МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОУ ВПО

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

**контрольнАЯ РАБОТА**

Дисциплина **«Бухгалтерское дело»**

На тему:

*«Система внутреннего контроля экономического субъекта»*

**Вариант №2**

Выполнила

Студентка  **5 курса, день**

Специальность **Бух.учет, анализ и аудит**

№ зач. книжки **111111111111111**

Преподаватель **ст.пр. Пешков Ю. М.**

Брянск-2010г

Содержание.

1.Система внутреннего контроля экономического субъекта…………..3

2.Приказ об учетной политике…………..……………………………….8

3. Задача…………………………………………………………………..19

4. Список литературы……………………………………………………22

**1.Система внутреннего контроля экономического субъекта.**

Система внутреннего контроля организуется руководством предпри­ятия. Это первое и основное отличие внутреннего контроля от прочих видов контроля. **Внутренний контроль** — это система мер, организованных руковод­ством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия.

**Целями организации системы внутреннего контроля** на предприятии являются:

1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности пред­приятия;

2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работни­ком предприятия;

3) обеспечение сохранности имущества предприятия.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета (в том числе ав­томатизированных систем бухгалтерского учета), определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает надлежащий конт­роль.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо **решение отдельных задач.** Руководство предприятия обяза­но обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннею контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

\* бухгалтерская (финансовая) отчетность давала верное и объектив­ное представление о предприятии в целом;

\* компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;

\* средства предприятия не могли быть незаконно присвоены или не­эффективно использованы;

\* все отклонения от планов своевременно выявлялись, анализирова­лись, а виновные несли ответственность;

\* внутренняя отчетность оперативно передавалась лицам, уполно­моченным принимать управленческие решения, для ее оптимального ис­пользования.

Из перечисленных выше задач руководства предприятия по органи­зации внутреннего контроля видна неразрывная связь системы внутрен­него контроля с двумя видами бухгалтерского учета; бухгалтерским фи­нансовым и бухгалтерским управленческим учетом.

Первые три задачи обеспечиваются связью системы внутреннего кон­троля с системой бухгалтерского финансового учета, а три последние с системой бухгалтерского управленческого учета.

Именно поэтому в дальнейшем мы будем различать две системы:

\* систему внутреннего финансового контроля;

\* систему внутреннего управленческого контроля.

Как видно из содержания поставленных задач, создание системы внут­реннего контроля — это достаточно сложный процесс, а сама **система внутреннего контроля** — это очень сложный и тонкий организм, неотъем­лемыми частями которого являются абсолютно все подразделения пред­приятия, все сферы его деятельности и деятельность каждого работника-предприятия. Система внутреннего контроля — это своеобразная орга­низация внутри организации (предприятия).

Степень сложности внутреннего контроля должна соответствовать организационной структуре предприятия, численности персонала, раз­ветвленности сети филиалов и подразделений, степени централизации бухгалтерского учета и другим характеристикам предприятия в целом.

**Объектами внутреннего контроля** являются циклы деятельности орга­низации — циклы снабжения, производства и реализации.

Важнейшей **функцией внутреннего контроля** является обеспечение со­блюдения работниками предприятия своих должностных обязанностей,

**Методы,** используемые при осуществлении **внутреннего контроля,** весьма разнообразны и включают элементы таких методов, как:

\* бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, инвента­ризация и документация, балансовое обобщение);

\* бухгалтерский управленческий учет (выделение центров ответствен­ности, нормирование издержек);

\* ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка ариф­метических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хо­зяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, под­тверждение и прослеживание);

\* теория управления.

Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием.

Организация контроля со стороны руководства предприятия за своим имуществом, ресурсами и сотрудниками, как в целом, так и по отдельным вопросам регламентируется на уровне законов. Так, согласно ст. 295 Граж­данского кодекса РФ, **“собственник имущества,** находящегося в хозяйствен­ном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предпри­ятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, **осуществ­ляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадле­жащего предприятию имущества”.** В настоящее время сложилась система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Иерархия нормативных документов определена Законом РФ “О бухгалтерском учете” и представлена тремя уровнями,

1. Законодательный уровень, включающий Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон “О бухгалтерском учете” и Положение “По ве­дению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”.

Документы данного уровня призваны обеспечивать единообразное ведение учета хозяйственных операций, устанавливать единые принци­пы внутреннего контроля в организации.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерс­кой отчетности в РФ, основными задачами бухгалтерского учета являются:

• формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредите­лям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности — инвесторам, кредито­рам и др.;

• обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организаци­ей хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движе­нием имущества и обязательств, использованием материальных, трудо­вых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

\* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной дея­тельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обес­печения ее финансовой устойчивости.

Следовательно, официально закрепляются функции бухгалтерского учета по контролю за деятельностью всех служб, участвующих в хозяй­ственных операциях и хозяйственной жизни.

2. Нормативный уровень, включающий нормативные акты, методи­ческие указания и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерско­го учета (преимущественно — документы Министерства финансов РФ). На этом же уровне нормативного регулирования находится План счетов бухгалтерского учета с инструкцией по его применению.

Особое место среди документов второго уровня занимают положения по отдельным вопросам учета имущества и контроля за его сохранностью и рациональным использованием, определяющие единообразный подход к отражаемым в бухгалтерском учете фактам. Применение этого подхода обязательно для всех предприятий и организаций независимо от их форм собственности, что само по себе является важнейшим из средств контроля.

3. Управленческий уровень, на котором общепринятые правила бух­галтерского учета и внутреннего контроля, определенные документами второго уровня, реализуются предприятием при разработке им учетной политики.

Кроме того, для *осуществления контроля* и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных доку­ментов могут составляться сводные учетные документы.

Согласно Федеральному закону “О бухгалтерском учете” (ст. 5 п. 3) “Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирую­щих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную по­литику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей дея­тельности”. Следовательно, в Законе подчеркивается, что система внут­реннего контроля каждого предприятия должна соответствовать размеру предприятия, структуре управления, составу и видам деятельности.

**2.** ПРИКАЗ

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Приказываю утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2011 год:

1. Порядок ведения учета на предприятии

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется структурными подразделениями бухгалтерии, которые возглавляются главным бухгалтером.

1.2. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия версия 8.0».

1.3. Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

2. Учетные документы и регистры

2.1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Малоценные основные средства, которые списываются в бухгалтерском учете единовременно, оформляются первичными документами по учету материалов.

2.2. Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим приказом.

2.3. Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

**Выбор и обоснование элементов учетной политики**

 **экономического субъекта для целей бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы учетной политики | Альтернативные варианты | Вариант, принятый в организации | Основание (законодательные акты и нормативные документы) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Учет основных средств | При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:линейный способ;способ уменьшаемого остатка;способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:в составе материально-производственных запасов;в составе основных средств.Затраты по ремонту основных средств: - включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;- покрываются за счет сформированного резерва на ремонт основных средств;- включаются в состав расходов будущих периодов, с последующим равномерным списанием в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. | При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. | п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.п. 5, 7 ПБУ10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. |
| Учет нематериальных активов | Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:линейный способ;способ уменьшаемого остатка;способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»); отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»); путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 - «Нематериальные активы»). | Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учетелинейный способ.Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).  | п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н. |
| Учет материально-производственных запасов | Приобретение и заготовление материалов отражается счета 10 с применением: «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены; счета 10 «Материалы» - для учета движения материальных запасов по учетным ценам. При использовании указанных счетов учетная цена материалов доводится до фактической по окончании месяца путем списания разницы в этих ценах со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 10 «Материалы».При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):по себестоимости каждой единицы;по средней себестоимости;по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). | Приобретение и заготовление материалов отражается счета 10 с применением: «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. |
| Учет готовой продукции | Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять: с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:по фактической производственной себестоимости;нормативной (плановой) производственной себестоимости;по прямым статьям затрат. | Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансепо фактической производственной себестоимости. | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. |
| Учет денежных средств | Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации. | Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производитсяна дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности; | п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.01.00 № 2н. |
| Учет текущих расчетов | Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам:осуществлять; не осуществлять. | Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам осуществлять. | п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н |
| Учет оплаты труда | Резерва на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет:создавать; не создавать. | Резерва на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать. | 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. |
| Учет затрат на производстве | Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода: распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».  Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально: прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг;сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.);выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров; прямым материальным затратам;иным способом. | Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг; | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. |
| Учет финансовых результатов | Для целей формирования финансового результата деятельности общества определять себестоимость услуг, которая формируется на базе расходов, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей услуг и их продаж. | Для целей формирования финансового результата деятельности общества определять себестоимость услуг, которая формируется на базе расходов, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей услуг и их продаж. | п. 9 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н |

**Выбор и обоснование элементов учетной политики**

**экономического субъекта для налогового учета.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы учетной политики | Альтернативные варианты | Вариант, принятый в организации | Основание (законодательные акты и нормативные документы) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Учет основных средств | Начислять амортизацию по объектам основных средств, входящих в состав первой – седьмой амортизационных групп, а также входящих в состав восьмой – десятой амортизационных групп (за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств):линейным методом;нелинейным методом. Расходы на капитальные вложения и (или) расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») в состав расходов отчетного (налогового) периода: включать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_, но не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно);не включать. Применять амортизационную премию в отношении: всех основных средств; основных средств с первоначальной стоимостью не менее \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей.  | Начислять амортизацию по объектам основных средств, входящих в состав первой – седьмой амортизационных групп, а также входящих в состав восьмой – десятой амортизационных групп (за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств)линейным методом.Расходы на капитальные вложения и (или) расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») в состав расходов отчетного (налогового) периода включать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_, но не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно).Применять амортизационную премию в отношении: всех основных средств;  | п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.п. 1.1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.п. 1.1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет нематериальных активов | Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:линейный способ;способ уменьшаемого остатка;способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). | Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете линейный способ. | п. 1.1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.. |
| Учет материально-производственных запасов | При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:метод оценки по стоимости единицы запасов;метод оценки по средней стоимости;метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). | При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). | п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет готовой продукции | Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:по фактической производственной себестоимости;нормативной (плановой) производственной себестоимости;по прямым статьям затрат. | Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансепо фактической производственной себестоимости. | ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет денежных средств | Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации. | Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производитсяна дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности; | п. 3 ст 248 гл 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет текущих расчетов | Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам:осуществлять; не осуществлять. | Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам осуществлять. | п. 18 ст 250, п. 13 гл.265 гл 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет оплаты труда | Резерва на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет:создавать; не создавать. | Резерва на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать. | п. 5 ст 324 гл 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет затрат на производстве | По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить:а) виды (перечень) затрат,б) к какой именно группе относятся такие затраты. | По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить:а) виды (перечень) затрат,б) к какой именно группе относятся такие затраты. | п. 4 ст. 252 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |
| Учет финансовых результатов | Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:по методу начисления;по кассовому методу. | Дата получения дохода (осуществления расхода) определяетсяпо методу начисления. | ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. |

# 3. Задача.

# ООО «Кит» в январе 2009г. приобрело и ввело в эксплуатацию объект основных средств, договорная стоимость которого составляет 295 000 руб.(в том числе НДС). Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования объекта установлен равным шести годам на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002г. Начисление амортизации как в бухгалтерском, так и в налоговом учете производится линейным способом (методом).

Отразите операции в учете ООО «Кит» со ссылками на требования нормативных документов, действующих в бухгалтерском и налоговом учете, при условии, что учетной политикой этой организации для целей налогового учета предусмотрено применение амортизационной премии в размере 10%.

**Решение:**

1. ООО «Кит» приобрело у поставщика объект основных средств.

 Дт 01 Кт 60 – 250 000 руб.

1. Выделен НДС согласно п.1 ст.166 НК РФ

Дт 19 Кт 60 – 45 000 руб.

1. Погашена задолженность перед поставщиком

 Дт 60 Кт 51 – 250 000 руб.

1. НДС представлен к вычету согласно ст.171 НК РФ.

Дт 68 Кт 19 – 45 000 руб.

1. Объект ОС введен в эксплуатацию

Дт 08 Кт 01 – 250 000 руб.

Начисление амортизации

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

**К = 1 / n \* 100%,**

 где К – норма амортизации в %-ах к первоначальной (восстановительной стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

К = 1 / 72 мес. \* 100% = **1,39 %**

Согласно п.3 ст.259.1 НК РФ начисление амортизации по амортизируемому имуществу начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

1.Начисление амортизации в феврале 2009г. В бухгалтерском учете.

Дт 20 Кт 02 – **3 475** руб. (250 000 руб. \* 1,39%)

2.Амортизационная премия в налоговом учете признается в феврале 2009г. в сумме 25 000 руб. (250 000 – 250 000 \* 10 %) в соответствии с п.3 ст.272 НК РФ, амортизационная премия должна быть списана в расходы в том месяце, на который приходится дата начала амортизации этого основного средства.

В соответствии с письмом Минфина России от 11.10.05г. №03-03-04/2/76 «О порядке начисления амортизации с 1 января 2006 года при расчете амортизационных отчислений амортизационная премия уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Так, ежемесячная сумма амортизации в налоговом учете составит ((250 000 руб. – 25 000 руб.) / 72 мес.) **3 125** руб.

Итого, расходы, учитываемые в налоговом учете за февраль 2009г., будут равны (25 000 руб. + 3125 руб.) **28 125** руб.

Между налоговым и бухгалтерским учетом возникнет налогооблагаемая временная разница в сумме (28 125 руб.- 3 475 руб.) **24 650** руб., которая в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02г. №114н, приведет к появлению отложенного налогового обязательства (ОНО).

ОНО равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Следовательно ОНО составит (24 650 \* 20%) 4 930 руб. и будет отражено в учете записью

Дт 68 Кт 77

С марта 2009г. на протяжении 71 мес. Бухгалтер будет ежемесячно уменьшать ОНО на ((3 475руб. - 3 125 руб.) \* 20%) **70** руб.

Дт 77 Кт 68

Согласно п.5 ст.259.1 НК РФ начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

В феврале 2015г. следует списать объект основных средств

 **Дт 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кт 01 субсчет «Собственные основные средства»** –  250 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта;

**Дт 02 Кт 01 субсчет «Выбытие основных средств»**
– 250 000 руб. – списана амортизация по объекту основного средства.

**Список используемой литературы**

1. Бухгалтерское дело: Учеб. Пособие. /Климова М.А. – М.: ИНФРА-М, 2004.
2. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном»/ Г.Ю.Касьянова (5-е изд.)- М.; ИД «Аргумент», 2008 – 696 с.
3. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков (2-е изд., перераб. и доп.) / под ред.Г.Ю. Касьяновой. – М.: ИД «Аргумент», 2007. – 656с.
4. ГК РФ, ст. 475, п.2;
5. НК РФ.