
«ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОЦЕНКА ЕЕ ВЛИЯНИЯ НА ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА МАТЕРИАЛАХ ООО «СТРОЙТРАНС»))»

Студент: Попова Кристина Евгеньевна

Научный руководитель: Носкова Ольга Григорьевна

Цель исследования

совершенствование учетной политики конкретного экономического субъекта как инструмента оптимизации показателей деятельности организации.

Основные задачи исследования

раскрыть понятие учетной политики и принципы ее формирования;

рассмотреть формирование содержания учетной политики и ее изменение;

рассмотреть раскрытие учетной политики;

дать краткую экономическую характеристику деятельности организации ООО «СтройТранс»;

проанализировать содержание учетной политики в ООО «СтройТранс»;

рассмотреть раскрытие учетной политики в ООО «СтройТранс»;

разработать направления совершенствования учетной политики для финансового и налогового учета

оценить влияние учетной политики на показатели деятельности организации ООО «СтройТранс».

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «СтройТранс» за 2012-2014 гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	Значение показателей			Изменение за 2012-2014 гг.(+,-)	
	2012 год	2013 год	2014 год	абсолютное (тыс. руб.)	темп прироста (%)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров (работ, услуг)	50412	34357	31355	-19057	-37,80
2. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	42623	30478	23532	-19091	-44,79
3. Прибыль (убыток) от продаж	-838	-3869	-361	477	-56,92
4. Чистая прибыль	-1635	-4116	-488	1147	-70,15
5. Среднегодовая стоимость ОС	2001	1235	777,5	-1223,5	-61,14
6. Среднесписочная численность работников, чел.	101	114	120	19	18,81
7. Рентабельность продаж, %	-1,7	-11,3	-1,2	0,51097	-30,74
8. Фондоотдача, руб.	25,19	27,82	40,33	15,1346	60,07
9. Производительность труда, руб.	499,1	301,4	261,3	-237,84	-47,65

Положения организационно-технической части учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «СтройТранс»

Элемент учетной политики	Вариант, используемый в ООО «СтройТранс»	Пункт учетной политики на 2015 год	Нормативно-правовой акт
Схема ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером	1.2	ст.7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная форма бухгалтерского учета	1.3	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ №34н от 29.06.1998 г.
Оформление первичных учетных документов	В 2014 году применялись унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм	1.6	п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Проведение инвентаризации	Установлен график проведения инвентаризации, в соответствии с приложением к учетной политике	1.9	ст.11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Формирование бухгалтерской отчетности	Установлен критерий существенной информации в бухгалтерской отчетности. Способ представления отчетности учредителю - на бумажном носителе	1.10, 1.11	п.п. 9,10,11,25 ПБУ 499 «Бухгалтерская отчетность организации»
Рабочий план счетов	Рабочий план счетов приложен к Учетной политике организации	1.4	п.4 ПБУ 1/2008

Методологическая часть учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «СтройТранс» по учету внеоборотных активов

Элемент учетной политики	Вариант, используемый в ООО «СтройТранс»	Пункт учетной политики на 2015 год	Нормативно-правовой акт
Начисление амортизации по основным средствам	Линейный способ	1.3	п.24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н
Срок полезного использования объектов основных средств	На все объекты основных средств устанавливать срок полезного использования	1.2	ПБУ 6/01 п. 20 «Учет основных средств»
Изменение стоимости основных средств	Изменения стоимости основных средств в результате модернизации	1.7	п.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
Лимит отражения активов, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, в составе МПЗ	Не более 40000 руб. за единицу	1.4	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н
Порядок переоценки основных средств	Организация основные средства не переоценивает	1.7	ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н

Методологическая часть учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «СтройТранс» по учету товарно-материальных ценностей

Элемент учетной политики	Вариант, используемый в ООО «СтройТранс»	Пункт учетной политики на 2015 год	Нормативно-правовой акт
Лимит отражения активов, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, в составе МПЗ	Не более 40000 руб. за единицу	1.4	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н
Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	На счете 10 по стоимости приобретения (заготовления)	2.1	ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н
Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии	По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)	2.2	ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н
Оценка приобретаемых товаров (для розничных торговых организаций)	По стоимости приобретения	2.5	ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н
Оценка списания товаров	Списания товаров, приобретенных для перепродажи, по покупным ценам (по фактической себестоимости)	2.6	п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н
Оценка готовой продукции	По фактической производственной себестоимости	2.9	пп.206-208 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, План счетов бухгалтерского учета

Методологическая часть учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «СтройТранс» по учету обязательств, доходов и расходов

Элемент учетной политики	Вариант, используемый в ООО «СтройТранс»	Пункт учетной политики на 2014 год	Нормативно-правовой акт
Резерв на оплату отпусков	Создается резерв на оплату отпусков	6.1	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н
Классификация расходов	Расходы разделены на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы	4.1	Пункт 4 ПБУ 10/99 «Расходы организаций»
Группировка затрат на производство	По статьям затрат	4.5	Отраслевые указания по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
База распределения косвенных расходов	В качестве базы распределения косвенных расходов используется основная заработная плата.	4.4	
Метод учета доходов	В качестве момента признания доходов и расходов в организации установлен метод начислений	3.6	НК РФ

Методологическая часть учетной политики для целей налогового учета ООО «СтройТранс» по учету налога на прибыль

Элемент учетной политики	Вариант, используемый в ООО «СтройТранс»	Пункт учетной политики на 2014 год	Нормативно-правовой акт
Создание резервов по сомнительным долгам	Организация не создает резервы по сомнительным долгам	3.25	гл. 25 НК РФ
Метод стоимости товаров для перепродажи	Первых по времени приобретения (ФИФО)	3.23	П.3 ст.268 НК РФ
База распределения косвенных расходов	В полном объеме относить к расходам текущего отчетного года	3.13	Отраслевые указания по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Технология формирования эффективной учетной политики

Элементы учетной политики	Цели формирования учетной политики		
	Рационализация денежных потоков	Снижение трудоемкости учета	Формирование привлекательной отчетности
Переоценка основных средств	Не проводить дооценку, проводить уценку	Не проводить	Проводить дооценку
Амортизация основных средств	Метод уменьшаемого остатка, метод Суммы чисел лет. Применять повышающие коэффициенты	Линейный способ	Линейный способ, метод уменьшаемого остатка без повышающего коэффициента
Списание основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб.	Списывать	Если влияние незначительное, то по усмотрению руководителя, если значительное не списывать	Если влияние незначительное, то по усмотрению руководителя, если значительное - не списывать
Установление лимита отнесения к основным средствам	40 тыс. руб.	Исходя из технологических особенностей организации	
Учет ремонта основных средств	По фактическим затратам. Ремонтный фонд	По фактическим затратам. Путем создания резерва на проведение ремонта	По фактическим затратам. С использованием счета расходов будущих периодов
Порядок списания ТЗР	Упрощенные способы	Любой	Любой
Оценка списываемых МПЗ	-	По средней себестоимости	По средней себестоимости
Варианты исчисления себестоимости единицы запаса	Любой	Себестоимость единицы запаса включает только стоимость запаса по договорной цене	Себестоимость единицы запаса включает все расходы, связанные с приобретением запаса
Оценка приобретаемых товаров	По покупным ценам. По продажным ценам	По покупным ценам	По фактической себестоимости приобретения. По продажным ценам
Списание расходов на продажу	Прямое списание на себестоимость	Прямое списание на себестоимость	Распределять м/д себестоимостью проданными товарами и остатком на складе
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Любой	Любой	Не переводить
Метод включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов	Единовременное отнесение в состав прочих расходов	Единовременное отнесение в состав прочих расходов	Учет в составе дебиторской задолженности с последующим отнесением их в состав расходов в течение срока погашения
Создание резервов по сомнительным долгам	Создавать	Не создавать	Не создавать
Создание резервов предстоящих расходов	Любой	Не создавать	Создавать

Оценка вероятности появления безнадежных долгов у ООО «СтройТранс» в 2015 году

Классификация дебиторов по срокам возникновения задолженности	Сумма дебиторской задолженности за 2015, в тыс.руб.	Удельный вес в общей сумме, в %	Вероятность безнадежных долгов, %	Сумма безнадежных долгов, в тыс. руб.	Реальная величина задолженности, в тыс.руб.
0 – 30 дней	145	9,6%	1%	1,45	143,55
30 - 60	118	7,8%	2%	2,36	115,64
60 - 90	42	2,8%	4%	1,68	40,32
90 - 120	69	4,6%	6%	4,14	64,86
120 - 150	27	1,8%	8%	2,16	24,84
150 - 180	1096	72,8%	10%	109,6	986,4
180 - 360	8	0,5%	24%	1,92	6,08
Свыше 360	0	0,0%	90%	0	0
Итого	1505	100,0%		123,31	1381,69

Статьи бухгалтерской отчетности ООО «СтройТранс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, подлежащие корректировке

Наименование статьи отчетности ООО «СтройТранс», подлежащей корректировке	Код строки	Увеличение/ уменьшение
Актив бухгалтерского баланса:		
Дебиторская задолженность	1230	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	-123,31 тыс.руб.
Резервы по сомнительным долгам	12302	+123,31 тыс.руб.
Отчета о финансовых результатах		
Прочие расходы	2350	+123,31 тыс.руб.
Прибыль до налогообложения	2300	-123,31 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль	2410	-251 тыс.руб.
Чистая прибыль	2400	+251 тыс.руб.

**Спасибо за
внимание!**