**Содержание**

**Введение. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . …………..3**

**Глава 1. Учетная политика организации, ее содержание и назначение.5**

***1.1. Учетная политика как составная часть финансовой политики организации. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ….. . . . . . . ….....5***

***1.2 Формирование и назначение учетной политики организации........12***

***1.3. Варианты бухгалтерского учета объектов, включаемые в учетную политику.. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . …... 21***

**Глава 2. Методика формирования учетной политики в ЗАО «Военно-мемориальная компания». . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ………. 22**

***2.1. Технико-экономическая характеристика ЗАО «Военно-мемориальная компания» . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . …... 22***

***2.2. Порядок формирования учетной политики в организации. . . . …32***

***2.3. Построение рабочего плана счетов в ЗАО «Военно-мемориальная компания». . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ..................40***

**Глава 3. Пути совершенствования формирования учетной политики в организациях РФ. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . …………45**

### Заключение . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . ……….48

**Введение**

В соответствии с переходом экономики России на новые формы экономических отношений, а также существования различных форм собственности, возникла необходимость перехода бухгалтерского учета на международные стандарты. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых 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. Иначе говоря, хозяйствующие субъекты разрабатывают и проводят собственную учетную политику.

Поскольку, одним из основных документов, подвергающихся первоочередной проверке, является принятая учетная политика организации, целью данной работы является теоретическое обоснование и разработка предложений по совершенствованию учетной политики в организациях РФ и рассмотрение методологии построения и принятия учетной политики на примере Калужского филиала ЗАО «Военно-мемориальная компания. Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

* изучить теоретические и правовые аспекты формирования и принятия учетной политики организации;
* проанализировать варианты бухгалтерского учета объектов, включаемые в учетную политику;
* проанализировать технико-экономическую характеристику ЗАО «Военно-мемориальная компания»;
* изучить методику формирования учетной политики в ЗАО «Военно-мемориальная компания»;
* рассмотреть направления совершенствования учетной политики в организациях РФ.

Предметом исследования является формирование учетной политики организации.

Объект исследования - Калужский филиал ЗАО «Военно-мемориальная компания».

Источниками информации для исследования явились:

* нормативные документы;
* специальная литература по бухгалтерскому учету;
* приказ по учетной политике предприятия и другие сведения, относящиеся к учетной политике;
* информация бухгалтерской отчетности за 2005 год.

Написание курсовой работы осуществлялось при помощи следующих методов: монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, аналитический, статистический, метод сравнения.

Курсовая работа изложена на 55 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы; содержит 1 таблицу и 9 приложений.

В работе использовалось 40 источников экономической литературы.

**Глава 1. Учетная политика организации, ее содержание и назначение**

***1.1. Учетная политика как составная часть финансовой политики организации***

Политика - это искусство возможного. Финансовая политика предполагает выбор администрацией таких методологических приемов, которые позволяют представить финансовое положение организации в соответствий с ее целями. При этом финансовая политика направлена на принятие стратегических решений. Глав­ное из них - этo проектирование инвестиций, выбор поставщи­ков, нахождение покупателей, искусство «выбивать» из них плате­жи, умение получать и отдавать кредиты, возможность влиять на финансовые казатели и т.п. Финансовая политика состоит из трех политик: учетной, налоговой и договорной.

**Учетная политика** *-* это средство легальными способами по­лучить необходимую администрации величину прибыли и представить финансовое положение фир**м**ы в соответствии с интересами собственников.

**Налоговая политика** *-* это средство легальными способами минимизировать налоговые платежи.

**Договорная политика**предполагает умение оформлять сделки такими договорами, которые обеспечивают наиболее благоприятные условия для фирмы, т.е. сводят ее обязательства по отноше­нию к контрагентам до минимума, а свои требования к нимдово­дят до максимума.

И здесь следует отметить очень важную особенность. Если ве­личина бухгалтерской прибыли - следствие учетной политики и она формируется по данным бухгалтерского учета, величина налогооблагаемой прибыли - следствие налоговой политики и она формируется по данным налогового учета, то договорная политика сама формирует величину и бухгалтерской, и налоговой прибыли.

**Бухгалтерская прибыль**представляет собой разницу между до­ходами и расходами, исчисленными согласно правилам бухгалтерского учета.

**Налогооблагаемая прибыль**получается как разность между дохо­дами и расходами, исчисленными согласно правилам гл. 25 HK РФ. Если требования бухгалтерских и нормативных документов совпа­дают, то данные бухгалтерского учета становятся исходными для налогового учета.

Содержание учетной политики оформляется специаль**н**ым внутренним документом - **приказом об учетной политике***.* Основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (предания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), содержит ПБУ 1/98.

Организации, руководствуясь нормативными актами органов, регули-рующих бухгалтерский учет, должны самостоятельно фор­мировать свою учёт-ную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Однако руководство большинства организаций, от бизнесменов до бухгалтеров, часто нe понимает значения и возможностей учетной политики и вместо того, чтобы формировать ее, использует стандартные формулировки приказа. Следует иметь в виду, что в соответствии с п. 5 ПБУ 1/98 и п.2 ст.7 Закона РФ «О бухгалтерском учете» главный бухгалтер, подчиняясь непосредственно руководителю организации, несет ответственность за формирование учетной политики. Согласно п.3 ст.6этого Закона лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета, а таковым в соответствии с п.1 ст.6указанного Закона выступает руководитель организации, своим приказом или распоряжением утверждает учетную политику. Таким образом , Закон возлагает на руководителя ответственность за содержание учетной политики, именно его подпись делает при­каз об учетной политике руководством к действию.

Прибыль, которая показывается в бухгалтерских отчетах, но нeв нало-говых декларациях, представляет собой в достаточной степени субъективный показатель. И потому сумма прибыли во многом определяется нe величиной надбавки (наценки) на себе­стоимость, не суммой денег в кассе или на расчетном счете, а мо­ментом демонстрации в учете хозяйственной операции, прино-сящей прибыль, выбором варианта оценки расходов предприятия, ибо его

**•** доходы всегда очевидны – это сумма признанной (полученной) выручки, а расходы всегда сомнительны, так как определяются методологией бухгалтерского учета и конкретными способами его ведения.

Дело в том, что доходы проверяемы - поступили деньги на счета предприятия и (или) возникли документально обоснованные требования к контр-агентам, например к покупателям - вот и воз­никли доходы. Они так или иначе объективны. Расходы же в зна­чительной степени **с**тепени субъективны, и они-то и предопределяются коридорами учетной и налоговой политики. В зависимости от того, какой выбран метод амортизации основных средств, какой используется вариант оценки товарно-материальных ценностей, как формируются резервы, как списываются косвенные производ­ственные затраты и т.п., меняется и величина расходов.

Выбирая прежде всего методы исчисления расходов, бух­галтер оказыва-ет прямое влияние и на величину бухгалтерской прибыли, а это, в свою очередь, не может нe сказаться на отношениях администрации с другими участни-ками хозяйственных процессов. В самом деле, поскольку прибыль является одним из ключевых показателей деятельности организации, ее ве­личина может повлиять на доступность внешнего финансирования. Особенно важна прибыльность для размещения ценных бумаг среди физических лиц, которые при принятии ре­шения ориентируются в основном на величину прибыли. Однако в силу неразвитости российского рынка корпоратив­ных ценных бумаг и неготовности населения вкладывать деньги в них этот мотив завышения прибыли нельзя считать характерным. При получении банковских кредитов также не наблюдается преимущественной ориентации кредиторов на показатели прибыльности заемщиков. Предметом пристального внимания банка становится скорее стоимость и ликвидность имущества, поскольку в настоящее время в России преобладает краткосрочное кредитование, и банк ориентируется на возможность погашения кредита исходя из имущества, имеющегося у заемщика.

Завышение прибыли может быть выгодно предприятию в слу­чае привлечения долгосрочных инвестиций. Хотя и тогда инвестор заинтересован нe столько в ее прибыльности, сколько в наличии свободных денежных средств. Его интересуют «живые» деньги, и предметом анализа становится неприбыль (убыток), а движение денежных средств. Можно предположить, что в увеличении прибыли заинтересованы акционеры (учредители, участники), но в жизни это не всегда так. Большинство российских акционерных обществ нe выплачивает дивиденды или выплачивает их в минимальном размере.

Политику, направленную на максимизацию бухгалтерской прибыли, иногда проводят предприятия, в которых вознаграж­дение высшему управлению или управляющей компании уста­новлено как процент от валовой прибыли. В этом случае управ­ление компании, менеджеры, а иногда даже сами бухгалтеры, стремясь увеличить свое материальное благополучие, «вздувают» прибыль.

Можно сделать важный вывод о том, что в условиях слабо­развитой рыночной экономики бухгалтеры стремятся снизить рен­табельность, дабы меньше платить налогов, и, напротив, в развитой рыночной экономике они уже пытают-ся «натянуть прибыль», т.е. показать приемлемую рентабельность, так как это поднимает курс их акций на бирже.

В ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» дано определе­ние учетной политики как совокупности способов ведения бухгалтерского учёта - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Орган организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами орга­нов, регули-рующих бухгалтерский учет, самостоятельно форми­руют свою учётную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Приведем основные допущения при формировании учетной политики.

**Имущественная обособленность** - активы и обязательства ор­ганизации существуют обособленно от активов и обязательств собствен-ников этой организации и от других организаций (т.е. на балансе организации должно находиться имущество, принадле­жащее ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления).

**Непрерывность деятельности** - организация будет продолжать свою деятельность в будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения дея­тельности (следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке).

**Последовательность применения учетной политики** - принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчет­ного года к другому.

**Временная определённость фактов хозяйственной деятельности** - факты хозяйственной деятельности относятся (следовательно, отражаются в учете) к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или вы­платы денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая организацией учетная политика утверждается при­казом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий син­тетические аналитические счета, необходимые для ведения бух­галтерского учета в соответствии с требованиями своевременно­сти и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым нe предусмо­трены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями и других решений, необходимых для организации бухгалтерского учета.

**Содержание учетной политики**. Учетная политика охватывает методическую, техническую и организационную стороны систе­мы бухгалтерского учета.

**Методика бухгалтерского учета включает:**

* + - порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам и нематериальным активам;
    - способ группировки и списания затрат на производство (пол­ная или сокращенная себестоимость);
    - система учета затрат на производство и калькулирования се­бестоимости продукции (нормативный, попередельный, поза­казный);
    - способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования (база):
      * прямые расходы на оплату труда производственных рабочих .
      * общая сумма прямых затрат,
      * сумма материальных затрат,
      * сметныё ставки,
      * объем реализации продукции;
    - учет выпуска готовой продукции (с использованием счета 40 или нет);
    - оценка незавершенноrо производства:
      * для единичного производствапо фактически произведен­ным затратам,
      * для серийного производства*:* по фактической или плановой производственной стоимости, прямым статьям расходов, стоимости сырья и материалов;
    - сроки погашения расходов будущих периодов;
    - учет затрат по ремонту основных средств:
      * включение в себестоимость продукции по мере выполне­ния ремонта,
      * отнесение на расходы будущих периодов,
      * создание резерва предстоящих расходов на ремонт основ­ных фондов,
      * создание ремонтного фонда по особо сложным видам ре­монта, проводимым в течение нескольких лет,
    - метод оценки материально-производственных запасов (ПБУ5/2001) отличается по способу списания их стоимости при отпуске в произ-водство: по себестоимости единицы запасов, средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО;
    - способ отражения в учете операций заготовления и приобре­тения материальных ценностей (с использованием счетов 15 и 16 или нет);
    - резервы предстоящих расходов и платежей (для равномерно­го списания на издержки):
      * нa оплaтy отпусков,
      * выплaту вознаграждения за выслугу лет,
      * выплату вознаграждения по итогам работы за год и др.;
    - определение выручки от реализации продукции (работ, ус­луг): по отгрузке или по оплате;
    - учет финансовых результатов при выполнении договоров долгосрочного характера:
      * по окончании всех работ (без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»),
      * этапам законченных работ с использованием счета 46.

**Техническая сторона** учетной политики включает:

* план счетов бухгалтерского учета;
* формы и регистры бухгалтерского учета;
* технологию обработки учетной информации;
* организацию внутрипроизводственного учета и контроля;
* порядок инвентаризации имущества и обязательств.

**Организационная сторона** учетной политики включает:

* выбор организационной формы построения и структуры бух­галтерии (централизация или децентрализация учета);
* место бухгалтерии в системе управления организации и взаи­модействие с другими службами;
* Состав и соподчиненность отдельных подразделений и работ­ников.

**Организация бухгалтерского учета на предприятии и методика учета отдельных объектов. Раскрытие учетной политики**

Основные вопросы организации бухгалтерского учета рас­смотрены в «Положении по ведению бухгалтерского учета и бух­галтерской отчетности» от 29 июля 1998 г. № 34н.

Определяется порядок организации ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности. Рассматриваются основные понятия, объекты и задачи бухгалтерского учета.

**Организация бухгалтерского учета** - система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения до­стоверной и своевременной информации о хозяйственной дея­тельности организации и осуществления контроля за рациональ­ным использованием производственных ресурсов и наиболее вы­годной продажей готовой продукции.

**Постановка бухгалтерского учета** предполагает:

* разработку организационно-распорядительных документов (положения о бухгалтерии, должностных инструкций работни­ков бухгалтерии, штатного расписания);
* составление графика документооборота организации;
* создание, номенклатуры дел и организацию хранения доку­ментов;
* создание технологии обработки получаемой информации (формирование системы регистров бухгалтерского учета и правил внутренней, отчет-ности, разработку порядка проведения инвен­таризации и методов оценки видов имущества и обязательств);
* формирование кадровой политики бухгалтерии (порядка ат­тестации бухгалтеров, системы подбора персонала, системы повышения квалификации).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Они могут в зависимости от объема учетной работы:

* учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
* ввести в штат должность бухгалтера;
* передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета центра-лизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
* вести бухгалтерский учет лично.

Организация должна раскрывать принятые при формирова­нии учетной политики способы бухгалтерского учета, существен­но влияющие на оценку и принятие решений заинтересованны­ми пользова телями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтер­ского учета, без знания о применении которых заинтересован­ными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денеж­ных средств или финансовых результатов деятельности органи­зации.

Подлежат раскрытию способы амортизации основных средств, нема-териальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершённого производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, то­варов, работ, услуг и другие способы, отвечающие требованиям, приведенным в Положении.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме ин-формация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным материалам.

***1.2 Формирование и назначение учетной политики организации***

Самое главное, что должно быть определено в бухгалтерской учетной политике, - этово-первых, варианты учета того или иного объекта (группы объектов), вы­бранные из нескольких допускаемых законодательством о бухучете вариантов, во­вторых, самостоятельно разработанные способы ведения учета при отсутствии нормативного урегулирования конкретного вопроса[[1]](#footnote-1).

Относительно порядка составления учетной политики для целей исчисления налогов в нормативных актах нe содержится никаких особых требований. Напри­мер, отсутствует указание на то, должна учетная политика по каждому налогу ут­верждаться как отдельный документ или надо составить единый документ по всем налогам. Налогоплательщик может поступить так, как ему удобно. Вместе с тем сама обязанность налогоплательщика применять учетную политику в отно­шении ряда налогов, для которых допускается несколько возможных вариантов расчета, прямо закреплена Налоговым кодексом РФ[[2]](#footnote-2).

По общим правилам в учетную политику для целей налогообложения надо включить те вопросы, решение которых имеет варианты в соответствии с норма­тивными документами, обусловлено отраслевыми особенностями, а также те вопросы, в отношении которых в нормативных документах отсутствуют методы (способы) или существуют противоречия (неоднозначность) решения.

Например, в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» HK РФ предусмотрена обязанность налогоплательщика вести раздельный учет при наличии операций, как облагаемых, так и нe облагаемых НДС. Как вести такой учет, не указано. Поэтому это решает уже сам налогопла­тельщик и закрепляет правила такого учета в учетной политике.

Таким образом, целью учетной политики является, во-первых, формирование единообразного подхода к отражению операций в бухгалтерском и налоговом учете, а во-вторых, закрепление своего выбора в качестве дополнительных аргу­ментов в споре с налоговыми органами, если последние посчитают что организа­ция какой-либо показатель посчитала (отразила) неверно. Если выбранный способ учета закреплен в учетной политике, не организации, а налоговому орга­ну придется доказывать в суде то, что он неправомерен.

Теперь посмотрим, как соотносятся между собой учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения. Как прави­ло, это зависит от целей организации. Если предпочтение отдается достоверному отражению финансового положения организации, максимизации бухгалтерской прибыли с целью выплаты больших дивидендов или повышения привлекательнос­ти организации, то нужно внимательно отнестись не только к правилам исчисле­ния налогов, но и к вопросам бухгалтерского учета и не стремиться совмещать его с налоговым учетом. Если же, кроме госорганов (налоговой службы и орга­нов статистики), содержание бухгалтерской отчетности более никого нe интере­сует, а приоритетное значение имеет налоговая экономия, то следует оптимизи­ровать методы исчисления налогов, а бухгалтерскую учетную политику с учетом уже наработанной практики максимально прибли­зить к политике для целей налогообложения при­были, установив одинаковые методы учета.

Это упростит ведение учета, в частности по­может избежать трудоемкого отражения времен­ных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, позволит пользоваться на отдельных участках данными бух­учета при исчислении налога на прибыль.

Безусловно, не все методы учета в бухгалтер­ском учете и при исчислении налогов совпадают, однако в этом случае можно воспользоваться та­ким принципом бухучета, как требование рацио­нальности. Ведь ПБУ 1/98, закрепляющее основы составления бухгалтерской учетной политики, го-ворит о том, что учетная политика должна обес­печивать рациональное ведение бухучета исходя из условий хозяйственной деятельностии величи­ны организации[[3]](#footnote-3). Поэтому если применение организацией метода учета, отличного от утвержденного в нормативных документах по бухучету, позволяет достоверно отразить ее имущественное положение и фи­нансовые результаты, то применение такого метода допустимо.

Например, обосновав свой выбор требованием рациональности учетного про­цесса, можно нe включать в бухучете в первоначальную стоимость приобретае­мого имущества суммовые разницы, учитывая их в составе прочих расходов. По­скольку для целей налогообложения прибыли суммовые разницы включаются во внереализационные расходы[[4]](#footnote-4), это поможет сблизить бухгалтерскую и налоговую первоначальную стоимость приобретаемого имущества.

Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно из года в год[[5]](#footnote-5). В то же время бухгалтерская учетная политика может изменяться, если[[6]](#footnote-6):

* меняется законодательство. Отсутствие перемен в нормативных документах на 2006 год и изменения в налоговом законодательстве, в отдельных случаях могут повлечь и изменение способов бухгалтерского учета;
* существенно меняются условия деятельности, например в связи с реорга-низа­цией, сменой собственников, изменением видов деятельности;
* организацией разработаны новые способы ведения бухучета, применение кото­рых позволит более достоверно представлять в учете и отчетности факты хозяй­ственной деятельности либо снизит трудоемкость учетного процесса без сниже­ния степени достоверности отчётности.

При этом изменять учетную политику, применяемую для целей бухгалтерско­го учета, в течение года нельзя, поскольку должна обеспечиваться сопостави­мость данных бухучета. Любое изменение должно вводиться с 1 января года, следующего за годом утверждения этих изменений приказом (распоряжением) руководителя[[7]](#footnote-7). To есть к процессу составления бухгалтерской учетной политики нa последующий год стоит подойти обстоятельно - в течение следующего года ничего по­менять не удастся.

Обращаем внимание на то, что если бухгалтерская учетная политика на будущий год, будет изменена по сравнению с предыдущим, то на 1 января будущего года необходимо оценить в денежном выражении последствия изменений, которые оказали (или окажут) существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации. Результаты такой оценки отражаются следующим образом.

Применяется ретроспективный подход к учету изменений учетной политики, особенностью которого является то, что изменение показателей бухгалтерской отчетности, вызванное сменой учетной политики, осуществляется путем изме­нения данных бухгалтерской отчетности, а не путем осуществления записей по счетам бухгалтерского учета. При этом поскольку ни расходы, ни доходы нe мо­гут быть признаны (счет прибылей и убытков нe затрагивается - он уже за­крыт), то корректировка показателей доходов и расходов произво­дится за счет нераспределенной прибыли организации. Меняются данные вступительного баланса на следующий год. Вступительный баланс формируется так, как будто бы с первого момента возникно­вения фактов хозяйственной деятельности данного вида применялся измененный способ ведения бухучета[[8]](#footnote-8).

Иными словами, данные вступительного баланса на 1 января будущего года no ряду статей не будут соответствовать данным заключитель­ного баланса на 31 декабря предыдущего.

При этом в пояснительной записке к отчетности за будущий годнадо будет указать:

* причину изменения учетной политики;
* оценку последствий изменения в стоимостном выражении;
* тот факт, что включенные в бухгалтерскую отчетность данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы.

Приведем пример. Организация в течение 2005 г. нe создавала резерв по со­мнительным долгам. Однако в связи с тем, что в 2005 г. размер задолженности, имеющей статус сомнительной, был довольно велик, организация приняла реше­ние с 1 января 2006 г. создавать такой резерв, что и зафиксировала в учетной политике на 2006 г. В этом случае ей надо пересчитать данные бухгалтерского учета за 2005 г. исходя из предположения, что в 2005 г. указанный резерв созда­вался, а долги, срок исковой давности по которым истек, и прочие нереальные для взыскания долги списывались за счет такого резерва. Исходя из результатов пересчета нужно изменить вступительное сальдо бухгалтерского баланса на 1 ян­варя 2006 г. To есть скорректируются, а именно уменьшатся показатели стро­ки 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» и подстроки «в том числе покупатели и заказ­чики» баланса на 1 января 2006 г. Кроме того, произойдет изменение (уменьше­ние) вступительного остатка показателя нераспределенной прибыли прошлых пе­риодов в пассиве баланса (строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»). Уменьшится показатель строки «Прибыль (убыток) прошлых лет за аналогичный период предыдущего года» справочной таблицы «Расшифровка от­дельных прибылей и убытков» формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2006 г. Также необходимо будет отразить уменьшение нераспределенной прибы­ли, произошедшее вследствие изменений в учетной политике, в разд. I «Измене­ния капитала» формы №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2006 г.

В пояснительной записке к отчетности за 2005 г. надо указать, что с 1 января 2006 г. будет создаваться резерв no сомнительным долгам. В пояснительную записку к отчетности за 2006 г. (включая промежуточную отчёт-ность) необходимо включить положение о том, что в 2006 г. организация стала создавать резерв, и указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за 2006 г. соответствую­щие данные 2005 г. скорректированы необходимым образом.

Проведение таких корректировок необходимо для того, чтобы пользователи бухгалтерской отчетности могли сравнивать показатели отчетности за текущий и предыдущие годы в сопоставимых показателях.

He проводить оценку последствий изменений учётной политики можно толь­ко в том случае, если такая оценка в денежном выражении не может быть про­изведена с достаточной точностью. В этом случае надо лишь раскрыть в поясни­тельной записке этот факт. И со следующего года к новым операциям применять новый метод учета[[9]](#footnote-9).

Таким образом, видно, что изменение какого-либо способа ведения учета приводит к необходимости проведения дополнительных трудоемких расчетов, ко­торые нужны для формирования показателей вступительного баланса нового отчетного года. Поэтому любое изменение учетной политики должно быть обоснованным[[10]](#footnote-10).

Что же будет, если проигнорировать требо­вания ПБУ 1/98 об отражении последствий изме­нения учетной политики и, главное, не обосно­вать, почему раскрытие такой информации не приводится. В теории при искажении какой­-либо строки отчетности нe менее чем на 10% может быть применена админист­ративная ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, выражающаяся в наложении штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 руб[[11]](#footnote-11). Кроме того, такая отчетность может быть признана недостоверной при аудиторской проверке, что может привести к отказу в выдаче организации положительного аудиторского за­ключения[[12]](#footnote-12).

Учетную политику для целей налогообложения можно поменять вследствие изме­нения законодательства либо выработки налогоплательщиком более удобной схе­мы исчисления и уплаты налогов[[13]](#footnote-13). При этом требования раскрывать последствия таких изменений каким-либо образом в налоговом учете нет.

В общем случае изменять учетную политику, применяемую для целей налого­обложения, в течение года нельзя. Любое изменение должно вводиться с I янва­ря года, следующего за годом утверждения этих изменений приказом (распоряжением) руководи­теля[[14]](#footnote-14).

Вместе с тем Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность внесения изменений в учет­ную политику в отношении налога на прибыль при изменении налогового законодательства. Та­кие изменения должны вноситься нe ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законо-дательства13. Иными словами, если законода­тель изменит порядок исчисления налога задним числом с начала текущего налогового периода, допускается изменить учетную политику в середи­не года, произвести перерасчет налоговых обяза­тельств, исходя из новых способов учета с начала года, и представить необходимые уточненные дек­ларации. Однако это право, а не обязанность на­логоплательщика.

Например, подобная ситуация сложилась в 2005 году, когда летними поправками в гл. 25 «Налог на прибьль организаций» HK РФ было раз­решено самостоятельно утверждать распределе­ние расходов на прямые и косвенные, а также по­рядок распределения прямых расходов на стоимость незавершенного производства и стои­мость готовой продукции и применять такое рас­пределение начиная с 1 января 2005 г[[15]](#footnote-15). После этого Минфин России выпустил Письмо, в кото­ром указал, что налогоплательщик может внести изменения в свою учетную политику на 2005 г. и рассчитывать налог на прибыль в 2005 г., применяя удобный для него перечень прямых расходов, а может оста­вить учетную политику на 2005 г. неизменной, а изменения внести начиная с 1 января 2006 г[[16]](#footnote-16).

В отношении же всех других налогов учетная политика может пере-сматриваться только один раз в год и должна применяться с 1 января следующего года независимо от причин, по которым вносятся изменения в учетную политику.

Таким образом, все необходимые поправки в порядок исчисления налога на прибыль, НДС, единого налога при УСНО, ЕНВД, внесенные в законодательство в 2005 г., налогоплательщик может (а в отдельных случаях и должен) учесть при составлении учетной политики на 2006 г.

Стоит обратить внимание: если у организации в течение года. возникнут в деятель­ности какие-либо принципиально новые операции либо операции, которые про­сто отличны по существу от операций, имевших место ранее, и в от­ношении этих операций не будет закреплен в учетной политике способ их учета, то в учетную политику можно будет внести допол­нения и в течение отчетного года[[17]](#footnote-17). Это нe будет являться изменени­ем учетной поли-тики[[18]](#footnote-18). Например, если организация, ранее не осу­ществлявшая торговлю, стала ею заниматься, то она вправе определить способ учета (оценки) товаров в бухучете и для целей на­логообложения и закрепить его в дополнениях к учетной политике в середине года. Применяться эти дополнения должны сразу после утверждения.

В связи с этим при первоначальном формировании учетной поли­тики (бухгалтерской и налоговой) He следует пытаться описать сразу все возможные операции. Наиболее удобным является вариант вклю­чения в учетную политику только тех положений, которые касаются учета уже существующих операций, имущества и т. д. Если в течение года у организации появятся какие-либо новые операции, вариант учета которых надо урегулировать учетной политикой, организация сможет дополнить учетную политику необходи­мыми положениями[[19]](#footnote-19), уже более обдуманными, подходящими ей в конкретной ситуации. При этом это будут именно дополнения, а не изменения, то есть их можно будет внести в учетную политику в любой момент.

Срок утверждения бухгалтерской и налоговой учетной политики на последующий год - до 1 января данного года. Конечно же, ничего страшного нe случится, если учетная поли­тика будет составлена чуть позже. Главное - чтобы все указанные в ней способы ведения учета и исчисления налогов применялись именно с 1 ян­варя этого года[[20]](#footnote-20). Кроме того, приказ, утверждающий учетную политику, должен быть датирован нe по­зднее 31декабря предыдущего.

Если же организация только создана, то ее учетная политика для целей бухучета должна быть оформлена до первой публикации бухгал­терской отчетности, но нe позднее 90 дней со дня госрегистрации[[21]](#footnote-21). Учетная политика для це­лей исчисления НДС должна быть утверждена не позднее окончания первого налогового периода (месяца или квартала)[[22]](#footnote-22). При этом применяться учетная политика должна со дня создания орга­низации[[23]](#footnote-23).

Для иных налогов сроков утверждения учетной политики нe установлено, од­нако затягивать не стоит, поскольку с первого дня деятельности определение на­логовой базы должно производиться по одним правилам.

Утвердить учетную политику должен руководитель организации приказом ли­бо распоряжением[[24]](#footnote-24).Форма такого приказа - произвольная. Причем положения учетной политики могут приказе, так и в приложении к нему.

Следует помнить, что учетная политика должна быть единой для всей организации, включая все ее филиалы, представительства и иные подразделения организации (в том числе выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахожде­ния[[25]](#footnote-25).

Законодательство no бухучету устанавливает, что в пояснительной записке, кото­рую надо представить в налоговые органы и другим пользователям (в частности, учредителям) вместе с годовой бухгалтерской отчётностью за отчетный год до 31 марта последующего, необходимо раскрыть сведения[[26]](#footnote-26):

* о существенных способах ведения бухучета на следующий год;
* дополнениях, внесенных в бухгалтерскую учетную политику в течение отчетного года;
* изменениях учетной политики на последующий год, по сравнению с отчетным.

В принципе, можно нe переписывать указанные положения учетной полити­ки в пояснительную записку, а представить саму учетную политику целиком.

Отдельные организации обязаны публиковать основные положения своей учетной политики в составе бухгалтерской отчетности, раскрыв их в пояснитель­ной записке. К ним относятся ОАО и организации, обязанность публиковать отчетность, у которых установлена учредительными докумен-тами[[27]](#footnote-27).

Для учетной политики, применяемой в целях налогообложения, никаких осо­бых требований по представлению ее пользователям, в частности налоговым ор­ганам, в нормативных актах нe содержится.

Вместе с тем налоговые органы вправе требовать от налогоплательщиков пояснения и документы, подтверж­дающие правильность исчисления и своевременность уп­латы налогов[[28]](#footnote-28). Поэтому налогоплательщик при желании

может проинформировать свою ИФНС о выбранных вари­антах порядка исчисления налогов, представив вместе с бухгалтерской отчётностью и налоговую учетную поли­тику на следующий год.

Кроме того, в одном своем Письме Минфин России указал на необходи-мость представления учетной политики в ИФНС. Но еще раз подчеркнем, что никакой ответст­венности за непредставление учетной политики в составе годовой отчетности нет[[29]](#footnote-29).

***1.3. Варианты бухгалтерского учета объектов, включаемые в учетную политику***

Вести бухучет в полном объеме должны все организации, кроме применяющих УСНО. Последним законом разрешено вести только бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов[[30]](#footnote-30). Поэтому им тоже будут интерес­ны приведённые ниже положения учётной политики, но только в час­ти методов учета внеоборотных активов.

В предлагаемой таблице (Приложение 1) выделены варианты, которые могут быть применены в том числе и для целей исчисления налога на прибыль организаций. Выбрав один из таких вариантов и в бухгалтерском, и в налоговом учете, организация сможет сблизить эти два вида учета, уменьшить количество временных разниц и упро­стить трудоемкий процесс отражения отложенных налогов в бухуче­те. Варианты, не выделенные в таблице, применимы только в бухучете и с налоговым учетом никак нe согласуются, в результате чего либо вообще нe влияют на возникновение разниц, либо независимо от вы­бранного варианта приводят к появлению временных разниц.

**Вывод по Главе 1**

Учетная политика, как составная часть финансовой политики организации, является основой бухгалтерского учета и ведения отчетности. В настоящее время подходы к составлению учетной политики заключают в себе разумное сочетание государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета.

Самое главное, что должно быть определено в учетной политике, - это во-первых, варианты учета того или иного объекта (группы объектов), выбранные из нескольких допускаемых в бухучете вариантов, во-вторых, самостоятельно разработанные способы учета при отсутствии нормативного регулирования конкретного вопроса.

Таким образом, целью учетной политики является, во-первых, формирование единообразного подхода к отражению операций в бухгалтерском и налоговом учете, а во-вторых, закрепление своего выбора в качестве дополнительных аргу­ментов в споре с налоговыми органами, если последние посчитают что организа­ция какой-либо показатель посчитала (отразила) неверно. Если выбранный способ учета закреплен в учетной политике, не организации, а налоговому орга­ну придется доказывать в суде то, что он неправомерен.

**Глава 2. Методика формирования учетной политики в ЗАО «Военно-мемориальная компания»**

***2.1. Технико-экономическая характеристика ЗАО «Военно-мемориальная компания»***

Калужский филиал ЗАО «Военно-мемориальная компания является территориальным подразделением организации «Военно-мемориальная компания», зарегистрированной в г. Москва. В связи с этим, проводя технико-экономическую характеристику филиала, следует охарактеризовать устав головной организации (Приложение 2) в купе с технико-экономическими данными по филиалу (Приложения 3, 4, 5), т.к. законодательство РФ запрещает филиалам организаций иметь собственный устав.

Закрытое акционерное общество «Военно-мемориальная компания» (именуемое далее - Общество) учреждено на основании решения общего собрания учредителей, принятого 09 апреля 1997 года (Протокол №1).

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом PФ «Об акционерных обществах» (именуемым далее - Федеральный закон), Федеральным законом «0 рынке ценных бумаг», настоящим уставом и законодательством Российской Федерации (РФ).

* Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Военно-мемориальная компания»;
* Сокращенное наименование организации: ЗАО «ВМК»;
* Место нахождения организации: Российская Федерация, 103031, г. Москва, ул. 6. Лубянка, д. 11а, стр. 1.
* Тип организации: закрытое акционерное общество.

Срок деятельности Общества не ограничен. Общество является юридическим лицом Российской Федерации. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и осуществлять другие действия, не противоречащие законодательству Российской Федерации. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Общество вправе в установленном законодательством Российской Федерации порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Акционеры Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, только в пределах стоимости принадлежащих им акций. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество нe отвечает по обязательствам государства и его органов.

Общество может быть учредителем и участником других хозяйственных товариществ и обществ, любых форм некоммерческих организаций и предприятий с иностранными инвестициями в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество вправе участвовать в создании и деятельности организаций на территории зарубежных стран, в международных некоммерческих организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также вести внешнеэкономическую деятельность.

Общество имеет также и другие права и обязанности, определяемые Федеральным законом и законодательством Российской Федерации.

Общество вправе создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации с соблюдением требований настоящего Федерального закона и иных федеральных законов. Создание Обществом филиалов и открытие представительств за пределами территории Российской Федерации осуществляются также в соответствии с законодательством иностранного государства no месту нахождения филиалов и представительств, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации. Филиалом Общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения общества и осуществляющее все его функции, в том числе функции представительства, или их часть. Представительством Общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения Общества, представляющее интересы Общества и осуществляющее их защиту. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиал и представительство наделяются создавшим их Обществом имуществом, которое учитывается как на их отдельных балансах и(или) на самостоятельном балансе Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Целью создания Общества является содействие в реализации социальной защиты военнослужащих, ветеранов военной службы и других категорий граждан при проведении военно-мемориальной работы, оказание ритуальных услуг и иные виды работ и услуг, не запрещенные действующим законодательством и получение прибыли. Общество вправе осуществлять любой вид деятельности, не запрещенный законодательством Российской Федерации, в том числе:

1). Оказание всего комплекса ритуальных услуг при осуществлении погребения погибших (умерших) военнослужащих, участников войны, ветеранов боевых действий нa территории других государств, ветеранов военной службы, граждан, уволенных с военной службы, сотрудников и ветеранов других силовых структур и ведомств, других граждан, а именно:

* прием заказа и заключение договора на организацию похорон (в том числе агентские услуги приемщиков заказов на организацию похорон);
* захоронение и перезахоронение;
* все услуги по кремации;
* транспортировка тел (останков) умерших (погибших);
* изготовление и опайка цинковых гробов;
* изготовление гробов (кроме цинковых) и урн для захоронения праха;
* санитарная и косметическая обработка тел;
* бальзамирование;
* заключение прижизненного договора на оказание ритуальных услуг.

2). Подготовка и проведение мероприятий, посвященных увековечению памяти погибших защитников Отечества, других граждан.

3). Подготовка и проведение ритуальных мероприятий на иностранных воинских захоронениях на территории Российской Федерации.

4). Участие в мероприятиях по отданию воинских почестей при погребении погибших (умерших) военнослужащих.

5). Обработка камня для строительства, памятников и производство изделий из него.

6). Изготовление и установка надгробных памятников.

7). Уход за местами погребения и отдельными захоронениями.

8). Оказание услуг по оптовой и розничной торговле обработанным камнем для строительства, памятниками и изделиями из камня.

9). Внешнеторговая деятельность в областях горно-добывающей и обрабатывающей промышленности для оказания ритуальных услуг.

10). Приобретение, продажа товаров и оборудования российских и иностранных предприятий, организаций и граждан.

11). Информационная и маркетинговая деятельность, оказание экспедиторских, транспортных, консультационных, посреднических и других видов услуг.

12). Благотворительная деятельность, направленная на социальную поддержку наименее защищенных слоев населения.

13). Участие в установленном порядке в разработке нормативно-правовых документов и методических рекомендаций по военно-мемориальной работе и ритуальному обеспечению погибших (умерших) военнослужащих и других граждан.

14). Организация и проведение выставок, семинаров, презентаций и обучение в областях, относящихся к сферам деятельности Общества.

15). Организация взаимодействия с юридическими и физическими лицами, в том числе и зарубежными, no привлечению инвестиций для развития военно­мемориальной работы и других видов деятельности.

16). Совместно с органами исполнительной власти, органами военного управления создание мемориальных зон, отдельных воинских кладбищ (воинских участков на общественных кладбищах), обеспечение их сохранности и благоустройства.

17). Оказание услуг по уходу за могилами (нишами для урн), установка надмогильных сооружений и уход за ними, принятие надгробий на сохранность.

18). Эксгумация защитников Отечества, других граждан, а также граждан иностранных государств, транспортировка останков (праха) к месту захоронения, участие в перезахоронении, в т.ч. нa территории иностранных государств.

19). Оказание консультационных и посреднических услуг.

20). Организация и проведение выставок, семинаров и обучение в областях, относящихся к сферам деятельности Общества.

21). Защита сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Общество вправе осуществлять после получения соответствующих разрешений (лицензий).

Акционерами Общества могут быть физические и (или) юридические лица. Акционерами Общества могут быть иностранные юридические и (или) физические лица в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Число акционеров закрытого Общества не должно превышать пятидесяти, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Общество не может иметь в качестве единственного акционера другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица. Акционерами Общества являются лица, которые являются в данный момент собственниками акций Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Все акции Общества являются именными. Величина уставного капитала Общества составляет 90 000 (Девяносто тысяч) рублей. Обществом размещены только обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей, в количестве 900 (Девятьсот) штук (размещенные акции). Общество имеет право размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные акции в количестве 100 000 (Сто тысяч) штук, номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей (объявленные акции) каждая. Порядок и условия размещения дополнительных (объявленных) акций Общества определяются решением Общего собрания акционеров.

Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты. Уставный капитал Общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Федеральным законом, обязано уменьшить свой уставный капитал. Уставный капитал Общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом. Уменьшение уставного капитала Общества осуществляется в порядке определенном Федеральным законом, Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и постановлениями Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав. Акционеры Общества - владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют следующие права:

* получать дивиденды;
* участвовать в общем собрании акционеров Общества с правом голоса повсем вопросам его компетенции как лично, так и через своего представителя;
* получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
* иметь доступ к документам Общества, перечисленным в пункте 1 статьи 89 Федерального закона, а также получать их копии за плату;
* обращаться с исками в суд при нарушении прав акционера;
* требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом;
* продать или иным образом уступить принадлежащие им акции Общества акционерам Общества и (или) третьим лицам без согласия других акционеров Общества и самого Общества с yчeтом преимущественного права покупки акций Общества акционерами Общества и самим Обществом;
* пользоваться преимущественным правом покупки акций Общества, продаваемых акционерами Общества и самим Обществом.

Акционеры Общества имеют также другие права, предусмотренные настоящим уставом, Федеральным законом и законодательством Российской Федерации.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового годаи (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев послеокончания соответствующего периода. Общество обязано выплатить объявленные дивиденды. Решениео выплате дивидендов, размере дивидендов и форме их выплатыпринимается общим собранием акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества. Общество нe вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьей 43 Федерального закона.

Общество формирует все виды фондов и резервов, формирование которых является обязательным согласно действующему законодательству. Размер, порядок формирования и использования фондов и резервовопределяются Советом Директоров Общества. Кроме того, по решению Совета директоров, Общество вправе формировать дополнительные фонды и резервы Общества. Высшиморганом управления Общества является общее собрание акционеров Общества. Обществообязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров. Нагодовом общем собрании акционеров Общества должны решаться вопросы об избрании Совета директоровОбщества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, утверждении аудитора Общества, вопросы**,** предусмотренные подпунктом 11 пункта 1 статьи 48 Федерального закона; а также могут решатьсяиные вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров Общества.

В обществе по решению общего собрания акционеров создается Совет директоров. Советдиректоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключениемрешения вопросов, отнесенных уставом к компетенции общего собрания акционеров**.** Члены Совета директоров Общества несут ответственность перед Обществом в соответствии со статьей 71 Федерального закона за убытки, причиненные Обществу их виновнымидействиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности нe установлены федеральными законами.Председатель Совета директоров Общества избирается членами Совета директоров Общества из их числа большинством голосов от общего числа членов Совета директоров 0бщества. Председатель Совета директоров Общества организует его работу, созывает заседанияСовета директоров Общества и председательствует нa них, организует нa заседаниях ведение протокола.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органомОбщества - Правлением и единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества, который выполняет функции Председателя Правления.Исполнительные органы Общества подотчетны Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.Ккомпетенции единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора Общества) относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества. Генеральный директор Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета Обществаи подотчётен Совету директоров Общества, он без доверенности действует от имени Общества и представляет его.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества собранием акционеров Общества избирается ревизионная комиссия (ревизор) организации сроком на один год. Количественный состав ревизионной комиссии Общества определяется общим собранием акционеров Общества. Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) Общества определяется внутренним документом Общества, утверждаемым общим собранием акционеров Общества. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время no инициативе ревизионной комиссии (ревизора) Общества, решению общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности нe менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом и законодательством РФ. Финансовый год Общества совпадает с календарным годом.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества общее собрание акционеров Общества утверждает аудитора (гражданина или аудиторскую организацию) нe связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами, который осуществляет проверку в соответствии с правовыми актами PФ на основании заключаемого с ним договора. Аудиторская проверка деятельности Общества должна быть проведена во всякое время по требованию акционеров Общества, совокупная доля которых в уставном капитале Общества составляет 10 или более процентов. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами PФ. Досговерность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетнос-ти, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) Общества. Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению органом управления Общества, определенным в пункте 4 статьи 88 Федерального закона, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров. Общество хранит документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 89 Федерального закона, по месту нахождения его единоличного исполнительного органа в порядке и в течение сроков, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. По требованию аудитора или любого заинтересованного лица Общество, в лице единоличного, исполнительного органа, обязано в течение семи дней со дня предъявления соответствующего требования предоставить им возможность ознакомиться с уставом Общества, включая изменения и дополнения к нему. Общество, в лице единоличного исполнительного органа, обязано по требованию акционера Общества в течение семи дней со дня предъявления соответствующего требования обеспечить доступ к документам, предусмотренным пунктом 1 статьи 89 Федерального закона, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. К документам бухгалтерского учета имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности нe менее 25 процентов голосующих акций Общества.

Далее представляются технико-экономические данные по филиалу «Военно-мемориальной компании» в г. Калуга.

За 2005 год филиалом «ВМК» было заключено 2013 договоров на изготовление и установку надгробных сооружений и памятников. При условии плановых показателей в 1160 договоров за год, процент выполнения плана составляет 173,5 %. Также за 2005 год было заключено 1088 договоров на ритуальные услуги, при 900 по плану. Таким образом, процент выполнения по ритуальным услугам равен 120,9 %. Общий объем реализации работ и услуг, как по «камню», так и по «ритуалу» за 2005 год (в тыс. руб.) составляет 21663,8 по отношению к 17034,5 (выполнение плана 127,2 %). В том числе чистая прибыль составила за предыдущий год 3752 тыс. руб. (плановая – 2886 тыс. руб., выполнение плана – 130%). Рентабельность за 2005 год равна 17,3%.

Среднесписочная численность работников на 1 января 2006 года составила 44 человека. Средняя зарплата одного рабочего на тот же момент времени составила 8432 рубля (Приложение 3).

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Един. изм. | 1 квартал | 2 квартал | 1 полугодие | 3 квартал | 9 месяцев | ф. 2004 | Год |
| **ФОТ** (всего) | тыс. руб. | 684,9 |  | 1868,4 |  | 3240,9 | 2429,2 | 4404,8 |
| **ФОТ** основн. | тыс. руб. | 655,6 |  | 1653,5 |  | 2681,8 | 1791,6 | 3701,1 |
| **Выручка** | тыс. руб. | 1474,3 | 6663,7 | 8138,0 | 7958,3 | 16123,3 | 11678,0 | 21663,8 |
| В том числе: КП | тыс. руб. | 24,0 | 5205,1 | 5229,1 | 6641,2 | 11870,3 | 8227,0 | 15885,2 |
| РП | тыс. руб. | 1450,3 | 1458,6 | 2908,9 | 1344,1 | 4253,0 | 3451,0 | 5778,6 |
| **Себестоимость** | тыс. руб. | 1725,8 | 4109,7 | 6829,4 | 6030,2 | 1860,0 | 10041 | 17570,2 |
| В том числе: КП | тыс. руб. | 593,5 | 3487,0 | 4546,2 | 4872,9 | 9419,1 | 6659,0 | 12648,3 |
| РП | тыс. руб. | 1132 | 622,7 | 2283,2 | 1157,3 | 3440,5 | 3382,0 | 4921,9 |
| **Валовая прибыль** | тыс. руб. | -251,5 | 1051 | 1308,6 | 1955,1 | 3263,7 | 1637,0 | 4093,6 |
| В том числе: КП | тыс. руб. | -569,5 | 731,6 | 682,9 | 1768,3 | 2451,2 | 1568,0 | 3236,9 |
| РП | тыс. руб. | 318,0 | 319,4 | 625,7 | 186,76 | 812,5 | 69,0 | 856,7 |
| **Рентабельность пр-ва** | % | -14,6 | 25,6 | 19,2 | 32,4 | 25,4 | 16,3 | 23,3 |
| В том числе: КП | % |  | 21,0 | 15,0 | 36,3 | 26,0 | 23,5 | 25,6 |
| РП | % | 28,1 | 51,3 | 27,4 |  | 23,6 | 2,0 | 17,4 |
| **Рентабельность** реал. | % | -17,1 | 15,8 | 16,1 | 24,5 | 20,2 | 14,0 | 18,9 |
| В том числе: КП | % |  | 14,1 | 13,1 | 26,6 | 20,6 | 19,1 | 20,4 |
| РП | % | 21,9 | 21,9 | 21,5 |  | 19,1 | 2,0 | 14,8 |
| **Чистая прибыл**ь | тыс. руб. | -331,0 | 1002,1 | 1146,0 | 1865,0 | 3001,0 | 1434,0 | 3764,0 |
| **Рентабельность реализации** | % |  | 15,0 | 14,1 | 23,4 | 18,7 | 12,3 | 17,4 |
| **Прибыль на 1 работающего** | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 46,3 | 96,5 |

Документооборот в ЗАО «Военно-мемориальная компания» осуществляется согласно Графика документооборота принятого как приложение к положению «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (Приложение 4). Так же к данной работе прилагается Классификация статей расходов ЗАО «Военно-мемориальная компания» (Приложение 5).

***2.2. Порядок формирования учетной политики в организации***

Учетная политика «ВМК» для целей бухгалтерского учета строится на основе приведенных далее норм и положений (Приложения 6, 7).

Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Военно-мемориальная компания» осуществляется с помощью ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером, согласно Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.6 п.2).

Форма бухгалтерского учета представляет собой использование компьютерной технологии обработки учетной информации с применением бухгалтерской программы «1-С Предприятие 7.7». Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажные носители и хранятся установленном порядком в делах организации, что осуществляется по нормам Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.10).

В организации «ВМК» утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета для ведения бухгалтерского учета и построенный на основании Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.10.00 №94№.

Все хозяйственные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ, должны содержать следующие реквизиты:

* наименование документа;
* дату составления документа;
* наименование организации, от имени которой составлен документ;
* содержание хозяйственной операции;
* измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
* наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
* личные подписи указанных лиц;

Первичные документы оформляются и передаются в бухгалтерию в порядке, предусмотренном графиком документооборота. Первичные документы «гасятся» штампом о проведении по бухгалтерскому учету. Нормативной базой для использования форм первичной документации служат: Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.9 п.2); Порядок применения форм первичной учетной документации, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 №20.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в год на 1 декабря проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации, а также в случаях, предусмотренных в 3аконе о бухгалтерском учете. При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия в количестве не менее 3 человек, состав которой утверждается руководителем. Данные действия проводятся согласно Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.12) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.01 №26н.

К основным средствам относится имущество, отвечающее единовременно следующим критериям:

* использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
* срок службы более 12 месяцев;
* нe предполагается последующая перепродажа данного имущества;
* способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства стоимостью менее 10000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания независимо от их стоимости включаются в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию (дебет 20, 25, 26 кредит 01). Бухгалтерский учет списанных основных средств организован на забалансовом счете MЦ 01 по номенклатуре и ответственным лицам, учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.01 №62н.

Начисление амортизации основных средств в ЗАО «Военно-мемориальная компания» проводится линейным методом в том числе:

* по основным средствам, приобретенным до 2002 года, применяются Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основныx фондов народного хозяйства СССР, утвержденные постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072;
* по основным средствам, приобретенным с 1 января 2002 года, применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства PФ от 1 января 2002 г. №1.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию. Начисленная амортизация нематериальных активов учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, утвержденного приказом Минфина России от 28,12,01 №119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов считается номенклатурный номер, устанавливаемый в разрезе их наименований и однородных групп (видов). Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Расходы по приобретению материалов, включаются в их фактическую себестоимость. Списание материалов со счета 10 «Материалы» производится на счет 20 «Основное производство» в момент передачи материально-производственных запасов в производство на основании подтверждающих документов. Оценка материалов при отпуске их в производство или передаче в филиал организации производится, используя вариант оценки по средней себестоимости, определяемой как частное от деления общей стоимости материалов (с учетом остатка на начало учетного периода) на их количество. Данные действия производятся руководствуясь ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденном приказом Минфина России от 09.06.01 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 №119н.

Учет готовой продукции в ЗАО «Военно-мемориальная компания» ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по прейскурантной цене с применением балансового счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выпуск продукции в организации и ее филиалах оформляется актами переработки. Учет отклонений фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от стоимости по прейскурантным ценам ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» отдельной позицией - на аналитическом счете «Отклонения». Учет выпуска готовой продукции и отклонений фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от стоимости по прейскурантным ценам организован по видам производств: гробовое, швейное, веночное, ограды, прочее. Пpи списании (реализации) готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» определяется доля отклонений, относящихся к этой продукции. Для этого сальдо по счету 43 «Готовая продукция» субсчет «отклонения» умножается на процент списания (реализации) готовой продукции, рассчитанный как отношение списанной (реализованной) продукции к сумме остатка продукции нa начало периода и поступившей на склад за отчетный период. Полученный результат списывается в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» по виду деятельности «Производство ритуальных принадлежностей» дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляет ли эта сумма перерасход или экономию.

Общепроизводственные расходы по ОПР «Каменное производство» в ЗАО «Военно-мемориальная компания» учитываются по видам деятельности (25.1 - «Каменное производство»; 25.2 - «Ритуалка»; 25.3 - «Прочие»), подразделениям (управление компании, управление филиала, отделение) и статьям расходов. Общепроизводственные расходы (счет 25.1) по виду деятельности «Каменное производство» закрываются ежемесячно на счет 20 «Основное производство» субконто «Накладные расходы» по видам деятельности пропорционально прямым расходам при этом выделяются субсчета:

20.10.1 накладные (прямые для налогообложения)

20.10.2 накладные (косвенные для налогообложения)

20.10.3 накладные (косвенные для налогообложения в части ОХР).

Накладные расходы, учитываемые на счетах 20.10.1 и 20.10.2, подлежат списанию на счет 90.2 пропорционально прямым расходам, списанным на себестоимость по реализованным памятникам в отчетном периоде по формуле:

**НРр= (НРн+НРт) \* (ПРр/ПРн+ПРт), где**

**НРр** - накладные расходы, подлежащие списанию на себестоимость реализованных памятников (ДТ 90.2 KT 20.10);

**НРн** - сальдо накладных расходов нa начало отчетного периода;

**НРт** - дебетовый оборот по счету 20.10 за отчетный период;

**ПРр** - прямые расходы по реализованным памятникам (AT 90.2 KT 20(l 9);

**ПРн** - сальдо прямых расходов на начало отчетного периода;

**ПРт** - дебетовый оборот по счетам 20 (1 ... 9).

Накладные расходы, учитываемые на счете 20.10.3, списываются в отчетном периоде на счет 90.2 в размере 100%.

Общепроизводственные расходы вида деятельности «Ритуалка» (25.2) распределяются ежемесячно на счета 20 «Производство ритуальных принадлеж-ностей», 20 «Реализация ритуальных принадлежностей», 20 «Услуги» пропорционально стоимости выпущенной готовой продукции (KT 40), стоимости приобретенных ритуальных принадлежностей (ДT 41) и стоимости заключенных договоров по услугам этого вида деятельности (Кт 62.5), выделяя субсчета:

20.10.1 накладные (прямые для налогообложения):

20.10.2 накладные (косвенные для налогообложения);

20.10.3 накладные (косвенные для налогообложения в части ОХР).

Накладные расходы, учитываемые на счёте 20.10.3**,** списываются в отчетном периоде на счет 90.2 в размере 100 °/о. Расходы, связанные с производством ритуальных принадлежностей (20.1...10.1;10.2), списываются в ДT40 «Выпуск продукции» полностью. Расходы. относящиеся к видам деятельности, по которым нe формируются остатки НЗП или остатки продукции на складе, списываются на счёта 90.2 «Себестоимость продаж» по каждому подвиду деятельности 100%.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в ЗАО «ВМК» признается каждый отдельный объект финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения подразделяются на 2 группы:

* финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
* финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому нe определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки. Учет финансовых вложений производится согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемых в соответствии с п.19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Затраты по полученным займам и кредитам учитываются в составе операционных расходов. Займы и кредиты, используемые для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, а также направленные на приобретение или строительство инвестиционного актива в случае их нe существенности (менее 5% стоимости актива) относятся к операционным расходам. Данные действия производятся согласно ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

В управлении ЗАО «Военно-мемориальная компания» создается централизованный резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Сумма резерва по сомнительным долгам формируется и используется в соответствии со статьей 266 HK РФ.

Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится по методу начисления (отгрузки). Моментом начисления (отгрузки) продукции и оказания услуг считается:

* физическим лицам (населению) - дату с распиской клиента о приемке работ и получении продукции в бланке строгой отчетности форма «БО-13(1) ритуал», «БО-13(2) ритуал», «БО-3» или акте выполненных работ.
* юридическим лицам - дату получения материальных ценностей, указанную в накладной;
* по работам и услугам - дату приемки работ, указанную в акте приемки работ.

Прием наличных денег от населения в оплату продукции (работ, услуг) осуществляется по бланкам строгой отчетности в соответствии с письмом ГНС РФ от 31 марта 1998 года № ВК-6-16/210 «О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин»:

* на изготовление и установку надгробных сооружений – форма «БО-13(01) ритуал»;
* на оформление заказов на ритуальные услуги - форма «БО-13(02) ритуал», БО-3.

При осуществлении других видов деятельности, по которым применение бланков строгой о четности нe предусмотрено нормативными документами, применяется контрольно-кассовый аппарат или осуществляются расчеты через учреждения Сбербанка. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности организовать в следующем порядке:

а) каменное производство

изготовление гранитных памятников (услуга)

изготовление мраморных памятников (услуга)

изготовление памятников из мраморной крошки (услуга)

прочее (услуга)

б) ритуалка

* веночное производство ритуальных принадлежностей (продукция счет 43),
* гробовое производство ритуальных принадлежностей (продукция счет 43);
* швейное производство ритуальных принадлежностей (продукция счет 43);
* производство оград;
* прочее производство ритуальных принадлежностей (продукция счет 43);
* реализация ритуальных принадлежностей (товары счет 41);
* услуги по погребению (услуга), в том числе:

- захоронение;

- катафалк, доставка ритуальных принадлежностей;

- прием заказов, оформление документов;

- прокат зала;

- санитарные услуги;

* услуги по уходу за могилой (услуга);
* **с**троительство и реконструкция кладбищ (услуга);
* перезахоронение, эксгумация (услуга);
* прием заказа по прижизненному договору;
* прочее;

в) прочие виды деятельности:

* реализация прочей готовой продукции;
* реализация прочих покупных товаров;
* оказание прочих услуг;
* peaлизация материалов;
* сдача имущества в аренду;
* прочее

Обязательства организации по заключённым договорам на оказание ритуальных ycлyг учитываются на основании выписанных бланков строгой отчетности на балансовом счете 62.5 «Расчёты по обязательствам». Денежные средства, перечисленные по поручению клиентов на расчетный счет ЗАО «Военно-мемориальная компания» или внесенные клиентами в кассу в оплату услуг по заключенным договорам, учитываются на балансовом счете 62.2 «Авансы полученные». Аналитический учет ведется в разрезе договоров. Операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются по элементам.

Средства нераспределенной прибыли резервируются в качестве финансового обеспечения производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества; зарезервированные средства учитываются с подразделением на использованные и еще не использованные. Данные действия осуществляются согласно Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 30.10.00 №94н.

Учет расчетов Управления ЗАО «Военно-мемориальная компания» с филиалами ведется на основании извещений (авизо), используя счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе субсчетов:

79.1 «Временная возвратная финансовая помощь»

79.2 «Расчеты по прочим операциям»

79.3 «Расчеты по централизованным поставкам камня»

79.4 «Расчеты по централизованным поставкам ритуальных принадлежностей»

79.5 « Расчеты по лизинговым операциям»

79.6 « Расчеты по налогам»

79.7 «Расчеты по приобретению основных средств»

79.8 «Расчеты по расходам УК»

79.9 «Расчеты по свободному остатку прибыли»

Общехозяйственные и внереализационные расходы Управления ЗАО «ВМК», возникшие в филиале, отражаются бухгалтерской записью:

* в филиале Дт 79 Кт 71,70.69 и т.д.
* в Управлении организации Дт 26 (91.2) Kт 79

В организации утверждены типовые формы бухгалтерской отчетности, применяемые ВМК:

* форма №1 «Бухгалтерский баланс» - ежеквартатьная;
* форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» - ежеквартальная;

Вся остальная отчетность формируется в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 22.07.2003 №67н. Единицей измерения показателей бухгалтерской отчетности считаются тысячи рублей без десятичных знаков. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности формируется с применением ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности». Головная организация составляет сводную бухгалтерскую отчетность по правилам. предусмотренным нормативными актами РФ.

В том числе в ЗАО «Военно-мемориальная компания» существует Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2005 год, утвержденное финансовым директором «ВМК» 30 декабря 2004 года (Приложение 8).

***2.3. Построение рабочего плана счетов в ЗАО «Военно-мемориальная компания»***

План счетов ЗАО «Военно-мемориальная компания» (Приложение 9) основан на типовом Плане счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н. В рабочем плане счетов для удобства и прозрачности ведения производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предусмотрены следующие счета:

**Синтетический активный счет 01 «основные средства»:**

* Активный субсчет 01.1 «Основные средства в организации».
* Активный субсчет 01.21 «Выбытие основных средств».

**Синтетический активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:**

* Активный субсчет 08.1 «Приобретение земельных участков».
* Активный субсчет 08.2 «Приобретение объектов природопользования».
* Активный субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств».
* Активный субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств».
* Активный субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов».
* Активный субсчет 08.8 «Приобретение НИОКР».

**Синтетический активный счет 10 «Материалы»:**

* Активный субсчет 10.1 «Сырье и материалы».
* Активный субсчет 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».
* Активный субсчет 10.3 «Топливо».
* Активный субсчет 10.4 «Материалы приобретенные с НДС».
* Активный субсчет 10.5 «Запасные части».
* Активный субсчет 10.6 «Прочие материалы».
* Активный субсчет 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».
* Активный субсчет 10.8 «Строительные материалы».
* Активный субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
* Активный субсчет 10.10 «Материалы специального назначения на складе».
* Активный субсчет 10.11 «Материалы специального назначения в эксплуатации».
* Активный субсчет 10.Н «НДС по материалам».

**Синтетический активный счет 20 «Основное производство»:**

* Активный субсчет 20.1 «Материалы».
* Активный субсчет 20.2 «Амортизация».
* Активный субсчет 20.3 «Оплата труда».
* Активный субсчет 20.4 «Страхование».
* Активный субсчет 20.5 «Подрядные работы».
* Активный субсчет 20.6 «Прочее».
* Активный субсчет 20.10 «Накладные расходы».

**Синтетический активный счет 25 «Общепроизводственные расходы»:**

* Активный субсчет 25.1 «Каменное производство».
* Активный субсчет 25.2 «Ритуалка».
* Активный субсчет 25.3 «Прочее».

**Синтетический активный счет 50 «Касса»:**

* Активный субсчет 50.1 «Касса организации в рублях».
* Активный субсчет 50.2 «Операционная касса».
* Активный субсчет 50.3 «Денежные документы в рублях».
* Активный субсчет 50.11 «Касса организации в валюте».
* Активный субсчет 50.33 «Денежные документы в валюте».

**Синтетический активный счет 55 «Специальные счета в банках»:**

* Активный субсчет 55.1 «Аккредитивы в рублях».
* Активный субсчет 55.2 «Чековые книжки в рублях».
* Активный субсчет 55.3 «Депозитные счета в рублях».
* Активный субсчет 55.4 «Прочие специальные счета в рублях».
* Активный субсчет 55.11 «Аккредитивы в валюте».
* Активный субсчет 55.33 «Депозитные счета в валюте».
* Активный субсчет 55.44 «Прочие спец счета в валюте».

**Синтетический активный счет 58 «Финансовые вложения»:**

* Активный субсчет 58.1 «Паи и акции».
* Активный субсчет 58.2 «Долговые ценные бумаги».
* Активный субсчет 58.3 «Предоставленные займы».
* Активный субсчет 58.4 «Вклады по договору простого товарищества».
* Активный субсчет 58.5 «Приобретенные права».

**Синтетический активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками»:**

* Пассивный субсчет 60.1 «Расчеты с поставщиками в рублях».
* Активный субсчет 60.2 «Авансы выданные в рублях».
* Пассивный субсчет 60.3 «Векселя выданные».
* Пассивный субсчет 60.4 «Расчеты с поставщиками в у.е.».
* Активный субсчет 60.7 «Авансы выданные в у.е.».
* Пассивный субсчет 60.11 «Расчеты с поставщиками в валюте».
* Активный субсчет 60.22 «Авансы выданные в валюте».

**Синтетический активно-пассивный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:**

* Активный субсчет 62.1 «Расчеты с покупателями в рублях».
* Активно-пассивный субсчет 62.2 «Расчеты по заказам в рублях».
* Активный субсчет 62.3 «Векселя полученные».
* Активный субсчет 62.4 «Расчеты по товарам ком. в рублях».
* Активно-пассивный субсчет 62.5 «Обязательства».
* Активный субсчет 62.22 «Авансы полученные в валюте».

**Синтетический активно-пассивный счет 69 «Расходы по социальному страхованию»:**

* Активно-пассивный субсчет 69.1 «Социальное страхование».
* Активно-пассивный субсчет 69.2 «Пенсионное обеспечение».
* Активно-пассивный субсчет 69.3 «Медицинское страхование».
* Активно-пассивный субсчет 69.5 «Расходы с ФЗ по квотированию».
* Активно-пассивный субсчет 69.11 «Страхование от НС и ПЗ».
* Активно-пассивный субсчет 69.12 «Добровольное социальное страхование».

**Синтетический активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»:**

* Активно-пассивный субсчет 76.1 «Расчеты по страхованию в рублях».
* Активный субсчет 76.2 «Расчеты по претензиям в рублях».
* Активно-пассивный субсчет 76.3 «Дивиденды и другие доходы».
* Пассивный субсчет 76.4 «Депонированные суммы».
* Активно-пассивный субсчет 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях».
* Активно-пассивный субсчет 76.6 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в у.е.».
* Активно-пассивный субсчет 76.11 «Расчеты с дочерними обществами».
* Активно-пассивный субсчет 76.12 «Расчеты по прочим операциям».
* Активно-пассивный субсчет 76.13 «Расчеты с бюджетными организациями по аренде имущества».
* Активно-пассивный субсчет 76.АВ «НДС с авансов полученный».
* Пассивный субсчет 76.Н «Отложенные налоговые обязательства».

**Синтетический активно-пассивный счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»:**

* Активно-пассивный субсчет 79.1 «Временный возврат финансовой помощи».
* Активно-пассивный субсчет 79.2 «По текущим операциям».
* Активно-пассивный субсчет 79.3 «Централизованные поставки».
* Активно-пассивный субсчет 79.4 «Расчеты по ритуалке».
* Активно-пассивный субсчет 79.5 «Расчеты по лизинговым операциям».
* Активно-пассивный субсчет 79.6 «Расчеты по налогам».
* Активно-пассивный субсчет 79.7 «Расчеты по основным средствам».
* Активно-пассивный субсчет 79.8 «Расчеты по расходам УК».
* Активно-пассивный субсчет 79.9 «Расчеты по остатку прибыли».

**Синтетический активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль»:**

* Активно-пассивный субсчет 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению».
* Активно-пассивный субсчет 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию».
* Активно-пассивный субсчет 84.3 «Прибыль в обращении».
* Активно-пассивный субсчет 84.4 «Прибыль использованная».
* Активно-пассивный субсчет 84.5 «Фонд потребления».

**Синтетический активно-пассивный счет 90 «Продажи»:**

* Пассивный субсчет 90.1 «Выручка».
* Активный субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».
* Активный субсчет 90.3 «НДС».
* Активный субсчет 90.4 «Акцизы».
* Активный субсчет 90.5 «Экспортные пошлины».
* Активно-пассивный субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

**Синтетический пассивный счет 98 «Доходы будущих периодов»:**

* Пассивный субсчет 98.1 «Доходы будущих периодов».
* Пассивный субсчет 98.2 «Безвозмездные поступления».
* Пассивный субсчет 98.3 «Недостачи за прошлые годы».
* Пассивный субсчет 98.4 «Разница сумм».

**Синтетический активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки»:**

* Активно-пассивный субсчет 99.1 «Прибыль и убытки».
* Активно-пассивный субсчет 99.2 «Налог на прибыль».

**Вывод по Главе 2**

Учетная политика «ВМК» для целей бухгалтерского учета строится на основе приведенных выше норм и положений (Приложения 6, 7).

Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Военно-мемориальная компания» осуществляется с помощью ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером, согласно Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.6 п.2).

Форма бухгалтерского учета представляет собой использование компьютерной технологии обработки учетной информации с применением бухгалтерской программы «1-С Предприятие 7.7». Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажные носители и хранятся установленном порядком в делах организации, что осуществляется по нормам Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ (ст.10).

В организации «ВМК» утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета для ведения бухгалтерского учета и построенный на основании Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.10.00 №94№.

Все хозяйственные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ

**Глава 3. Пути совершенствования формирования учетной политики в организациях РФ**

Широкое применение термина «учетная политика» началось после введения в действие первого стандарта по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94), утвержденного приказом Минфина России от 28 июля 1994 г. № 100. Данное положение содержало определение учетной политики как совокупность способов ведения бухгалтерского учета и устанавливало основные правила ее формирования и раскрытия. После принятия Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» значение учетной политики еще более возросло.

С 1 января 1999 г. Вступило в силу новое Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60-н. Со вступлением в силу нового Положения ПБУ 1/94 утратило силу.

За истекший период учетная политика превратилась из непонятной для многих категории в реальный инструмент управления организацией, финансового и налогового планирования ее деятельности, снижение налогового бремени. На учетную политику ссылаются налогоплательщики, ее положения принимаются арбитражными судами в качестве доказательств при разрешении налоговых споров. В ряде случаев законные и обоснованные положения приказа об учетной политике более весомы, чем письма и разъяснения Минфина России, МНС России, территориальных налоговых инспекций.

Современное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность для пользователя реализуется в учетной политике предприятия.

Формирование и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением бухгалтерского учета. Поэтому, говоря об учетной политике, следует отталкиваться от традиционных взглядов на метод учета, который представляет собой совокупность приемов первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Из всей совокупности способов необходимо выбирать те, которые будут оптимальны для конкретной хозяйственной ситуации, реализуемой в рамках конкретного хозяйствующего субъекта, функционирующего в условиях конкретной среды — правовой, экономической и т.д. Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава и порядка ведения счетов и др., особенности использования этих приемов — все это в целом составляет степень свободы организации в формировании учетной политики.

Подчеркнем, что учетная политика не должна быть слишком объемной. Общие положения, действующие для всех предприятий, не следует отражать в приказе по учетной политике. В него нужно включать только те вопросы, решение которых вариантно в соответствии с нормативными документами, а значит, оно может отличаться от принятых на других предприятиях. Эта позиция хороша, однако, с той принципиальной оговоркой, что Положение по учетной политике не является исчерпывающим документом по данному вопросу. Иными словами, должен существовать еще комплекс документов, дополняющих данное положение или приказ (стандарты учета), в которых описывается вся принципиальная постановочная часть учета. В противном случае нельзя говорить об учетной политике как инструменте управления организацией.

Отметим, что часто предпринимаются попытки вынести за пределы учетной политики технический и организационный аспекты системы учета, а методологический аспект свести к простому декларированию без раскрытия сущности используемых методик учета. Это обусловлено смешением двух разных процессов, связанных с учетной политикой, — ее формирования и раскрытия. Поскольку традиционно в мировой практике раскрытию подлежат только методические положения учетной политики, а остальные аспекты не раскрываются (и даже являются коммерческой тайной), то многие специалисты делают вывод о том, что вся деятельность организации в данной области затрагивает лишь методический аспект системы учета.

Бухгалтерский учет, с точки зрения системы, отличается от любых технических систем наличием обширной законодательной базы. Бухгалтерский учет — это не только учет конкретных финансовых и материальных показателей деятельности предприятия, а учет, регламентированный законами, положениями и инструкциями.

В условиях рыночной экономики многие положения нормативной базы носят рекомендательный характер, при этом существуют различные варианты действий в зависимости от многих конкретных факторов работы предприятия и внешних условий.

Например дополнением № 65 от 10.07.2000 г. «О внесении изменений и дополнений в инструкцию по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» допущена некорректная проводка по расчетам, а именно: при списании фактических расходов по бюджету субсчет источника финансирования, в корреспонденции с внебюджетными источниками субсчет источника финансирования.

Кроме того, каждый руководитель и бухгалтер — это личность с определенными знаниями и представлениями о бухгалтерском учете. Поэтому, если бы можно было поставить эксперимент, в котором на одном и том же предприятии бухгалтерский учет вели бы два бухгалтера, то он наверняка был бы разным.

Следовательно, анализируя ситуации, делаем вывод, что учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же метода бухгалтерского учета, обязательно будет отличаться в разных организациях. Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава и порядка ведения счетов, формы бухгалтерского учета и др. все это в целом представляет степень свободы организации в формировании учетной политики.

Однако, недопустимо, чтобы некоторые факторы учитывались и понимались по разному на предприятии и налоговыми органами в разные моменты времени. Например, недопустима ситуация, когда предприятие в одном месяце ведет учет с применением одних счетов, а в следующем - других. В зависимости от принятия в учетной политике предприятия того или иного способа оценки средств, начисления амортизации, и т. д. По разному формируется себестоимость и отражаются операции.

Отметим, что учетная политика – необходимый инструмент регулирования бухгалтерского учета на конкретном предприятии.

Благодаря учетной политике, организации могут защищать свои действия в Арбитражных судах и перед проверяющими органами.

**Заключение**

В данной работе была совершена попытка, дать анализ как научно-теоретического, так и практического аспекта формирования и принятия учетной политики организации. Чрезмерная обширность данной темы не позволяет подробно рассмотреть в одной работе все стороны этой проблемы. Однако, исходя из всего вышесказанного, можно сделать некоторые выводы, обобщая анализ каждого из рассмотренных вопросов.

Итак, теперь можно уже с уверенностью говорить о том, что учетная политика организации является как одной из важнейших частей финансовой политики организации, так и основой организации и постановки бухгалтерского учета и отчетности. Она охватывает методическую, техническую и организационную стороны системы бухгалтерского учета. Учетная политики представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учёта - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. **Техническая сторона** учетной политики включает:

* план счетов бухгалтерского учета;
* формы и регистры бухгалтерского учета;
* технологию обработки учетной информации;
* организацию внутрипроизводственного учета и контроля;
* порядок инвентаризации имущества и обязательств.

**Организационная сторона** учетной политики включает:

* выбор организационной формы построения и структуры бух­галтерии (централизация или децентрализация учета);
* место бухгалтерии в системе управления организации и взаи­модействие с другими службами;
* состав и соподчиненность отдельных подразделений и работ­ников.

Самое главное, что должно быть определено в бухгалтерской учетной политике, - это,во-первых, варианты учета того или иного объекта (группы объектов), вы­бранные из нескольких допускаемых законодательством о бухучете вариантов, во­вторых, самостоятельно разработанные способы ведения учета при отсутствии нормативного урегулирования конкретного вопроса.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета включает в себя определение следующих понятий, методов и аспектов:

* Рабочий план счетов
* Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов
* Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
* Формы бухгалтерской отчетности.
* Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности.
* Инвентаризация имущества и обязательств.
* Применение кассового метода организациями, имеющими статус субъектов малого предпринимательства
* Критерий для признания выручки (доходов по обычным видам деятельности) при осуществлении нескольких видов деятельности.
* Признание выручки, если продукции) по этапам условиями заключенных договоров предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).
* Списание расходов будущих периодов в состав расходов текущего отчетного периода.
* Признание управленческих расходов.
* Признание коммерческих расходов.
* Группы однородных объектов, если предполагается применение различных способов начисления амортизации по каждой группе объектов.
* Срок полезного использования.
* Суммовые разницы, возникающие после принятия к yчету объекта в составе ОС.
* Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения объектов ОС, являющихся инвестиционными активами.
* Способ начисления амортизации по каждой группе однородных объектов (либо по всем ОС в целом, если объекты нe разделялись по группам).
* Специальные коэффициенты, применяемые при начислении амортизации.
* Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации.
* Переоценка объектов ОС по однородным группам.
* Периодичность проведения переоценки пo группам объектов ОС.
* Методика единовременного списания на затраты объектов ОС стоимостью менее 20 000 руб за единицу.
* Амортизация по объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию, документы по которым переданы на госрегистра-цию.
* Выбытие объектов недвижимости.
* Расходы на ремонт ОС.
* Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательсгва, возникающие по расходам, включаемым в себестоимость товаров (продукции, paбот, услуг).
* Постоянные разницы и постоянные налоговые активы и обязательства, возникающие по расходам, включаемым в себестоимость товаров (продукции, paбот, услуг).
* Применение ПБУ 18/02 организациями, имеющими статус субъекта малого предпрнимательства.
* Резерв:
  + сомнительных долгов;
  + на предстоящую оплату отпyсков работников;
  + на предстоящую выплату вознаграждений по итогам работы за год;
  + на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
* Доход (проценты или дисконт) по размещенным облигациям.
* Дисконт по выданному векселю.
* Дополнительные затраты по заемным средствам.
* Долгосрочные кредиты и займы.
* Способ списания расходов по НИОКР, давшим положительный результат.
* Периодичность проверки финансовых вложений на обесценение и создание резерва под обесценение финансовых вложений.
* Резерв под обесценение финансовых вложений.
* Оценка при выбытии для каждой группы (вида) финансовых вложении кроме ценных бумаг, по которым определяется их рыночная стоимость).
* Группы (виды) в составе финансовыхвложений, если предпола гается применение различных способов списания их стоимости при выбытии.
* Переоценка долговых ценных бумаг с целью доведения первоначальной стоимости до номинальной стоимости.
* Периодичность переоценки финансовых вложений до текущей; рыночной стоимости для тех ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость.
* Критерий несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг.
* Несущественные затраты, свя занные с приобретением ценных бумаг.
* Списание стоимости спецодежды при отпуске в производство (эксплуатацию), если срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев.
* Списание стоимости спецоснастки при отпуске в производство (эксплуатацию).
* Списание ТЗР, если учет МПЗ ведется по учетным ценам.
* Учет ТЗР.
* Способ оценки товаров при их продаже (ином выбытии) (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости).
* Группы (виды) в составе товаров, если предполагается применение различных способов списа­ния стоимости нa затраты.
* Определение учетной цены.
* Покупная стоимость товаров (в розничной торгoвле).
* Покупная стоимость товаров (в оптовой торговле).
* Распределение косвенных затрат (расходов вспомогательных производств, обслуживающих производств, обще-производственных расходов) между объектами калькулирования.
* Учет полуфабрикатов собственного производства.
* Оценка H3П.
* Оценка остатков готовой продукции на складе на конец отчетного месяца, если готовая продукция учитывается в продажных ценах.
* Оценка стоимости готовой проду**к**ции.
* Средние оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство (списанных на иные цели).
* Способ оценки материалов по каждой группе (виду) при их отпуске в произ-водство.
* Группы (виды) в составе материалов, если предполагается применение различных способов списания стоимости нa затраты.
* Определение учётной цены.
* Учет материалов по фактической себестоимости.
* Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по оп-ределенным группам (видам) МП3.
* Суммовые разницы, проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения МПЗ, если сумма таких расходов нe превышает 5% стоимости приобретаемых МП3.
* Принятие к учету МП3.
* Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество, не компенсируемым арендодателем.
* Отражение амортизационных отчислений по каждой группе однородных объектов.
* Способ начисления амортизации по каждой группе однородных объектов.
* Группы однородных объектов НМА, если предполагается применение различных способов начисления амортизации для каждой группы.
* Расходы на ремонт ОС.
* Выбытие объектов недвижимости.

Комплекс проблем формирования учетной политики в организациях исходит из условий сложившихся в нашей стране с принятием проработанной нормативной базы. Так же можно прибавить сюда порою нежелание организаций детально прорабатывать свою учетную политику и в связи с этим расплывчатость и отсутствие конкретики при ведении бухгалтерского учета и отчетности в данных организациях.

1. п. 8 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-1)
2. п. 12 ст. 167, ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-2)
3. п. 7 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-3)
4. подп.5.1 п. 1 ст. 265 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-4)
5. п. 4 ст. 6 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [↑](#footnote-ref-5)
6. п. 16 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-6)
7. п. 4 ст. 6 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп. 17, 18 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-7)
8. п. 21 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-8)
9. п. 21 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-9)
10. п. 17 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-10)
11. ст. 15.11 Кодекса об Административных Правонарушениях РФ [↑](#footnote-ref-11)
12. п. 6 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 №43н; пп. 24, 34 Правила (стандарта) №6 утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696 [↑](#footnote-ref-12)
13. ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-13)
14. п. 12 ст. 167, ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-14)
15. п. 41 ст. 1, п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.06.2005 №58-ФЗ [↑](#footnote-ref-15)
16. Письмо Минфина России от 21.10.2005 №03-03-02/117 [↑](#footnote-ref-16)
17. ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-17)
18. п. 16 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-18)
19. п. 16 ПБУ 1/98; ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-19)
20. п. 10 ПБУ 1/98; п. 12 ст.167, ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-20)
21. п. 10 ПБУ 1/98 [↑](#footnote-ref-21)
22. п. 12 ст.167 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-22)
23. п. 10 ПБУ 1/98; п. 12 ст.167 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-23)
24. п. 3 ст. 6 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп. 5, 9 ПБУ 1/98; п. 12 ст.167, ст. 313 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-24)
25. п. 10 ПБУ 1/98; п. 12 ст.167, ст. 313 Налогового Кодекса РФ. [↑](#footnote-ref-25)
26. подп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового Кодекса РФ; п 2., 4 ст. 13, п. 1, 2 ст.15 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп. 2, 15, 23 ПБУ 1/98; п. 24 ПБУ 4/99. [↑](#footnote-ref-26)
27. п. 2 ст. 13, ст. 16 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп. 3, 15 ПБУ 1/98; [↑](#footnote-ref-27)
28. подп. 1 п. 1 ст. 31 Налогового Кодекса РФ [↑](#footnote-ref-28)
29. Письмо Минфина России от 06.07.2003 №67н. [↑](#footnote-ref-29)
30. пп. 1, 3 ст. 4 Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [↑](#footnote-ref-30)