

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Орловский филиал

Заочный факультет экономики
Кафедра «Экономика и финансы»

НАУЧНО - ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА
СТУДЕНТА

Учетная политика - фундаментальная
основа организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта»
(на примере ООО «Компания НЭКС»)

Студент: Шишкина Софья Владимировна
(6 курс, специальность Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Научный руководитель:
старший преподаватель, к.э.н. Лидинфа Е.П.

Орёл 2013

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ.....	6
1.1 Учетная политика как часть системы регулирования бухгалтерского учета в РФ.....	6
1.2 Финансово-экономическая характеристика и оценочные показатели ООО «Компания НЭКС».....	13
2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА В СООТВЕТСТВИИ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ООО «КОМПАНИЯ НЭКС».....	24
2.1 Влияние элементов учетной политики на финансовые результаты деятельности и формирование показателей отчетности в ООО «Компания НЭКС».....	24
2.2 Применение специального налогового режима в целях оптимизации налогообложения.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	56

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время наблюдается тенденция изменения роли учета в организации. По мнению профессора Бабаева Юрия Агивовича учет в организации из простой регистрации фактов хозяйственной жизни превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом [20]. При этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности, являющейся информационной базой для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

Данная работа посвящена изучению учетной политики как фундаментальной основы организации бухгалтерского учета. Учетная политика является базовым фундаментом всего учетного процесса в любом хозяйствующем субъекте. От того, как будет сформирована учетная политика, зависят полнота и достоверность бухгалтерской отчетности, а также оптимизация информационно-управленческих и налоговых рисков компании.

Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорить оборачиваемость элементов капитала, получить дополнительные внутренние источники финансирования капитальных вложений и оборотных активов, улучшить дивидендную политику, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что содержание учетной политики оказывает влияние на величину таких важных экономических показателей, как себестоимость и прибыль, на движение денежных потоков. Именно на эти показатели обращают внимание пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности - партнеры и конкуренты организации, аудиторы, представители налоговых органов, наконец, его собственники - акционеры, учредители.

Таким образом, учетная политика может определить и характер взаимоотношений организации с внешними потребителями отчетной информации и ее внутренними пользователями.

Основной целью научного исследования является изучение теоретических и методических основ формирования учетной политики организации, а также влияние элементов учетной политики на финансовые результаты деятельности и формирование показателей отчетности.

На основании, вышеизложенного считаем целесообразным рассмотреть ряд вопросов:

- изучить сущность учетной политики;
- изучить роль учетной политики в системе регулирования бухгалтерского учета;
- описать финансово-экономическую характеристику и оценочные показатели исследуемой организации;
- изучить практическое применение учетной политики на примере конкретной организации;
- изучить влияние элементов учетной политики на соответствующие показатели бухгалтерской отчетности и формирование финансовых результатов деятельности;
- предложить меры по совершенствованию учетной политики и бухгалтерского учета организации.

Объектом исследования является ООО «Компания НЭКС». Основными видами деятельности Общества являются: оптовая торговля; производство монтажных работ; оказание технических услуг по обслуживанию компьютерной и иной оргтехники.

Предметом исследования являются финансово-хозяйственная деятельность и учетная политика Общества. Общество работает прибыльно.

Методическими основами при проведении исследования послужили: нормативно - законодательные акты, научная, учебная и учебно-методологическая литература, а также журналы периодической печати «Новая

бухгалтерия», «БУХ.1С», «Бухгалтерская газета», «Официальный вестник бухгалтера», официальные электронные ресурсы, указанные в списке использованных источников.

Научное исследование проводилось на основании локальных актов ООО «Компания НЭКС», данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, первичных учетных документов за 2012 год.

В работе были применены следующие методы исследования: учет, анализ, синтез, системный анализ.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе рассмотрена сущность учетной политики, ее роль в системе регулирования бухгалтерского учета, а также приведена финансово-экономическая характеристика и оценочные показатели исследуемой организации.

Во второй главе раскрыто практическое применение учетной политики хозяйствующего субъекта, показано влияние отдельных элементов учетной политики на финансовые результаты деятельности и формирование показателей отчетности.

Кроме того на основании, проведенного исследования, предложены рекомендации по совершенствованию учетной политики, следовательно бухгалтерского учета в ООО «Компания НЭКС».

Наибольший экономический эффект (по нашему мнению) принесет переход на специальный налоговый режим в виде УСН.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ

1.1 Учетная политика как часть системы регулирования бухгалтерского учета в РФ

Учетная политика это совокупность альтернатив по отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учете, активов и пассивов организации, затрат и финансовых результатов.

В настоящее время в России ускоренными темпами идет внедрение МСФО, что обуславливает необходимость создания системы бухгалтерского учета, приближенной к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 в целях повышения качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден План Министерства финансов РФ на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Одним из первых шагов в реализации данного Плана стало принятие нового Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], который вступает в силу 01.01.2013. В результате принятия данного закона произошло множество изменений и новшеств. Цели данного закона можно свести к следующему: установление единых требований к бухгалтерскому учету, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, к целям можно отнести создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

До 1 января 2013 года действовал Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]. Согласно статье 3 Закона N 129-ФЗ законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состояло из следующего:

- вышеуказанного Федерального закона;

- других федеральных законов;
- указов Президента РФ;
- постановлений Правительства РФ.

В пункте 2 статьи 5 Закона N 129-ФЗ были указаны другие нормативные акты, которые регулировали вопросы бухгалтерского учета:

- план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению;
- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета;
- положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей.

На рисунке 1.1 показаны документы, которые регулируют бухгалтерский учет с 1 января 2013 года. Данные документы указаны в статье 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

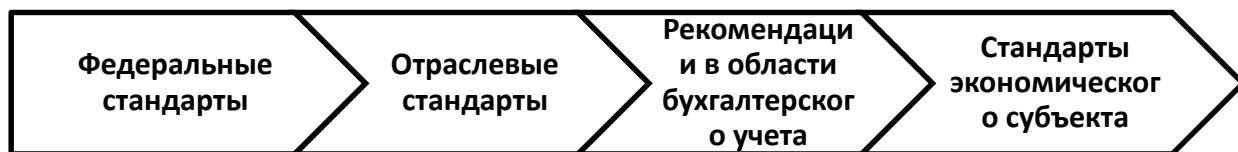


Рисунок 1.1 – Четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Согласно новому ФЗ о бухгалтерском учете стандарт бухгалтерского учета это документ в области регулирования бухгалтерского учета, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения такого учета. Эти стандарты делятся на международные (международные стандарты финансовой отчетности (IFRS), Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP), Общепринятые принципы бухгалтерского учета Великобритании (UK GAAP)), федеральные, отраслевые, стандарты конкретного экономического субъекта.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ введено понятие «федеральный стандарт». Уполномоченным федеральным органом утверждается программа (при достижении согласования с ЦБ РФ), в соответствии с которой разрабатываются и утверждаются федеральные стандарты, которые в соответствии со ст. 21 устанавливают [34]:

- допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета (оценка);
- порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;
- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия и списания их в бухгалтерском учете;
- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения (за исключением кредитных организаций);
- требования к учетной политике, (в том числе ее изменения, инвентаризации, документация, электронных подписей);
- состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;
- состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.

В настоящее время федеральные стандарты в области бухгалтерского (финансового) учета можно классифицировать следующим образом:

- положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) (в настоящее время их 25);
- план счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н [12];

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5].

Все эти документы в полной мере соответствуют определению понятия «федеральный стандарт», указанному в Федеральном законе № 402-ФЗ. В соответствии с этим, можно сказать, что не требуется отмена системы ПБУ и принятие нового комплекса федеральных стандартов. Таким образом, обеспечивается требование преемственности в области правового регулирования.

Отраслевые стандарты раскрывают особенности применения федеральных стандартов в том случае, если организации осуществляют отдельные виды экономической деятельности. Отраслевые министерства разрабатывают и принимают нормативные правовые акты в области бухгалтерского учета, что в итоге влияет на учетную практику [31].

Кроме федеральных и отраслевых стандартов практику бухгалтерского учета регулируют рекомендации в области бухгалтерского учета. Согласно пункту 7 статьи 21 Закона № 402-ФЗ, «рекомендации в области бухгалтерского учета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета». В пункте 8 указанной статьи отмечено, что

«рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе». Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности» [31].

Стандарты конкретного экономического субъекта разрабатывается экономическим субъектом самостоятельно, учитывая международные, федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета. Их действие находится в рамках ведения бухгалтерского учета конкретной организацией. В первую очередь, это учетная политика. Она содержит в себе выбранные способы оценки, формы первичных учетных документов и регистров учета, способы учета отдельных объектов, график документооборота и другие аспекты. Главная цель учетной политики экономического субъекта - документально закрепить способы ведения бухгалтерского учета, которые применяются в организации. В пункте 1 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» дано определение учетной политики - учетная политика это совокупность способов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом [3].

Учетную политику должны уметь понимать и анализировать следующие категории пользователей [29, с. 8]:

- руководитель, поскольку он утверждает учетную политику;
- бухгалтер, так как он должен не только разработать, но и обосновать выбранные способы учета;
- аудитор, потому что с учетной политики обычно начинается вся проверка;
- инспектор налоговой службы – от выбора того или иного способа учета зависит порядок формирования какого-либо объекта налогообложения.

Понятие «учетная политика» первый раз было упомянуто в Положении по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина РФ от 20 марта 1992 года № 10. До этого нормативные акты не раскрывали понятие «учетная политика». В 1994 г. начал действовать первый вариант стандарта по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». В

декабре 1998 г. появилась вторая редакция, которая была введена в действие с 1 января 1999 г. Сейчас действующей является третья редакция - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в ред. от 18.12.2012) [11].

В статье Михайловой К.Е., опубликованной в рамках проведения 5 Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» [28], приведены основные поправки, связанные с формированием учетной политики в связи с принятием нового закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ с 1 января 2013 года. Отразим их в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Сравнительная характеристика информации, касающейся учетной политики

Сравнительный показатель	Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ	Федеральный закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ
1.Определение «Учетная политика»	Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. (ст. 8 п. 1)	Определение отсутствует
2.Элементы учетной политики	Описания нет	При этом утверждаются: -рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; -формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; -порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; -правила документооборота и технология обработки учетной информации; -порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. (п. 3 ст. 6)
3.Применение учетной политики	Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. (п. 5 ст.8)	Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год. (п. 4 ст. 6)
4.Изменение учетной политики	Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях: 1) изменении требований,	Изменение учетной политики может производиться в случаях: 1. изменения законодательства Российской Федерации или

Сравнительный показатель	Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ	Федеральный закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ
	установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта (п. 6 ст. 8)	нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета; 2. разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; 3. существенного изменения условий ее деятельности. (п. 4 ст. 6)
5.Начало изменения учетной политики	В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. (п. 7 ст. 8)	В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. (п. 4 ст. 6)
6.Ответственность за формирование учетной политики	Не указано	Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. (п.2 ст.7)
7.Отражение изменения учетной политики	Не описано	В пояснительной записке организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год. (п. 4 ст.13)

Роль учетной политики в организации всего учетного процесса крайне велика. При грамотной организации учетной политики достигается высокий уровень эффективности деятельности (производственной и торговой). Для формирования правильной и юридически обоснованной учетной политики необходимо руководствоваться законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому учету. Некоторые аспекты ведения учета могут быть разработаны самостоятельно. Главное, чтобы учетная политика не противоречила законодательству и не нарушала его.

1.2 Финансово-экономическая характеристика и оценочные показатели ООО «Компания НЭКС»

Общество с ограниченной ответственностью «Компания НЭКС» создано в мае 2011 года, в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью». Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Приоритетным направлением деятельности является работа с корпоративными клиентами. Специализация деятельности – компьютеры, комплектующие, оргтехника, сопутствующее оборудование, компьютерные сети, серверы и др.

Общество имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный и другие счета в банках, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и место нахождения Общества, иные реквизиты. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Трудовые отношения в Обществе осуществляются в соответствии с действующим трудовым законодательством РФ.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Компания НЭКС». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Компания НЭКС». Место нахождения Общества: 302030, РФ, Орловская обл., г. Орел, пер. Новосильский, д. 4, пом. 15.

Общество является коммерческой организацией, т.е. основной целью деятельности является извлечение прибыли и распределение полученной прибыли между его участниками. Основными видами деятельности Общества являются: оптовая торговля; производство монтажных работ; оказание технических услуг по обслуживанию компьютерной и иной оргтехники.

Уставный капитал Общества определяется в размере 10 000 (десять тысяч) рублей и составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

В организации применяется общая система налогообложения, т.е. налогоплательщик самостоятельно определяет и уплачивает в бюджет следующие налоги: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, налог на имущество. Помимо перечисленных налогов организация уплачивает налоги во внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования).

В Обществе применяется компьютерная технология учетной информации с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 7.7.».

Возглавляет организационную структуру управления Общества генеральный директор, связующий и контролирующий всю функциональную деятельность и всех процессов связанных с ней. Для осуществления поставленных целей деятельности происходит разветвление организационной структуры в отдельные сектора, в которых происходит централизация выполняемых функций.

- отдел продаж (5 сотрудников): оперативное руководство отделом осуществляет руководитель отдела продаж, разрабатывает совместно с менеджерами по продажам и профильными консультантами методы продаж товаров и услуг конечным потребителям или дилерам. В подведомстве :

- отдел ремонта и сервиса отвечает за своевременность и качество выполнения ремонтных и сервисных работ с оборудованием заказчика;

- отдел технического сопровождения производит внешний осмотр и первоначальную дефектацию оборудования, оформляет принятое от клиента оборудование в информационной системе.;

- логистическое подразделение координирует действия по доставке товаров от поставщиков, приемке товара с оформлением его в информационной системе, подготовке товара к отпуску конечным покупателям, а также перемещению ТМЦ между складом и подразделениями компании. Кладовщики принимают, размещают товара на полках, стеллажах, паллетах.

Организационная структура управления ООО «Компания НЭКС» представлена на рисунке 1.2 ООО «Компания НЭКС»

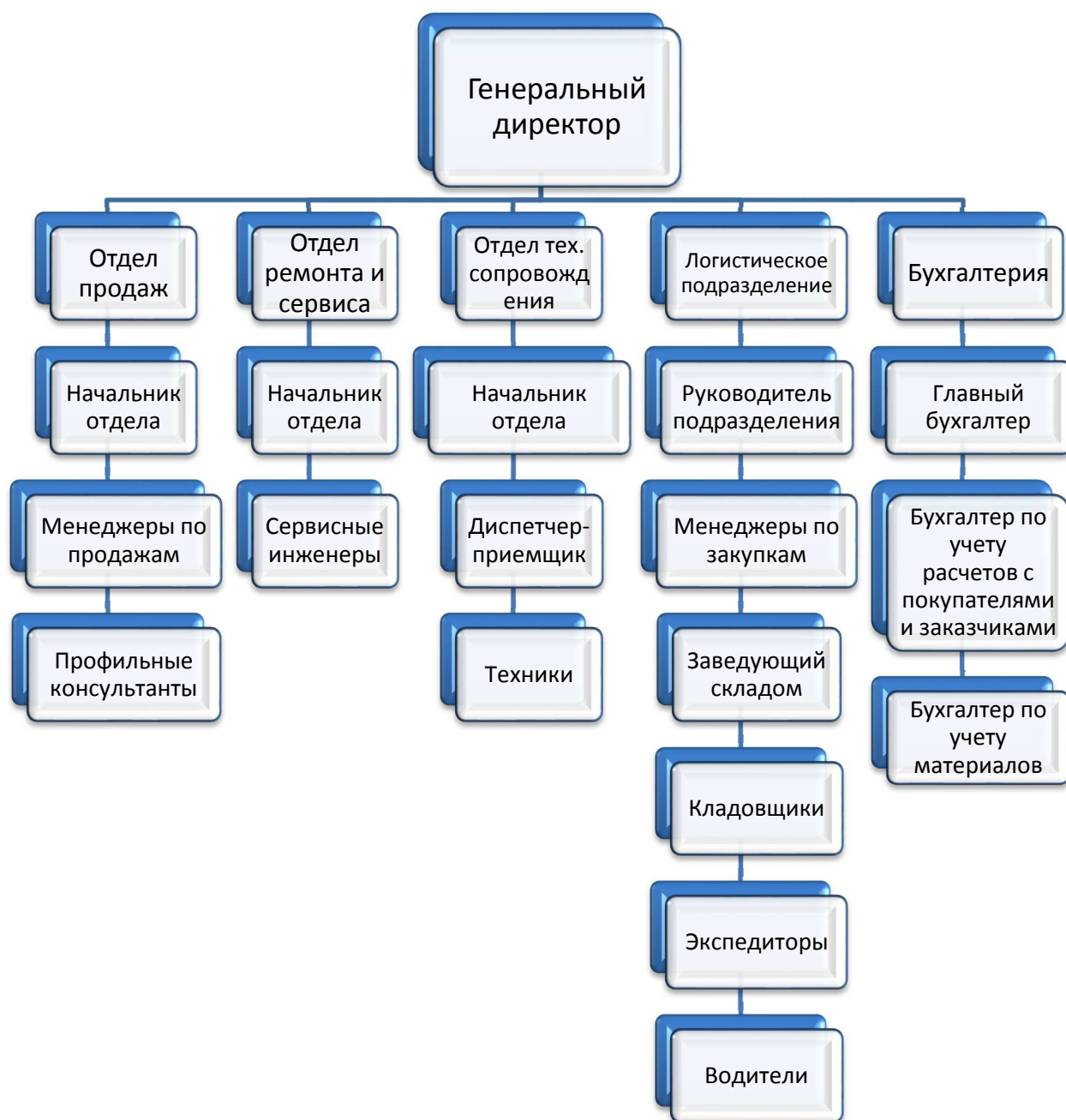


Рисунок 1.2 - Организационная структура ООО «Компания НЭКС»

Главный бухгалтер несет ответственность за организацию бухгалтерского дела и ведение бухгалтерского учета Общества.

Материально-техническая база ООО «Компания НЭКС» включает:

- здания и сооружения общей площадью около 250 кв. м. ,на основе договора долгосрочной аренды;
- офисные помещения общей площадью около 130 кв. м;

- разнообразная офисная оргтехника, офисная мебель, серверы, хранилища данных, разнообразное технологическое оборудование;
- складское оборудование и транспорт;
- монтажное оборудование.

Для всесторонней оценки эффективности деятельности ООО «Компания НЭКС» необходим анализ системы показателей. Основными источниками анализа финансового положения организации является бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Используя показатели бухгалтерского баланса за 2011 и 2012 гг. произведем оценку динамики состава и структуры актива и пассива организации (Таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Структурно-динамический анализ актива и пассива ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг.

АКТИВ						
Показатели актива баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменения (+,-)	
-	2011 год	2011 год	2012 год	2012 год	Тыс. руб.	Удельного веса
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
Внеоборотные активы	736	14	1 069	16	+333	+2
Оборотные активы	4 528	86	5 666	84	+1 138	-2
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
Итого Актив	5 264	100	6 735	100	+1 471	-
ПАССИВ						
Показатели пассива баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменения (+,-)	
-	2011 год	2011 год	2012 год	2012 год	Тыс. руб.	Удельного веса
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
Капитал и резервы	493	9	716	11	+223	+2
Долгосрочные обязательства	3 417	65	2 417	36	-1 000	-29
Краткосрочные обязательства	1 354	26	3 602	53	+2 248	+27
Итого Пассив	5 264	100	6 735	100	+1 471	-

В исследуемом периоде рост стоимости имущества составил 1 471 тыс. руб. и на конец 2012 года общая стоимость имущества равна 6 735 тыс. руб.;

- оборотные активы в структуре имущества занимают наибольший удельный вес (86% и 84% в 2011 и 2012 гг. соответственно).

Анализ и оценка источников формирования имущества показали:

- собственный капитал на конец 2011 года составлял 493 тыс. руб., а на конец 2012 года 716 тыс. руб., т.е. произошло увеличение собственного капитала на 223 тыс. руб., соответственно возрос удельный вес собственного капитала на 2%;

- объем долгосрочных заемных средств за 2012 год по сравнению с 2011 годом снизился на 1 000 тыс. руб. и составил 2 417 тыс. руб. Следовательно, удельный вес долгосрочных заемных средств снизился на 29%;

- произошло увеличение объема краткосрочных обязательств на 2 248 тыс. руб., и в 2012 году объем краткосрочных обязательств составил 3 602 тыс. руб., соответственно произошло увеличение удельного веса краткосрочных обязательств на 27%;

- в целом наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, что следует рассматривать как положительный фактор.

Структура актива и пассива ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг. представлена на рисунках 1.3, 1.4.

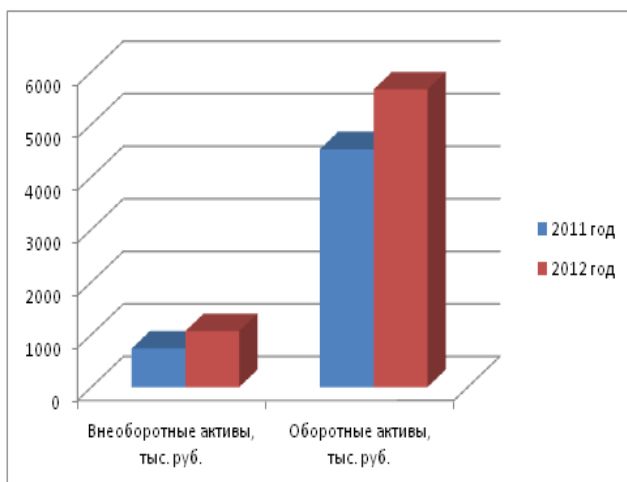


Рисунок 1.3 - Структура и динамика Актива ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг.

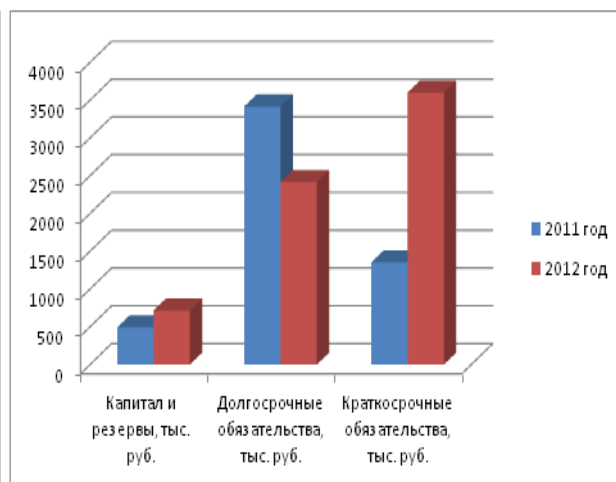


Рисунок 1.4 - Структура и динамика Пассива ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг.

Для анализа и оценки результативности деятельности организации воспользуемся данными отчета о прибылях и убытках за 2011 и 2012 гг. (Таблица 1.3).

Таблица 1.3 - Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг.

Показатели	2011 г.	2012 г.	Отклонение	
			Изменение (+,-)	Темп роста %
1	2	3	4 (3-2)	(3/2*100)
Выручка, тыс. руб.	29 069	67 066	+37 997	231
Себестоимость, тыс. руб.	(26 291)	(62 550)	+36 259	238
Валовая прибыль, тыс. руб.	2 778	4 516	+1 738	163
Коммерческие расходы, тыс. руб.	(1 456)	(2 962)	+1 506	203
Управленческие расходы, тыс. руб.	(309)	(615)	+306	199
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1 013	939	-74	93
Проценты к уплате, тыс. руб.	(261)	(405)	+144	155
Прочие доходы, тыс. руб.	-	1	+1	-
Прочие расходы, тыс. руб.	(148)	(69)	-79	47
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	604	466	-138	77
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	(121)	(93)	-28	77
Чистая прибыль, тыс. руб.	483	373	-110	77

Как видно из данных таблицы 1.3 за 2012 год организация получила прибыль от продаж в размере 939 тыс. руб., что равняется 1,4 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом (2011 год) прибыль от продаж снизилась на 74 тыс. руб., или на 7%.

Наглядно соотношение выручки и прибыли от продаж за 2011-2012 гг. представлено на рисунках 1.5, 1.6.

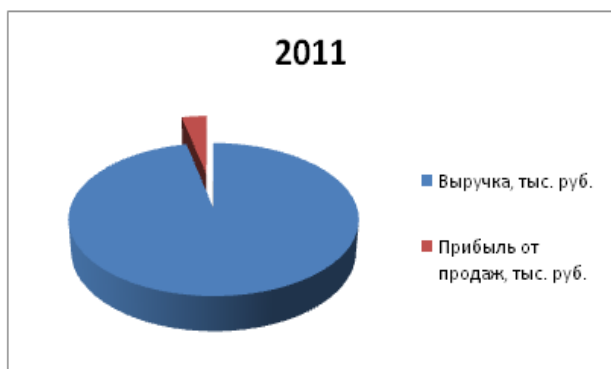


Рисунок 1.5 - Соотношение выручки и прибыли от продаж за 2011 год

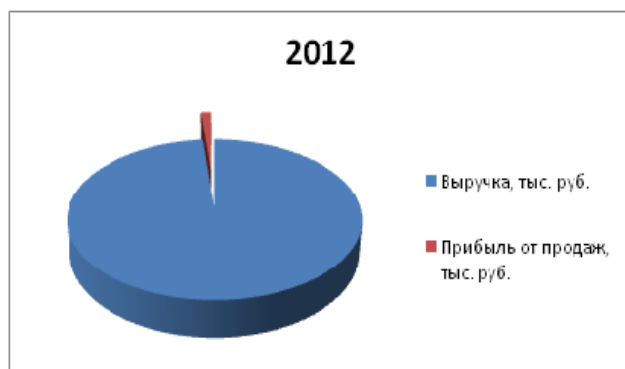


Рисунок 1.6 - Соотношение выручки и прибыли от продаж за 2012 год

По сравнению с 2011 годом в 2012 году увеличилась как выручка от продаж, так и себестоимость, коммерческие и управленческие расходы (на 37 997 тыс. руб., 36 259 тыс. руб., 1 506 тыс. руб. и 306 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+131%) отстает от изменения себестоимости (+138%), что ведет к снижению прибыли от продаж. Наряду с этим можно отметить, что в процентном отношении изменение выручки (+131%) опережает изменение коммерческих и управленческих расходов (+103% и +99% соответственно), что следует рассматривать как положительный фактор.

Доходы организация получает в основном от текущей деятельности. Прочие доходы в 2012 г. были получены в размере 1 тыс. руб. Общая величина расходов ООО «Компания НЭКС» за анализируемый период возросла. Увеличение объема расходов произошло за счет увеличения себестоимости на 36 259 тыс. руб., коммерческих расходов на 1 506 тыс. руб., управленческих расходов на 306 тыс. руб., и процентов к уплате на 144 тыс. руб.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год была получена чистая прибыль в размере 373 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом (2011 год) чистая прибыль снизилась на 110 тыс. руб. или на 23%, что позволяет сделать вывод о том, что в целом работа ООО «Компания НЭКС» в 2012 году по сравнению с 2011 годом оказалась менее эффективной.

Динамика чистой прибыли ООО «Компания НЭКС» за 2011-2012 гг. представлена на рисунке 1.7.

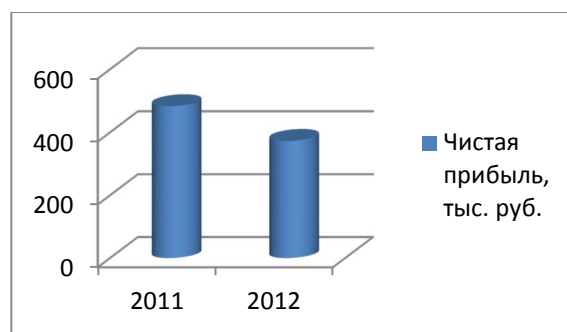


Рисунок 1.7 - Динамика чистой прибыли ООО «Компания НЭКС».

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса, который заключается в сравнении средств Актива, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания, с обязательствами Пассива, сгруппированным по срокам их погашения, в порядке возрастания. Баланс считается абсолютно ликвидным, при выполнении 4 условий:

- 1) $A1 \geq П1$;
- 2) $A2 \geq П2$;
- 3) $A3 \geq П3$;
- 4) $A4 \leq П4$.

Таблица 1.4 - Анализ и оценка структуры бухгалтерского баланса ООО «Компания НЭКС» за отчетный период

На начало периода	
Активы, тыс. руб.	Пассивы, тыс. руб.
Наиболее ликвидные активы ($A1$) = 1 652	Наиболее срочные обязательства ($П1$) = 1 354
Быстрореализуемые активы ($A2$) = 1 894	Краткосрочные обязательства ($П2$) = 0
Медленнореализуемые активы ($A3$) = 982	Долгосрочные обязательства ($П3$) = 3 417
Труднореализуемые активы ($A4$) = 736	Постоянные пассивы ($П4$) = 493
На конец периода	
Активы, тыс. руб.	Пассивы, тыс. руб.
Наиболее ликвидные активы ($A1$) = 325	Наиболее срочные обязательства ($П1$) = 3 602
Быстрореализуемые активы ($A2$) = 3 254	Краткосрочные обязательства ($П2$) = 0
Медленнореализуемые активы ($A3$) = 2 087	Долгосрочные обязательства ($П3$) = 2 417
Труднореализуемые активы ($A4$) = 1 069	Постоянные пассивы ($П4$) = 716

По результатам расчетов на начало периода можно сформировать следующие неравенства:

- 1) $A1 > П1$;
- 2) $A2 > П2$;
- 3) $A3 < П3$;
- 4) $A4 > П4$.

На конец периода неравенства выглядят следующим образом:

- | | |
|----------------|----------------|
| 1) $A1 < П1$; | 3) $A3 < П3$; |
| 2) $A2 > П2$; | 4) $A4 > П4$. |

Анализ структуры бухгалтерского баланса ООО «Компания НЭКС» за отчетный период показал, что первое неравенство на начало периода соблюдается, т.е. на начало периода наиболее ликвидных активов ($A1$), которые в исследуемой организации представлены в виде денежных средств и денежных эквивалентов, достаточно для погашения наиболее срочных обязательств ($П1$) (кредиторской задолженности), а уже в конце периода наблюдается недостаточность денежных средств. Второе неравенство соблюдается как на начало, так и на конец периода, это говорит о том, что быстрореализуемых активов ($A2$), представленных в виде краткосрочной дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, достаточно для погашения краткосрочных кредитов и займов, резервов предстоящих расходов и прочих краткосрочных обязательств ($П2$), как на начало, так и на конец исследуемого периода. Однако следует отметить, вышеуказанные пассивы в организации отсутствуют, следовательно, быстрореализуемые активы не расходуются для погашения обязательств.

Третье неравенство не соблюдается как на начало, так и на конец периода. Это свидетельствует о том, что медленнореализуемых активов ($A3$), представленных в виде запасов, недостаточно для погашения долгосрочных обязательств ($П3$).

Четвертое неравенство также не соблюдается как на начало, так и на конец периода. Невыполнение этого неравенства свидетельствует о не соблюдении минимального условия финансовой устойчивости - наличия собственных оборотных средств, т.е. наблюдается дефицит собственного капитала.

В целом анализ структуры бухгалтерского баланса показал, что ликвидность баланса ООО «Компания НЭКС» как на начало, так и на конец отчетного периода отличается от абсолютной.

2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА В СООТВЕТСТВИИ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ООО «КОМПАНИЯ НЭКС»

2.1 Влияние элементов учетной политики на финансовые результаты деятельности и формирование показателей отчетности в ООО «Компания НЭКС»

Учетная политика ООО «Компания НЭКС» определяет начисление амортизации по основным средствам (ОС) - амортизация ОС начисляется линейным методом. При применении линейного способа годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Амортизационная политика влияет на финансовый результат деятельности организации и формирование показателей бухгалтерской отчетности, так как основные средства участвуют в производственной деятельности. Начисленную амортизацию относят на уменьшение финансового результата и поэтому выбор метода амортизации определяет величину финансового результата [32].

Начисление амортизации определяет оценку следующих показателей:

- остаточная стоимость ОС (отражается в I разделе актива баланса по строке 1150);
- запасы - в части незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции (отражаются во II разделе актива баланса по строке 1210);
- расходы (отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке 2120 «Себестоимость», если основное средство связано с производственной

деятельностью; или по строке 2210 «Коммерческие расходы», если основное средство связано с торговой деятельностью);

- налогооблагаемая прибыль.

Влияние изменения сумм начисляемой амортизации отражено в таблицах 2.1, 2.2.

Таблица 2.1 - Увеличение сумм начисляемой амортизации

Уменьшает	Увеличивает
Остаточную стоимость ОС	Оценку запасов
Налогооблагаемую прибыль	Расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках по строкам 2120 «Себестоимость» или 2210 «Коммерческие расходы»

Увеличение величины начисляемой амортизации демонстрирует улучшение показателей платежеспособности, однако при этом ухудшаются значения показателей рентабельности и финансовой устойчивости.

Таблица 2.2 - Уменьшение сумм начисляемой амортизации

Уменьшает	Увеличивает
Оценку запасов	Остаточную стоимость ОС
Расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках по строкам 2120 «Себестоимость» или 2210 «Коммерческие расходы»	Налогооблагаемую прибыль

Снижение величин начисляемой амортизации показывает ухудшение показателей платежеспособности, но при этом происходит рост рентабельности и обеспеченности собственными источниками финансирования.

Рассмотрим применение амортизационной политики в ООО «Компания НЭКС».

Согласно товарной накладной № ТН-20785 от 30.11.2012 в ООО «Компания НЭКС» от ООО «Алиан» поступил объект основных средств «Аппарат сварочный оптических волокон Jilong KL-300» на сумму 195 382 руб. 71 коп. (с учетом НДС 18%). В бухгалтерском учете данная операция оформляется с помощью следующей записи:

Дебет 08.4 «Приобретение отдельных объектов ОС»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 165578,57 руб.

На стоимость поступившего основного средства поставщиком выписан счет-фактура № Сч_ф-20785 от 30.11.2012. При поступлении от поставщика

товарно-материальных ценностей или принятии выполненных работ, оказанных услуг, в учете отдельно отражается стоимость товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) и сумма НДС:

Дебет 19.1 «НДС при приобретении ОС»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 29804,14 руб.

Полученный от ООО «Алиан» счет-фактура дает право на предъявление НДС (18%) в сумме 29 804 руб. 14 коп. к вычету из бюджета:

Дебет 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 19.1 «НДС при приобретении ОС» 29804,14 руб.

Поскольку в исследуемой организации оплата осуществлялась в безналичной форме, то основным документом, отражающим движение денежных средств на расчетном счете, является выписка банка. Организация имеет расчетный счет № 40702810500600000393 в банке «ФБ ФИЛИАЛ ОАО БАНК ВТБ В Г. ОРЛЕ».

На основании платежного поручения № 805 от 13.11.2012 ООО «Компания НЭКС» перечислило предоплату ООО «Алиан» за оргтехнику и компьютерные комплектующие (в том числе и за объект основных средств «Аппарат сварочный оптических волокон Jilong KL-300) по договору поставки № ПТ-458/11 от 01.09.2011 на сумму 300 500 руб. В бухгалтерском учете эта операция оформляется с помощью следующей записи:

Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в руб.)»

Кредит 51 «Расчетные счета» 300 500 руб.

Выписка банка от 13.11.12 подтверждает факт перечисления денежных средств поставщику ООО «Алиан» по договору поставки № ПТ-458/11 от 01.09.2011 на сумму 300 500 руб., в т.ч. НДС (18%) 45 838 руб. 98 коп.

Прием объекта для включения в состав основных средств оформляется документом по форме №ОС-1 – Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений). В бухгалтерском учете введение в эксплуатацию основного средства оформляется следующим образом:

Дебет 01.1 «Основные средства в организации»

Кредит 08.4 «Приобретение отдельных объектов ОС» 165578,57руб.

В акте о приеме-передаче объекта основных средств № 8 от 30.11.12 отражена дата принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств (30.11.12), инвентарный номер (111), первоначальная стоимость объекта основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету (165 578 руб. 57 коп.), способ начисления амортизации (линейный). Данные приема объекта основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств формы N ОС-6 за номером 111.

Амортизационные начисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Для ежемесячного начисления амортизации в «1С: Бухгалтерии 7.7» предназначен документ «Справка-расчет начисления амортизации основного средства». В этом документе приведен расчет амортизации по основному средству «Аппарат сварочный оптических волокон Jilong KL-300»:

$$K = (1/n) \times 100\% = 1/60 \times 100\% = 1,666666\% \quad (1)$$

$$A_m = Цп \times K / 100\% = 165\,579 \times 1,666666\% / 100\% = 2\,759,65 \quad (2)$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах;

A_m - ежемесячная сумма амортизации;

Цп - первоначальная стоимость объекта.

Данное основное средство используется в производственной деятельности и начисление амортизации в бухгалтерском учете оформляется следующей записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02.1 «Амортизация ОС, учитываемых на счете 01» 759,65 руб.

Расходы на амортизацию данного основного средства подлежат списанию в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит 20 «Основное производство» 2759,65 руб.

Таким образом, амортизационные отчисления уменьшают остаточную стоимость объекта основных средств (отражается в I разделе Актива бухгалтерского баланса по строке 1150) ежемесячно на 2759,65 руб. до полного погашения стоимости объекта основных средств.

В отчете о финансовых результатах расходы на амортизацию данного основного средства отражаются по строке 2120 «Себестоимость» и уменьшают налогооблагаемую прибыль (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»).

Начисление амортизации по нематериальным активам (НМА) также производится в соответствии с учетной политикой организации. Амортизация НМА в исследуемой организации начисляется линейным методом. Суть линейного способа заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока полезного использования данного объекта.

При выборе амортизационной политики экономический субъект должен учитывать её влияние на финансовый результат деятельности, который заключается в следующем:

- в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 253 Налогового кодекса [1] на себестоимость продукции (работ, услуг) относятся начисленные суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам;

- амортизация нематериальных активов уменьшает их остаточную стоимость (отражается в I разделе актива баланса по строке 1110), которая в свою очередь участвует в расчёте налога на имущество;

- налог на имущество относится на финансовые результаты организации.

Поэтому на величину, на которую сэкономлен налог на имущество будет увеличена налогооблагаемая прибыль.

Увеличение себестоимости за счёт величины амортизационных отчислений способствует снижению финансового результата. Но экономический субъект может увеличить финансовый результат путём экономии на налогах при увеличении амортизационных отчислений, списываемых на себестоимость продукции, поскольку ставка налога на прибыль (20% - из которых 2% зачисляется в федеральный бюджет и 18% зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации) существенно больше ставки налога на имущество (2,2 % от среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения). Поэтому необходимо сравнить эффект от снижения себестоимости и эффект от снижения налоговых обязательств [20, с. 267].

Рассмотрим пример начисления амортизации по нематериальным активам в ООО «Компания НЭКС».

Между ООО «Компания НЭКС» и ООО «Лирой» 04.10.2011 был заключен договор № 1012/И на оказание услуг по созданию объекта нематериальных активов – интернет-сайта организации. Полная стоимость услуг, включая НДС (18%), составляет 150 000 руб.

По окончании оказания услуг был составлен акт сдачи-приемки оказанных услуг № А27463 от 30 декабря 2011 года, подтверждающий выполнение услуг исполнителем и принятие работ заказчиком. В бухгалтерском учете данная операция отражаются следующим образом:

Дебет 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 27118,64 руб.

Организацией-исполнителем был выписан счет-фактура № 10711 от 30 декабря 2011 года. При поступлении от поставщика товарно-материальных ценностей или принятии выполненных работ, оказанных услуг, в учете

отдельно отражается стоимость товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) и сумма НДС:

Дебет 19.2 «НДС по приобретенным НМА»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 22881,36 руб.

Полученный от ООО «Лирой» счет-фактура дает право на предъявление НДС в сумме 22 881 руб. 36 коп. к вычету из бюджета:

Дебет 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 19.2 «НДС по приобретенным НМА» 29804,14 руб.

Нематериальный актив (НМА) – интернет-сайт ООО «Компания НЭКС» был поставлен на учет 30.12.2011 по первоначальной стоимости 127 118 руб., 64 коп. В бухгалтерском учете введение в эксплуатацию нематериального актива оформляется следующим образом:

Дебет 04.1 «Нематериальные активы»

Кредит 08.5 «Приобретение НМА» 127 118 руб.

На данный объект НМА была открыта инвентарная карточка учета № 1 от 30.12.11.

Срок полезного использования данного НМА составляет 120 месяцев (10 лет). Амортизационные отчисления по данному НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, т.е. с января 2012 года, и начисляются до полного погашения стоимости, либо списания этого актива с бухгалтерского учета, т.е. начисление амортизации по данному НМА завершается в 2021 году.

В «1С: Бухгалтерии 7.7» предназначен документ для расчета начисления амортизации нематериального актива. В этом документе приведен расчет амортизации по нематериальному активу. Для расчета нормы амортизации используется формула (1):

$$K = (1/n) \times 100\% = 1/120 \times 100\% = 0,8333\%$$

Для расчета ежемесячной суммы амортизации применяется формула (2):

$$A_m = Цп \times K / 100\% = 127\,118,64 \times 0,8333\% / 100\% = 1\,059,28$$

Данный нематериальный актив используется для торговой деятельности, поэтому начисление амортизации за месяц в бухгалтерском учете оформляется следующей записью:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 05 «Амортизация НМА» 1 059,28 руб.

Расходы на амортизацию данного НМА подлежат списанию в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит 44 «Основное производство» 1 059,28 руб.

Таким образом, амортизационные отчисления уменьшают остаточную стоимость нематериального актива (отражается в I разделе актива баланса по строке 1110) ежемесячно на 1 059,28 руб. до полного погашения стоимости объекта нематериальных активов.

Расходы на амортизацию данного нематериального актива, включаются в состав расходов на продажу, в отчете о прибылях и убытках отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» и уменьшают налогооблагаемую прибыль организации (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»).

В учетной политике исследуемой организации отражен способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ). Существуют различные способы оценки материально-производственных запасов как при их поступлении, так и выбытии. На рисунке 2.1 представлены методы оценки материально-производственных запасов.

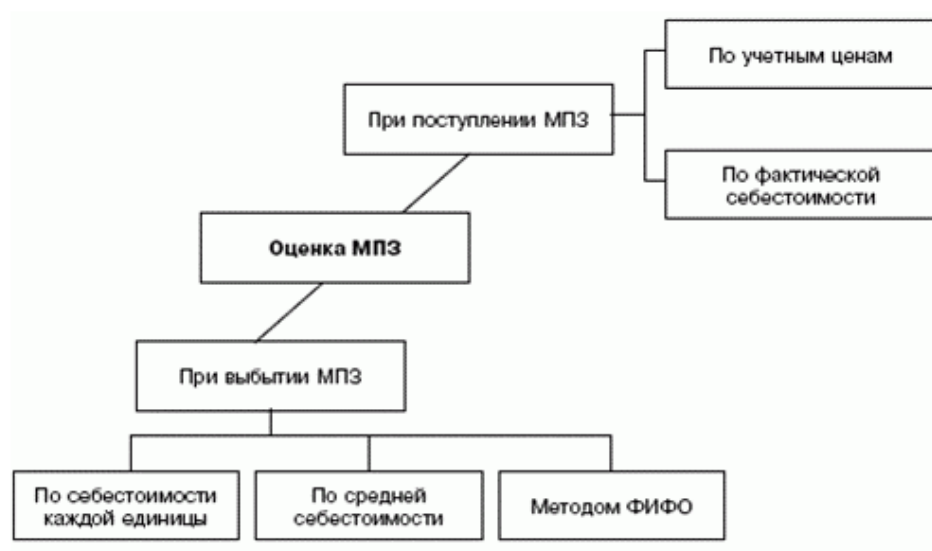


Рисунок 2.1 – Методы оценки МПЗ

Товарно-материальные запасы - это термин, используемый для обозначения материалов или товаров, находящихся в собственности организации или предназначенных, в конечном счете, для продажи потребителям или использования в процессе производства [30, с. 394]. Рассмотрим оценку материально-производственных запасов на примере материалов, приобретаемых организацией за плату у поставщиков и используемых в дальнейшем в производстве монтажных работ.

В учетной политике ООО «Компания НЭКС» указано, что материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Списание материалов на производство монтажных работ в ООО «Компания НЭКС» осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Выбор способа оценки материально-производственных запасов влияет на следующие элементы отчетности:

- запасы компании в балансе как элемент ее оборотных активов (раздел II «Оборотные активы» по строке «Запасы» (код строки 1210));

- показатель отчета о прибылях и убытках, а именно себестоимость отпуска запасов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) в отчете о прибылях и убытках, а, в дальнейшем и в балансе (в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).

Следовательно, от оценки запасов зависит то, как будут выглядеть в глазах пользователей отчетности следующие показатели:

- платежеспособность фирмы - определяется соотношением оборотных активов и краткосрочных обязательств, а оценка запасов, соответственно, определяет и величину оценки оборотных активов фирмы в целом;

- ее рентабельность - рассчитывается соотношением прибыли с активами или отраженными в отчете о прибылях и убытках затратами - здесь имеет место влияние оценки запасов на величину финансового результата;

- структура источников финансирования ее деятельности - зависит от доли собственных источников средств в общем объеме пассивов, а на это соотношение влияет величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [23, с. 296].

Товарно-материальные ценности – наиболее ликвидные активы организации (за исключением денежных средств). Их реальные остатки и стоимость являются важными показателями для финансового анализа. Таким образом, правильный учет МПЗ очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат деятельности организации [26, с. 85].

Основным документом, свидетельствующем о поступлении материалов, является товарная накладная. Согласно товарной накладной № ДРН 124559 от 01.11.2012 в ООО «Компания НЭКС» от ООО «ТДК» поступил следующий материал – планка с пальцами нагревательного вала (6 пальцев) XEROX WCP на сумму 1 792 руб. 04 коп. (с учетом НДС 18%). В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы». В ООО «Компания

НЭКС» в рабочем плане счетов к счету 10 «Материалы» открыт субсчет 10.90 «Материалы для обслуживания», на котором в частности отражается информация о материале «планка с пальцами нагревательного вала (6 пальцев) XEROX WCP». В бухгалтерском учете организации поступление данного материала отражаются следующим образом:

Дебет 10.90 «Материалы для обслуживания»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1518,68 руб.

На стоимость поступившего материала поставщиком выписан счет-фактура № СчФ_106297 от 01.11.2012. При поступлении от поставщика товарно-материальных ценностей или принятии выполненных работ, оказанных услуг, в учете отдельно отражается стоимость товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) и сумма НДС:

Дебет 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 273,66 руб.

Полученный от ООО «ТДК» счет-фактура дает право на предъявление НДС (18%) в сумме 273 руб. 36 коп. к вычету из бюджета:

Дебет 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ» 273,66 руб.

Материалы, поступающие на склад, проверяют на соответствие их качества, количества, ассортимента данным сопроводительных документов. В случае несоответствия организация составляет акт о приемке материалов (форма № М-7). Несоответствия установлены не были, и работник склада выписал приходный ордер № 114 от 01.11.2012.

На основании первичных документов о приемке материалов необходимо сделать запись в карточку учета материалов, в которой ведется их количественный учет. В карточке учета материалов № 118 от 01.11.2012 отражены все необходимые данные по приходу материала «планка с пальцами нагревательного вала (6 пальцев) XEROX WCP»: наименование материала, номенклатурный номер, единица измерения, цена (без НДС), наименование поставщика, дата прихода.

Данный материал принят к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (1 518 руб. 68 коп.), которая состоит из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Оплата осуществлялась в безналичной форме. На основании платежного поручения № 740 от 24.10.2012 ООО «Компания НЭКС» перечислило предоплату ООО «ТДК» за расходные материалы и комплектующие (в том числе и за материал «планка с пальцами нагревательного вала (6 пальцев) XEROX WCP») по различным счетам на сумму 10 782 руб. 41 коп.:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» 10782,41 руб.

Выписка банка от 24.10.12 подтверждает факт перечисления денежных средств поставщику на сумму 10 782 руб. 41 коп.

Данный материал 30.11.12 был передан со склада в основное подразделение для осуществления монтажных работ. Поскольку списание материалов на производство монтажных работ в ООО «Компания НЭКС» осуществляется по себестоимости каждой единицы, то сумма списанного материала будет равна 1 518 руб. 68 коп. Списание материала в производство оформляется с помощью следующей бухгалтерской записи:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10.90 «Материалы для обслуживания» 1 518 руб. 68 коп.

Отпуск материала в производство оформляется специальным документом – требование-накладная (форма № М-11). Требование-накладная применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями.

В учетной политике ООО «Компания НЭКС» закреплено формирование таких важных показателей как доходы, расходы организации, на основе которых формируются финансовые результаты деятельности Общества.

Рассмотрим более подробно формирование доходов ООО «Компания НЭКС», связанных с обычными видами деятельности организации (оптовая

торговля и производство монтажных работ) в соответствии с выбранной учетной политикой.

Согласно учетной политике ООО «Компания НЭКС» определяет метод признания доходов следующий: учет доходов осуществляется по методу начислений. При учете доходов следует руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации». Согласно пункта 5 данного ПБУ доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). В пункте 18 ПБУ 9/99 указано, что в отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Рассмотрим формирование доходов ООО «Компания НЭКС» в виде выручки от продажи товаров.

Согласно товарной накладной № 2273 от 08.10.2012 в ООО «Компания НЭКС» от ООО «МКом» поступил товар «Маршрутизатор RB/750» на сумму 41 439 руб. (с учетом НДС 18% - 6 321,2 руб.) в количестве 30 штук. В бухгалтерском учете данная операция оформляется с помощью следующей записи:

Дебет 41.1 «Товары на складах»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 35117,80 руб.

На стоимость поступившего товара поставщиком выписан счет-фактура № 2273 от 08.10.2012. При поступлении от поставщика товарно-материальных ценностей или принятии выполненных работ, оказанных услуг, в учете отдельно отражается стоимость товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) и сумма НДС:

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 6321,20 руб.

Полученный от ООО «Алиан» счет-фактура дает право на предъявление НДС (18%) в сумме 6 321 руб. 20 коп. к вычету из бюджета:

Дебет 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» 6321,20 руб.

Поскольку в исследуемой организации оплата осуществлялась в безналичной форме, то основным документом, отражающим движение денежных средств на расчетном счете, является выписка банка.

На основании платежного поручения № 685 от 05.10.2012 ООО «Компания НЭКС» перечислило оплату ООО «МКом» за товар «маршрутизатор RB/750» по счету №2958 от 05.10.2012 на сумму 41 439 руб. (в т.ч. НДС 18% - 6321,20 руб.). В бухгалтерском учете эта операция оформляется с помощью следующей записи:

Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в руб.)»

Кредит 51 «Расчетные счета» 41 439 руб.

Выписка банка от 05.10.12 подтверждает факт перечисления денежных средств поставщику ООО «МКом» за маршрутизатор RB/750 на сумму 41 439 руб. (в т.ч. НДС 18% - 6321,20).

Далее происходила отгрузка товара покупателю. Согласно товарной накладной № 3168 от 08.10.12 произошла отгрузка товара «маршрутизатор RB/750» покупателю «Бюджетное учреждение Орловской области «Центр государственных информационных ресурсов Орловской области» («БУОО «Центр ГИР»)) в количестве 30 штук. При реализации товара покупателю был выписан счет-фактура № 3168 от 08.10.12, который является основанием для принятия предъявленных покупателю сумм налога на добавленную стоимость к вычету. Сумма НДС, начисленная покупателям при продаже товаров (работ, услуг) отражается по кредиту счёта 68.2 «Налог на добавленную стоимость»:

Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость» 7 779,66 руб.

При реализации товара списывается его себестоимость с помощью проводки:

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит 41.1 «Товары на складах» 35 117,80

Поскольку организация выбрала учет доходов по методу начислений, то для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации

товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления средств в их оплату. Товары были реализованы 08.10.12, следовательно, датой признания дохода от реализации признается 08 октября 2012 года.

Выручка от реализации товара рассчитывается следующим образом:
35 117,80 руб. (себестоимость товара) + 8 102,54 руб. (наценка 23,072%) +
+ 7 779,66 руб. (НДС 18%) = 51 000 руб.

Начисленная выручка в бухгалтерском учете отражается с помощью следующей корреспонденции счетов:

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в руб.)»

Кредит 90.1 «Выручка» 51 000 руб.

Фактическое поступление денежных средств от покупателя произошло 12 октября 2012 года. На основании платежного поручения № 520 от 12.10.2012 покупатель БУОО «Центр ГИР» перечислило оплату ООО «Компания НЭКС» за оборудование по накладной № 3168 от 08.10.2012 (в том числе и за товар «маршрутизатор RB/750» в количестве 30 штук) на сумму 944 880 руб. (в т.ч. НДС 18% - 144 134 руб.) В бухгалтерском учете эта операция оформляется с помощью следующей записи:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в руб.)» 944880 руб.

Выписка банка от 12.10.12 подтверждает факт перечисления денежных средств от покупателя за оборудование по накладной № 3168 от 08.10.2012 (в том числе и за товар «маршрутизатор RB/750» в количестве 30 штук) на сумму 944 880 руб. (в т.ч. НДС 18% - 144 134 руб.).

Другим обычным видом деятельности ООО «Компания НЭКС» является производство монтажных работ. Рассмотрим формирование поступлений, связанных с выполнением монтажных работ.

Между ООО «Компания НЭКС» и ОАО «ОрелАвтоТранс» 13 февраля 2012 года был заключен договор о выполнении монтажных работ. 29 февраля 2012 года ООО «Компания НЭКС» завершило монтажные работы и заказчику

ОАО «ОрелАвтоТранс» была предъявлена справка о стоимости выполненных работ и затрат. Общая стоимость работ составила 145 816,47 руб. (с учетом НДС 18% - 22 243,19 руб.).

По окончании монтажных работ был составлен акт о приемке выполненных работ. Он составляется для того, чтобы зафиксировать выполнение работ согласно договору. Подписанный бланк акта выполненных работ служит доказательством того, что работы действительно были проведены и приняты. Заказчику также был выписан счет-фактура №562 от 29.02.2012 на сумму НДС в размере 22243,19 руб.

Сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ отражается в учете записью:

Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в руб.)»

Кредит 90.1 «Выручка» 145 816,47 руб.

Принятие к учету налога на добавленную стоимость отражается записью:

Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость» 22 243,19 руб.

На основании платежного поручения № 200 от 12.03.2012 заказчик перечислил оплату за выполненные монтажные работы, что в бухгалтерском учете отражается с помощью следующей записи:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в руб.)» 145 816,47 руб.

Выписка банка от 12.03.2012 подтверждает факт перечисления денежных средств заказчиком на расчетный счет за выполненные монтажные работы.

Доходы в виде выручки от продажи товаров и от выполнения монтажных работ отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке 2110 «Выручка».

Рассмотрим пример формирования расходов ООО «Компания НЭКС», связанных с обычными видами деятельности организации (оптовая торговля и производство монтажных работ) в соответствии с выбранной учетной политикой.

В учетной политике ООО «Компания НЭКС» закреплены способы распределения затрат основного производства, отражаемых на счете 20 «Основное производство», а также расходов на продажу, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу».

При учете расходов организации следует руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации». В пункте 9 ПБУ 10/99 отмечено, что для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды.

Рассмотрим учет и распределение расходов организации, связанных с торговой деятельностью.

В бухгалтерском учете возможны 2 варианта распределения расходов, связанных с торговой деятельностью:

- расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» частично, путем распределения в соответствии с пояснениями к счету 44 Плана счетов;
- расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу») ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

В учетной политике ООО «Компания НЭКС» закреплен 2 способ распределения расходов, отражаемых по счету 44 «Расходы на продажу», т.е. расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Рассмотрим коммерческие расходы ООО «Компания НЭКС» в разрезе расходов на аренду автомобиля, который используется в торговой деятельности. В июле 2012 года ООО «Компания НЭКС» (арендатор) в лице генерального директора и гражданин Гудков Евгений Николаевич (арендодатель) заключили договор на аренду автомобиля Citroen Berlingo. Стоимость автомобиля составляет 410 000 рублей. Передача и приём

автомобиля осуществляется по акту приема-передачи, который является неотъемлемой частью договора аренды.

Поступление арендованного автомобиля в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

Дебет 001 «Арендованные основные средства» 410 000 руб.

В соответствии с пунктом 3 вышеуказанного договора арендатор обязуется заплатить за аренду автомобиля один раз в месяц 2 700 рублей.

Для учета арендной платы в рабочем плане счетов исследуемой организации предназначен счет 44.1.1 «Издержки обращения: расходы по аренде». Начисление арендной платы за автомобиль отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет 44.1.1 «Издержки обращения: расходы по аренде»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 2 700 руб.

В соответствии с учетной политикой все расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью. В бухгалтерском учете списание расходов на продажу отражается следующим образом:

Дебет 90.7.1 «Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД»

Кредит 44.1.1 ««Издержки обращения: расходы по аренде» 2 700 руб.

Ежемесячное списание расходов на уменьшение финансового результата, позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль, отраженную в отчетности, путем отражения коммерческих расходов периода в полном объеме, представляемых в отчете о прибылях и убытках по строке 2210 «Коммерческие расходы». Чем выше величины расходов на продажу, тем указанное влияние на соответствующие показатели отчетности будут заметнее [22, с. 289].

При учете затрат, связанных с производственной деятельностью организации, отражаемых на счете 20 «Основное производство», возможны 3 варианта распределения расходов:

- списанием в дебет счета 43 «Готовая продукция»;
- списанием в дебет счета 45 «Товары отгруженные»;

- списанием в дебет счета 90 «Продажи».

В учетной политике ООО «Компания НЭКС» закреплён следующий способ распределения расходов, отражаемых по счету 20 «Основное производство»: списание затрат основного производства, отражаемых на счете 20 «Основное производство», в дебет счета 90.2 «Себестоимость монтажа, технического обслуживания».

Рассмотрим производственные расходы ООО «Компания НЭКС» в разрезе расходов на оплату труда работникам, занятым в производстве монтажных работ, и соответствующих отчислений.

Начисление заработной платы в ООО «Компания НЭКС» работникам, занятым в производственной деятельности, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 10 000 руб.

Эта проводка делается на общую сумму начисленной заработной платы за месяц. Для начисления используется табель учета рабочего времени (форма Т-12) и расчетная ведомость (форма Т-51).

Из зарплаты работников ежемесячно удерживается НДФЛ — налог на доходы физических лиц. В России на настоящий момент НДФЛ высчитывается как 13% от дохода, в данном случае 13% от заработной платы. Удерживается НДФЛ из заработной платы следующей проводкой:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68.1 «Налог на доходы физических лиц» 1 300 руб.

На заработную плату в обязательном порядке начисляются страховые взносы (в 2012 году совокупный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составляет 30%). Страховые взносы, также как и заработная плата, относятся на себестоимость продукции. Их начисление учитывается по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В бухгалтерском учете начисление страховых взносов оформляется следующей записью:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 3000 руб.

После того, как зарплата начислена по кредиту счета 70, а по дебету счета 70 удержан НДФЛ, оставшуюся часть заработной платы выплачивают работникам наличными из кассы. Для выплаты заработной платы работникам организации применяется платежная ведомость по форме N Т-53. Проводка по выплате зарплаты следующая:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса» 8 700 руб.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, учтенные на счете 20 «Основное производство», подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.2 «Себестоимость монтажа, технического обслуживания» полностью с последующим отражением в отчете о прибылях и убытках по строке № 2120 «Себестоимость». В бухгалтерском учете списание производственных расходов на себестоимость отражается с помощью следующей записи:

Дебет 90.2 «Себестоимость монтажа, технического обслуживания»

Кредит 20 «Основное производство» 13 000 руб.

Ежемесячное списание расходов на себестоимость, позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль, отраженную в отчетности, путем отражения производственных расходов периода в полном объеме, представляемых в отчете о прибылях и убытках по строке 2120 «Себестоимость». Чем выше величины производственных расходов, тем указанное влияние на соответствующие показатели отчетности будут заметнее.

ООО «Компания НЭКС» находится на общей системе налогообложения. Одним из обязательных налогов, которые должна уплачивать организация, является налог на добавленную стоимость (НДС). Для отражений операций по НДС используют счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68.2 «НДС». По дебету счёта 19 отражают суммы НДС, зафиксированные в документах, полученных от поставщиков (входной НДС):

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет-фактура в данном случае регистрируется в журнале регистрации полученных счетов-фактур. Полученные товарно-материальные ценности должны быть обязательно:

- оприходованы;
- приобретены для основного вида деятельности;
- на данные товары при их продаже также начисляется НДС.

То тогда данную счет фактуру можно записать в Книгу покупок и предъявить НДС к вычету из бюджета с помощью проводки:

Дебет 68.2 «НДС»

Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»

При реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, для регистрации счетов-фактур предназначена Книга продаж. Сумма НДС, начисленная покупателям при продаже товаров (работ, услуг) отражается по кредиту счёта 68.2 «НДС» (выходной НДС):

Дебет 90.3 «НДС»

Кредит 68.2 «НДС»

После определения дебетового и кредитового оборотов по счёту 68.2 «НДС» исчисляют конечное сальдо по нему. Кредитовое сальдо по счёту 68.2 «НДС» является задолженностью организации бюджету по НДС за отчётный период (месяц) и перечисляется в бюджет, что отражается бухгалтерской проводкой:

Дебет 68.2 «НДС»

Кредит 51 «Расчетные счета»

В книге покупок ООО «Компания НЭКС» за 4 квартал 2012 года отражена сумма входного НДС, т.е. НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам при покупке (отражается в полученной счет-фактуре). В книге

продаж ООО «Компания НЭКС» за 4 квартал 2012 года отражена сумма выходного НДС, т.е. НДС, предъявленного к уплате покупателю (отражается в выданной счет-фактуре).

В таблице 2.3 отражен расчет суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет на основе входного и выходного НДС ООО «Компания НЭКС» за 4 квартал 2012 года.

Таблица 2.3 – Расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал 2012 г.

Входной НДС, руб. (Книга покупок)	Выходной НДС, руб. (Книга продаж)	НДС, подлежащий уплате в бюджет, руб.
1	2	3 (2-1)
5 500 140, 91	5 729 882, 18	229 741, 27

Подводя общий итог на основании вышеизложенного, можно отметить следующее. В настоящее время бухгалтерский учет регулируется общими для всех организаций нормативными актами, но у каждой организации могут быть свои цели, задачи и критерии оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому методы, подходящие для управления одной организацией, могут быть абсолютно неприемлемы для другой.

Существование множества способов учета предоставляет свободу выбора в отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Степень свободы применения тех или иных способов ограничивается лишь действующим законодательством и квалификацией ответственных за решение данных вопросов (руководителя, главного бухгалтера). Наличие ограничений сужают выбор учетных принципов на практике, но не исключают их альтернативность. Поэтому формирование и принятие учетной политики – это процесс, в результате которого всегда представления о финансовом состоянии предприятия становятся более гибкими.

Влияние различных способов учета на доход или себестоимость может быть довольно значительным. В силу этого, информация о принятой учетной политике является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и подлежит раскрытию. Учетная политика является активным и весьма эффективным инструментом управления финансами.

2.2 Применение специального налогового режима в целях оптимизации налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) используется организациями для целей упрощения налогового учета и сокращения налоговой отчетности. Переход на УСН является добровольным. Процесс перехода заключается в подаче заявления в территориальную налоговую инспекцию, где зарегистрирована организация.

Система налогообложения выбирается самостоятельно плательщиком УСН. Возможно использование двух вариантов УСН:

- доходы минус расходы;
- доходы.

Первая схема обязательна для участников простого товарищества либо сторон договора доверительного управления. Прочие плательщики ограничений не имеют. Однако в течение налогового периода не может меняться объект налогообложения. Налоговая декларация подается организациями до 31 марта.

Статья 346.20 НК РФ определяет размер налоговых ставок для каждого объекта налогообложения. Так, в случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. Величина налога в каждом случае равна произведению налоговой базы на размер ставки налога.

В таблице 2.4 раскрыта информация, касающаяся применения льготной пониженной ставки налога по УСН в Орловской области на 2013 г.

Таблица 2.4 – Условия применения льготной пониженной ставки налога по УСН в Орловской области на 2013 г.

Закон субъекта РФ	Закон Орловской области от 03.10.2012 N 1419-ОЗ «Об установлении на 2013 год налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»
Дата, с которой применяется закон субъекта РФ	1 января 2013 год
Налоговые ставки и категории налогоплательщиков	5% Организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют виды деятельности в соответствии с разделами: А «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», В «Рыболовство, рыбоводство», С «Добыча полезных ископаемых», D «Обрабатывающие производства», F «Строительство», M «Образование», N «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», O «Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2007, утвержденного Приказом Ростехрегулирования от 22.11.2007 N 329-ст. При этом их доход от осуществления указанных видов экономической деятельности должен составлять не менее 70% в общем объеме полученных доходов

ООО «Компания НЭКС» осуществляет виды деятельности, не перечисленные в вышеуказанных разделах, следовательно, нет оснований для применения пониженной ставки в размере 5%. В связи с чем, при переходе на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» величина налоговой ставки для ООО «Компания НЭКС» устанавливается в размере 15%.

Важным моментом является то, что далеко не все хозяйственные расходы признаются расходами УСН, а только установленные законодательством. Полный список расходов УСН приведен в статье 346.16 НК РФ.

В таблице ниже отражены изменения по вопросам УСН произошедшие с 2013 года.

Таблица 2.5 – Основные изменения с 2013 года, касающиеся УСН

Показатель	Правила,	Правила, действующие	Новая норма
------------	----------	----------------------	-------------

	действовавшие до 31 декабря 2012 года	с 1 января 2013 года	закона
Общие вопросы применения УСН			
Лимит доходов для перехода на УСН	45 млн руб. без учета ежегодной инфляции	45 млн руб. Ежегодно корректируются на коэффициент-дефлятор, который на 2013 год равен 1	Пункт 2 статьи 346.12 НК РФ
Запрет на применение УСН в случае не уведомления инспекции о переходе на спецрежим в установленные сроки	Не действовал	Запрещено применять УСН при непредставлении в инспекцию уведомления о переходе на спецрежим	Подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ
Сроки подачи уведомления о переходе на УСН вновь созданными организациями и зарегистрированными предпринимателями	5 рабочих дней со дня постановки на учет в налоговом органе	30 календарных дней со дня постановки на учет	Пункт 2 статьи 346.13 НК РФ
Сроки подачи декларации по УСН за текущий год, если налогоплательщик добровольно перешел с упрощенной системы на иной режим налогообложения	Не позднее 31 марта (30 апреля) года, следующего за истекшим налоговым периодом, – для организаций (предпринимателей)	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность на УСН	Статья 346.23 НК РФ
Сроки подачи налоговой декларации по УСН за текущий год, если доходы налогоплательщика с начала года превысили 60 млн. руб.	Не позднее 31 марта (30 апреля) года, следующего за истекшим налоговым периодом, – для организаций (предпринимателей)	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право применять УСН	Статья 346.23 НК РФ

К преимуществам упрощенной системы налогообложения относится освобождение от уплаты налога на имущество организации, налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (НДС), кроме импорта.

Проведем расчет налоговых платежей ООО «Компания НЭКС» за 2012 год при условии перехода на специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения. Данные для расчета возьмем из отчета финансовых результатов (таблица 2.6).

Таблица 2.6- Отчет о финансовых результатах 2011-2012 гг.

Показатели	2011 г.	2012 г.
1	2	3
Выручка, тыс. руб.	29 069	67 066
Себестоимость, тыс. руб.	(26 291)	(62 550)
Валовая прибыль, тыс. руб.	2 778	4 516
Коммерческие расходы, тыс. руб.	(1 456)	(2 962)

Показатели	2011 г.	2012 г.
Управленческие расходы, тыс. руб.	(309)	(615)
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1 013	939
Проценты к уплате, тыс. руб.	(261)	(405)
Прочие доходы, тыс. руб.	-	1
Прочие расходы, тыс. руб.	(148)	(69)
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	604	466
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	(121)	(93)
Чистая прибыль, тыс. руб.	483	373

При выборе в качестве объекта налогообложения «доходы» налогом 6% облагается весь объем денежных поступлений, кроме тех, которые поступили с личного расчётного счёта. Объем доходов ООО «Компания НЭКС» за 2012 год составил 68 066 тыс. руб. (выручка 67 066 тыс. руб. + прочие доходы 1 тыс. руб.). Сумма налоговых платежей за 2012 год при выборе в качестве объекта налогообложения «доходы» составит 4 084 тыс. руб. ($68\,066 * 6\%$).

При выборе в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» налогом 15% облагаются денежные поступления, оставшиеся после вычета затрат, разрешённых статьей 346.16 НК РФ. Сумма налоговых платежей за 2012 год при данной схеме рассчитывается следующим образом: (выручка 67 066 тыс. руб. + прочие доходы 1 тыс. руб. – себестоимость 62 550 тыс. руб. – коммерческие расходы 2 962 тыс. руб. – управленческие расходы 615 тыс. руб. – проценты к уплате 405 тыс. руб. – прочие расходы 69 тыс. руб.)*15% = 70 тыс. руб.

Таким образом, наиболее выгодной является схема «доходы минус расходы» поскольку сумма налоговых платежей по сравнению со схемой «доходы» сокращается на 4 014 тыс. руб. На рисунке ниже наглядно представлено соотношение сумм налога при схемах «доходы» и «доходы минус расходы».

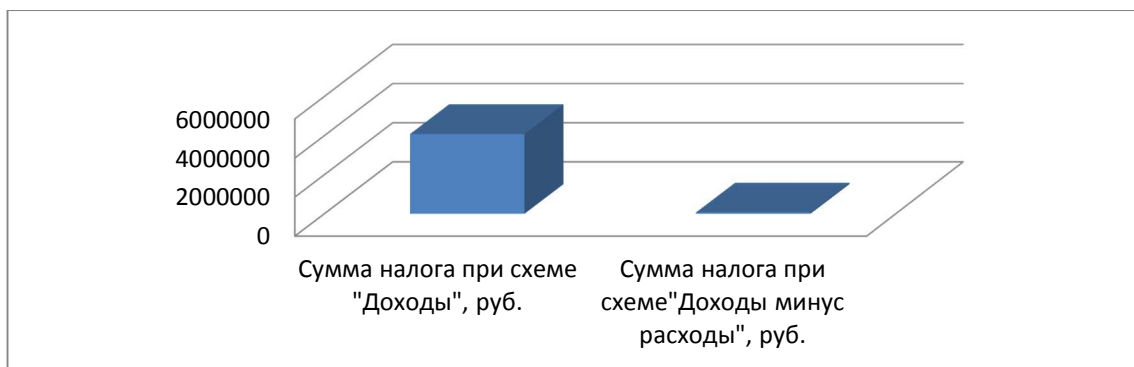


Рисунок 2.2 – Соотношение сумм налога при схемах «доходы» и «доходы минус расходы»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе проведения исследования были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета: основные положения и значения учетной политики, нормативная и законодательная база регулирования. На примере конкретной организации – ООО «Компания НЭКС» раскрыто влияние принятой учетной политики на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование финансового результата деятельности. В результате проведенного исследования можно сказать следующее.

С 1 января 2013 года официально начал действовать Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В статье 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указаны документы, которые регулируют бухгалтерский учет: федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета и стандарты экономического субъекта.

Стандарты конкретного экономического субъекта разрабатывается экономическим субъектом самостоятельно, их действие находится в рамках ведения бухгалтерского учета конкретной организацией. В первую очередь, это учетная политика. Она содержит в себе выбранные способы оценки, формы первичных учетных документов и регистров учета, способы учета отдельных объектов, график документооборота и другие аспекты.

Главная цель учетной политики - документально закрепить способы ведения бухгалтерского учета, которые применяются в организации. Учетная политика – совокупность альтернатив по отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учете, актива и пассива организации, затрат и финансовых результатов.

Смысл учетной политики заключается в том, что она является руководством по организации и ведению учета внутри отдельного экономического субъекта с целью планирования в управления производственным процессом, оптимизации налогообложения и полноты и достоверности информации для внешних и внутренних пользователей.

При грамотной организации учетной политики достигается высокий уровень эффективности деятельности (производственной и торговой).

Методы разработки и применения учетной политики рассмотрены на примере конкретной организации – ООО «Компания НЭКС». Приоритетным направлением деятельности данной организации является работа с корпоративными клиентами

Общество является коммерческой организацией, т.е. основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли и распределение полученной прибыли между его участниками.

Используя показатели бухгалтерского баланса ООО «Компания НЭКС» за 2011 и 2012 гг. произведена оценка динамики состава и структуры актива и пассива:

- в исследуемом периоде рост стоимости имущества составил 1 471 тыс. руб. и на конец 2012 года общая стоимость имущества равна 6 735 тыс. руб.;
- оборотные активы в структуре имущества занимают наибольший удельный вес (86% и 84% в 2011 и 2012 гг. соответственно);
- анализ и оценка источников формирования имущества показали:
- собственный капитал на конец 2011 года составлял 493 тыс. руб., а на конец 2012 года 716 тыс. руб., т.е. произошло увеличение собственного капитала на 223 тыс. руб., соответственно возрос удельный вес собственного капитала на 2%;
- объем долгосрочных заемных средств за 2012 год по сравнению с 2011 годом снизился на 1 000 тыс. руб. и составил 2 417 тыс. руб. Следовательно, удельный вес долгосрочных заемных средств снизился на 29%;
- произошло увеличение объема краткосрочных обязательств на 2 248 тыс. руб., и в 2012 году объем краткосрочных обязательств составил 3 602 тыс. руб., соответственно произошло увеличение удельного веса краткосрочных обязательств на 27%;
- в целом наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, что следует рассматривать как положительный фактор.

Анализ и оценка результативности деятельности позволил выявить следующее: за 2012 год организация получила прибыль от продаж в размере 939 тыс. руб., что равняется 1,4 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом (2011 год) прибыль от продаж снизилась на 74 тыс. руб., или на 7%. По сравнению с 2011 годом в 2012 году увеличилась как выручка от продаж, так и себестоимость, коммерческие и управленческие расходы (на 37 997 тыс. руб., 36 259 тыс. руб., 1 506 тыс. руб. и 306 тыс. руб. соответственно).

Доходы ООО «Компания НЭКС» получает преимущественно от текущей деятельности. Прочие доходы организация получала в 2012 году в размере 1 тыс. руб.

Увеличение объема расходов произошло за счет роста себестоимости на 36 259 тыс. руб., коммерческих расходов на 1 506 тыс. руб., управленческих расходов на 306 тыс. руб., и процентов к уплате на 144 тыс. руб.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации за 2012 год была получена чистая прибыль в размере 373 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом (2011 год) чистая прибыль снизилась на 110 тыс. руб. или на 23%, что позволяет сделать вывод о том, что в целом работа ООО «Компания НЭКС» в 2012 году по сравнению с 2011 годом оказалась менее эффективной.

Анализ ликвидности баланса исследуемой организации показал, что ликвидность баланса ООО «Компания НЭКС» как на начало, так и на конец отчетного периода отличается от абсолютной.

Виды учетной политики различаются в зависимости от целей, для которых они применяются, и их всего два: учетная политика, используемая для целей бухгалтерского учета и учетная политика, используемая для целей налогообложения. В данной работе детально рассматривается учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Влияние различных способов учета на доход или себестоимость может быть довольно значительным. Учетная политика является активным и весьма эффективным инструментом управления финансами.

По результатам исследования можно предложить следующие меры по улучшению учетной политики и учетного процесса в ООО «Компания НЭКС»:

- осуществить переход на специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения (УСН). К преимуществам УСН относится освобождение от уплаты налога на имущество организации, налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (НДС), кроме импорта. В качестве объекта налогообложения использовать схему «доходы минус расходы», поскольку сумма налоговых платежей по сравнению со схемой «доходы» сокращается на 4 014 тыс. руб. и составляет 70 тыс. руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.07.13) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
2. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.11) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.06.13) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
4. Закон Орловской области от 03.10.2012 N 1419-ОЗ «Об установлении на 2013 год налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.12.12) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
6. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.10) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
7. Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
8. Приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.10) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

10. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.10) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

12. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

13. Приказ Минфина от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.10) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.12) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

15. Приказ Минфина России от 06.05.99 № 32н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

16. Приказ Минфина России от 24.10.08 № 116н (ред. от 27.04.12) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

17. Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в

кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» с официальным разъяснением от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.;

18. Постановление Госкомстата России от 18.08.98г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. от 03.05.2000) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.;

19. Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.10.11 № 373-П [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.;

20. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 955 с. – Серия: Основы наук.;

21. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов/ Ю.А.Бабаев, А.М.Петров, Л.А.Мельникова; под ред. Ю. А. Бабаева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2012. — 432 с.

22. Бородин В.А. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 528 с.;

23. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет. 2-е изд., испр. и доп. - М.: 2012. — 656 с.;

24. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2012. — 752 с.;

25. Кондраков Н.П. Учетная политика организаций на 2012 год.: Эксмо-Пресс, 2011. – 208 с.;

26. Крутякова Т.Б, Кондратов В. П. Учетная политика 2012: бухгалтерская и налоговая – М.: АйСи Групп, 2012. – 192 с.;

27. Медведев М.Ю. Учетная политика – 2012 / М.Ю. Медведев. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. – 256 с. (Бухгалтерский бестселлер);

28. Михайлова К.Е. Учетная политика: изменения в 2013 году // Материалы V Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.scienceforum.ru.;
29. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2012: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. – М.: Аналитика–Пресс, 2012. – 352 с.;
30. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Учебно-практическое пособие - М.: Велби, Проспект, 2013. — 552 с.
31. Пятов М.Л. Новый закон «О бухгалтерском учете»: система регулирующих практику документов // БУХ.1С: электронный научный журнал. – Февраль 2013. – № 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.buh.ru.;
32. Пятов М.Л. Учетная политика организации: путь к достоверности отчетности // БУХ.1С: электронный научный журнал. – Декабрь 2011. – №12 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.buh.ru.;
33. Рассказова-Николаева С., Калинина Е., Самойлюк О. Учетная политика 2012. – СПб.: Питер, 2012. – 272 с.: ил.;
34. Сафарова Е.Ю. Учетная политика в 2013 году // Комплект Бухгалтерская газета + Официальный вестник бухгалтера: электронный научный журнал. – 2012. – №17 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.dis.ru.