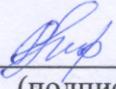


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

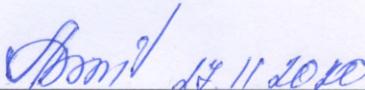
**Филиал в г. Тихорецке**

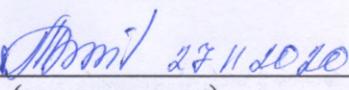
## **КУРСОВАЯ РАБОТА**

### **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_ А.В.Редькина  
(подпись) 

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Б.В. Мясоедова  
(подпись, дата)  14/11/2020

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_ Б.В. Мясоедова  
(подпись, дата)  27/11/2020

Краснодар  
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке  
Среднее профессиональное образование

## РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Редькина А.В. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Формирование учетной политики организации

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

## **СОДЕРЖАНИЕ**

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования учетной политики организации..	6
1.1 Состав и структура учетной политики организации.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики.....	10
2 Особенности формирования учетной политики.....	14
2.1 Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета..	14
2.2 Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «АРТ нестандарт Капричио» .....	28

## **ВВЕДЕНИЕ**

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

Бухгалтерский учет в организации должен осуществляться по определенным правилам, проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, то есть своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

На процесс формирования и становления системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в переходной экономике влияют следующие объективные факторы:

- во-первых, рыночная среда характеризуется большим многообразием хозяйственной жизни, а значит, обуславливает демократизацию экономической и общественной жизни, что в системе регулирования бухгалтерской профессии и бухгалтерской деятельности проявляется в некоторой предоставленной профессиональной свободе,
- во-вторых, переходная экономика характеризуется, незрелостью экономических отношений в стране, отсутствием массового цивилизованного пользователя бухгалтерской отчетности и потребителя финансовой информации.

Учетная политика предполагает получение информации, открытой для внешних пользователей, открытость достигается путем достоверного отражения ее в финансовой отчетности предприятия.

Учетная политика предприятия является одним из главных средств формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей

деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика предприятия – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета, должна быть сформирована на принципах экономии финансовых ресурсов с перспективой максимального снижения фискального давления на финансовую систему предприятия.

Сущность подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета предприятия самостоятельно разрабатывают формы и методы ведения учета, это в свою очередь потребовало разработки учетной политики предприятия.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы. На выбор учетной политики влияют организационно-правовая форма организации, отраслевая принадлежность, масштабы деятельности предприятия, финансовая стратегия предприятия, уровень квалификации бухгалтерских кадров.

Учетная политика индивидуальна для каждого предприятия, поскольку дает возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава и порядка ведения счетов, формы бухгалтерского учета все это в целом составляет степень свободы организации в формировании учетной политики.

Предприятие самостоятельно выбирает форму учета, перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы записи в них. При грамотном подходе к составлению учетной политики можно добиться весьма существенного повышения эффективности производственной или торговой деятельности, оптимизировать налогообложение, рационально распределить функциональные обязанности

между структурными подразделениями и исполнителями организации.

Экономический смысл учетной политики организации сводится к обеспечению формирования и отражения в учете оптимальных финансовых результатов ее деятельности. Выбор учетной политики должен быть обоснованным, с тем, чтобы в конкретных условиях организация наилучшим образом обеспечивала реализацию поставленной задачи и предоставление информации о финансовом положении и результатах деятельности.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей финансового состояния организации, учетная политика является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования и политики в области ценообразования.

Объект исследования курсовой работы – формирование учетной политики организации.

Предмет исследования курсовой работы – организация формирования учетной политики организации.

Цель курсовой работы – изучить формирование учетной политики организации.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить состав и структуру учетной политики организации,
- раскрыть нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики,
- рассмотреть формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета,
- охарактеризовать особенности формирования учетной политики для целей налогового учета.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 24 наименований и одного приложения.

# **1 Теоретические основы формирования учетной политики организации**

## **1.1 Состав и структура учетной политики организации**

Обязанность формирования учетной политики возложена на главного бухгалтера организации, в то же время, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях и соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций, учетная политика должна оформляться приказом (распоряжением) руководителя.

Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому, это означает, что даже, если организация каждый год утверждает новую учетную политику, ее положения все равно основываются на учетной политике предыдущего года [16].

Изменение учетной политики организации возможно в следующих случаях:

- при изменении законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету,
- в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, при этом применение нового способа предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,
- если произошло существенное изменение условий деятельности предприятия, изменение может быть связано с ее реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности или всей системы учета.

Не считается изменением учетной политики утверждение новых способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности,

которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее [22].

Если организацией произведены изменения учетной политики или отдельных ее положений, то они должны вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения.

Законодательными и нормативными документами не регламентируется порядок составления учетной политики. Организациям дано право самим разрабатывать ее положения исходя из требований Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) и иных положений по бухгалтерскому учету.

Существует ряд положений, наличие которых обязательно при утверждении учетной политики по бухгалтерскому учету а именно:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета,
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций,
- методы оценки активов и обязательств,
- правила документооборота,
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета устанавливается организацией самостоятельно и включает следующую структуру построения:

- организационные моменты учетной политики,
- способы оценки имущества и обязательств и методы отражения их в бухгалтерском учете,
- прочие положения учетной политики.

Принятая учетная политика предприятия должна обеспечивать целостность системы бухгалтерского учета, поэтому она должна охватывать все аспекты учетного процесса: методический, технический и организационный.

Организационные моменты учетной политики включают в себя различного рода положения, касающиеся общих принципов построения

бухгалтерского учета в организации, учетная политика для целей налогообложения должна быть документально закреплена.

Учетная политика организации должна отвечать основным принципам [18].

Принцип непрерывности деятельности, или действующего предприятия предполагает, что предприятие будет иметь постоянный производственный процесс как минимум в течение учетного периода, не планируется сокращение объемов производства и продаж, снижение закупок у поставщиков и, что особенно важно, предприятие намерено отвечать по своим долговым обязательствам.

Принцип обособленного имущества провозглашает юридическую самостоятельность организации первого лица по отношению к его владельцу.

Принцип последовательности в методах учета предполагает, что выбранная методика учета на предприятии будет использоваться на протяжении длительного периода времени, что обеспечит сопоставимость финансовых результатов деятельности организации по отчетным периодам.

Принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни, предполагает, что расходы должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором возникли доходы, ставшие возможными благодаря этим расходам.

Согласно принципу полноты бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента организации предприятия до его ликвидации, без каких-либо пропусков отражения деятельности.

Принцип своевременности требование своевременного отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни.

Принцип осмотрительности сводится к тому, что бухгалтер скорее выберет низшую оценку для активов и доходов и наивысшую для долговых обязательств и расходов.

Расходы отражаются в момент появления обоснованной возможности, а доходы при наличии обоснованной уверенности.

Принцип приоритета содержания перед формой ориентируется на отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Принцип непротиворечивости предполагает тождество (коллацию) данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Принцип рациональности требование рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации, что предполагает нахождение баланса между выгодами, извлекаемыми из бухгалтерской информации, и затратами на ее получение, провозглашая, что затраты не должны превышать выгоды.

Принцип учетного периода гласит, что финансовый результат на предприятии исчисляется не с момента его организации, а за определенные промежутки времени месяц, квартал, год.

Принцип учета по себестоимости предполагает учет объектов бухгалтерского наблюдения по их первоначальной стоимости. Применение данного принципа во многом зависит от соблюдения принципа действующего предприятия.

Принцип реализации один из принципов традиционного бухгалтерского учета, регулирующий определение прибыли, подразумевает, что доходы должны признаваться в момент продажи, под которым понимается приток денег или требований на них в результате продажи товаров и услуг.

Организациям требуется учетная политика, способная обеспечить высокую достоверность и информативность бухгалтерской отчетности, баланс интересов различных групп пользователей отчетности.

Таким образом, состав и структура учетной политики разрабатывается организацией самостоятельно в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и локальными актами организации.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики**

Бухгалтерский учет в Российской Федерации регламентирован иерархией документов, суть которой определена Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ как то, что федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить федеральному закону.

Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам, рекомендации в области бухгалтерского учета, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам [17].

Основными нормативными документами, регламентирующими учетную политику организации служат:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ,
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 14-ФЗ,
- Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ,
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08).

Налоговый кодекс Российской Федерации – это кодифицированный нормативный правовой акт, определяющий основные положения действующего механизма налогообложения, устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе: виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации; основания возникновения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов [19].

Гражданский кодекс Российской Федерации – это единый систематизированный законодательный акт: определяющий правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности; регулирующий договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения и гражданско-правовые отношения [18].

Основным актом является Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность [2].

Действие Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ распространяется на:

- коммерческие и некоммерческие организации,
- государственные органы,
- Центральный банк Российской Федерации,
- индивидуальных предпринимателей,
- частных адвокатов и нотариусов,
- филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации.

Бухгалтерский учет могут не вести: индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Целью Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ является установление единых требований к

бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации разработано во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Положение утверждено приказом Минфина Российской Федерации № 34н, определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы.

Федеральные стандарты могут устанавливать специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета) организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности [21].

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета, необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в

равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета предполагает, что организация не издает каждый год новый приказ об учетной политике, а распорядительным документом организации вносит изменения в его положения.

Приказ об учетной политике – один из современных инструментов управления предприятием, он существенно влияет на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности: инвесторами, работниками, заимодавцами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, органами власти, общественностью в целом.

Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности [17].

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа [18].

К способам ведения бухгалтерского учета относятся группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности, инвентаризация. Пользователей учетной политики можно разделить на внутренних, то есть, непосредственно работающих в организации, и внешних.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики представляет собой совокупность законодательных и нормативных актов Российской Федерации, на основании которых организация осуществляет финансово-хозяйственную деятельность.

## **2 Особенности формирования учетной политики**

### **2.1 Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета представляет собой сложный многоступенчатый процесс, обязанность формирования возложена на главного бухгалтера и руководителя. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику и все приложения к ней, руководитель утверждает разработанные документы.

В организации основным внутренним документом, регулирующим учетную политику, является приказ об учетной политике, в котором подробно изложены все фундаментальные положения учетной политики организации.

Бухгалтерский учет регламентирован общими для всех нормативными документами, у каждой организации есть свои особенности, поэтому каждая организация должна разработать свою учетную политику.

Рассмотрим формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета на примере общества с ограниченной ответственностью «АРТ нестандарт Капричио» (ООО «АРТ нестандарт Капричио») действующего на основании устава (Приложение А).

Руководитель организации в лице директора отвечает за исполнение приказа всеми сотрудниками организации.

В организации разграничиваются две учетные политики:

- в целях бухгалтерского учета,
- в целях налогового учета.

Данные виды учетной политики закреплены отдельными документами организации. Первым объектом бухгалтерского учета, упомянутым в приказе об учетной политике организации, выступают основные средства.

Законодательством Российской Федерации предусмотрен выбор

организацией лимита признания основных средств в пределах 40000 рублей. В ООО «АРТ нестандарт Капричио» в качестве лимита установлен максимальный порог.

Основное средство должно признаваться в бухгалтерском учете, если оно удовлетворяет всем критериям отнесения к основным средствам и его стоимость составляет не менее 40000 рублей. Организация имеет право не проводить переоценку основных средств или проводить переоценку по восстановительной стоимости не чаще одного раза в год на конец отчетного периода. Верхний предел периода проведения переоценки законодательством не установлен. Согласно учетной политике ООО «АРТ нестандарт Капричио», основные средства не переоцениваются, что упрощает ведение бухгалтерского учета.

Так как основные средства являются долгосрочными активами, они подлежат амортизации. В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) указано четыре способа начисления амортизации основных средств:

- линейный способ,
- способ уменьшаемого остатка,
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В ООО «АРТ нестандарт Капричио» все основные средства, потребительские качества которых со временем не изменяются, подлежат амортизации линейным способом, данный метод очень удобен за счет своей простоты.

Организация может не проводить переоценку нематериальных активов, либо проводить переоценку по текущей рыночной стоимости с установленной периодичностью, аналогичной основным средствам.

В ООО «АРТ нестандарт Капричио» не производится переоценка

нематериальных активов, что способствует упрощению ведения бухгалтерского учета.

Нематериальные активы относятся к долгосрочным активам, поэтому их необходимо амортизировать. В Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) предложено три способа начисления амортизации нематериальных активов:

- линейный способ,
- способ уменьшаемого остатка,
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В учетной политике ООО «АРТ нестандарт Капричио» прописано, что способы амортизации нематериальных активов выбираются в зависимости от ожидаемого поступления будущих экономических выгод, полученных от использования данного вида нематериальных активов. Если же расчет будущих экономических выгод нельзя признать надежным, то амортизация по такому нематериальному активу начисляется линейным способом.

В учетной политике организации установлено, что активы, удовлетворяющие критериям основных средств, стоимость которых ниже 40000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В процессе принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету у организации возникает выбор способа их заготовления и приобретения:

- без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В ООО «АРТ нестандарт Капричио» для учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется. Это наиболее

целесообразный вариант, так как у организации дата приобретения и дата оприходования на склад материально-производственных запасов в основном совпадает. По этой причине отсутствует необходимость выделять материально-производственные запасы, находящиеся в пути.

Далее у организации возникает выбор способа оценки материально-производственных запасов при их приобретении.

Организация может учитывать их одним из двух способов:

- по фактической себестоимости, которая будет включать в себя сумму всех затрат на приобретение,
- по учетным ценам, которыми могут выступать договорные цены, фактическая себестоимость материально-производственных запасов в предыдущем отчетном периоде, планово-расчетные цены или средняя цена группы материально-производственных запасов.

При данном способе используется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Организация учитывает материально-производственные запасы по фактической себестоимости и в связи с этим не применяет счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Это обосновано тем, что расчетные документы на принятые к учету материально-производственные запасы, как правило, поступают в организацию в краткие сроки.

В ООО «АРТ нестандарт Капричио» принят способ оценки выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости.

В бухгалтерском учете организации оформляются следующие записи:

- выпущена готовая продукция по фактической себестоимости

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство».

Таким образом, формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета представляет собой сложный многоступенчатый процесс, регламентированный общими для всех организаций нормативными документами.

## **2.2 Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения**

Первоочередной задачей любой организации является формирование рациональной учетной политики, которая утверждается и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения.

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

Совокупность закрепляемых в приказе обязательных правил, по которым систематизируется и обобщается информация о хозяйственных операциях в течение отчетного (налогового) периода с целью определения налоговой базы по конкретным налогам представляет собой учетную политику организации для целей налогового учета

Основной задачей при разработке учетной политики для целей налогообложения является создание оптимальной системы налогового учета.

Для целей формирования информации по налоговому учету организация раскрывает в рамках указанного раздела сведения, позволяющие более точно формировать необходимые сведения, как в целом, так и по каждому из налогов, плательщиком которых она является.

Данные о том, является ли организация вновь созданной или нет, необходимы для того, чтобы установить, является ли налоговая учетная политика организации совершенно новой или представляет собой модификацию старой, учетная политика формируется не позднее 90 дней с момента учреждения организации и применяется последовательно из года в год. Далее организации необходимо указать виды осуществляющей ею хозяйственной деятельности, в зависимости от конкретного вида

деятельности организация будет формировать особенности своей учетной налоговой политики. Для целей формирования информации о порядке ведения учета по налогу на имущество организация должна указать, имеется ли у нее на балансе имущество, подлежащее налогообложению.

Для структурной характеристики организации, а также в качестве сведений, которые в дальнейшем будут учитываться при формировании информации о необходимости распределения налоговых платежей, организации необходимо указать в учетной политике на наличие (отсутствие) обособленных структурных подразделений, в том числе расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации.

Далее следует блок вопросов, ответы на которые характеризуют порядок организации ведения налогового учета. Организация может вести учет данных как с привлечением сторонней организации или специально уполномоченного лица (в этом случае в тексте учетной политики следует указать их наименование), так и собственными силами. Если налоговый учет ведется собственными силами, то необходимо указать, кто именно этим занимается отдельный работник или специализированная служба. В обоих случаях необходима конкретизация, то есть точное указание на должность работника согласно штатному расписанию либо на наименование подразделения в соответствии со структурой организации.

Существенным моментом является указание на способ ведения налогового учета (автоматизированный или неавтоматизированный). При выборе автоматизированного метода необходимо дополнительно указать специализированную программу, с помощью которой ведется налоговый учет.

Организация-налогоплательщик выбирает оптимальный вариант налогообложения, решение в пользу сделанного выбора оформляется документально. Учетная политика для целей налогообложения должна быть утверждена соответствующим приказом (распоряжением) руководителя организации. Принятая организацией учетная политика для целей

налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, этот документ принимается по организации в целом и обязательен для применения всеми ее обособленными подразделениями.

Изначально предполагается, что налоговую учетную политику организация применяет с момента создания и до момента ликвидации, поэтому, если она не меняется, каждый год снова принимать ее не надо.

Налоговая учетная политика, срок действия которой в приказе не ограничен календарным годом, применяется вплоть до момента утверждения новой учетной политики. При необходимости в принятую учетную политику можно вносить поправки, оформленные отдельным приказом, если изменений много, целесообразнее принять новую учетную политику.

Изменения в учетную политику можно вносить в двух случаях:

- если организация решила изменить применяемые методы учета,
- если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае не ранее момента вступления в силу указанных изменений, эти положения применяются к налогу на прибыль, так как они предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации [1].

Изменение учетной политики применительно к налогу на добавленную стоимость возможно только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год. В случае появления новых видов деятельности вносить дополнения в учетную политику можно в любой момент отчетного года, при этом нужно определить и отразить в учетной политике принципы и порядок учета этих видов деятельности для целей налогообложения. Основными разделами положения об учетной политике для целей налогообложения являются:

- общие и организационно-технические вопросы,
- методологические аспекты.

К общим и организационно-техническим вопросам организации

налогового учета относятся:

- распределение функциональных обязанностей работников бухгалтерии, назначение лиц, ответственных за ведение налогового учета,
- применение аналитических регистров налогового учета,
- технология обработки учетной информации.

В приложении к учетной политике необходимо утвердить формы регистров налогового учета. Регистрами налогового учета могут быть:

- регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами,
- регистры налогового учета, разработанные организацией самостоятельно.

Основное средство должно признаваться для целей налогового учета, если оно удовлетворяет всем критериям отнесения к основным средствам и его стоимость соответствует лимиту установленному в 100 тысяч рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификатором, конкретный срок использования каждого объекта организации определяет самостоятельно.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях налогового учета определяется исходя из времени действия патента или свидетельства, амортизация нематериальных активов для целей налогообложения начисляется линейным способом.

В налоговом учете все общехозяйственные расходы вычитываются из доходов отчетного периода, кроме этого отдельно обеспечен учет расходов будущих периодов для целей налогового учета методом параллельного учета.

Таким образом, особенности формирования учетной политики для целей налогообложения представляет собой совокупность закрепленных в приказе обязательных правил, по которым систематизируется и обобщается информация о хозяйственных операциях в течение отчетного периода с целью определения налоговой базы.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В современных рыночных условиях учетная политика играет важную роль в управлении организации.

В организации посредством учетной политики формируются данные в бухгалтерском учете, что в итоге определяет показатели статей бухгалтерской отчетности.

На основе этих показателей проводится экономический анализ организации, то есть данные бухгалтерской отчетности напрямую влияют на расчет финансовых показателей, используемых для оценки финансового состояния организации пользователями бухгалтерской отчетности. Именно от этого зависит дальнейшая финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта.

В последнее время учетная политика набирает все большее значение для налогового планирования организации. Она позволяет снизить налоговую нагрузку, что оказывает положительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Законодательство Российской Федерации предусматривает довольно широкий выбор экономическими субъектами тех или иных способов ведения бухгалтерского учета. В связи с этим, в различных организациях применяются разные способы ведения бухгалтерского учета.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены состав и структура учетной политики организации,
- раскрыто нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики,
- рассмотрено формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета,
- охарактеризованы особенности формирования учетной политики для целей налогового учета.

Учетная политика предприятия – это принятая ею совокупность

способов ведения бухгалтерского учета, должна быть сформирована на принципах экономии финансовых ресурсов с перспективой максимального снижения фискального давления на финансовую систему предприятия.

Законодательными и нормативными документами не регламентируется порядок составления учетной политики.

Основными нормативными документами, регламентирующими учетную политику организации служат:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ,
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 14-ФЗ,
- Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ,
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08).

Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета представляет собой сложный многоступенчатый процесс, обязанность формирования возложена на главного бухгалтера и руководителя. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику и все приложения к ней, руководитель утверждает разработанные документы.

В организации разграничиваются две учетные политики: в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета. Первоочередной задачей любой организации является формирование рациональной учетной политики, которая утверждается и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения.

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

хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Совокупность закрепляемых в приказе обязательных правил, по которым систематизируется и обобщается информация о хозяйственных операциях в течение отчетного (налогового) периода с целью определения налоговой базы по конкретным налогам представляет собой учетную политику организации для целей налогового учета.

Основной задачей при разработке учетной политики для целей налогообложения является создание оптимальной системы налогового учета.

Для целей формирования информации по налоговому учету организация раскрывает в рамках указанного раздела сведения, позволяющие более точно формировать необходимые сведения, как в целом, так и по каждому из налогов, плательщиком которых она является.

Для структурной характеристики организации, а также в качестве сведений, которые в дальнейшем будут учитываться при формировании информации о необходимости распределения налоговых платежей, организации необходимо указать в учетной политике на наличие (отсутствие) обособленных структурных подразделений, в том числе расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации.

Далее следует блок вопросов, ответы на которые характеризуют порядок организации ведения налогового учета. Организация может вести учет данных как с привлечением сторонней организации или специально уполномоченного лица (в этом случае в тексте учетной политики следует указать их наименование), так и собственными силами. Существенным моментом является указание на способ ведения налогового учета (автоматизированный или неавтоматизированный).

Таким образом, формирование учетной политики организации включает совокупность допускаемых законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.
- 2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) от 27.12.2007 № 153н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.
- 10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

11 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

12 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

13 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

15 Власова, М.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов – Москва: КноРус, 2020. – 216 с. URL: <https://book.ru/book/934342>. – Текст: электронный.

16 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

17 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования /

Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>.

18 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

19 Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко – Москва: КноРус, 2020. – 239 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932583>. Текст: электронный.

20 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

21 Зылёва, Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. В. Зылёва, Ю. С. Сахно. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 178 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/437890>.

22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

23 Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 524 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/455868>.

24 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 271 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/456340>.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

### **Устав ООО «АРТ нестандарт Каприччио»**