

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/97150>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Управленческий учет

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9

1.1. Нормативно-правовое регулирование учетной политики 9

1.2. Методические аспекты учётной политики 15

1.3. Механизм формирования учетной политики 21

ГЛАВА 2 ОЦЕНКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ДЕКАРТ» 26

2.1. Краткая характеристика деятельности ООО «Декарт» 26

2.2. Организация бухгалтерского учета 30

2.3 Методика ведения бухгалтерского учета 35

2.4. Анализ основных аспектов учетной политики для целей бухгалтерского учёта 42

2.5. Совершенствование учетной политики для целей бухгалтерского учета 51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 63

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 67

ПРИЛОЖЕНИЯ 70

Избранные и утвержденные в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета будут применяться с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

В учетной политике ООО «Декарт» присутствуют два раздела: методический и организационно-технический. В рамках организационно-технического раздела определяются основные положения учетной политики. Объекты учета и их место в общей системе налогового и бухгалтерского учета в ООО «Декарт» представлены на рисунке 2.3.

Рис.2.3. Содержание учетной политики ООО «Декарт»

Согласно учетной политике (Приложение 4, 5), ведение бухгалтерского учета на исследуемом предприятии осуществляется следующим образом:

Основные средства – активы ООО «Декарт», для них одновременно должны выполняются следующие условия:

- а) объект основных средств предназначен для выполнения работ и управленческих нужд ООО «Декарт», либо для предоставления компанией в оплату за временное пользование и пользование или во временное владение;
- б) основные средства используются в течение долгого периода времени, другими словами продолжительностью свыше одного года или если их использование превышает 12 месяцев;
- в) ООО «Декарт» не предполагает в своей деятельности последующую перепродажу объекта основных средств, для целей торговли;
- г) объекты основных средств могут приносить компании экономический доход (выгоду) в будущих периодах.

Активы относительно которых выполняются все условия, приведенные согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» учитываются в составе объектов основных средств в компании.

Активы рыночной стоимостью не больше 40000 рублей за единицу, учитываются компанией в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в разделе материальных запасов.

На основании п. 6 ПБУ 6/01 единицей измерения бухгалтерского учета основных средств является их инвентарный объект. Под ним понимается объект со всеми принадлежностями и приспособлениями или отдельный обособленный конструктивно предмет, который предназначен для выполнения установленных самостоятельных функций, или же обособленный конструктивно сочлененных комплекс предметов, который представляет собой одно целое, и предназначен для производства определенных видов работ. При этом конструктивно сочлененный комплекс предметов, является одним или несколькими предметами одного или иных назначений, имеющих общие принадлежности и приспособления, одно управление, созданное на одной базе, в итоге каждый предмет, входящий в комплекс выполняет свои функции не самостоятельно, а только в составе комплекса.

При формировании стоимости основных средств учитывается стоимость их покупки без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (помимо случаев, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации).

Под первоначальной стоимостью, по которой основные средства принимаются к учету, учитывается сумма фактических расходов ООО «Декарт» на его покупку, изготовление и доведение до состояния, сооружение, в котором оно может быть пригодно для использования, исключая опять же налог на добавленную стоимость и прочие возмещаемые налоги (помимо случаев, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации).

При внесении основных средств в счет вклада в уставной капитал компании, под первоначальной стоимостью признается их денежное выражение, которое согласовано собственниками ООО «Декарт». При получении объектов по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств не денежными средствами под первоначальной стоимостью учитывается стоимость ценностей, подлежащих передаче или переданных ООО «Декарт», она формируется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах ООО «Декарт» обычно определяет стоимость схожих ценностей.

Стоимость основных средств, обнаруженных и выявленных по результатам инвентаризации признается рыночная цена этого имущества на дату проведения инвентаризации (Приложение 6).

В ООО «Декарт» переоценка объектов основных средств не производится.

В случае реализации и прочего выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете отражается снижение его первоначальной стоимости, и в соответствии с этим изменение (снижение) сумм начисленной амортизации.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, расчет срока полезного использования производится как разность между сроком полезного использования, утвержденным согласно классификации основных средств, установленной Правительством РФ, и реально установленным сроком эксплуатации объекта основного средства у его бывшего владельца, подтвержденный документами. В случае, когда срок реального использования объекта основных средств предыдущим собственником превышает срок полезного использования, который установлен согласно классификации основных фондов, то для такого основного средства срок полезного использования рассчитывается компанией самостоятельно с привлечением экспертной комиссии, при вводе его в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов основных средств может быть и пересмотрен, например, при проведении модернизации, реконструкции, достройки и прочих мероприятий. Уточненный срок полезного использования формируется ООО «Декарт» самостоятельно и не более максимального срока полезного использования, который предусмотрено Классификацией основных средств для схожих объектов. При этом установленный срок формируется комиссией, утвержденной в ООО «Декарт».

В таблице 2.3 Анализ учетной политики ООО «Декарт» в части учета основных средств.

Таблица 2.3

Анализ учетной политики ООО «Декарт» в части способа ведения учета основных средств

Способ амортизации, используемый

ООО «Декарт» согласно учетной политике Другие методы

Линейный 1. Способ уменьшаемого остатка

2. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом с применением счета 02 «Амортизация основных средств».

Пример. Стоимость объекта основных средств 260 000 рублей. В соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», объект отнесен к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 3-х лет до 5-ти лет включительно.

Срок полезного использования установлен 5 лет. Годовая норма амортизации 20% ($100\% : 5 \text{ лет}$), ежегодная сумма амортизационных отчислений 52 000 рублей ($260\,000 \times 20 : 100$), ежемесячная сумма амортизации 4 333, 33 рубля ($52\,000 : 12$). В учете амортизация будет по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 4333,33 в корреспонденции по дебету счета 20.01 «Основное производство».

Начисление амортизационного износа по объектам основных средств может быть приостановлено на основании приказа директора ООО «Декарт», например, при случае перевода основного средства на консервацию в срок более трех месяцев, или на период модернизации или реконструкции, основного средства свыше 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по основным средствам, которые введены в эксплуатацию и фактически используются для целей извлечения выгоды, подлежат государственной регистрации, и начисляются в общем порядке.

Объекты основных средств, которые переданы на капитальный ремонт (включая период восстановления, продолжительностью более 1 года), остаются в составе амортизируемого имущества.

На основании положений законодательных требований по бухгалтерскому учёту (на основании положений п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п.4 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» и п.3 ст.1 Закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ), срок полезного использования по этим объектам основных фондов утверждается согласно Постановлению Правительства. По другим основным средствам, которые используются в условиях повышенной сменности и агрессивной среды, срок полезного использования может уменьшиться через специальный коэффициент, не больше чем в 2 раза по решению комиссии организации при вводе его в эксплуатацию.

В ООО «Декарт» резерв на проведение ремонтных работ не создается.

Фактические затраты на ремонт объектов основных фондов, включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы по его восстановлению. Расходы на проведение других, к примеру, дорогостоящих видов ремонтных работ, для целей равномерного включения в себестоимость строительных работ предварительно формируются в составе расходов будущих периодов. При этом решение оформляется распорядительным документом директора.

Нематериальные активы, как и основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости на отдельном счете 04 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость нематериальных активов производится согласно требованиям законодательства по бухгалтерскому учету.

При этом при безвозмездном получении первоначальная стоимость признается как текущая рыночная стоимость с учетом дополнительных затрат, понесенных компанией, которая связана с доведением нематериальных активов до состояния, в котором они будут пригодны для использования.

В ООО «Декарт» стоимость нематериальных активов погашается линейным способом при формировании амортизационных отчислений.

В таблице 2.4 Анализ учетной политики ООО «Декарт» в части учета нематериальных активов.

Таблица 2.4

Анализ учетной политики ООО «Декарт» в части способа ведения учета нематериальных активов

Способ амортизации, используемый

ООО «Декарт» согласно учетной политике Другие методы

Линейный 1. Способ уменьшаемого остатка

2. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

При этом если по нематериальным активам нет возможности установить срок полезного использования, то нормы амортизации устанавливаются в расчете пять 5 лет. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете ООО «Декарт» формируется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». ООО «Декарт» в целях сближения бухгалтерского и налогового учета материальные запасы оцениваются по средней себестоимости. Фактическая стоимость приобретенных материальных запасов в учете формируется на счете 10 «Материалы» по стоимости их приобретения с учетом затрат, в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов». Покупка материалов отражается в учете по их фактической себестоимости: учитывая стоимость приобретения без НДС, включая, таможенные пошлины и сборы, затраты на транспорт и прочие расходы, которые связаны с приобретением материальных ценностей. При этом счета 15 и 16 в компании не используются.

Пример учета материально-производственных запасов согласно учетной политике показан ниже в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ способов ведения учета материально – производственных запасов

Способ оценки материалов, применяемый в ООО «Декарт» Другие методы

Средней себестоимости 1. По себестоимости каждой единицы

2. По себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов (ФИФО)

Списание материально - производственных запасов производится по средней себестоимости. Приведем пример учета материалов согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Резервы предстоящих расходов в ООО «Декарт» не создаются.

Расходы, связанные с основными видами деятельности, относятся на счет 20.01 «Основное производство» с последующим списанием на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Налог на имущество рассчитывается на основании остаточной стоимости основных средств, как разница между их первоначальной стоимостью и стоимости начисленной амортизации. Налог на имущество учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей бухгалтерского учета ООО «Декарт» в самостоятельном порядке признает поступления доходами от основных видов деятельности, прочими доходами или доходами будущих периодов, исходя из масштаба своей деятельности и вида доходов.

Наиболее распространенные операции по учету доходов и расходов согласно учетной политике за оказанные работы и услуги по основным видам деятельности ООО «Декарт» и корреспонденции счетов по ним представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Бухгалтерский учета доходов и расходов в ООО «Декарт»

Операции Сумма, руб. Дебет Кредит Регистры

Предъявлены счета фактуры покупателям и заказчикам 5900 62.01 90.01 Квитанция об оплате

Себестоимость услуг 4700 90.02 20.01 Бухгалтерская справка

НДС по оказанным услугам 900 90.03 68.02 Счет-фактура

Поступили средства по квитанциям об оплате 5900 50 62.01 Чек об оплате (кассовый чек)

Закрытие финансовых итогов 300 90.9 99 Бухгалтерская справка

Таким образом, для организации деятельности в отрасли строительства учетная политика является тем основным документом, без которого фактически невозможно правильно организовать и построить систему бухгалтерского учета. При формировании учетной политики ООО «Декарт» раскрывает все необходимые элементы, касающиеся объектов учета в своей деятельности.

По большей части бухгалтерский учет в ООО «Декарт» ведется по политике сближения с налоговым учетом. Для этого учетная политика для целей налогового учета в основном в своем формате схожа с учетной политикой для целей бухгалтерского учета. Но имеются и некоторые отличия, которые будут приведены ниже.

2.5. Совершенствование учетной политики для целей бухгалтерского учета

Часто создание учетной политики происходит по общедоступным шаблонам или по упрощенному принципу. В таком случае сформированная учетная политика не всегда может отразить отдельную специфику

деятельности предприятия. Для бухгалтерии учетная политика рассматривается как формальный документ, который они обязаны составить и не придают ему того значения, на которое оно рассчитано согласно законодательству.

Учетной политике в ООО «Декарт» придается большое значение, так как она является связующим регламентом между сводом правил ведения бухгалтерского учета и конечным отражением данных в бухгалтерской отчетности. Порядок отражения данных в финансовой хозяйственной деятельности на предприятии являются основным звеном в системе бухгалтерского учета, а необходимая информация для принятия решения – входной информацией (рисунок 8).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 принят 5 августа 2000 №117-ФЗ (в ред. от 18.03.2020 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31 декабря 2019 г.) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
5. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [принят 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2017). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 ред. от 07.02.2020) «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
8. Акчурина Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.В. Акчурина. – М.: Экзамен, 2018. – 541с.
9. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А.Алборов. — М.: КноРус, 2019. — 344с.
10. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.П.Астахов. — М.: МарТ, 2018. — 416с.
11. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 398с.
12. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учебник / А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д.Врублевский. — М.: Бухгалтерский учет, 2019. — 736с.
13. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких. – М.: Финансы и статистика, 2019. — 506с.
14. Белов А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник / А.А. Белов. – М.: ЭКСМО, 2019. – 314с.
15. Бухгалтерский учет: учеб. пособ учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, ЭКСМО, 2017. – С.110
16. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Бочкарева. – М.: Велби, 2017. – 368 с.
17. Брызгалин В.В. Учетная политика организаций / В.В.Брызгалин, О.А.Новикова. — М.: ЭКСМО, 2018. — 192с.
18. Владимирова Т.В. Основные документы бухгалтерского учета / Т.В. Владимирова. – М.:Экзамен, 2019. – 217с.
19. Глинистый В.Д. Практика бухгалтерского учета // Налоговый вестник. 2018. — №7. — С. 91 – 93.
20. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова. — СПб: Питер, 2019. - 358с.
21. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет: учебник / В.Я. Кожин. – М.: ЭКСМО, 2019. – 560с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. — М.: ЭКСМО, 2018. - 600с.
23. Краснова Л.П. Бухгалтерский учет: учебник / Л.П. Краснова. — М.: Юрист, 2019. – 335с.
24. Макальская М.Л. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / М.Л. Макальская. – М.: Высшее образование, 2019. - 443с.
25. Мельник М.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / М.В.Мельник, Е.А.Мизиковский. — М.: Магистр, 2018. — 382с.

26. Николаева С.А. Учетная политика предприятия / С.А. Николаева. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 362с.
27. Пятов М.Л. Учетная политика организации: учебно-практическое пособие / М.Л.Пятов. — М.: Велби, 2019. — 192с.
28. Ройбу А.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / А.В. Ройбу. М.: Эксмо, 2019. – 215с.
29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2019. — 504с.
30. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2019. – 334с.
31. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика / Я.В.Соколов, Т.О.Терентьева. — М.: Экономика, 2019. — 736с.
32. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник / А.Е. Суглобов. — М.: КНОРУС, 2018. – 290с.
33. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Р.З Тумасян. — М: НИТАР АЛЬЯНС, 2018. – 789с.
34. Швецакая В.М. Бухгалтерское дело: учебник / В.М.Швецакая, Н.А.Головко — М.: Дашков и Ко, 2019. — 304с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/97150>