществе «Красноармейский НИИ механизации» рекомендуется:

- использование налоговой отчетности для достоверности определения налога на прибыль и соответственно формирования показателей отчета о финансовых результатах;
- создание резерва на ремонт основных средств, который позволит эффективно использовать основные средства и достоверно отражать сведения по их балансовой стоимости в бухгалтерском балансе;
- внедрение контроллинга для улучшения системы контроля за формированием показателей бухгалтерской отчетности.

Данные мероприятия позволят усовершенствовать практическое применение принципов формирования учетной политики объекта наблюдения и усовершенствовать формирования отчетности.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 273 с.
2. Адаменко А.А., Ордынская О.Н. Нормативно-правовая база ведения учета и составления финансовой отчетности в Российской Федерации // ЕГИ. 2020. №3 (29). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovaya-baza-vedeniya-ucheta-i-sostavleniya-finansovoy-otchetnosti-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 14.10.2022).
3. Ахмедова Н.К. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: подготовка и изменения на 2022 год // Научные известия. 2022. №26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-dlya-tseley-buhgalterskogo-ucheta-podgotovka-i-izmeneniya-na-2022-god> (дата обращения: 01.02.2023).
4. Басманова О.О. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: Юрайт, 2021. - 388 с. - ISBN 5-89378-026-4. - Текст: непосредственный.
5. Башкатов В.В., Логвина А.И. Организационные аспекты учетной политики как инструмент управления хозяйствующим субъектом // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 1 (3). С. 12-14.
6. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 176 с.
7. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.В. Бухарева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 490 с.
8. Варнакова Г.Ф., Калакова К.М. Роль принципов бухгалтерского учёта при ведении учёта и составлении отчетности // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №3-1. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/rol-printsipov-buhgalterskogo-uchyota-pri-vedenii-uchyota-i-sostavlenii-otchetnosti> (дата обращения: 14.10.2022).

9. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2019. - 252 с. 4.

10. Верников В.А., Коноваленко И.Е., Корнилова Э.С. Учетная политика как ключевой фактор, способствующий реализации эффективной бизнес-стратегии хозяйствующего субъекта // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2021. №2 (55). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-kak-klyuchevoy-faktor-sposobstvuyuschiy-realizatsii-effektivnoy-biznes-strategii-hozyaystvuyuschego-subekta> (дата обращения: 01.02.2023).

11. Внутренние документы АО "КНИИМ"

12. Внутренние документы и общие регистрационные сведения ООО "ТХ Тринити" <https://www.rusprofile.ru/id/11015047>

13. Внутренние документы и общие регистрационные сведения ООО "Форт" <https://www.rusprofile.ru/id/7629795>

14. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О.Н. Волкова. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. - 461 с.

15. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е.Ю. Воронова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. - 428 с.

16. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 601 с.

17. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [в ред. от 25.12.2022] // Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - Ст.3301

18. Джарбулов Т. Методические аспекты формирования учетной политики предприятия в части организации системы внутреннего контроля // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. 2023. № 2 (48). С. 38–41.

19. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И.М. Дмитриева. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2021.
20. Еремина Н.В., Барсукова Л.А., Сокурова Э.В., Арискин С.С. Особенности формирования учетной политики организации в целях бухгалтерского и налогового учета // ЕГИ. 2022. №39 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-formirovaniya-uchetnoy-politiki-organizatsii-v-tselyah-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta> (дата обращения: 01.02.2023).
21. Еще раз про учетную политику Багрин В.П. Бюджетный учет. 2021. № 1 (193). С. 65-71.
22. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия// А.А. Канке - ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. 10. Каримова Р.А. Анализ равновесия между активами и пассивами / Р.А. Каримова // Молодой ученый. - 2019. - №10. - С. 692-697.
23. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2021. - 100 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2021. - 584 с.
25. Кронгардт А.А. Учетная политика организации, ее основные принципы и содержание // Вестник науки. 2022. № 2 (47). С. 26-30.
26. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. - 479 с.
27. Мероприятия по оптимизации налоговой политики и повышения эффективности учетной политики предприятия Котаева М.И., Дзерин В.В. В сборнике: Молодежные идеи России - 2022 (МИР - 2022). Материалы IV национального научного форума молодежи. Энгельс, 2022. С. 51-54.

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [в ред. от 29.12.2022] // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - Ст.3340.

29. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н [в ред. от 11.04.2018] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 14.09.1998. - № 23.

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) СПС КонсультантПлюс.

31. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ [в ред. от 27.12.2022, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023] // Российская газета. - 09.12.2011. - № 278.

32. Омарова О.Ф. Методические аспекты учетной политики // Журнал прикладных исследований. 2022. № 8. С. 242-247.

33. Принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности организациями. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://mydocx.ru/6-120286.html> (дата обращения: 01.02.2023).

34. Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий Кубатиева Л.М. Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 24-27.

35. Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий Меджидова М.К. Chronos: экономические науки. 2020. № 1 (26). С. 13-16.

36. Работа бухгалтерий компаний в условиях санкций и правительственных контрмер Бодяко А.В., Пономарева С.В., Краюшкина М.В., Рогуленко Т.М. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. № 4. С. 29-38.

37. Сайт организации АО "КНИИМ" <http://kniim.ru>.

38. Совершенствование налогового учёта НДС при экспорте сырьевых товаров Зацепина Л.В., Рахеева В.В. Наука и Образование. 2023. Т. 6. № 2.
39. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.
40. Черепанова О.И. Место внутреннего аудита в системе корпоративного управления компанией// Вестник науки. 2023. № 2 (59). С. 56-62.
41. Business accounting basic / Frank Wood and David Horner. p. cm. ISBN 978-0-273-72500-8 (pbk.) 1. Accounting. I. Horner, David, 1970 - II. Title. HF5636.W858 – 2020 – 657-dc22.
42. Issues of formation of accounting policy for the purpose of management accounting Asadova G.J. Экономика и предпринимательство. 2022. № 11 (148). С. 1044-1048.
43. Issues related to the formation of accounting policies for small and medium - sized businesses Nessipbay O., Saparbayeva S., Moldaşbaeva L. Statistics, Accounting and Audit. 2020. № 3 (78). С. 23-27.
44. McCrary, Stuart A. Mastering financial accounting essentials: the critical nuts and bolts / Stuart A. McCrary. p. cm. - (Wiley finance series) Includes index. ISBN 978-0-470-39332-1 (cloth) 1. Accounting. 2. Financial statements. I. Title. HF5636.M42 - 2020 657–dc22.
45. Nessipbay O., Saparbayeva S., Moldaşbaeva L. Statistics, Accounting and Audit. 2020. № 3 (78). С. 23-27.

Приложение А  
Бухгалтерская отчетность АО «КНИИМ»

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 года

	Дата (число, месяц, год)	31   12   2022		
Организация <b>АО "КНИИМ"</b>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	17422395		
Вид экономической деятельности <b>Производство оружия и боеприпасов</b>	ИНН	5038087144		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличное акционерное общество / Собственность государственных / корпораций</b>	по ОКВЭД 2	25.40		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	12267	61	
Местонахождение (адрес) <b>141292, Московская область, г Красноармейск, пр-кт Испытателей, д. 8</b>	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <b>ООО "Авантаж Аудит"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037739271701		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.9	Нематериальные активы	1110	156 663	73 826	33 130
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.10	Основные средства	1150	630 269	672 883	66 540
	в том числе:				
	основные средства		64 254	56 186	-
	права пользования активами		566 016	616 698	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 780	1 113	-
5.6	Финансовые вложения	1170	21 655	21 450	1 586
	Отложенные налоговые активы	1180	130 421	14 124	16 773
5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	4 077	1 051	-
	Итого по разделу I	1100	952 866	784 448	118 029
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.5	Запасы	1210	55 394	39 362	52 552
5.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 287	2 501	1 003
5.8	Дебиторская задолженность	1230	461 949	331 577	238 937
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	22 098
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 321	1 462	20 610
5.11	Прочие оборотные активы	1260	144 051	10 542	12 837
	Итого по разделу II	1200	691 002	385 444	348 038
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 643 869	1 169 892	466 067

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс АО «КНИИМ» на 31.12.2022

## Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	93 010	93 010	93 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 689)	(52 339)	(72 392)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>77 321</b>	<b>40 671</b>	<b>20 618</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.12	Заемные средства	1410	133 025	95 323	136 997
	Отложенные налоговые обязательства	1420	121 697	1 497	2 051
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.13	Прочие обязательства	1450	471 353	460 122	24 845
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>726 076</b>	<b>556 942</b>	<b>163 893</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.12	Заемные средства	1510	125 855	79 729	36 350
5.14	Кредиторская задолженность	1520	643 738	439 731	196 134
5.15	Доходы будущих периодов	1530	42 511	25 073	27 884
5.16	Оценочные обязательства	1540	28 368	27 747	21 188
5.13	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>840 472</b>	<b>572 280</b>	<b>281 556</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 643 869</b>	<b>1 169 892</b>	<b>466 067</b>



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Коробков Сергей Николаевич**  
(расшифровка подписи)

17 апреля 2023 г.

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс АО «КНИИМ» на 31.12.2022

## Продолжение Приложения А

### Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 2022 года

		<b>Коды</b>	
Форма по ОКУД		<b>0710002</b>	
Дата (число, месяц, год)		<b>31</b>	<b>12</b>   <b>2022</b>
Организация <u>АО "КНИИМ"</u>	по ОКПО	<b>17422395</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>5038087144</b>	
Вид экономической деятельности <u>Производство оружия и боеприпасов</u>	по ОКВЭД 2	<b>25.40</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличное акционерное общество</u> / <u>Собственность государственных корпораций</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12267</b>	<b>61</b>
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
8	Выручка	2110	2 242 169	1 902 696
9	Себестоимость продаж	2120	(1 434 169)	(1 245 230)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	808 000	657 466
9	Коммерческие расходы	2210	(679 571)	(613 832)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	128 429	43 634
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8	Проценты к получению	2320	(21)	1 121
9	Проценты к уплате	2330	(63 722)	(4 773)
8	Прочие доходы	2340	298 287	214 146
9	Прочие расходы	2350	(311 945)	(228 600)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 028	25 528
10	Налог на прибыль	2410	(14 377)	(5 474)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(10 475)	(2 874)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 902)	(2 600)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	36 651	20 054

Рисунок А.3 - Отчет о финансовых результатах АО «КНИИМ» за 2022 год

## Продолжение Приложения А

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	36 651	20 054
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Коробков Сергей Николаевич**  
(расшифровка подписи)

17 апреля 2023 г.



Рисунок А.4 - Отчет о финансовых результатах АО «КНИИМ» за 2022 год

## Приложение Б

### Бухгалтерская отчетность ООО «Форт»

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.

		Коды	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Форма по ОКУД	0710001		
по ОКПО	01530562		
ИНН	5041203418		
по ОКВЭД 2	25.40		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Организация ООО «Форт»  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство оружия и боеприпасов  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с  
ограниченной ответственностью/частная  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 143968, Московская область, город Реутов, ул. Победы, д. 31а,  
этаж 2 ком 30

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>21</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	80305	48546	46749
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	80305	48546	46749
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	9130	12230	7272
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	6731	7834	7018
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	9149	7890	7018
	Прочие оборотные активы	941	883	789
	Итого по разделу II	25951	28837	18652
	<b>БАЛАНС</b>	<b>106256</b>	<b>77383</b>	<b>65401</b>

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Форт» на 31.12.2022

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 <u>21</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
		20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	25200	25200	25200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	2667	2667	2667
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	48105	37576	28276
	<b>Итого по разделу III</b>	-	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	10748	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1200	1465	1311
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	11948	1465	1311
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	9373	-	-
	Кредиторская задолженность	8255	10077	7388
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	708	398	559
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	18336	10475	7947
	<b>БАЛАНС</b>	106256	77383	65401

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” марта 20 23 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация изменяет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс ООО «Форт» на 31.12.2022

## Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 2022 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2022
Организация <u>ООО «Форт»</u>	по ОКПО	01530562	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5041203418	
Вид экономической деятельности <u>Производство оружия и боеприпасов</u>	по ОКВЭД 2	25.40	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	65
Ограниченной ответственностью/частная	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб.			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 <u>22</u> г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 <u>21</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	108023	98298
	Себестоимость продаж	( 74767 )	( 66619 )
	Валовая прибыль (убыток)	33256	31679
	Коммерческие расходы	( 175 )	( 583 )
	Управленческие расходы	( 13096 )	( 12833 )
	Прибыль (убыток) от продаж	19985	18263
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	39	78
	Проценты к уплате	( 1370 )	( )
	Прочие доходы	888	1407
	Прочие расходы	( 5442 )	( 6997 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	14100	12751
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	( 2115 )	( 1913 )
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 2115 )	( 1913 )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	11985	10838

Рисунок Б.3 - Отчет о финансовых результатах ООО «Форт» за 2022 год

## Продолжение Приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 22 г.3	20 21 г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	11985	10838
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” \_\_\_\_\_ марта 20 23 г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок Б.4 - Отчет о финансовых результатах ООО «Форт» за 2022 год

## Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 21 г.

		Коды	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002	
Организация <u>ООО «Форт»</u>	по ОКПО	31	12   2021
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	01530562	
Вид экономической деятельности <u>Производство оружия и боеприпасов</u>	по ОКВЭД 2	5041203418	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с</u>	по ОКФС/ОКФС	25.40	
<u>Ограниченной ответственностью/частная</u>	по ОКЕИ	12300	65
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 21 г. 3	За _____ год 20 20 г. 4
	Выручка 5	98298	88046
	Себестоимость продаж	( 66619 )	( 61000 )
	Валовая прибыль (убыток)	31679	27046
	Коммерческие расходы	( 583 )	( 1145 )
	Управленческие расходы	( 12833 )	( 11827 )
	Прибыль (убыток) от продаж	18263	14074
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	78	57
	Проценты к уплате	( )	( 126 )
	Прочие доходы	1407	1425
	Прочие расходы	( 6997 )	( 4485 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	12751	10945
	Налог на прибыль 7	( 1913 )	( 1642 )
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 1913 )	( 1642 )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	10838	9303

Рисунок Б.5 - Отчет о финансовых результатах ООО «Форт» за 2021 год

## Продолжение Приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 21 г.3	20 20 г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	9300	8143
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 24 ” \_\_\_\_\_ марта 20 22 г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок Б.6 - Отчет о финансовых результатах ООО «Форт» за 2021 год

## Приложение В

### Бухгалтерская отчетность ООО «ТХ Тринити»

<b>Бухгалтерский баланс</b>						
на <b>31 декабря 20 22</b> г.						
				Коды		
				0710001		
				31	12	2022
				15701493		
				5075032217		
				25.40		
				12300	16	
				384		
Организация ООО "ТХ Тринити"						
Идентификационный номер налогоплательщика						
Вид экономической деятельности						
Организационно-правовая форма/форма собственности						
Единица измерения: тыс. руб.						
Местонахождение (адрес)						
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту						
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора						
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора						
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря			
			20 22 г. <sup>3</sup>	20 21 г. <sup>4</sup>	20 20 г. <sup>5</sup>	
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	1872	155	213	
	Результаты исследований и разработок	1120				
	Нематериальные поисковые активы	1130				
	Материальные поисковые активы	1140				
	Основные средства	1150	419608	306341	192273	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160				
	Финансовые вложения	1170	62840	62840	62840	
	Отложенные налоговые активы	1180				
	Прочие внеоборотные активы	1190				
	Итого по разделу I	1100	484321	369336	255326	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	381726	329406	221613	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	246	703		
	Дебиторская задолженность	1230	340687	394115	533679	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	248570	225720	458870	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18333	123143	15084	
	Прочие оборотные активы	1260	17			
	Итого по разделу II	1200	989579	1073087	129246	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1473899</b>	<b>1442423</b>	<b>1484571</b>	

Рисунок В.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ТХ Тринити» на 31.12.2022

## Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с. 2								
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	22	г. <sup>3</sup>	20	21	г. <sup>4</sup>
	<b>ПАССИВ</b>							
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	28700		28700		28700	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )		) <sup>7</sup>	( )		( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	367		367		367	
	Резервный капитал	1360	1435		1435		1435	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1208887		1154892		1038475	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1239389</b>		<b>1185394</b>		<b>1068977</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1410					70666	
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450	50368					
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>50368</b>				<b>70666</b>	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1510			35333		50513	
	Кредиторская задолженность	1520	184142		221696		294416	
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>184142</b>		<b>257029</b>		<b>344929</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1473899</b>		<b>1442423</b>		<b>1484571</b>	
Руководитель			Потриденный В.В.					
(подпись)			(расшифровка подписи)					
" 18 "			марта		20 23 г.			
Примечания								
1. Указывается номер соответствующего пояснения.								
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.								
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.								
4. Указывается предыдущий год.								
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.								
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).								
7. Здесь и в других формах отчетов в читаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.								

Рисунок В.2 - Бухгалтерский баланс ООО «ТХ Тринити» на 31.12.2022

Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах						
за _____ год			20 22 г.			
			Коды			
			0710002			
			Дата (число, месяц, год)			
			31	12 2022		
Организация ООО "ТХ Тринити"			по ОКПО			
			15701493			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН			
			5075032217			
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2			
Производство оружия и боеприпасов			25.40			
Организационно-правовая форма/форма собственности			Общество с ограниченной ответственностью/частная			
			по ОКОПФ/ОКФС			
			12300	16		
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ			
			384			
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год		За _____ год	
			20 22 г. <sup>3</sup>		20 21 г. <sup>4</sup>	
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1656380		2181151	
	Себестоимость продаж	2120	( 980910 )		( 1155413 )	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	675470		1025738	
	Коммерческие расходы	2210	( 181935 )		( 189303 )	
	Управленческие расходы	2220	( 127977 )		( 114991 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	365558		721444	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320	21028		19340	
	Проценты к уплате	2330	( 71 )		( 583 )	
	Прочие доходы	2340	26630		65644	
	Прочие расходы	2350	( 50456 )		( 36625 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	362689		769220	
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	78234		146164	
	в т.ч.					
	текущий налог на прибыль	2411	( )		( )	
	отложенный налог на прибыль	2412				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	284455		623056	

Рисунок В.3 - Отчет о финансовых результатах ООО «ТХ Тринити» за 2022 год

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год		За год	
			20	2022 г. <sup>3</sup>	20	2021 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>					
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500		284455		623056
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				
<p>Руководитель _____ Потриденный В.В. (подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>" 18 " марта 2023 г.</p> <p>Примечания</p> <p>1. Указывается номер соответствующего пояснения.</p> <p>2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>3. Указывается отчетный период.</p> <p>4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.</p> <p>5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.</p> <p>6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)</p> <p>7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.</p>						

Рисунок В.4 - Отчет о финансовых результатах ООО «ТХ Тринити» за 2022 год

Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах				
за _____ год			20 21 г.	Коды
			Форма по ОКУД	0710002
			Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
Организация ООО "ТХ Тринити"			по ОКПО	15701493
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	5075032217
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2	25.40
Организационно-правовая форма/форма собственности			Общество с ограниченной ответственностью/частная	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	384
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	2181151	2778949
	Себестоимость продаж	2120	( 1155413 )	( 1220884 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1025738	1558065
	Коммерческие расходы	2210	( 189303 )	( 215589 )
	Управленческие расходы	2220	( 114991 )	( 153870 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	721444	1188606
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	19340	5271
	Проценты к уплате	2330	( 583 )	( 646 )
	Прочие доходы	2340	65644	10251
	Прочие расходы	2350	( 36625 )	( 14157 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	769220	1189325
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	146164	238326
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	( )	( )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	623056	950999

Рисунок В.5 - Отчет о финансовых результатах ООО «ТХ Тринити» за 2021 год

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год		За год	
			2021 г. <sup>3</sup>	2020 г. <sup>4</sup>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>					
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	623056		950999	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				
Руководитель		Потриденный В.В.				
(подпись)		(расшифровка подписи)				
" 30 " марта 2022 г.						
Примечания						
1. Указывается номер соответствующего пояснения.						
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.						
3. Указывается отчетный период.						
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.						
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.						
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)".						
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.						

Рисунок В.6 - Отчет о финансовых результатах ООО «ТХ Тринити» за 2021 год