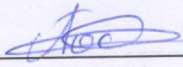


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

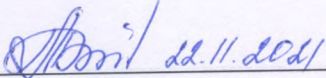
Филиал в г.Тихорецке

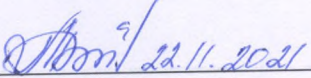
КУРСОВАЯ РАБОТА

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Работу выполнила \_\_\_\_\_  Ю.Р. Подкладенко  
(подпись)

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

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_  В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2021

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 Подкладенко Ю.Р. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Формирование учетной политики организации

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.  
не везде указаны ссылки на литературные источники

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

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 МУП ТПП ТР «Тихорецкий расчетно-кассовый центр».....	28

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время федеральными стандартами бухгалтерского учета предусматривается сразу несколько способов применения счетов, оценки активов и обязательств, погашения их стоимости, проведения инвентаризации и осуществления документооборота.

Новые подходы к постановке бухгалтерского учета заключаются в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Одним из ключевых центров политики управления становится учетная политика организации, оказывающая непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности – информационную базу для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

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

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и другие соответствующие способы, методы и приемы.

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

Неотъемлемым инструментом хозяйствования субъекта, регулирующим и направляющим потоки учетной информации, финансовые

результаты деятельности организации является учетная политика.

Одной из ключевых задач бухгалтерского финансового учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, финансах, имущественном положении, обязательствах на основании которой становится возможной реализация его функций.

Разрабатывая учетную политику как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, предприятие должно делать своей целью формирование максимально эффективной учетной политики.

Бухгалтерский финансовый учет организации производится для обеспечения финансовой и управленческой информации в определенной организации, формирования и своевременной обработки.

В предприятии одним из главных средств формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики является учетная политика. Без ознакомления с ней нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, также является одним из бухгалтерских компонентов в организации, которая состоит из элементов, оказывающих существенное влияние на финансовый результат деятельности организации.

Сближение учетной политики для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета с минимальными потерями необходимо для организации объективно отразить информацию об имеющихся активах и обязательствах в финансовой отчетности и в то же время определить порядок формирования налоговой базы по уплачиваемым ей налогам.

Учетная политика организации является незаменимым инструментом управления хозяйственной деятельностью. Она позволяет сформировать

систему бухгалтерского учета экономического субъекта, проанализировать и смоделировать учетный процесс, закрепив оптимальные способы ведения бухгалтерского учета, сочетающиеся со стратегией развития организации, независимо от сферы ее деятельности.

Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой проведение сравнительного анализа показателей деятельности организации за различные периоды.

Актуальность темы курсовой работы состоит в том, что формирование организацией учетной политики оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов и показателей финансового состояния организации.

Объект исследования курсовой работы – формирование учетной политики организации.

Предмет исследования курсовой работы – порядок 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,
- проанализировать нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики,
- рассмотреть формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета,
- охарактеризовать особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.

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

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

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

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Новые подходы к постановке бухгалтерского учета заключаются в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлять без наличия такого документа, как учетная политика организации, невозможно, потому что нормы бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации по многим аспектам учета не содержат одновариантных правил учетной работы.

Учетная политика организации – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

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 [1].

Допущения и требования, которых обязан придерживаться налогоплательщик при формировании учетной политики для целей налогообложения, налоговым законодательством не установлены. В этом случае необходимо руководствоваться положениями, так как они основаны

на общих правовых и экономических категориях, присущих любому виду учета.

На выбор и обоснование учетной политики влияют следующие факторы:

- организационно-правовая форма организации (акционерное общество, государственное и муниципальное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив),
- отраслевая принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство, посредническая деятельность),
- масштабы деятельности организации (объем производства, и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации),
- управленческая структура организации и бухгалтерии,
- финансовая стратегия организации (например, стремление организации к уменьшению налога на прибыль и налога на имущество будет способствовать выбору таких вариантов учета, которые позволяют увеличить себестоимость),
- применение ускоренных методов амортизации основных средств.

Для организации важно иметь в отчетности высокие показатели прибыли и рентабельности, должны выбираться варианты учета и оценки объектов учета, позволяющие уменьшить текущие затраты на производство продукции и ее реализацию, понижающие коэффициенты амортизации [5].

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Данное положение применяется независимо от организационно-правовых форм.

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации. При этом утверждаются: выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета; рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и



аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности; формы первичных и учетных документов, применяемых для формирования фактов хозяйственной деятельности, по которым предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика представляет собой:

- порядок формирования суммы доходов и расходов,
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде,
- сумму остатков расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах,
- порядок формирования сумм, создаваемых резервов,
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких допускаемых законодательством Российской Федерации и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

Обычно положения учетной политики разделяют на положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и положения учетной политики для целей налогового учета [17].

К приказу об учетной политике обычно оформляют приложения: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы используемых организацией первичных документов и информацию, являющуюся частью

учетной политики.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Изменение учетной политики производится с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, с целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета. К нему не относятся ситуации, когда отдельные нормативные акты в результате длительной процедуры их согласования и утверждения публикуются уже после наступления нового финансового года, хотя содержат указания о вступлении их в силу с 1 января указанного финансового года.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению являются типовыми для предприятий всех организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности.

В процессе деятельности у организации могут возникнуть ситуации, когда какие-либо нормы отражения хозяйственных операций первоначально не были установлены в учетной политике, появились новые участки бухгалтерского учета или новые виды деятельности.

Законодательство Российской Федерации об учетной политике накладывает большую ответственность на руководителя организации и главного бухгалтера [12].

Структура каждого счета рабочего плана счетов предполагает следующую иерархию информационных данных по возрастанию степени детализации аналитического учета: счет, субсчет, аналитические признаки первого уровня, аналитические признаки второго уровня.

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**

Формирование учетной политики организации и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету).

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ, при принятии учетной политики, организация должна утвердить 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 [6].

На этапе разработки учетной политики для снижения возможных бухгалтерских рисков необходимо выбрать оптимальное сочетание факторов ее формирования, опосредующих способы ведения бухгалтерского учета, методы оценки его объектов, элементы, утверждаемые учетной политикой, и другие компоненты, составляющие ее содержание

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

- законодательные акты, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, регламентирующие прямо или косвенно порядок ведения бухгалтерского учета в организации,
- стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности,
- методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина России и других ведомств,
- рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со

дня государственной регистрации. При этом закрепленные в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации, включая выделенные на отдельный баланс.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета устанавливается порядок взаимодействия организации с ее территориально обособленными подразделениями. В частности, в рабочем плане счетов выделяют счета и субсчета, необходимые для отражения в учете операций по внутрихозяйственным расчетам, определяется порядок и сроки представления в головную организацию первичных учетных документов, регистров учета и отчетности, оформленных филиалами (представительствами).

При разработке учетных положений необходимо основываться на принципах бухгалтерского учета.

В соответствии с этим принципом имущественной обособленности активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций [8].

Данный факт важен для определения величины собственных средств организации и ее финансовой устойчивости по данным бухгалтерской отчетности. Поэтому отступление от данного правила требует обязательного документального подтверждения и раскрытия в соответствующих отчетных формах (например, это касается отражения в учете имущества, полученного на правах лизинга).

Организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Если при подготовке бухгалтерской отчетности существует значительная неопределенность в применении непрерывности деятельности, организация обязана указать на этот момент и однозначно

описать, с чем это связано.

Последовательность учетной политики означает, что изначально выбранные и закрепленные в приказе методологические приемы ведения учета применяются последовательно от одного отчетного года к другому.

Это связано с тем, что в противном случае изменение учетной политики сделает бухгалтерские данные несопоставимыми и непригодными для анализа в динамике развития предприятия. На практике постоянство положений учетной политики является невыполнимым требованием и поэтому сопоставимость достигается с помощью, так называемого ретроспективного способа. Этот способ предполагает составление бухгалтерской отчетности, таким образом, как если бы учетная политика применялась с начала возникновения фактов финансово-хозяйственной деятельности, в учете которых произошли изменения.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности, инвентаризация.

Временная определенность фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с этим принципом они относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В случае если организация является субъектом малого предпринимательства, она имеет право отступить от исполнения данного допущения, применяя кассовый метод учета.

Организация при формировании налоговой учетной политики основывается на тех же принципах, что и бухгалтерская учетная политика, но с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Предприятия переиздают приказ по причине частых изменений в законодательстве Российской Федерации, что позволяет целостно видеть все элементы учетной политики [18].

Изменяется учетная политика в следующих случаях:

– изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету,

– существенного изменения условий деятельности (реорганизация, смена собственника, изменение вида деятельности),

– разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, при этом новый способ способствует повышению достоверности данных или снижению трудоемкости не в ущерб качеству информации.

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

При формировании учетной политики организации не раскрываются в ней вопросы бухгалтерского учета, которые не возникают на данном этапе деятельности организации и дальнейшем облегчит какие-либо внесения в учетную политику и позволит избежать риска того, что организация установит правила, которые впоследствии будут ей невыгодны или неудобны применительно к реальной ситуации. Такими данными целесообразно руководствоваться при разработке учетной политики в целях налогообложения[19].

В соответствии с требованиями нормативных документов в области бухгалтерского учета публичные акционерные общества, страховые компании и другие организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность, раскрывают в компаниях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах принятые при разработке учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике по конкретным вопросам устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Таким образом, нормативно-правое 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 организации разделяется на несколько этапов. На первом этапе необходимо проанализировать нормативные документы, оказывающие влияние на формирование учетной политики, особенно принимая во внимание отраслевые методические рекомендации. Анализ состояния нормативной базы в отношении способов, имеющих в законодательных нормах и отсутствующих в них. Варианты, предполагаемые нормативными актами, не предполагают одинаковый алгоритм их выбора. [21]

Рассмотрим формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета на примере Муниципального унитарного предприятия Тихорецкого городского поселения Тихорецкого района «Тихорецкий расчетно-кассовый центр» (МУП ТГП ТР «Тихорецкий расчетно-кассовый центр») действующего на основании устава (Приложение А).

Можно выделить следующие группы способов формирования учетной политики:

- с использованием одного классификационного признака,
- с использованием двух и более классификационных признаков (учреждение бухгалтерской службы),
- без условия обязательного выбора только одного из них (амортизация основных средств по однородной группе).

На втором этапе при формировании учетной политики организация должна исходить из основополагающих принципов и предпосылок, обязательных для выполнения всеми организациями. Применение бухгалтерских принципов в хозяйственных ситуациях, в которых может возникнуть необходимость учета допущения и требования, позволяет

достичь определенных качественных характеристик бухгалтерского учета и отчетности. Принятая в организации учетная политика предприятия должна обеспечивать целостность системы бухгалтерского учета. Поэтому она должна охватывать все аспекты учетного процесса: методический, технический и организационный (или организационно-технический).

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода.

Методический аспект включает: порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов; порядок финансирования ремонта основных средств; метод оценки сырья, материалов и других ценностей (производственных запасов); способ отражения на счетах операций заготовления и приобретения материальных ценностей; порядок создания резервов по сомнительным долгам и другие.

Технический аспект предопределяет, как реализуются эти способы в учетных регистрах, схемах отражения на счетах учета. Технический аспект предполагает следующие ее составляющие:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета,
- форма бухгалтерского учета, технология обработки учетной информации,
- организация внутрипроизводственного контроля,
- организация составления отчетности, инвентаризация имущества и обязательств.

Учетная политика предприятия подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем [10].

Деятельность предприятия невозможна без упорядоченности, одним из



аспектов которой является бухгалтерский учет.

Влияние учетной политики на результаты работы предприятия требует решения руководителя предприятия.

К числу документов, оформляющих учетную политику, относятся приказы и распоряжения руководителя предприятия, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты и процедуры, решения собственников (общего собрания акционеров, пайщиков). Выбор конкретного типа документа зависит от внутреннего распорядка предприятия и характера вопроса учетной политики.

Создаваемые предприятия должны оформлять свою учетную политику короткие сроки. Поэтому она может быть оформлена в течение определенного периода. При необходимости можно внести изменения в учетную политику, но только с начала нового отчетного года, о чем обязательно указывается в номенклатуре дел к годовому отчету за предыдущий год. В течение отчетного года учетная политика может быть изменена в случае ликвидации, реорганизации или преобразования предприятия, а также изменений нормативных и законодательных документов Российской Федерации [17].

Все изменения избранной учетной политики должны быть обоснованными. Если меняются методические способы ведения учета, то это предполагает наличие серьезных экономических факторов и предпочтительность использования новых способов. Обоснованием перехода к использованию новых технических приемов учета может быть рационализация и оптимизация учетного процесса.

В результате реорганизации предприятия происходят изменения в организационном аспекте системы учета, в частности преобразуется структура бухгалтерской службы. Последствия изменений тех или иных способов, составляющих учетную политику предприятия, неодинаковы. Если изменения касаются ее технических и организационных аспектов, то это в большей степени сказывается на качественных характеристиках самого

учетного процесса.

Изменения должны быть выражены в стоимостном выражении. Оценка осуществляется на основании выверенных предприятием данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Стоимостная оценка последствий изменений в учетной политике может определяться:

- как разница в оценке активов, в отношении которых используются новые способы оценки, до и после внесения этих изменений,
- как непогашенная величина первоначальной стоимости активов.

Принятая учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информации. Применительно к учетной политике описание в бухгалтерской отчетности способов ведения бухгалтерского учета.

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Все способы ведения бухгалтерского учета, которые выбирает для себя организация и закрепляет их в учетной политике, должны применяться с первого января года, следующего за годом принятия учетной политики, как самим предприятием, так и всеми его обособленными подразделениями [7].

Данная необходимость связана с назначением финансовой информации о деятельности предприятия. Чтобы проанализировать состояние предприятия на основе его финансовой отчетности, необходимо владеть информацией, как сформировались те или иные показатели, что отражает их изменение, улучшение (ухудшение) дел или корректировку методов исчисления этих показателей.

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

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

Налоговое законодательство в некоторых случаях допускает для налогоплательщика возможность выбора способа определения доходов и расходов, метода списания расходов, порядка уплаты авансовых платежей. Эти и другие выбираемые показатели финансово-хозяйственной деятельности должны быть зафиксированы в специальном документе учетной политике для целей налогообложения, к которому многие налогоплательщики совершенно напрасно формально подходят.

В соответствии с терминологией, приведенной Налоговом кодексе Российской Федерации, под учетной политикой для целей налогообложения понимается 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.

Порядок налогового учета непосредственно влияет на правильность определения сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, а допущенные ошибки в учете могут стоить очень дорого.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу [17].

Для организации и ведения бухгалтерского учета, начисления и уплаты налогов и неналоговых платежей организация должна сформировать, утвердить и применять в своей деятельности учетную политику для

бухгалтерского учета и для целей налогообложения. В настоящее время организация, независимо от режима налогообложения может иметь два приказа об учетной политике:

- об учетной политике для целей бухгалтерского учета,
- об учетной политике для целей налогового учета.

В ряде случаев бухгалтерская и налоговая политика взаимосвязаны. При их сочетании будет возможна оптимизация налогообложения. Соответственно, на сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, оказывает непосредственное влияние порядок организации учета основных средств, определенный в бухгалтерской учетной политике.

Порядок формирования учетной политики в области бухгалтерского учета и налогообложения регламентирован различными нормативными правовыми актами.

Налоговая база рассчитывается исходя из остаточной стоимости имущества, учитываемого в качестве основных средств, определяемой по данным бухгалтерского учета. Соответственно, на сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, оказывает непосредственное влияние порядок организации учета основных средств, определенный в бухгалтерской учетной политике [23].

Учетная политика утверждается приказами, распоряжениями руководителя организации, применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. При этом для вновь созданных организаций утверждается не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации, является обязательной для всех обособленных подразделений организации. Основным элементом в учетной политике для исчисления налога на добавленную стоимость, является момент определения налоговой базы, а также предусмотрен один вариант: по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, то есть день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь

созданной организацией, утверждается не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации.

Учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность, допускаемая способом (методом) определения доходов и расходов их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учетная политика позволяет исключить различные неточности, возникающие в связи с необходимостью правильно определять дату оплаты. Наибольшее количество альтернативных норм, позволяющих налогоплательщикам выбрать тот или иной способ учета для целей налогообложения, относится к исчислению налога на прибыль организаций. В учетной политике закреплён порядок ведения налогового учета. В качестве таких документов организация может использовать самостоятельные регистры налогового учета, либо применять регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами, указанные в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Учетная политика состоит из двух разделов:

- общего,
- специального.

В общем разделе отражаются организационно-технические вопросы, а именно правила ведения налогового учета, порядок документооборота при ведении налогового учета, порядок ведения налогового учета в структурных подразделениях и представления данных в головной офис (при их наличии).

Каждая организация исходя из специфики своей деятельности должна разработать систему ведения отдельного учета затрат на производство и реализацию продукции, облагаемой и не облагаемой налога на добавленную стоимость [22].

Налогоплательщики, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) которых без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1

000 000 руб. за каждый квартал в среднем за предыдущие четыре квартала, устанавливается в учетной политике момент признания доходов и расходов (определение даты получения дохода или расхода). Они вправе выбрать либо метод начисления, либо кассовый метод. Если не соответствует этому критерию, должны применять только метод начисления. Так как для таких организаций выбор метода признания доходов и расходов не предусмотрен, закреплять метод начисления в учетной политике нет необходимости.

Учетная политика налогового учета:

- определяет порядок распределения доходов и расходов,
- отражает порядок учета и списания основных средств,
- отражает порядок налогообложения и списания материальных расходов,
- определяет порядок формирования резервов в учетной политике,
- определяет уплату налогов организациями, имеющими несколько обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается совокупность выбранных предприятием способов и методов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов [13].

Учетная политика для целей налогообложения является одним из самых эффективных инструментов налоговой оптимизации и налогового планирования.

Таким образом, особенности формирования учетной политики для целей налогообложения представляет 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

На современном этапе развития бухгалтерского учета и налогообложения стоит проблема формирования рациональной учетной политики, составленной как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета, в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

Организация имеет возможность выбрать любой приемлемый вариант учета по тем или иным вопросам в зависимости от специфики деятельности.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучен состав и структура учетной политики организации,
- проанализировано нормативно-правовое регулирование формирования учетной политики,
- рассмотрено формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета,
- охарактеризованы особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.

Учетная политика является главным инструментом организации учетного процесса хозяйствующего субъекта.

Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, порядка отражения хозяйственных операций и представляет собой степень свободы организации в формировании учетной политики.

Вместе с учетной политикой утверждаются: план счетов, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и документы для скрытой бухгалтерской отчетности; правила осуществления инвентаризации активов и обязательств предприятия; способы оценки; правила документооборота и методика обработки учетной информации; контроль за хозяйственными процедурами; и другие решения, требуемые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации обязана отражать следующие

принципы: полноту, своевременность, осмотрительность, преимущество содержания перед формой, согласованность, рациональность.

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.

Учетная политика, как правило, включает следующие разделы: общие положения, порядок составления и утверждения смет, организация бухгалтерского учета, порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности, учетная политика в целях налогообложения.

Для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета, руководствуются положениями по бухгалтерскому учету, для формирования налоговой учетной политики – налоговым законодательством Российской Федерации.

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.

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.

Учетная политика организации является обязательным элементом



документального регулирования. В этом распорядительном документе устанавливаются общие принципы организации бухгалтерского учета, действующие в конкретной организации, которые позволяют обеспечить непрерывность бухгалтерского учета.

В организации последовательно из года в год применяется учетная политика. Утвержденная организацией она обязательна к применению всеми ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от их места нахождения.

По правилам сформированная учетная политика позволяет оптимизировать налогообложение реализационных и иных операций в организации.

Учетная политика в различных организациях различна. Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, порядка отражения хозяйственных операций представляет собой степень формирования учетной политики в организации.

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.

Изучение развития учетной политики, изучение ее содержания и элементов дают возможность рациональнее определить предназначение учетной политики, создать разъяснения по улучшению ее структуры и содержания.

Таким образом, учетная политика является комплексным и управляющим механизмом ведения учета субъектов хозяйствования, который формирует потоки учетной информации, необходимой для принятия своевременных управленческих решений с целью повышения эффективности деятельности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 01.07.2021 № 286-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 01.07.2021 № 251-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

5 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>.

6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

7 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

8 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>.

9 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>.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных

средств» (ПБУ 23/11) от 02.02.2011 № 11н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

11 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>.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс] (в ред. от 20.11.2018 № 236н) – <http://www.consultant.ru>.

13 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>.

14 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

15 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с. – ISBN 978-5-534-12686-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468888>

16 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

17 Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 2-е изд.,

перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 404 с. – ISBN 978-5-534-04564-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469269>

18 Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 434 с. [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/textbook. – ISBN 978-5-16-016777-0. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841845>

19 Басова, М.М. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Басова М.М., Ермакова М.Н. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-08458-8. – URL: <https://book.ru/book/939881>. – Текст: электронный.

20 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/477666>

21 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

22 Борисова, Е.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити, 2020. – 112 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст: электронный.

23 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Брыкова Н.В. – Москва: КноРус, 2021. – 266 с. – ISBN 978-5-406-08107-5. – URL: <https://book.ru/book/939163>. – Текст: электронный.

24 Иванова, Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Иванова Н.В., Иванов К.В. – Москва: КноРус, 2021. – 203 с. – ISBN 978-5-406-02481-2. – URL: <https://book.ru/book/936242>. – Текст: электронный.