

Содержание

Введение.....	3
I.Теоретическая часть.....	6
1.Понятие, сущность и содержание учетной политики.....	6
2.Процедура формирования учетной политики.....	12
3.Нормативная база по созданию учетной политики в РФ.....	15
4.Документальное оформление учетной политики.....	18
5.Оценка эффективности учетной политики.....	21
6.Проблемы формирования учетной политики в условиях перехода к МСФО.....	27
II.Расчетно-аналитическая часть.....	36
Заключение.....	60
Список литературы.....	62

Введение

Необходимость формирования учетной политики возникает у предприятия в двух случаях. Во-первых, когда по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено несколько способов, и предприятие выбирает один из них. Во-вторых, когда по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, и предприятие разрабатывает соответствующий способ самостоятельно.

От правильного понимания, формирования, оформления учетной политики во многом зависит эффективность деятельности организации по всем направлениям. В вопросах учетной политики организации должны разбираться:

- руководитель организации, так как он утверждает учетную политику;
- бухгалтер организации, так как формирует учетную политику, то есть может грамотно и всесторонне обосновать ее содержание;
- аудитор, так как учетная политика является одним из объектов аудиторской проверки, и с нее обычно начинается сам процесс проверки;
- налоговая инспектор, так как от многих принципов учетной политики зависит порядок формирования того или иного объекта налогообложения.

Учетная политика является уникальным средством, с помощью которого, во-первых, осуществляется процесс либерализации системы бухгалтерского учета; во-вторых - происходит совершенствование нормативной системы по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности; в-третьих, разрешаются противоречия действующего законодательства.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях.

От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом организации в настоящее время перешли к разумному сочетанию

государственного регулирования и самостоятельности в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Значение учетной политики недооцениваются многими предприятиями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных последствий. Учетная политика является одним из инструментов налогового планирования.

Законодательство в ряде случаев предоставляет налогоплательщику самостоятельно выбрать способ бухгалтерского или налогового учета той или иной операции.

В зависимости от конкретной ситуации, может быть экономически выгоднее тот или иной способ. На правильности оценки и применения способов учета и налогообложения в учетной политике и основан соответствующий метод в налоговом планировании.

Предприятия должны учитывать все последствия принятых способов учета, то есть, по существу, управлять результатами финансово-хозяйственной деятельности, что является актуальным в настоящее время.

Целью курсовой работы является исследование вопросов формирования учетной политики, и оценки ее эффективности.

Задачами курсовой работы являются:

- изучение порядка формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассмотрение нормативной базы по созданию учетной политики в РФ
- изучение аналитического обоснования в учетной политике способов ведения учета и оценка их эффективности.

При написании курсовой работы были использованы законодательные акты. Нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета в

Российской Федерации, источники учебной литературы, методические материалы и другая литература.

I. Теоретическая часть

1. Понятие, сущность и содержание учетной политики

Термин «учетная политика предприятия» вошел в употребление в конце восьмидесятых годов прошлого века в качестве вольного перевода на русский язык словосочетания «accounting policies», употребляемого в стандартах, издаваемых Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета. В начале 1992 года этот термин был закреплен в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и настоящее время получил достаточно широкое распространение в учетной литературе и на практике.

Учетную политику организаций можно трактовать как комплекс организационно-технических и методических способов бухгалтерского и налогового учета для принятия управленческих решений в зависимости от поставленных целей и условий хозяйствования, в рамках действующего законодательства. Основой данного определения является необходимость ведения организациями бухгалтерского, налогового учета и составления налоговой отчетности.

Учетная политика является инструментом эффективного управления, исходя из отраслевой специфики, то есть условий хозяйствования.

Учетная политика, являющаяся инструментарием реализации способов (приемов) метода бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения), может отличаться на разных предприятиях.

При формировании учетной политики организация должна исходить из основополагающих принципов и предпосылок, обязательных для выполнения всеми организациями. Такие предпосылки и принципы названы «требованиями» и «допущениями».

Наличие таких принципов и правил объясняется самим предназначением бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, который призван

формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении предприятия, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов и правил ведения учета.

Принципы и правила - это не стопроцентная унификация учетного процесса. Эти правила устанавливают рамки в построении системы учета на предприятии, которые необходимо соблюдать при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

Общие принципы и правила установлены нормативно-правовой документацией, регламентирующей систему бухгалтерского учета. При их реализации в учетной политике конкретного предприятия целесообразно исходить из допущений об имущественной обособленности предприятия, непрерывности его деятельности, последовательном применении учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики предполагается, что: имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников этого предприятия и других предприятий (допущение имущественной обособленности предприятия); предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сохранения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности предприятия); выбранная предприятием учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (допущение последовательного применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предприятия должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском отчете всех факторов хозяйственной деятельности (требования полноты); большую готовность к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (требование осмотрительности); отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); тождество данных аналитического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета (требование непротиворечивости); рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия (требование рациональности).

Элементы учетной политики можно классифицировать различным образом. С точки зрения методики составления учетной политики можно выделить две классификации.

Первая классификация делит элементы учетной политики на обязательные и необязательные.

К обязательным элементам учетной политики относятся такие, без указания которых невозможно применение способов бухгалтерского учета, предусмотренных законодательством.

Например, обязательным элементом является метод начисления амортизации по объектам основных средств. Если организация в учетной политике не установит один из четырех способов начисления амортизации, предусмотренных ПБУ 6/01, то станет невозможным начислять амортизацию вообще. А это нарушение порядка бухгалтерского учета таких объектов, как основные средства.

Примером необязательного элемента является норма о единовременном начислении амортизации по объектам, стоимость которых составляет менее 20 тыс. руб. за единицу. Организация может списывать стоимость таких объектов на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, а может начислять по ним амортизацию в общем порядке.

Вторая классификация элементов учетной политики делит эти элементы на вариантные и директивные.

Вариантные элементы учетной политики предполагают выбор одного из законодательно установленных вариантов учета объектов бухгалтерского учета, в то время как директивные элементы предписывают для определенных объектов учета определенный вариант их учета.

Примером вариантного элемента учетной политики является способ начисления амортизации по основным средствам. Директивным можно считать перечень объектов, по которым не начисляется амортизация.

В налоговом учете директивным является перечень амортизационных групп, по которым можно применять только линейный способ начисления амортизации. В бухгалтерском учете по однородным объектам основных средств должен быть избран единый способ начисления амортизации (директивный элемент), а в налоговом учете способ начисления амортизации может быть установлен по каждому объекту амортизируемого имущества, даже если это однородные объекты (вариантный элемент).

В большинстве случаев обязательные элементы учетной политики являются вариантными. При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного варианта из нескольких допускаемых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если указанная система не устанавливает варианты ведения

бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании учетной политики разработка предприятием соответствующего варианта осуществляется исходя из Положений по бухгалтерскому учету. В обоих случаях должно быть выдержано одно важнейшее условие - единство учетной политики на предприятии.

Это означает, во-первых, применение избранных способов, всеми структурными подразделениями предприятия, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от места их расположения. В противном случае формируемая разными подразделениями учетная информация будет несопоставимой и несводимой.

Во вторых, в отношении какого-то одного конкретного вопроса предприятие должно использовать один выбранный способ, если иное не установлено системой нормативного регулирования учета. Кроме того, формирование учетной политики целесообразно осуществлять в тесной взаимосвязи с налоговым планированием.

При выборе учетной политики учитывают влияющие факторы:

- форму собственности и организационно-правовой статус предприятия (государственное, акционерное общество, товарищество, кооператив); отраслевую принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, энергетика); организационную структуру управления и наличие структурных подразделений; размеры (масштабы деятельности, объема продаж);

- текущие и долгосрочные цели предпринимательства (привлечение дополнительных финансовых ресурсов, укрепление конкурентных позиций на рынке, осуществление инвестиционных программ);

- особенности деятельности - производственной (технологическая структура, потребляемые ресурсы), коммерческой (организация снабжения и сбыта, системы и формы расчетов), финансовой (взаимоотношения с банками и налоговой системой), управленческой (структура, независимость от собственников, отчетность перед ними, уровень обеспечения компьютерной

техникой);

- кадровое обеспечение - уровень квалификации персонала (опыт, навыки, степень понимания стоящих перед ним задачи и проблем, способность их разрешать);

хозяйственная ситуация - развитость инфраструктуры рынка, состояние хозяйственного, налогового, бухгалтерского законодательства, благоприятность инвестиционного климата.

Учетная политика является элементом четвертого - организационного уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и регламентируется посредством соответствующего приказа об учетной политике, утверждаемого руководителем организации на очередной финансовый год.

В системе формирования учетной политики основополагающими документами являются ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в системе налогообложения - глава 25 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ).

На основании краткого анализа отдельных правовых норм, определяющих правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, можно сделать вывод, что не только бухгалтерское, но и налоговое законодательство влияют на финансово-хозяйственную деятельность. В соответствии с этим, они должны присутствовать в определении учетной политики деятельности организации.

В условиях существования совершенно самостоятельного по отношению к бухгалтерскому учету налогового учета и совершенно самостоятельной по отношению к учетной политике налоговой политики организации роль бухгалтерской учетной политики как инструмента снижения налоговых платежей полностью прекращает свое существование.

В этой ситуации учетная политика получает совершенно новую для российских условий роль - влияние на показатели внешней бухгалтерской отчетности.

В случае, когда методы бухгалтерского учета определяют и величины налогооблагаемых баз, предприятия, формируя учетную политику, всегда должны выбирать одну из двух ее целей: либо меньше платить налогов, и тогда предприятия должны выбрать такие методы учета, которые позволяют дать минимальную оценку активам, прибыли и доходам; либо показать пользователям бухгалтерской отчетности фантастические успехи своей деятельности, и тогда, наоборот, предприятия должны стремиться максимизировать оценку активов, прибыли и доходов.

Однако всегда хочется и поменьше платить налогов, и привлекательно выглядеть перед инвесторами и кредиторами. И если бухгалтерский и налоговый учет объединены, то это становится невозможным.

Если же отдельно формировать учетную и налоговую политику как совершенно независимые друг от друга: первая - для бухгалтерского учета; вторая - для налогового, то одновременное достижение этих целей становится возможным. Именно в этой связи, то есть как возможность влияния на показатели бухгалтерской отчетности, предприятия должны воспринимать учетную политику и составлять приказ об учетной политике организации, формирование которого представляет не простую задачу, особенно в условиях разделения бухгалтерского учета на три вида: управленческий, финансовый и налоговый.

2. Процедура формирования учетной политики

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

Учетная политика формируется путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких допускаемых общепризнанными

стандартами. Если последними не установлены способы ведения учета тех или иных объектов, организация сама разрабатывает соответствующие процедуры исходя из общих требований к учетной политике.

В такой ситуации возможно использовать три варианта определения учетной политики: 1) по аналогии со сходными операциями; 2) исходя из общих определений и критериев; 3) на основе признанной практики. В первом случае речь идет об ориентации на требования, принятые для учета сходных операций, и общие принципы системы бухгалтерского учета. При этом рассматриваются правила, которые непосредственно не регулируют конкретный вопрос. Сходство операций устанавливается на основе профессионального суждения. Во втором случае источником учетной политики организации по неурегулированному вопросу выступают общие определения и критерии признания, описания, в частности, в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России и бухгалтерском законодательстве. Эти определения и критерии могут быть использованы, например. При установлении того, капитализировать (и в какой момент) объект либо списать его в расход. Третий предложенный вариант ориентирует на общепризнанную практику разрешения конкретных вопросов, однако он допустим лишь в том случае и в той степени, в каких отраслевая практика не противоречит духу и логике нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Во всех случаях должно быть выдержанно одно важнейшее условие – единство учетной политики в организации, т.е., другими словами, выбор способов ведения учета должен осуществляться на единых основах. Это означает, во-первых, применение избранных способов всеми структурными подразделениями организации, включая выделенные на отдельный баланс, не зависимо от места их расположения. В противном случае формируемая разными подразделениями учетная информация будет несопоставимой и несводимой. Во-вторых, в отношении какого-то одного конкретного вопроса организация должна использовать, как правило, один выбранный способ,

хотя в отдельных случаях допустимо и целесообразно параллельное применение нескольких способов в зависимости, например, от условий заключенных хозяйственных договоров.

В рамках группы взаимосвязанных (родственных) организаций каждый участник, являющийся юридическим лицом, вырабатывает собственную учетную политику. Вместе с тем учетная политика членов группы должна согласовываться. Координирующим органом в процессе согласования выступает головная (материнская, холдинговая) организация.

Процесс формирования учетной политики состоит из следующих последовательных этапов:

1. определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;
2. выявление, анализ, оценка и ранжирование факторов, под влиянием которых производится отбор способов ведения бухгалтерского учета;
3. обоснование исходных положений построения учетной политики;
4. идентификация потенциально пригодных для применения организацией способов ведения бухгалтерского учета для каждого объекта;
5. выбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения организацией;
6. оформление избранной учетной политики.

Последовательность этапов формирования учетной политики может быть только такой, поскольку каждый предыдущий этап обеспечивает осуществление последующего. На первом этапе устанавливается предмет учетной политики, ибо конкретная организация имеет присущую только ей совокупность объектов бухгалтерского учета (фактов хозяйственной жизни). В зависимости от состава объектов учета на втором этапе выявляются конкретные условия, явления и процессы, которые оказывают влияние на разработку учетной политики. Третий этап подразумевает анализ общепризнанных допущений (требований, принципов) в построении учетной

политики с точки зрения выявленной на предыдущем этапе совокупности факторов, при адекватности которых эти допущения закладываются в основу учетной политики. Четвертый этап заключается в отборе потенциально пригодных к использованию организацией способов ведения бухгалтерского учета (отбор ведется из множества теоретически возможных способов, исходя из принятых на третьем этапе допущений и выявленных на втором этапе факторов выбора). Пятый этап состоит непосредственно в выборе способов ведения учета для организации посредством проверки каждого отобранного на предыдущем этапе способа системой соответствующих критериев. На шестом, заключительном, этапе избранная учетная политика получает соответствующее оформление, с тем чтобы она удовлетворяла формальным требованиям к ней.

3. Нормативная база по созданию учетной политики в РФ

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методических и организационных.

Первый уровень – законодательные документы (федеральные законы, указы Президента РФ, постановления правительства РФ), которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет в России. В документах данного уровня закрепляются основные задачи, принципы, правила ведения бухгалтерского учета, обязательные для выполнения всеми хозяйствующими субъектами (организациями) на всей территории страны. Такими документами, влияющими на учетную политику предприятия, являются Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», закон РФ «О

государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», Налоговый кодекс РФ и другие.

Второй уровень – положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством Финансов РФ как методологическим центром. Это в первую очередь, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов России от 29 июля 1998г. №34н (с изменениями и дополнениями). Документы этого уровня определяют принципы и базовые правила ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета, видам хозяйственных операций без раскрытия механизма их применения к определенному виду деятельности организаций. Разрабатываются эти положения исходя из принципов, предусмотренных документами первого уровня, например, Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Третий уровень – методические документы: инструкции, рекомендации, методические указания и т.п., разрабатываемые Министерством финансов и другими органами в соответствии с действующим законодательством. Документы этого уровня, раскрывают механизм применения документов первого уровня. Они предлагают возможные варианты бухгалтерского учета непосредственно на предприятии с учетом его особенностей. В их основе заложены общие правила ведения бухгалтерского учета, конкретизированные с учетом отраслевых, размерных, временных и других характеристик организаций.

Четвертый уровень - рабочие документы, формирующие учетную политику организации: рабочий план счетов бухгалтерского учета; рабочие инструкции и указания по учету соответствующих объектов и операций непосредственно в организации. Эти документы разрабатываются организацией самостоятельно на основе документов первых трех уровней. Нормативной базой учетной политики организаций являются следующие документы:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н;
- положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г №34н;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001г. №44н;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001г. №26н;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №33н;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. №153н;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №107н;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2002г. №126н.

Помимо вышеперечисленных, нормативными документами в которых также рассматриваются вопросы учетной политики и которыми следует руководствоваться при ее выборе, являются:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина РФ от 24 октября 2008г. №116н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н;
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указами о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003г. №67н;

- Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003г. №67н.

4. Документальное оформление учетной политики

Учетная политика, избранная организацией, подлежит оформлению соответствующей документацией, основное назначение которой состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечит единообразную и по возможности точную реализацию их всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем организации. Необходимость в этом обуславливается двумя факторами: во-первых, нормальная деятельность организации невозможна без упорядоченности ее внутренней жизни, одним из аспектов которой является бухгалтерский учет; во-вторых, влияние учетной политики (главным образом составляющих ее методических приемов и способов) на результаты работы организации столь существенно, что требует решения (формального и по существу) ее первого руководителя.

К числу документов, оформляющих учетную политику, в частности, относятся приказы и распоряжения руководителя организации, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты и процедуры, решения собственников (общего собрания акционеров, участников товарищества и др.). Выбор типа документа зависит от внутреннего распорядка организации и характера закрепляемого в нем вопроса учетной политики. Организации, основанные на единоначалии, наиболее часто используют в данной области такой вид распорядительных документов, как приказ руководителя (генерального директора, президента и т.п.).

Большое значение для оформления учетной политики имеют разного рода проектные материалы по организации бухгалтерского учета (графики

документооборота, план организации бухгалтерского учета, рабочие проекты автоматизированного ведения учета, должностные инструкции и др.). Цель их издания – оформить порядок применения тех или иных способов, избранных организацией, а также технические аспекты использования различных элементов учетной политики.

Помимо документов, специально посвященных учетной политике, важны учредительные документы (устав, учредительный договор и др.), закладывающие основы построения хозяйственной и управленческой систем организации. Наряду с определением предмета деятельности организации, ее статуса, порядка функционирования учредительные документы должны отражать ряд вопросов бухгалтерского учета. Обычно в них включают следующие формулировки:

- бухгалтерский учет и отчетность ведутся в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством (включение этого положения избавляет от необходимости подробно описывать методику и процедуры бухгалтерского учета);
- отчетным годом для ведения бухгалтерского учета считается период с 1 января по 31 декабря включительно;
- финансовые результаты деятельности устанавливаются по данным годового бухгалтерского отчета (если собственники согласовали промежуточные отчетные данные, например на 1-е число каждого месяца, квартала, по состоянию на которые они хотят получить информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, состоянии ее имущества и счета прибылей и убытков, то учредительные документы должны фиксировать такие даты);
- бухгалтерский отчет организации за год рассматривается и утверждается общим собранием акционеров (в акционерных обществах) или собранием участников (в обществах с ограниченной ответственностью и др.);

- перед представлением общему собранию акционеров годовой бухгалтерский отчет должен быть проверен и подтвержден назначенным последним независимым аудитором.

Способы ведения учета, избранные организацией, должны применяться, как правило, с 1 января года, следующего за годом издания документа, оформляющего решение о принятии учетной политики (в отдельных случаях документ может определять иную дату начала применения того или иного способа).

Впервые созданная организация должна стремиться оформить свою учетную политику в кратчайшие сроки. Однако очевидно, что в начале деятельности при неуконплектованности штатов и недостаточности сведений о будущем развитии бизнеса весьма трудно определиться с учетной политикой. Поэтому на ее оформление предоставляется определенный период времени. Для организаций, обязанных публиковать свою отчетность, крайним сроком для оформления учетной политики является дата, установленная для первой публикации (так как публикуемая отчетность должна раскрывать уже утвержденную учетную политику). В любом случае оформление учетной политики должно быть произведено в срок не позднее 90 дней со дня приобретения организацией прав юридического лица (даты государственной регистрации). При этом подразумевается, что с данного момента применяются и избранные организацией учетные приемы и способы ведения учета.

Однажды введенный способ ведения учета используется без изменения в течении неограниченно долгого периода, во всяком случае до тех пор, пока руководитель не издаст распорядительный документ о переходе на иной способ. Если отсутствует документальное доказательство обратного, то считается, что в силе остается предыдущий распорядительный документ.

Таким образом, учетная политика формируется путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких допускаемых общепризнанными стандартами. В разработке учетной политики организации должны

участвовать не только бухгалтеры, но и специалисты других функциональных подразделений и служб, в том числе финансовой, юридической, отдела внутреннего аудита, ревизионной комиссии. В силу важности последствий принятия учетной политики для внутренней жизни организации и для внешних пользователей она является объектом пристального контроля со стороны различных заинтересованных органов и лиц.

5. Оценка эффективности учетной политики

Эффективность как экономическая категория. Экономическая эффективность – сложная категория экономической науки. Она пронизывает все сферы практической деятельности человека, все стадии общественного производства, является основой построения количественных критериев ценности принимаемых решений. Такие наиболее существенные характеристики хозяйственной деятельности, как целостность, многомерность, динамичность и взаимосвязанность ее различных сторон, находят отражение через категорию экономической эффективности. В экономической литературе встречаются различные трактовки категории экономической эффективности:

1. результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта, результата к затратам факторов, ресурсов, обусловившим получение этого результата; достижение наибольшего объема производства с применением имеющегося ограниченного количества ресурсов или обеспечение заданного выпуска при минимальных затратах.

2. результат производственной деятельности, выражаемый в виде соотношения между итогами хозяйственной деятельности и затратами ресурсов.

Правильное и единое, приемлемое для всех уровней и сфер экономики толкование эффективности производства представляет большой интерес. Однако следует понимать, что сущность экономической эффективности – вовсе не в цифровых относительных величинах между затратами и результатом, а представляет собой сами отношения по производству, распределению и обмену, обуславливающие снижение затрат для достижения полезного эффекта. Эффективность производства экономическая категория и понимать ее только как экономическую категорию соизмерительного или количественного порядка, предназначенную для сопоставления затрат с результатами, неправомерно. Всегда необходимо помнить при выяснении сущности категории, что не способы расчета определяют ее понятие и содержание, а наоборот, экономическое содержание категории определяет способы ее расчета.

Рассмотрим также, определения эффективности производства:

1. Соотношение между полученными результатами производства – продукцией и услугами, с одной стороны, и затратами труда и средств производства – с другой. В самом общем виде может быть представлена формулой:

$$\text{Эп} = \frac{\text{Конечный результат производства}}{\text{Затраты факторов производства}}$$

2. Основная компонента экономической эффективности реального функционирования экономической системы, относящаяся к процессу производства материальных благ. Является важнейшим качественным показателем экономики, ее технического оснащения и квалификации труда. Сопоставление затрат и результатов используется в практике управления фирмами, предприятиями и другими хозяйствующими субъектами.

Отдельные авторы, характеризуя эффективность производства, подчеркивают, что она выражает отношения между людьми по поводу планомерного использования производственных ресурсов общества и характеризует их отдачу с точки зрения объективно обусловленной цели

общественного развития, определяемой основным экономическим законом. Определение эффективности производства как отношения между обществом и предприятиями по поводу наиболее рационального использования природных, производственных и финансовых ресурсов также неполное, так как не отражает ее специфики. Основной недостаток всех расширительных трактовок категории эффективности производства – включение в определение категории ряда элементов, которые не являются непосредственно ее сутью.

Каждая экономическая категория должна рассматриваться как основное понятие, отражающее наиболее общие и существенные свойства, стороны явлений деятельности и познания. Таким образом, экономическая эффективность – одно из наиболее общих и обобщающих понятий экономики – сложная социально-экономическая категория воспроизводства, отражающая процесс развития производственных сил в тесном контакте с производственными отношениями. Ее можно определить также, как отношение между ценностями благ, которые произведены, и ценностями благ, от производства которых пришлось отказаться ввиду их большей альтернативной стоимости.

Критерии эффективности учетной политики. Учетная политика предприятия, как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета, должна обеспечивать максимальный эффект от ведения учета. При этом понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей. Эффективность решения управленческих проблем предприятия зависит от решения указанной функции бухгалтерского учета. Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятая в организации. Поскольку способы отражения операций в бухгалтерском учете учитываются при выработке и принятии управленческих решений, значение учетной политики достаточно велико. Она является основной для

формирования всех остальных организационно-распорядительных документов организации. Поэтому руководителю и главному бухгалтеру следует серьезно отнестись к формированию и утверждению учетной политики, так как от этого зависит, насколько эффективной, оперативной и гибкой будет дальнейшая деятельность организации.

Исходя из того что бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в определенном порядке, необходимо установить такой порядок, реализация которого бы, обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей. Таким образом, хозяйствующие субъекты разрабатывают и составляют собственную учетную политику. Учетная политика является одним из основных документов, который устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в организации. Разрабатывает учетную политику бухгалтер, а утверждает руководитель предприятия своим приказом или распоряжением.

Экономический смысл учетной политики организации сводится к обеспечению формирования и отражения в учете оптимальных финансовых результатов ее деятельности. Финансово-хозяйственная ситуация на предприятии может быть представлена по-разному: без нарушения правил и принципов учета, но путем выделения одних ее сторон и нивелирования других. С разделением налогового, финансового и управленческого учета именно эти возможности учетной политики выходят на первый план.

Еще в конце 19 века многие выдающиеся теоретики бухгалтерского учета стали обращать внимание на возможности использования учета для целей управления. Так, итальянский бухгалтер Э Пизано высказал мнение, что «бухгалтерский учет – это наука, которая, следуя законам права и экономики, пользуется вычислениями, чтобы характеризовать функции

управления и чтобы наименьшими средствами достигать наибольшего экономического эффекта.

В современных условиях в зависимости от целей, поставленных менеджерами фирмы, величина формируемого финансового результата может варьироваться в сторону, как увеличения, так и в сторону уменьшения. Сроки включения затрат в себестоимость, подходы к определению величины отдельных статей затрат, формирование фондов и резервов за счет источников, включаемых в себестоимость, могут существенно снизить потенциальный финансовый результат, подлежащий распределению между собственниками. Это может послужить целям пополнения средств на развитие предприятия. В то же время, действуя в аналогичной ситуации, но, выбрав иной вариант учетной политики, можно добиться обратного эффекта, если, например, приоритетным в данном периоде является привлечение инвесторов, получение кредитов и т.п. Каждое предприятие должно иметь свою выбранную учетную политику. Диапазон практического применения учетной политики очень широк, особенно в части раскрытия для внешних пользователей данных бухгалтерского учета через финансовую отчетность. Предприятия подвергаются проверкам вышестоящих организаций, налоговых органов, аудиторских фирм и др. пользователей финансово-бухгалтерской информации. Следует иметь в виду, что учетная политика не входит в состав бухгалтерской или налоговой отчетности. В то же время многие налоговые инспекции требуют представлять ее вместе с годовым отчетом, либо одновременно со сдачей отчетности за I квартал следующего года. Это незаконно. Потребовать учетную политику инспекторы могут только в ходе налоговых проверок. Поэтому представлять ее налоговикам вместе с отчетом или нет – дело добровольное. И все же во избежание ненужных конфликтов можно представлять этот документ в ИФНС в начале каждого финансового глда. Ведь никакой конфиденциальной информации учетная политика не содержит. Напротив, предприятия информируют

инспекторов о применяемых методах бухгалтерского и, что особенно важно, налогового учета, чем защищают себя от возможных придинок.

В соответствии с нормативно-правовыми документами, регламентирующими порядок формирования и раскрытия учетной политики организаций, каждый элемент учетной политики может иметь несколько допустимых законодательством вариантов (например, для учета складских запасов могут применяться способы: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, способ ФИФО). Если у предприятия есть основные средства, то необходимо определить, на основе какого метода вы будете начислять на них амортизацию.

Важность и значимость правильного и эффективного выбора учетной политики, прежде всего, видна из того, что учетная политика, избранная предприятием, подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем. Необходимость в этом обуславливается двумя факторами. Во-первых, нормальная деятельность предприятия невозможна без упорядоченности его внутренней жизни, одним из аспектов которой является бухгалтерский учет. Во-вторых, влияние учетной политики на результаты работы предприятия столь существенно, что требует решения первого руководителя предприятия. Существенность и важность этого влияния вытекает из того, что предприятие имеет право определять отдельные элементы учетной политики.

Особое внимание должно быть обращено на процедуру формирования учетной политики на предприятиях. В ней должны участвовать специалисты не только бухгалтерской службы, но и других функциональных подразделений и служб, в том числе финансовой, юридической, отдела внутреннего аудита.

Формирование учетной политики целесообразно осуществлять в тесной взаимосвязи с налоговым планированием.

Итак, оценка учетной политики предприятия позволяет определить необходимость внесения различных изменений в течение года. Это требуется, если выявлены ошибки в первоначальном утверждении учетной политики, если предприятие меняет вид деятельности, если появляются новые участки бухгалтерского учета.

Анализ эффективности учетной политики предприятия позволяет выявить различные недочеты и нарушения, и самое главное, вовремя их исправить.

Преимущества реализации грамотно разработанной учетной политики на предприятии

Грамотно сформированная учетная политика, как малого предприятия, так и крупной организации, оказывает влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли и налогов на прибыль, на добавленную стоимость и имущество, а также на показатели финансового состояния в целом. Без анализа учетной политики предприятия нельзя сравнить показатели деятельности организации за различные периоды. Предприятия очень часто подвергаются проверкам вышестоящих организаций, аудиторских фирм, налоговых органов. И в первую очередь внимание аудиторов направлено на принятую учетную политику. Поэтому очень важно заранее позаботиться о грамотности и соответствии закону всех документов. Доверять оформление или оценку эффективности учетной политики организации нужно профессионалам, имеющим большой опыт в подобном деле.

6. Проблемы формирования учетной политики в условиях перехода к МСФО

Ключевым отличием новой концепции признается регулирование бухгалтерского учета на основе принципов. Количество хозяйственных ситуаций огромно, и невозможно в нормативных документах описать действия бухгалтера в каждом конкретном случае.

Установление общих принципов позволяет обеспечить единство учетной методологии, не игнорируя при этом конкретные особенности функционирования экономических субъектов.

Последнее реализуется через такие важнейшие инструменты бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, как учетная политика и профессиональное суждение. Учетный работник превратился из счетовода в бухгалтера – на западе существует четкое разделение представителей бухгалтерской профессии. Как известно, адаптация МСФО в России происходит двумя путями: эволюционным – посредством постепенного обновления действующей нормативной базы, в первую очередь, положений по бухгалтерскому учету и революционным – составлением отдельными категориями экономических субъектов, финансовой отчетности непосредственно по МСФО, например кредитными организациями.

В числе первоочередных задач, стоящих перед организациями, наряду с подготовкой соответствующих специалистов, определением методики перехода и трансформации отчетности и др. стоят разработка и обеспечение преемственности учетной политики.

Известно, что учетная политика – это часть экономической политики организации, проявляющаяся в добровольном выборе ею одного из нескольких возможных вариантов ведения учета и составления отчетности.

Принятое в 1994 г. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» - ПБУ 1/94 (утверждено приказом Минфина от 28.07.94 №100) – сыграло роль основополагающего документа в данном направлении. А с принятием в 1996 г. Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика, как один из важнейших элементов бухгалтерского учета рыночной экономики, была

закреплена и на законодательном уровне. Ст.6 закона определяет необходимость ее формирования и документального оформления, ее основные элементы, а также говорит о необходимости ее последовательного применения.

С 1 января 2009 г. по настоящее время действует обновленное Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» - ПБУ 1/08.

Исходя из этого документа, основной задачей учетной политики признается выбор способов бухгалтерского учета и последовательное применение их на практике. Обращает на себя внимание, что ни в самом определении, ни в тексте стандарта не указана цель ее разработки – обеспечение достоверности финансовой отчетности.

В Международных стандартах финансовой отчетности делается другой акцент: «учетная политика – это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятая компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». Организации должны формировать и применять учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям всех стандартов и интерпретаций.

Полное раскрытие учетной политики позволяет пользователям объективно оценивать финансовое состояние организации и принимать обоснованные экономические решения. При этом организация должна описывать выбранные принципы и методы учета.

Различия подходов и задач формирования и применения учетной политики, определенных в российских нормативных документах и Международных стандартах финансовой отчетности предопределяют структуру и содержание важнейшего внутреннего нормативного документа в сфере бухгалтерского учета каждой организации – приказа (распоряжения) об учетной политике. Понятия учетной политики, приводимые ПБУ и МСФО, если не сказать идентичны, то довольно близки друг к другу по сути и содержанию, гораздо ближе, чем кажется на первый взгляд.

МСФО рассматривают учетную политику как выбор способов подготовки и представления отчетности. Российское определение, построенное на базе элементов метода бухгалтерского учета, включает в себя четыре составляющих, однако первые три (первичное наблюдение, стоимостное измерение и текущая группировка) просто более детально раскрывают процесс подготовки отчетности, а четвертая (итоговое обобщение) есть не что иное, как выбор формы и порядка представления финансовой отчетности.

Учетная политика, разрабатываемая российскими организациями в настоящее время, должна включать, как минимум, финансовый и налоговый, а при необходимости и управленческий аспект. Каждый из них, в свою очередь, как правило, подразумевает общую (вводную), организационную и методическую часть.

Существование множества видов учета (финансовый, управленческий, налоговый, статистический и т.д.) призвано в максимальной степени удовлетворить интересы различных групп пользователей учетной информации, что, в свою очередь, предопределяет учетную политику. И поскольку принципы и правила их ведения могут существенно отличаться друг от друга, напрашивается утверждение о наличии самостоятельной учетной политики применительно к каждому виду учета. Иными словами, сегодня можно говорить о существовании учетной политики для целей управленческого, финансового и налогового учета.

Учетная политика для целей управленческого учета предполагает максимальное количество альтернатив. Данный вид учета никак не регламентируется, и бухгалтер может выбирать среди неограниченного количества элементов, вплоть до определения таких глобальных позиций, как использование двойной записи, единого денежного измерителя, первичных документов и т.д. В части оформления и раскрытия такой учетной политики также не существует и не может существовать никаких предписаний.

Учетная политика для целей финансового учета организациями формируется на основании законодательства о бухгалтерском учете, определяющем конечный перечень элементов, среди которых разрешен выбор.

В российской практике сложилась определенная структура внутреннего нормативного документа по учетной политике, в отличие от МСФО, которые даже не упоминают его.

Как правило, он включает общие (вводные) положения, методические и организационные вопросы.

В разделе «Общие положения» содержатся сведения об организации, нормативной базе, послужившей основой обработки учетной политики, основных принципов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, случаях отступления от них. Наиболее важным представляется последнее обстоятельство, поскольку независимо от наличия или отсутствия ссылок на нормативные акты и содержащиеся в них императивные требования, любой экономический субъект обязан их соблюдать. Что касается норм, носящих диспозитивный характер, то именно они и составляют предмет учетной политики – свой выбор организация декларирует соответственно в методическом или организационном разделах приказа.

В «Методическом разделе» излагаются элементы методики бухгалтерского учета, которые определяют варианты отражения в учете информации о производственно-хозяйственной деятельности, исходя из альтернативных приемов и способов. Это выражается в возможности отражения одних и тех же фактов хозяйственной жизни неодинаковыми бухгалтерскими проводками и в различных оценках, что в конечном итоге позволяет получить разные варианты отчетности.

В «Организационном разделе» описываются элементы, определяющие формы ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом. Иными словами, в отличие от методического, организационный

аспект не влияет на информацию, формируемую на счетах бухгалтерского учета и представляемую в финансовой отчетности, - какими бы ни были применяемые технические средства организационные процедуры, результат (отчетность) во всех случаях будет один. Именно поэтому данный вопрос остается за рамками регулирования в Международных стандартах финансовой отчетности.

Такова общая схема российской практики формирования учетной политики. Управленческий аспект отражает общую идеологию, характерную для всех стран с рыночной экономикой, - он находится в абсолютной компетенции субъектов бизнеса (таким образом, различия с международной практикой отсутствуют). Финансовый аспект имеет определенные отличия, в сравнении с требованиями МСФО, однако, они имеют не принципиальный, а скорее технический характер. И, наконец, особенности налоговой учетной политики достаточно индивидуальны и определяются налоговым законодательством конкретного государства.

Для экономических субъектов, осуществляющих переход на Международные стандарты финансовой отчетности, весьма актуален вопрос: возможно ли сохранить существующую структуру учетной политики, дополнив ее недостающими элементами и изменив при необходимости отдельные положения, либо придется сформировать новую концепцию? При ответе на него определяющую роль играют два обстоятельства:

1. как сказано выше, МСФО представляют собой учетную концепцию, базирующуюся не на узкоспециальных правилах и методиках, а на фундаментальных принципах. Лишь такой подход, по мнению их составителей, способен обеспечить истинный и непредвзятый подход к формированию отчетности. Принципы, положенные в основу Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, соответствуют МСФО. Они, собственно, и послужили основой Концепции;

2. учетная политика – явление, сравнительно новое для российского учета. Отечественная практика пока не может похвастаться большим

практическим опытом и теоретическими наработками в данной области. Поэтому это именно тот случай, когда целесообразно воспользоваться зарубежными моделями. Тем не менее, российская нормативная база, со свойственным ей консерватизмом, уделяет особое внимание вопросам организационного характера. Кроме того, она концентрирует свое внимание не только на составлении отчетности, но и предшествующей этому процедуре – ведении учета. Указанные обстоятельства хотя и отличают ее от МСФО, но их вряд ли можно назвать противоречиями. Напротив, повышенное внимание к учетной процедуре в России следует рассматривать как фактор, косвенно способствующий обеспечению качества и достоверности финансовой отчетности.

Рассмотрим достоинства и недостатки каждого варианта.

Традиционный вариант близок по своей структуре и форме изложения к применяемому большинством российских организаций и включает три традиционных блока.

В раздел «Общие положения» целесообразно включить: общие сведения об организации; основную цель ее учетной политики как обеспечение формирования достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении данной организации; указание на стремление посредством избранной и задекларированной в приказе учетной политики обеспечить соответствие финансовой отчетности организации требованиям всех Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям как в отдельности, так и в совокупности. Особо следует выделить случаи отступления от общепринятых допущений при ведении учета и составлении отчетности, когда это допустимо и оправдано с указанием причин и следствий. «Методический раздел» должен содержать конкретные способы отражения информации в финансовой отчетности, выбранные исходя из альтернатив, которые предлагают МСФО. Как известно, способы, по которым возможен выбор, МСФО классифицируют на

две категории, называя их соответственно «основной подход» и «допустимый альтернативный подход». Если не существует веских оснований поступить иначе, организациям, формирующим учетную политику по МСФО впервые, целесообразно пойти по «основному» (рекомендуемому) пути.

Составители приказа должны ясно осознавать, что довольно сложно, а порой невозможно осуществить выбор в отношении объектов, характеризующихся высокой степенью индивидуальности и (или) еще не встречающихся в хозяйственной жизни организации. Поэтому, во-первых, не надо пытаться предугадать в приказе все возможные ситуации, варианты развития событий и объекты бухгалтерского наблюдения – МСФО делают упор на принципы, а не на детальные процедуры. А, во-вторых, конкретный способ учета вновь появившегося объекта бухгалтерского наблюдения можно определить непосредственно в момент принятия к учету, даже середине года, а не обязательно по состоянию на 1 января. Данный факт будет признан дополнением, а не изменением учетной политики и поэтому не противоречит ни российским, ни международным стандартам.

Что же касается изменений, то МСФО допускает их лишь в случае значительного изменения характера операций компании или изменений в самих МСФО и интерпретациях к ним.

«Организационный раздел» может по-прежнему содержать существенные вопросы, определяющие лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета, организационную структуру бухгалтерии и распределение должностных обязанностей ее сотрудников, описание применяемой формы ведения бухгалтерского учета, рабочий план счетов и др. Все это позволяет упорядочить работу бухгалтерии, точно идентифицировать, оценить, классифицировать и систематизировать информацию в момент ее появления, что значительно упрощает работу при составлении отчетности. Кроме того, в данном разделе приказа возможно описание процедуры трансформации российской отчетности на язык МСФО.

Альтернативный вариант предлагает не только и не столько механическое переложение принципов, приемов и способов ведения учета и составления отчетности, предусмотренных МСФО, а выработку системного подхода к решению данной задачи. При этом изложение может осуществляться в разрезе основных групп элементов учетной политики, таких, как оценка, группировка, амортизация, резервирование, признание доходов и расходов, капитализация затрат, налогообложение, влияние изменения валютных курсов, гиперинфляция, существенность и т.д. Такой вариант не исключает возможности изложения вопросов общего и организационного характера, а также организационных и методических аспектов, отражающих специфику деятельности организации. При этом документ будет разработан на основе единых, взаимоувязанных и взаимообусловленных подходов, что существенно повысит его уровень и эффективность применения.

В любом случае выбор остается за конкретной организацией. Наиболее рациональное решение видится в использовании «традиционного» подхода для осуществления перехода к МСФО, который позволит сохранить статус и структуру приказа об учетной политике, одновременно обеспечив соответствие документа новым требованиям. А затем, получив непосредственный опыт и практику составления отчетности по международным стандартам, с учетом происходящих в них изменений, разработать «альтернативный» вариант.

II. Расчетно-аналитическая часть

Таблица №1

Состав экономических ресурсов и источников их образования ОАО

«Мир шерсти» на 1 октября 2010г.

№ п/п	Наименование отдельных видов имущества, источников их формирования и обязательств предприятия (в рублях)	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Незавершенные капитальные вложения	6120000	08	
2	Пальто женские зимние на складе готовой продукции	2907000	43	
3	Пальто детские зимние на складе готовой продукции	1531020	43	
4	Производственное оборудование в цехах по первоначальной стоимости	17881212	01	
5	Износ основных средств	7534026		02
6	Прочие материалы на складе	326400	10	
7	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	1938000	10	
8	Ткань шерстяная с лавсаном на складе	1428000	10	
9	Здания производственных цехов	10848414	01	
10	Здания материальных складов и готовой продукции	1020000	01	
11	Здание административного корпуса	6278100	01	
12	Детали и изделия не прошедшие всех стадий технологической обработки в цехах в т.ч. Пальто женские зимние (изделия А) Пальто детские зимние (изделия Б)	102000 51000	20А 20Б	
13	Оборудование склада готовой продукции	561000	01	
14	Задолженность за прочими дебиторами	38760	76.1	
15	Долгосрочные (на срок более 1 года) вложения (инвестиции) на приобретение акций других предприятий	2040000	58	
16	Задолженность за Сурским домом торговли за отгруженную в его адрес готовую продукцию	1838550	62	
17	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	5100000	58	
18	Авансы поставщикам за материалы и комплекующие изделия	1301010	60.1	
19	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	644130		60
20	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	663000		62.1
21	Инструмент и хозяйственные принадлежности на складе предприятия	144840	01	
22	Кредиторская задолженность за электроэнергию	178500		60
23	Краткосрочные кредиты	1785000		66
24	Долгосрочные кредиты	5100000		67
25	Товарные знаки продукции предприятия	663000	04	
26	Брокерское место на товарной бирже	1020000	04	
27	Лицензия на внешнеторговую деятельность	66300	04	

28	Денежные средства в кассе предприятия	21420	50	
29	Расчетный счет	3213000	51	
30	Уставный капитал	30090000		80
31	Доходы будущих периодов	438600		84
32	Резервный фонд	2040000		82
33	Прибыль отчетного года	3585300		99
34	Целевые финансирования и поступления	586500		86
35	Машины швейные универсальные	1081200	01	
36	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	7813200		70
37	Задолженность бюджету			
	а) по налогу на прибыль	1075590		68
	б) по налогу на добавленную стоимость	612000		68
	в) по налогу на имущество	153000		68
	г) по налогу с доходов физ.лиц	1023060		68
38	Задолженность предприятия в фонды социальной защиты	1648320		69
39	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1530000		84
40	Создан резерв предстоящих расходов в т.ч.	1020000		96
	для оплаты отпусков	510000		
	для ремонта основных средств	510000		
	Итого			

Таблица №2

Хозяйственные операции за октябрь 2010 года

№ п/п	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Суммы в рублях	проводка	
				Д	К
1	Счета поставщиков	Акцептованы счета поставщиков:			
		За материалы	5703432		60
2	Бухгалтерская справка	Транспортно-заготовительные расходы	306000	-	60
		Оприходованы на склад материалы по учетным ценам	5834400	10	-
3	Выписка банка из расчетного счета	Отклонение в стоимости материалов	+175032	10	
		Перечислено с расчетного счета предприятия в погашение задолженности:			
4	Лимитные карты, требования	Поставщикам за материалы	5225052	60	51
		Транспортным организациям за доставку материалов	306000	60	51
4	Лимитные карты, требования	Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам на производство:			
		Изделия А	3816269	20.А	10
		Изделия Б	1908134	20.Б	10

		На обслуживание оборудования	954067	25.1	10
		На цеховые нужды	66784	25.2	10
		На нужды заводоуправления	33395	26	10
		Итого	6778649		
5	Ведомость №10	Списываются отклонения по материалам на производство:			
		Изделия А	114488	20.А	10
		Изделия Б	57244	20.Б	10
		На обслуживание оборудования	28622	25.1	10
		На цеховые нужды	2004	25.2	10
		На нужды заводоуправления	1002	26	10
		Итого	203360		
6	Разработочная таблица №6	Начислен износ за месяц:			
		Машин и оборудования	374365	25.1	02
		Зданий, сооружений и прочих основных средств цехового назначения	13209	25.2	02
		Зданий, сооружений и прочих основных средств общезаводского назначения	5024	26	02
		Итого	392598		
7	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	127500	84	82
8	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств:			
		Машин и оборудования	183600	25.1	96.2
		Зданий, сооружений и прочих основных средств цехового назначения	35700	25.2	96.2
		Зданий, сооружений и прочих основных средств общезаводского назначения	25500	26	96.2
		Итого	244800		
9	Наряды, табели, расчетно-платежные ведомости	Начислена и распределена заработная плата за месяц			
		Основных производственных рабочих по производству продукции А	3906600	20.А	70
		Продукции Б	1953300	20.Б	70
		Рабочих, обслуживающих оборудование	1171980	25.1	70
		Персонала цехов	726750	25.2	70
		Персонала заводоуправления	275400	26	70
		Рабочих, за время очередных отпусков	351747	96.1	70
		Итого	8385777		
10	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 34% от начисленной заработной платы:			
		Основных производственных рабочих по производству продукции А	1328244	20.А	69
		Продукции Б	664122	20.Б	69

		Рабочих, обслуживающих оборудование	398473	25.1	69
		Персонала цехов	247095	25.2	69
		Персонала заводоуправления	93636	26	69
		Рабочих, за время очередных отпусков	119594	96.1	69
		Итого	2851164		
11	Бухгалтерская справка	Резервируются для включения в себестоимость продукции суммы на предстоящую оплату очередных отпусков в размере 10% от начисленной заработной платы:			
		Производственных рабочих по изделию А	390660	20.А	96.1
		По изделию Б	195330	20.Б	96.1
		Рабочих обслуживающих машины и оборудование	117198	25.1	96.1
		Итого	703188		
12	Выписка из расчетного счета	Оплачены с расчетного счета за электроэнергию, использованную на:			
		Обслуживание производственного оборудования	107100	25.1	51
		Отопление и освещение цеха основного производства	25500	25.2	51
		Отопление и освещение зданий общехозяйственного назначения	15300	26	51
		Итого	147900		
13	Расчетно-платежная ведомость	Произведены удержания налогов из заработной платы работников предприятия	1088238	70	68
14	Бухгалтерская справка	Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования			
		На себестоимость продукции А	2234721	20.А	25.1
		На себестоимость продукции Б	1100684	20.Б	25.1
		Итого	3335405		
15	Бухгалтерская справка	Списываются общепроизводственные расходы			
		На себестоимость продукции А	748418	20.А	25.2
		На себестоимость продукции Б	368624	20.Б	25.2
16	Бухгалтерская справка	Списываются общехозяйственные расходы			
		На себестоимость продукции А	301002	20.А	26
		На себестоимость продукции Б	148255	20.Б	26
17	Накладные	Выпущено из основного производства и сдано на склад готовой продукции:			
		Изделий А 860 шт. по нормативной себестоимости 15045 рублей за штуку	12938700	43.А	20.А
		Изделий Б 3900 шт. по нормативной себестоимости 1734 рублей за штуку	6762600	43.Б	20.Б

		Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (- экономия, + перерасход) по Изделиям А Изделиям Б Итого	-98298 -366907 -465205	43.А 43.Б	20.А 20.Б
18	Счета	Отгружена со склада готовая продукция покупателям: Изделия А 900 шт. по оптовым ценам 18870 рублей за шт. НДС 18% Изделия Б 4200 шт. по оптовым ценам 2040 рублей за шт. НДС 10%	16983000 8568000	62 62	90 90
19	Выписка из расчетного счета	Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции покупателям	137700	44	51
20	Выписка из расчетного счета	Поступило на расчетный счет от покупателей за отгруженную продукцию: По оптовым ценам НДС 18% НДС 10%	25551000 2590627 778909	51	62
21	Бухгалтерская справка	Списываются коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции	137700	90	44
22	Бухгалтерская справка	Списывается реализованная продукция Изделиям А По учетной оценке Отклонение (- экономия, + перерасход) Изделиям Б По учетной оценке Отклонение (- экономия, + перерасход) Итого	13540500 -103500 7282800 -399000	90 90 90 90	43.А 43.А 43.Б 43.Б
23	Ведомость №16	Начислен налог на добавленную стоимость реализованной продукции	3369536	90	68
24	Бухгалтерская справка	Списан результат от реализации продукции	1722964	90	99
25	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления от прибыли Налог на прибыль	1734000	99	68
26	Чеки	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	7889700	50	51
27	Выписка из расчетного счета, платежные поручения	Перечислено с расчетного счета: Удержания из заработной платы, Подоходный налог Социальный налог НДС	1023060 1648320 612000	68 69 68	51 51 51

		Налог на прибыль	1075590	68	51
		Налог на имущество	153000	68	51
		Банку в погашение краткосрочной ссуды	892500	66	51
		Итого	5404470		
28	Платежные ведомости, расходные кассовые ордера	Выданы из кассы: Заработная плата	7813200	70	50
		Выдано в подотчет	91800	71	50
		Итого	7905000		
29	Выписка р/счет	Поступили средства от дебиторов, ранее списанные на убытки в связи с истечением срока исковой давности	137700	51	99
30	Акт приемки-передачи основных средств	Возвращена арендодателю взятая ранее в аренду автомашина	1428000	01	01
		Итого по журналу	167269995		

Таблица №3

Расчет отклонений в стоимости материалов за октябрь 2010 года

Показатели	Материалы по учетным ценам, руб.	Отклонения в стоимости материалов	Средний процент отклонений	Фактическая себестоимость материалов
Остаток на начало месяца	3516571	175829	+5%	3692400
Поступило за месяц	5834400	+175032		6009432
Всего	9350971	350861	+3%	9701832
Израсходовано на производство				
Изделий А	3816269	114488		3930757
Изделий Б	1908134	57244		1965378
Для обслуживания машин и оборудования	954067	28622		982689
Для цеховых нужд	66784	2004		68788
Для нужд заводоуправления	33395	1002		34397
Итого	6778649	203360		6982009
Остаток на конец месяца	2572322	147501		2719823

Таблица №4

Расшифровка статей баланса

№ п/п	Наименование статьи баланса	Сумма, руб.
1	Основные средства	
	В т.ч.	
	Первоначальная стоимость	37814766
	Износ	7534026
	Арендованные основные средства	1938000
2	Остатки незавершенного производства на 1.11.2010 года	
	В т.ч.	
	Продукция А	229500
	Продукция Б	66300
3	Готовая продукция	
	В т.ч.	
	Изделия А	190шт.
	Плановая себестоимость 15045 руб. за шт.	2858550
	Отклонение от плановой себестоимости (+перерасход, - экономия)	-21850
	Изделия Б	850шт.
Плановая себестоимость 1734руб. за шт.	1473900	
	Отклонение от плановой себестоимости (+перерасход, - экономия)	-80750

Таблица №5

Распределение расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

Виды продукции	Заработная плата рабочих, занятых изготовлением продукции	Фактически	
		Сумма, руб.	%
А	3906600	2234721	67
Б	1953300	1100684	33
Итого	5859900	3335405	100

Таблица №6

Распределение цеховых и общехозяйственных расходов

Вид продукции	Основная заработная плата производственных рабочих, руб.	Цеховые расходы		Общехозяйственные расходы	
		Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%
А	3906600	748418	67	301002	67
Б	1953300	368624	33	148255	33
Итого	5859900	1117042	100	449257	100

Таблица №7а

Счет 43 «Готовая продукция» А

Дебет				Кредит			
Номер операции	Учетная оценка	Отклонение (+,-)	Итого по фактической себестоимости	Номер операции	Учетная оценка	Отклонение (+,-)	Итого по фактической себестоимости
Остаток на начало месяца	2907000		2907000				
Приход	12938700	-98298	12840402	Расход	13540500	-103500	13437000
Оборот	12938700	-98298	12840402	Оборот	13540500	-103500	13437000
Остаток на конец месяца	2305200		2310402				

Таблица №7б

Счет 43 «Готовая продукция» Б

Дебет				Кредит			
Номер операции	Учетная оценка	Отклонение (+,-)	Итого по фактической себестоимости	Номер операции	Учетная оценка	Отклонение (+,-)	Итого по фактической себестоимости
Остаток на начало месяца	1531020		1531020				
Приход	6762600	-366907	6395693	Расход	7282800	-399000	6883800
Оборот	6762600	-366907	6395693	Оборот	7282800	-399000	6883800
Остаток							

на конец месяца	1010820		1042913				
-----------------------	---------	--	---------	--	--	--	--

Таблица №8

Расчет результатов от реализации продукции

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Плановая себестоимость	20823300
2	Отклонения (+,-)	-502500
3	Фактическая себестоимость	20320800
4	Коммерческие расходы	137700
5	Полная себестоимость	20458500
6	Налог на добавленную стоимость	3369536
7	Итого по дебету счета 90	23828036
8	Выручка от реализации по отпускным (оптовым) ценам	25551000
9	Результат от реализации: прибыль (+), убыток (-)	+1722964

Приложение 1

СЧЕТ 01 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			3781476				
			1428000				1428000
Оборот			1428000	Оборот			1428000
Сальдо на 01.11.2010 г.			3781476				

СЧЕТ 02 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			7534026
							392598
Оборот			-	Оборот			392598
				Сальдо на 01.11.2010 г.			7926624

СЧЕТ 04 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			1749300				
Оборот			-	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010 г.			1749300				

СЧЕТ 08 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Дебет				Кредит			
-------	--	--	--	--------	--	--	--

месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			6120000				
Оборот			-	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010 г.			6120000				

СЧЕТ 10 МАТЕРИАЛЫ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			3692400				
			5834400				6778649
			175032				203360
Оборот			6009432	Оборот			6982009
Сальдо на 01.11.2010 г.			2719823				

СЧЕТ 20.А ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			102000				
			3816269				1293870
			114488				-98298
			3906600				
			1328244				
			390660				
			2234721				
			748418				
			301002				
Оборот			1284040	Оборот			1284040
Сальдо на 01.11.2010 г.			102000				

СЧЕТ 20.Б ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			51000				
			1908134				6762600
			57244				-366907
			1953300				
			664122				
			195330				
			1100684				
			368624				
			148255				
Оборот			6395693	Оборот			6395693
Сальдо на 01.11.2010г.			51000				

СЧЕТ 25.1 ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			-				
			954067				3335405
			28622				
			374365				
			183600				
			1171980				
			398473				
			117198				
			107100				
Оборот			3335405	Оборот			3335405

Сальдо на 01.11.2010г.	-
------------------------	---

СЧЕТ 25.2 ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			-				
			66784				1117042
			2004				
			13209				
			35700				
			726750				
			247095				
			25500				
Оборот			1117042	Оборот			1117042
Сальдо на 01.11.2010г.			-				

СЧЕТ 26 ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			-				
			33395				449257
			1002				
			5024				
			25500				
			275400				
			93636				
			15300				
Оборот			449257	Оборот			449257

Сальдо на 01.11.2010г.	-
------------------------	---

СЧЕТ 43 ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			4438020				
			1293870				1354050
			6762600				-103500
			-465205				7282800
							-399000
Оборот			1923609	Оборот			2032080
Сальдо на 01.11.2010г.			3353315				

СЧЕТ 44 РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			-				
			137700				137700
Оборот			137700	Оборот			137700
Сальдо на 01.11.2010г.			-				

СЧЕТ 50 КАССА

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			21420				
			7889700				7905000
Оборот			7889700	Оборот			7905000

Сальдо на 01.11.2010г.	6120
------------------------	------

СЧЕТ 51 РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			3213000				
			2555100				5225052
			137700				306000
							147900
							137700
							7889700
							5404470
Оборот			2568870	Оборот			1911082
Сальдо на 01.11.2010г.			9790878				

СЧЕТ 58 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			7140000				
Оборот			-	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010г.			7140000				

СЧЕТ 60 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма

				Сальдо на 01.10.2010 г.	822630
			5225052		5703432
			306000		306000
Оборот			5531052	Оборот	6009432
				Сальдо на 01.11.2010 г.	1301010

СЧЕТ 60.1 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			1301010				
Оборот			-	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010 г.			1301010				

СЧЕТ 62 РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			1838550				
			1698300				2555100
			8568000				
Оборот			2555100	Оборот			2555100
Сальдо на 01.11.2010 г.			1838550				

СЧЕТ 62.1 РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			663000
Оборот			-	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			663000

СЧЕТ 66 РАСЧЕТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			1785000
			892500				
Оборот			892500	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			892500

СЧЕТ 67 РАСЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			5100000
Оборот			-	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			5100000

СЧЕТ 68 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			2863650
			1023060				1088238
			612000				3369536
			1075590				1734000
			153000				
Оборот			2863650	Оборот			6191774
				Сальдо на 01.11.2010 г.			6191774

СЧЕТ 69 РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			1648320
			1648320				2851164
Оборот			1648320	Оборот			2851164
				Сальдо на 01.11.2010 г.			2851164

СЧЕТ 70 РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			7813200
			1088238				8385777
			7813200				
Оборот			8901438	Оборот			8385777
				Сальдо на 01.11.2010 г.			7297539

СЧЕТ 71 РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			-				
			91800				
Оборот			91800	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010 г.			91800				

СЧЕТ 76.1 РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
Сальдо на 01.10.2010 г.			38760				
Оборот			-	Оборот			-
Сальдо на 01.11.2010 г.			38760				

СЧЕТ 80 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			3009000
Оборот			-	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			3009000

СЧЕТ 82 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			2040000
							127500
Оборот			-	Оборот			127500
				Сальдо на 01.11.2010 г.			2167500

СЧЕТ 84 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			1968600
			127500				
Оборот			127500	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			1841100

СЧЕТ 86 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			586500
Оборот			-	Оборот			-
				Сальдо на 01.11.2010 г.			586500

СЧЕТ 90 ПРОДАЖИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
			137700				1698300
			1354050				8568000
			-103500				
			7282800				
			-399000				
			3369536				
			1722964				

Оборот	2555100	Оборот	2555100
--------	---------	--------	---------

СЧЕТ 96.1 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			1020000
			351747				703188
			119594				
Оборот			471341	Оборот			703188
				Сальдо на 01.11.2010 г.			1251847

СЧЕТ 96.2 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			-
							244800
Оборот				Оборот			244800
				Сальдо на 01.11.2010 г.			244800

СЧЕТ 99 ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

Дебет				Кредит			
месяц	№ опер.	содержание	сумма	месяц	№ опер.	содержание	сумма
				Сальдо на 01.10.2010 г.			3585300
			1734000				1722964
							137700
Оборот			1734000	Оборот			1860664
				Сальдо на 01.11.2010 г.			3711964

Приложение 2

Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	37814766		1428000	1428000	37814766	
02		7534026		392598		7926624
04	1749300				1749300	
08	6120000				6120000	
10	3692400		6009432	6982009	2719823	
20.А	102000		12840402	12840402	102000	
20.Б	51000		6395693	6395693	51000	
25.1			3335405	3335405		
25.2			1117042	1117042		
26			449257	449257		
43	4438020		19236095	20320800	3353315	
44			137700	137700		
50	21420		7889700	7905000	6120	
51	3213000		25688700	19110822	9790878	
58	7140000				7140000	
60		822630	5531052	6009432		1301010
60.1	1301010				1301010	
62	1838550		25551000	25551000	1838550	
62.1		663000				663000
66		1785000	892500			892500
67		5100000				5100000
68		2863650	2863650	6191774		6191774
69		1648320	1648320	2851164		2851164
70		7813200	8901438	8385777		7297539

71			91800		91800	
76.1	38760				38760	
80		30090000				30090000
82		2040000		127500		2167500
84		1968600	127500			1841100
86		586500				586500
90			25551000	25551000		
96.1		1020000	471341	703188		1251847
96.2				244800		244800
99		3585300	1734000	1860664		3711964
Итого	67520226	67520226	157891027	157891027	72117322	72117322

Приложение 3

Бухгалтерский баланс на 1 ноября 2010 г.

Актив	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	1749300	1749300
Основные средства	120	30280740	29888142
Незавершенное строительство	130	6120000	6120000
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	2040000	2040000
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу 1	190	40190040	39797442
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	8283420	6226138
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности		3692400	2719823
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве		153000	153000
готовая продукция и товары для перепродажи		4438020	3353315
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
Прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1877310	1969110
в том числе покупатели и заказчики		1838550	1838550
Краткосрочные финансовые вложения	250	5100000	5100000
Денежные средства	260	3234420	9796998
Прочие оборотные активы	270	1301010	1301010
Итого по разделу II	290	19796160	24393256
БАЛАНС	300	59986200	64190698
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	410		
Уставный капитал		30090000	30090000
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	2040000	2167500
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	5553900	5553064
Итого по разделу III	490	37683900	37810564
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	510		
Займы и кредиты		5100000	5100000
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	5100000	5100000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1785000	892500
Кредиторская задолженность	620	13147800	17641487
в том числе: поставщики и подрядчики		822630	1301010
задолженность перед персоналом организации		7813200	7297539
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1648320	2851164
задолженность по налогам и сборам		2863650	6191774
прочие кредиторы			

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	1020000	1496647
Прочие краткосрочные обязательства	660	1249500	1249500
Итого по разделу V	690	17202300	21280134
БАЛАНС	700	59986200	64190698

Приложение 4

Отчет о прибылях и убытках за октябрь 2010г.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	25551000	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	20320800	
Валовая прибыль	029	5230200	
Коммерческие расходы	030	137700	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	5092500	
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090		
Прочие расходы	100		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	5092500	
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	1222200	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	3870300	

Справочно			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в ин. валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Заключение

В курсовой работе рассмотрены теоретические аспекты выработки учетной политики на предприятии.

Учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Это означает, что учетная политика должна, как минимум, определять все перечисленное в отношении тех направлений и объектов учета, где на уровне нормативного регулирования не установлено единых правил и организациям предоставлено право выбора из нескольких возможных вариантов.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика служит главным образом для нужд бухгалтерского учета, однако касается деятельности практически всех других структурных подразделений организации и их работников (например, в части форм первичных документов и правил документооборота) и должна безукоснительно ими соблюдаться.

Поэтому утверждать учетную политику следует путем издания отдельного приказа по организации, а участвовать в процессе создания учетной политики могут и должны все заинтересованные структурные подразделения (специалисты) организации в пределах своей компетенции. При необходимости к разработке учетной политики могут быть привлечены также внешние консультанты, например, для обоснования и оптимизации способов ведения учета, для выбора наиболее соответствующего из возможных вариантов организации учета на основе анализа нормативной базы и особенностей бизнеса организации.

Список литературы

- 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ;
- 2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);
- 3) Арабян К.К. «Аудит учетной политики»
- 4) Красноперова О.А. «Учетная политика организаций: практическое пособие»
- 5) Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких
- 6) Зайцев Н.Л. «Экономика организаций»
- 7) Раицкий К.А. «Экономика предприятия: Учебник для Вузов» 3-е изд.
- 8) Терехова В.А. «Финансовый учет»

- 9) Медведев М.Ю. «Учетная политика: бухгалтерская и налоговая»
- 10) Диркова Е. «Новое ПБУ для учетной политики на предприятии»
- 11) Агеева О.А. «Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие»
- 12) Вахрушина М.А. «Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие»