**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**Учётная политика организации для целей бухгалтерского учёта, принципы ее формирования и раскрытия**

**Вернуться в каталог готовых дипломов и магистерских диссертаций –**

**<http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml>**

Самара, 2021 г.

**Содержание**

[Задание на ВКР 3](#_Toc74221023)

[Введение 5](#_Toc74221024)

[Глава 1 Теоретические основы принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта 9](#_Toc74221025)

[1. 1 Сущность учетной политики и основные принципы ее формирования и раскрытия 9](#_Toc74221026)

[1.2 Процесс формирования учетной политики 12](#_Toc74221027)

[1.3 Организационно-технический и методический аспект учетной политики 16](#_Toc74221028)

[1.4 Внесение изменений и дополнений в учетную политику организации 19](#_Toc74221029)

[Глава 2 Исследование порядка оформления и раскрытия учетной политики оОО «Волга» 22](#_Toc74221030)

[2.1 Характеристика экономической деятельности организации 22](#_Toc74221031)

[2.2 Экспресс-анализ основных финансово-экономических показателей организации 26](#_Toc74221032)

[2.3 Анализ структуры и содержания учетной политики организации 35](#_Toc74221033)

[2.4 Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации 39](#_Toc74221034)

[Заключение 45](#_Toc74221035)

[Список используемых источников 47](#_Toc74221036)

[Приложение А 50](#_Toc74221037)

[Приложение Б 51](#_Toc74221039)

[Приложение В 54](#_Toc74221048)

[Приложение Г 58](#_Toc74221051)

[Приложение Д 59](#_Toc74221053)

# Задание на ВКР

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)[Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)[Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

# Введение

**Тема** **выпускной** **квалификационной работы**: «Учётная политика организации для целей бухгалтерского учёта, принципы ее формирования и раскрытия».

**Актуальность темы исследования.** Изменения в экономической жизни приводят к определенным изменениям и в бухгалтерской учетной практике. Связаны они в последнее время не только с изменениями, вносимыми в нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение, но и пониманием, что учетная политика организации существенно влияет на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет все в большей степени становится областью принятия управленческих решений - решений, которые могут принести организациям дополнительные экономические выгоды или наоборот убытки.

В настоящее время учетная политика стала обязательным элементом организации бухгалтерского учета и регламентируется действующих законодательством по бухгалтерскому учету. Изучению учетной политики как методического инструмента организации и ведения бухгалтерского учета в организации посвящены труды российских и зарубежных ученых. Однако они рассматривают вопросы учетной политики в основном с точки зрения формирования отдельных ее положений в рамках действующих законодательно-нормативных документов, не рассматривая влияния положений этой политики на показатели финансовой отчётности [15, с.678].

Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, что может, привести к получению дополнительных внутренних источников финансирования капитальных вложений и оборотных активов, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности.

В отечественной практике бухгалтерского учета традиционным является отношение к составлению приказа об учетной политике как к некой нагрузке, от которой никуда не денешься, так как есть соответствующие предписания Минфина России, но которая мало, кому нужна. Это огромная ошибка, так как все возможные экономические выгоды, которые организация может получить от ведения бухгалтерского учета, лежат в области учетной политики.

Поэтому, учетная политика для целей бухгалтерского учета является одним из основных внутренних документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учета в организации.

 Все вышеизложенное в целом на теоретико-методологическом уровне определило **проблему настоящего исследования**: выявление принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта на примере организации.

**Цель исследования** выпускной квалификационной работы состоит в изучении порядка формирования учетной политики, анализа ее содержания и соблюдения основных принципов для определения направлений деятельности организации по совершенствованию учетной политики в целях повышения финансово-экономической эффективности организации.

**Объектом исследования** выпускной квалификационной работы выступает учетная политика общества с ограниченной ответственностью «Волга», основная деятельность, которого представлена розничной торговлей пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах.

**Предметом исследования** являются основные аспекты и механизм формирования учетной политики организации.

**Гипотеза исследования:** именно учетная политика организации определит значения выводов о рентабельности, платежеспособности, структуре источников финансирования и тому подобных характеристиках положения дел в организации, которые, основываясь на данных бухгалтерской отчетности, будут делать ее пользователи.

Так как выбирая тот или иной метод ведения бухгалтерского учета, бухгалтер определяет, как будут составляться конкретные бухгалтерские проводки - по списанию запасов, начислению амортизации, списанию затрат, переоценке активов. Между такими учетными записями и содержанием бухгалтерской отчетности в целом существует непосредственная связь. Следовательно, выбор методов ведения учета хозяйственных операций определяет представляемый в отчетности размер прибыли или убытка, оценку активов, признание доходов и расходов.

В соответствии с поставленной целью в работе рассматриваются и решаются следующие **задачи**:

- выявить сущность учетной политики и основные принципы ее формирования и раскрытия;

- исследовать организационно-технологический аспект учетной политики;

- изучить методический аспект учетной политики;

- проанализировать финансовое состояние исследуемой организации;

- исследовать рациональность выбранных способов ведения бухгалтерского учета исследуемой организации;

- обосновать рекомендации по устранению недостатков и совершенствованию учетной политики исследуемой организации.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Результаты исследования позволят усовершенствовать имеющиеся знания о принципах формирования и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета, а также позволят применить полученные знания на практике.

В ходе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие **методы** динамического и структурного анализа: анализ финансового состояния организации с использованием программного обеспечения [18; 19], анализ особенностей учетной политики организации, анализ применения рекомендаций по внесению изменений в учетную политику организации.

**Структура работы:** выпускнаяквалификационная работа состоит из введения, двух глав основного содержания, заключения, списка использованных источников и приложений.

# Глава 1 Теоретические основы принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта

## 1. 1 Сущность учетной политики и основные принципы ее формирования и раскрытия

Термин «учетная политика» вошел в российскую практику в конце 80-х годов, и в начале 1992 был нормативно закреплен в Положении «О бухгалтерском учете и отчетности» в Российской Федерации, но развитие предпринимательства и изменение законодательства потребовали реформирования учетного процесса [20].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н (утратило силу) [3], стало одним из первых правовых актов, принятых во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Введение в теорию и практику категории «учетная политика» означало признание роли бухгалтера и учетных методов в формировании прибыли хозяйствующих субъектов, показывало относительность учетных данных, существенно меняло статус бухгалтера и его место в управленческой иерархии.

В дальнейшем было введено в действие новое положение по бухгалтерскому ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6.10.08 г. № 106н [9].

Согласно п. 2 ПБУ 1/2008, «под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [9].

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» распространяется:

- в части формирования учетной политики - на организации, независимо от организационно-правовых форм;

- в части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе [9].

В ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) отражены основные принципы, которыми должен руководствоваться бухгалтер при работе с учетной политикой (рисунок 1).

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Допущения

Имущественная обособленность организации

Непрерывность деятельности организации

Последовательность применения учетной политики

Временная определенность фактов хозяйственной деятельности

Требования

Полнота

Своевременность

Осмотрительность

Непротиворечивость

Приоритет содержания перед формой

Рациональность

Принципы бухгалтерского учета

Рисунок 1 - Принципы бухгалтерского учета согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [9]

Формирование единых принципов организации бухгалтерского учета является необходимым условием деятельности любой организации.

В первую очередь учетная политика должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.

Принципы организации бухгалтерского учета основаны на допущениях и требованиях. При формировании учетной политики исходят из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности ее применения, временной определенности фактов хозяйственной жизни (см. рисунок 1). Поэтому учетная политика - это инструмент в соответствии с которым надо оценить все влияющие факторы и, применив принцип рациональности, выстроить учетную систему, отвечающую потребностям экономического субъекта.

Требования к бухгалтерской учетной политике установлены в ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 [13]. Согласно этому Закону «экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/#dst100001) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами: .

- формированием учетной политики вправе заниматься не только главный бухгалтер, данную обязанность можно возложить и на иное лицо, которое ведет бухгалтерский учет в организации;

- утверждение в учетной политике всех форм первичных документов, которые применяются организацией, а не только те, по которым нет унифицированных форм;

- требование раскрывать в учетной политике формы регистров бухгалтерского учета: журнал регистрации хозяйственных операций, журналы-ордера, вспомогательные ведомости, мемориальные ордера, Главная книга, оборотная ведомость;

- применение принципов МСФО при формировании учетной политики;

- особенности применения, учета и раскрытия изменений в учетной политике [16].

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами [13].

Таким образом, если рассматривать общепринятые определения учетной политики, то основное и наиболее ясное определение учетной политики представлено в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»: «под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [9].

## 1.2 Процесс формирования учетной политики

Формирование учетной политики следует рассматривать как один из важнейших элементов улучшения финансового состояния организации и налоговой оптимизации.

Процесс формирования учетной политики можно представить в виде определенных этапов (см. рисунок 2).

Процесс формирования учетной политики

Этап 1.1

1. Подготовительный этап

Этап 1.2

Анализ действующего законодательства

Анализ действующего законодательства

- определяет круг вопросов, которые организация предполагает рассмотреть в учетной политике

- регулирует выбранные на первом этапе направления, разделы и объекты учета

2. Этап принятия решения

Этап 2.1

Оптимизация принятия решения

- выбор из нормативно установленных вариантов;

- самостоятельная разработка собственного варианта решения.

Этап 2.2

Экономическое обоснование

- помогает организации сделать осознанный выбор;

- а затем и оценить его правильность и последствия, соответствие намерений и полученных результатов от вариантов учетной политики

Рисунок 2 - Этапы принятия решения в процессе формирования учетной политики [21]

Подготовительный этап. Непосредственно процессу формирования учетной политики должен предшествовать анализ действующего законодательства.

Необходимо проанализировать способы регулирования бухгалтерского учета (т.е. способы, посредством которых осуществляется воздействие на организации при принятии ими решений (их действия) по вопросам бухгалтерского учета).

Нормативное регулирование (воздействие) осуществляется тремя способами: обязыванием; дозволением; запретом.

- обязывание - это возложение на организации обязанности совершать определенные действия по вопросам бухгалтерского учета (учетные и иные процедуры);

- дозволение - это предоставление организациям права (возможности) в определенных ситуациях (при наступлении определенных обстоятельств) по своему усмотрению совершать определенные действия, т.е. право (возможность) исполнить обязанность альтернативным способом;

- запрет - это возложение на организацию обязанности не совершать определенные действия.

При первом способе регулирования (обязывании) содержание нормы может иметь:

- однозначный характер и допускать один вариант поведения (так называемые абсолютно определенные нормы);

- неоднозначный характер и допускать разные варианты поведения в виде прямого перечня альтернативных вариантов поведения (так называемые относительно определенные нормы).

Нормативные документы по бухгалтерскому учету содержат нормы, однозначно устанавливающие порядок ведения учета, - обязательные для применения всеми хозяйствующими субъектами, и нормы, которые предусматривают несколько возможных вариантов, - по ним организации предоставляется право самостоятельного выбора наиболее оптимального способа. В положениях по бухгалтерскому учету и других документах вариативность решения может быть явной (например, п. 16 ПБУ 5/01) [8].

Примером такой нормы являются нормативные предписания, устанавливающие способы начисления амортизации объектов основных средств.

Этап принятия решений. В результате проведенной подготовительной работы должен быть сформирован полный перечень вопросов, которые непосредственно связаны с деятельностью организации, и которые она намерена отразить в своей учетной политике. Эти вопросы для оптимизации принятия решения целесообразно разделить на две группы, требующие:

- выбора из нормативно установленных вариантов;

- самостоятельной разработки собственного варианта решения.

Для принятия решения по указанным вопросам необходимо проработать все возможные варианты. Несмотря на то, что формированием учетной политики занимается главный бухгалтер, при выборе того или иного способа учета нельзя исходить только из предпочтений с точки зрения работы только одной бухгалтерии. Учетная политика касается деятельности всех структурных подразделений экономического субъекта, поэтому при ее формировании необходимо учитывать мнение специалистов из различных отделов, например, отдела логистики, финансового аналитика, заведующих складами и иных заинтересованных служб.

Обоснование не является обязательным и не регламентируется нормативными документами, но поможет организации сделать осознанный выбор, а затем и оценить его правильность и последствия, соответствие намерений и полученных результатов.

При этом, должно соблюдаться требование рациональности ведения бухгалтерского учета, согласно которому затраты на сбор и обработку информации не должны превышать ценность, полезность самой информации.

Кроме того, реальный срок сбора и обработки информации не должен превышать период, в течение которого эта информация действительно может быть полезной для принятия решения заинтересованными пользователями.

При выборе конкретных способов ведения бухгалтерского учета необходимо находить своеобразный баланс между потребностями бизнеса и возможностями бухгалтерии, а также учитывать, что в настоящее время значительную роль играет автоматизация учетных процессов и оснащенность организации соответствующими программными средствами [21].

По результатам предварительных экономических расчетов и экспертных оценок организация должна принять решение, утвердив один из предлагаемых способов ведения учета. Во избежание внутренних конфликтных ситуаций это решение должно быть согласовано со всеми заинтересованными службами до его окончательного утверждения.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего, и иных положений по бухгалтерскому учету.

## 1.3 Организационно-технический и методический аспект учетной политики

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Как и любой иной нормативный документ, учетная политика организации имеет свою структуру.

Поэтому в учетной политике целесообразно предусмотреть два раздела: организационно-технический и методический, в которых последовательно изложены способы бухгалтерского учета, избранные организацией для своей учетной работы [14].

Характеристика целей и задач основных разделов учетной политики для целей бухгалтерского учета приведена в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика основных разделов учетной политики для целей бухгалтерского учета [14]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Аспект учетной политики | Определение | Цель | Задачи |
| Организационный | Способы организации ведения бухгалтерского учета, выражающиеся в порядке ведения бухгалтерского учета | Построение рациональной организации бухгалтерского учета, основанной на локальном документе - учетная политика организации | - разработка оптимального графика документооборота и его движение по бухгалтерско-финансовой службе;- подготовка пакетов документов по учетной политике, носящих организационно-распорядительный характер   |
| Технический | Форма реализации аспектов учетной политики | Раскрытие учетной политики в разрезе всех ее аспектов | -  разработка рабочих планов счетов; - разработка форм первичных документов; - разработка и утверждение графиков документооборота; -  разработка и утверждение структуры учетных регистров; - утверждение графика инвентаризации имущества и обязательств; -  разработка форм отчетности |
| Методический | Совокупность возможных способов ведения учета, наиболее отвечающих специфике организации и интересам пользователей | Рациональность в способах ведения учета | - определение объекта учета, подлежащего отражению в учетной политике; -  выбор из имеющихся способов более рациональный для организации; -  определение влияния выбранного способа на бухгалтерскую финансовую отчетность организации   |

Организационно-технический раздел, в частности, включает:

-  рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета и аналитические счета на основе Приказа Минфина РФ № 94н [7];

-  формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни;

- формы регистров бухгалтерского учета;

- правила документооборота;

- график проведения инвентаризации с учетом Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [1].

Квалифицированная проработка приказа об учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с точки зрения режима налогообложения.

В методическом разделе описывают конкретные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ и Федеральными стандартами (ФСБУ).

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, традиционно относятся способы:

-  амортизации основных средств (ПБУ 05/2001) [8], а с 2022 года ФСБУ 06/2020 [12];

- оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции (ФСБУ 5/2019) [11];

- признания доходов (ПБУ 9/99) [4] и расходов (ПБУ 10/99) [5] от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

- порядок формирования бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) [6];

-  другие способы, например, изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008) [10].

Таким образом, при формировании учетной политики руководителю следует помнить, что организации предоставлено право выбирать из различных разрешенных способов учета те, которые будут наиболее соответствовать особенностям организации; ее структуре, виду деятельности и технической обеспеченности.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

## 1.4 Внесение изменений и дополнений в учетную политику организации

В Федеральном Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [13] говорится, что изменение учетной политики может производиться лишь при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а не всех нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [9] вносить изменения в учетную политику также необходимо при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. А закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [13] лишь уточняет, что разработанный или выбранный экономическим субъектом способ должен именно повышать качество информации об объекте бухгалтерского учета.

Дополнением учетной политики считается включение в нее способов ведения бухгалтерского учета новых фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности организации.

Иными словами, дополнения в учетную политику вносятся в том случае, если в деятельности организации появляется что-то новое (новый вид деятельности, новый вид активов, новые операции и т.п.), для чего в учетной политике правила учета не установлены.

Дополнения в учетную политику вносятся тогда, когда возникла соответствующая необходимость (не обязательно с начала года). И применяются они сразу же после утверждения руководителем организации.

В течение года организация может дополнять учетную политику несколько раз. Никаких ограничений по количеству дополнений в нормативных документах нет [14].

Таким образом, внесение изменений в учетную политику может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта [16].

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [9] в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

При этом изменения необходимо закрепить приказом или распоряжением руководителя организации в соответствии с п. 8 ПБУ 1/2008.

Изменение учетной политики производится с начала очередного отчетного года. Однако в пункте 12 ПБУ 1/2008 есть оговорка, что учетная политика может меняться и в течение отчетного года, если это обусловлено причиной такого изменения.

Чаще всего необходимость изменения учетной политики не с начала, а в середине отчетного года возникает из-за существенного изменения условий хозяйствования. К примеру, реорганизация компании в форме присоединения произошла в середине года. Тогда присоединяющая организация может внести изменения в учетную политику непосредственно после завершения реорганизации, а не с начала следующего года.

Организация должна оценить в денежном выражении последствия, к которым привело изменение учетной политики. Эта оценка определяется на дату, с которой применяется измененная учетная политика (п. 13 ПБУ 1/2008).

Таким образом, проведенные исследования теоретических основ принципов формирования и раскрытия учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта позволяют сделать вывод, что бухгалтерскую учетную систему определяет ее учетная политика.

В учетной политике необходимо предусмотреть организационно-технический и методический разделы, в которых последовательно должны быть изложены способы бухгалтерского учета, избранные организацией для своей учетной работы.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

От того, как будет сформирована и оформлена учетная политика, зависит качество информации, поставляемой учетной системой их пользователям, а также финансовое состояние организации.

# Глава 2 Исследование порядка оформления и раскрытия учетной политики оОО «Волга»

## 2.1 Характеристика экономической деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛГА» зарегистрировано 17 апреля 2006 года инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г.о. Самара.

При регистрации организации ей присвоены: ИНН - 6319125291, КПП - 631601001, ОГРН - 1066319072710 [17].

Юридический адрес ООО «ВОЛГА»: 443045, Самарская область, город Самара, Ялтинская улица, 32.

Все регистрационные данные ООО «ВОЛГА» представлены в Приложении А.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 47.2 Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах.

В соответствии с Уставом ООО «ВОЛГА» может осуществлять еще три дополнительных вида деятельности:

47.5 - торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;

49.4 - деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

68.3 - операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Руководителем ООО «ВОЛГА» в должности директора с 07.07.2014 года является Мкртчян Тадевос Липаритович (ИНН - [631702482426](https://zachestnyibiznes.ru/fl/631702482426)).

ООО «ВОЛГА» относится к субъектам малого предпринимательства (присвоен 1 августа 2016 г.).

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2021 год составила 22 работника, прирост составил + 7 человек по сравнению с данными на 01.01.2020 г.

В соответствии с Уставом организации размер уставного капитала ООО «ВОЛГА» составляет 250 000 руб.

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем ООО «ВОЛГА» является 1 физическое и 1 юридическое лицо:

- [Акопян Рубен Эдикович](https://www.rusprofile.ru/person/akopyan-re-631700049834) (ИНН - 631700049834). Его доля в уставном капитале составляет 75% (187 500 руб.) с 08.08.2006 г.;

- ООО «ВОЛГА» (ИНН – 6319125291), доля в уставном капитале составляет 25% (62 500 руб.).

Динамика выручки и прибыли ООО «ВОЛГА» по данным бухгалтерской отчетности (Приложение Б) показана в таблице 2.

Таблица 2

Динамика выручки и прибыли ООО «ВОЛГА», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Выручка | 83680 | 46189 | 48360 | 39 906 | 35 560 |
| Прибыль | 3778 | 2278 | 1918 | 1073 | 43 |

Таким образом, ООО «ВОЛГА» правильно отнесено к субъектам малого предпринимательства (малое предприятие).

До 31.12.2020 года организация применяла специальный налоговый режим – ЕНВД. С 01.01.2021 организация перешла на УСН (15 %). Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией ООО «ВОЛГА», являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета возложена на бухгалтера организации Куприянову Т.В.

При ведении бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие. Бухгалтерия 8.3».

В учетной политике ООО «ВОЛГА» в программе «1С: Предприятие. Бухгалтерия 8.3» также показано, что применяется упрощенная система налогообложения (УСН).

В организации учет ведется в книге доходов и расходов, а также в полной мере осуществляется учет основных средств, а также ведение кассовых операций. Однако по данным бухгалтерского баланса (Приложение Б) основные средства на 31.12.2020 года отсутствуют.

Так как ООО «ВОЛГА», применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.2021 года, то, согласно ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [13], оно не освобождено от ведения бухгалтерского учета, но может его вести в упрощенном виде.

Кроме того, в приказе №1 от 10 мая 2021 года «Об учетной политике ООО «ВОЛГА»» (Приложение В) указано в п. 1 «Бухгалтерский учет в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» -вести». Непонятно, почему учетная политика сформирована для индивидуальных предпринимателей, ведь организация является обществом с ограниченной ответственностью, т.е. юридическим лицом.

Согласно п. 4 статьи 6 № 402-ФЗ «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты: 1) субъекты [малого предпринимательства](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356425/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst100019); 2) некоммерческие организации (кроме иностранных агентов); 3) резиденты «Сколково» и т.д.» [13].

В п.6.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»: «при формировании учетной политики микропредприятия и некоммерческие организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи)» [9].

ООО «ВОЛГА» не относится к микропредприятиям, так среднесписочная численность работников превышает 15 человек (с 01.01.2021 г. – 22 чел.), поэтому применять простую систему бухгалтерского учета не имеет право, а сокращенную форму упрощенного бухгалтерского учета - вправе.

В 2021 году сокращенную форму упрощенного бухгалтерского учета могут вести организации, у которых:

- среднесписочная численность работников за 2020 г. - не более 100 человек;

- доход от предпринимательской деятельности за 2020 г. - не выше 800 млн. руб.;

- в уставном капитале доля участия государства, субъектов РФ, муниципалитета, общественных и религиозных организаций и фондов - не более 25%;

- доля иностранных компаний и (или) организаций, которые не относятся к малым, не превышает 49%.

Таким образом, ООО «ВОЛГА» осуществляет свою деятельность на рынке розничной торговли пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах в соответствии с российским законодательством, относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формировать бухгалтерскую отчетность в сокращенном виде (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

## 2.2 Экспресс-анализ основных финансово-экономических показателей организации

Представленный анализ финансового состояния «ВОЛГА» выполнен за период с 31.12.2018 по 31.12.2020 г. с использованием программы «Ваш финансовый аналитик» [18] на основе данных бухгалтерской отчетности организации (Приложение Б).

Деятельность ООО «ВОЛГА» отнесена к отрасли «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» (класс по ОКВЭД 2 – 47), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Структура имущества ООО «ВОЛГА» и источники его формирования показаны в таблице 3.

Активы (имущество) ООО «ВОЛГА» по состоянию на 31.12.2020 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Активы организации за весь период несколько увеличились (на 2,2%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал в пассиве баланса увеличился еще в большей степени – на 14,6 %. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке «запасы» на 885 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (+1 117 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за два последних года).

Таблица 3

Структура имущества ООО «ВОЛГА» и источники его формирования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение за анализируемый период |
| в тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб.(гр.4-гр.2) | ± %((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| 31.12.2018  | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на 31.12.2018 | на 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Актив |
| Внеоборотные активы | 514 | 514 | – | 5,8 | – | -514 | -100 |
| - основные средства | 514 | 514 | – | 5,8 | – | -514 | -100 |
| - нематериальные активы | – | – | – | – | – | – | – |
| Оборотные, всего  | 8 339 | 8 593 | 9 044 | 94,2 | 100 | +705 | +8,5 |
| - запасы | 8 127 | 8 568 | 9 012 | 91,8 | 99,6 | +885 | +10,9 |
| - дебиторская задолженность | 145 | 17 | 20 | 1,6 | 0,2 | -125 | -86,2 |
| - денежные средства  | 67 | 8 | 12 | 0,8 | 0,1 | -55 | -82,1 |
| Пассив |
| Собственный капитал  | 7 659 | 8 732 | 8 776 | 86,5  | 97  | +1 117 | +14,6  |
| Долгосрочные обязательства  | – | – | – | – | – | – | – |
| - заемные средства | – | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства, всего  | 1 194 | 375 | 268 | 13,5 | 3 | -926 | -77,6 |
| заемные средства | – | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса  | **8 853** | **9 107** | **9 044** | **100** | **100** | **+191** | **+2,2**  |

Среди отрицательно изменившихся статей баланса ООО «ВОЛГА» (см. таблица 3) можно выделить «основные средства» в активе (-514 тыс. руб.) и «кредиторская задолженность» в пассиве (-926 тыс. руб.). соответственно).

В течение анализируемого периода произошло ощутимое повышение собственного капитала, составившее 1 117,0 тыс. руб. – до + 8 776,0 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов ООО «ВОЛГА» и их анализ проведены в таблице 4.

 Таблица 4

Оценка стоимости чистых активов ООО «ВОЛГА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение |
| в тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб.(гр.4-гр.2) | ± %((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на 31.12.2018 | на 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 Чистые активы | 7 659 | 8 732 | 8 776 | 86,5 | 97 | +1 117 | +14,6 |
| 2 Уставный капитал  | 250 | 250 | 250 | 2,8 | 2,8 | – | – |
| 3 Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 7 409 | 8 482 | 8 526 | 83,7 | 94,3 | +1 117 | +15,1 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в 35,1 раза) превышают уставный капитал.

Это положительно характеризует финансовое состояние ООО «ВОЛГА», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 14,6% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом состоянии организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств для ООО «ВОЛГА» показан в таблице 5.

При этом излишек (недостаток) СОС был рассчитан как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Анализ показал, что на 31 декабря 2020 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, поэтому финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное.

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств для ООО «ВОЛГА», тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя | Излишек (недостаток) |
| на 31.12.2018 | на 31.12.2020 | на 31.12.2018 | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)  | 7 145 | 8 776 | -982 | -350 | -236 |
|  **СОС2** (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)  | **7 145** | **8 776** | **-982** | **-350** | **-236** |
|  СОС3 (рассчитан с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)  | 7 145 | 8 776 | -982 | -350 | -236 |

Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения (см. таблица 6) был проведен для определения ликвидности баланса.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

|  |  |
| --- | --- |
| А 1 > П 1 |  (1) |
| А 2 > П 2 |
| А 3 > П 3 |
| А 4 < П 4 |

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, что свидетельствует о наличии у организации СОС (собственных оборотных средств).

Таблица 6

Анализ ликвидности баланса ООО «ВОЛГА», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ.период, % | Нормативное соотношение | Пассивы по сроку погашения | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ.период, % | Излишек/недостатокплатеж. средствтыс. руб.,(гр.2 - гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы  | 12 | -82,1 | **≥** | П1. Наиболее срочные обязательства  | 268 | -77,6 | **-256** |
| А2. Быстрореализуемые активы  | 20 | -86,2 | **≥** | П2. Среднесрочные обязательства  | 0 | – | **+20** |
| А3. Медленно реализуемые активы  | 9 012 | +10,9 | **≥** | П3. Долгосрочные обязательства  | 0 | – | **+9 012** |
| А4. Труднореализуемые активы  | 0 | -100 | **≤** | П4. Постоянные пассивы  | 8 776 | +14,6 | **-8 776** |

Как показал анализ данных таблицы 6, из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у ООО «ВОЛГА», выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь 4 % от достаточной величины.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Поэтому баланс ООО «ВОЛГА» можно признать ликвидным, но не абсолютно ликвидным.

Поэтому было проведено определение неудовлетворительной структуры баланса организации (см. таблица 7). Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2020 года по 31.12.2020 г.

Таблица 7

Определение неудовлетворительной структуры баланса ООО «ВОЛГА», раз

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение (гр.3-гр.2) | Нормативное значение | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода |
| на 31.12.2019 | **на** 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент текущей ликвидности  | 22,91 | 33,75 | +10,84 | не менее 2 | соответствует |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами  | 0,96 | 0,97 | +0,01 | не менее 0,1 | соответствует |
| Коэффициент утраты платежеспособности | x | 18,23 | x | не менее 1 | соответствует |

Поскольку первые два коэффициента на 31 декабря 2020 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (18,23) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ООО «ВОЛГА» в ближайшие три месяца.

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО «ВОЛГА» программа «Ваш финансовый аналитик» [18] выбрала 4-факторную модель для частных непроизводственных компаний) по формуле:

Z-счет = 6,56T1 + 3,26T2 + 6,72T3 + 1,05T4 (2)

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;

от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;

от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Таблица 7

Оценка вероятности банкротства ООО «ВОЛГА», раз

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэф-т | Расчет | Значение на 31.12.2020 | Множитель | Произведение (гр. 3 х гр. 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| T1  | Отношение оборотного капитала к величине всех активов  | 0,97 | 6,56 | 6,37 |
| T2  | Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов  | 0,94 | 3,26 | 3,07 |
| T3  | Отношение EBIT к величине всех активов  | 0,08 | 6,72 | 0,51 |
| T4  | Отношение собственного капитала к заемному | 32,75 | 1,05 | 34,38 |
| Z-счет Альтмана:  | 44,33 |

Для ООО «ВОЛГА» значение Z-счета на 31.12.2020 составило 44,33. Это означает, что вероятность банкротства ООО «ВОЛГА» незначительная.

Дальнейший анализ был проведен по данным отчета о финансовых результатах (Приложение Б) и представлен в таблице 8.

Годовая выручка за два последних года явно снизилась до 35 560 тыс. руб. (на 4 346 тыс. руб., или на 10,9%).

Прибыль от продаж за последний год равнялась 687 тыс. руб.

За рассматриваемый период (31.12.18–31.12.20) финансовый результат от продаж очень сильно уменьшился (-1 785 тыс. руб.).

Таблица 8

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ВОЛГА», тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | Изменение показателя |
| 2019 г. | 2020 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± %((3-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выручка | 39 906 | 35 560 | -4 346 | -10,9 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 37 434 | 34 873 | -2 561 | -6,8 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 2 472 | 687 | -1 785 | -72,2 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | – | – | – | – |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 2 472 | 687 | -1 785 | -72,2 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -1 399 | -643 | +756 | ↑ |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 1 073 | 44 | -1 029 | -95,9 |
| Совокупный финансовый результат периода | 1 073 | 44 | -1 029 | -95,9 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 1 073 | 44 | х | х |

Обратив внимание на строку 2220 формы отчета о финансовых результатах ООО «ВОЛГА» можно отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в отчете о финансовых результатах отсутствует.

Представленные в таблице 9 показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «ВОЛГА», однако наблюдается тенденция снижения показателей рентабельности.

Таблица 9

. Анализ рентабельности продаж ООО «ВОЛГА», раз

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | Изменение показателя |
| 2019 г. | 2020 г. | коп. (гр.3 - гр.2) | ± %((3-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%. | 6,2 | 1,9 | -4,3 | -68,8 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).  | 6,2 | 1,9 | -4,3 | -68,8 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 2,7 | 0,1 | -2,6 | -95,4 |
| Cправочно*:*Прибыль от продаж на рубль, вложенный в реализацию продукции (работ, услуг)  | 6,6 | 2 | -4,6 | -70,2 |

Рентабельность продаж ООО «ВОЛГА» за последний год составила 1,9 коп. Имеет место падение рентабельности от торговой деятельности по сравнению с данным показателем за 2019 год на 4,3 коп. или на 68,8 %.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2020 год составил также 1,9 коп. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

А рентабельность продаж по чистой прибыли составила всего 0,1коп. при нормативном значении 3 и более. При этом по сравнению с 2019 годом рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 95,4 %.

На основании качественной оценки значений показателей финансового состояния на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «ВОЛГА» характеризуется как нормальное, а финансовые результаты за весь анализируемый период как неудовлетворительные.

На основе эти двух оценок в программе «Ваш финансовый аналитик» [18] получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО «ВОЛГА», которая составила рейтинг B – удовлетворительное состояние.

## 2.3 Анализ структуры и содержания учетной политики организации

Анализ учетной политики ООО «ВОЛГА» (Приложение В) показал, что в соответствии с п.7 Закона № 402-ФЗ и п. 4 ПБУ 1/2008 ответственными за учетную политику являются:

 - за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета - руководитель организации;

- за формирование учетной политики - главный бухгалтер организации.

 Однако в приказе №1 от 10 мая 2021 года «Об учетной политике ООО «ВОЛГА»» (Приложение В) указано, что ответственной за выполнение данного приказа назначена не главный бухгалтер, а работник Антонова Мария Андреевна, ее должность не указана.

Исследование показало, что при ведении бухгалтерского учета в ООО «ВОЛГА» неунифицированные формы первичных документов не применяются.

Формы регистров бухгалтерского учета: журнал регистрации хозяйственных операций, журналы-ордера, вспомогательные ведомости, мемориальные ордера, Главная книга, оборотная ведомость - типовые на основе программы «Предприятие. Бухгалтерия 1С: 8.3».

Изучение порядка формирования учетной политики ООО «ВОЛГА» (Приложение В) показало, что она отвечает основным принципам формирования учетной политики:

- допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «ВОЛГА» существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации;

- допущение непрерывности деятельности - ООО «ВОЛГА» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики - принятая ООО «ВОЛГА» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности ООО «ВОЛГА» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

- способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики должны применяться с 1 января года, следующего за годом ее утверждения руководителем организации. Однако приказ об учетной политике (организационно-технический раздел) за № 2 утвержден руководителем ООО «ВОЛГА» от 30 апреля 2021г., при этом методический раздел учетной политики - приказом № 1 от 10 мая 2021 года.

 В соответствии с приказом № 2 от 30 апреля 2021г. учетная политика организации на 2021 год вводится с 21 апреля 2021 года (п.2 приказа), то есть ранее самого приказа.

 В приказе № 2 «Об учетной политике» (организационно-технический раздел) не отражены в качестве приложений к учетной политике:

- рабочий планом счетов бухгалтерского учета;

- перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;

- график проведения инвентаризаций.

 При этом необходимо отметить, что в организации используется План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, несмотря на то, что ООО «ВОЛГА» как малое предприятие может применять свой упрощенный рабочий план счетов.

 В ООО «ВОЛГА» есть график документооборота (Приложение Г), но отсутствует утвержденный график проведения инвентаризаций.

В ходе анализа методического аспекта учетной политики ООО «ВОЛГА» было выявлено, что в учетной политике организации не раскрыт порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, материально-производственных запасов, готовой продукции.

 Так в п. 7 учетной политики (Приложение В) указано: «при отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)». То есть указаны все способы списания МПЗ, а необходимо выбрать какой-то один.

Аналогично в п. 9 учетной политики (Приложение В) указано: «затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- стоимость приобретения товаров;

- состав расходов на продажу».

Аналогично в п. 10 учетной политики (Приложение В) указано: При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Кроме того, пунктом 11 учетной политики коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. Однако в отчет о финансовых результатах коммерческие расходы выделены отдельной строкой 2210 (Приложение В).

 Вызывает удивление п.п.12 и 13 учетной политики ООО «ВОЛГА», которые относятся к производству продукции, работ и услуг.

Таким образом, анализ учетной политики ООО «ВОЛГА» позволяет сделать вывод, что при формировании учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в организации не осуществлялся выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, что не соответствует пункту 7 ПБУ 1/2008.

Исполнительные органы ООО «ВОЛГА», не подходили к построению учетной политики организации с позиции ее финансовой устойчивости и рентабельности торговой деятельности организации, поэтому учетную политику организации нельзя признать эффективной.

При формировании учетной политики ООО «ВОЛГА» необходимо самым внимательным образом отслеживать то, какие последствия для отражаемой в бухгалтерской отчетности картины финансового положения организации будет иметь выбор конкретных способов бухгалтерского учета.

## 2.4 Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации

 Совершенствование учетной политики организации для целей бухгалтерского учета требует предельно внимательного подхода, что объясняется рядом причин:

- новая учетная политика будет действовать в течение всего года;

- с помощью учетной политики можно управлять финансовым состоянием организации предприятия.

Совершенствование учетной политики ООО «ВОЛГА», прежде всего, необходимо начать с организационно-технического раздела.

Приказ об утверждении учетной политики организации как внутренний нормативный документ является завершающей частью процесса формирования учетной политики и служит сигналом для начала ее применения.

Оформляя приказ об утверждении учетной политики, необходимо учитывать следующие правила:

- вновь образованная компания (составляющая впервые учетную политику) должна успеть разработать и утвердить учетную политику не позднее 90 дней со дня своей госрегистрации (абз. 2 п. 9 [ПБУ 1/2008](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pbu_12008_uchetnaya_politika_organizacii_nyuansy/)) - она в таком случае считается применяемой со дня госрегистрации;

- при необходимости внесения изменений в действующую учетную политику приказ о ее утверждении может быть оформлен любой датой текущего года, но вступит в силу такая учетная политика по особым правилам.

Учетную политику нужно утверждать ежегодно. Если нет изменений, то принятую политику надо последовательно применять из года в год, что отражено в ст. 8 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 [№ 402-ФЗ](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=RZR&n=327805&dst=100003&date=19.06.2020&demo=1).

Измененная учетной политики вступают в силу:

- с 1 января года, следующего за годом создания соответствующего приказа (абз. 1 п. 9 ПБУ 1/2008), если изменения затронули применяемые организацией методы учета и произошли они по воле самой компании;

- с момента вступления в силу измененных норм законодательства по бухучету, если причиной внесения в учетную политику изменений явились изменения бухгалтерских нормативно-правовых актов.

В качестве приложений к учетной политике в приказе ООО «ВОЛГА» необходимо утвердить:

 - План счетов бухгалтерского учета

 - график документооборота;

 - список лиц, имеющих право подписи на первичных документах;

 - график проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

 Рекомендованный приказ об учетной политике ООО «ВОЛГА» на 2021 год с изменениями представлен в Приложении Д.

Как было выяснено в результате исследования ООО «ВОЛГА» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Вследствие этого ООО «ВОЛГА» может применять упрощенный рабочий план счетов, который необходимо утвердить в качестве приложения к приказу об учетной политике.

Таблица 10

Рекомендуемый упрощенный рабочий План счетов бухгалтерского учета для ООО «ВОЛГА»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование счета | № счета |
| Внеоборотные активы | Основные средства | 01 |
|  | Амортизация основных средств | 02 |
| Запасы | Материалы | 10 |
| Готовая продукция и товары | Товары | 41 |
| Денежные средства | Касса | 50 |
|  | Расчетные счета | 51 |
| Расчеты | Расчеты по кредитам и займам | 66 |
|  | Расчеты по налогам и сборам | 68 |
|  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |
|  | Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |
|  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 |
| Капитал | Уставный капитал | 80 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |
| Финансовые результаты | Прибыли и убытки | 99 |

Также руководству ООО «ВОЛГА» необходимо обратить внимание на сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация, в том числе, кассы и товаров, в организации проводится один раз в год. Такое редкое ее проведение может привести к значительному снижению уровня контроля, повышению фактов хищения товарно-материальных ценностей и т.д.

Руководству ООО «ВОЛГА» рекомендуется инвентаризацию кассы и товаров проводить хотя бы 1 раз в квартал или ежемесячно, что обусловлено особенностями, характерными организациям розничной торговли и отразить это в графике проведения инвентаризаций.

В части методического аспекта учетной политики в Приложении к приказу ООО «ВОЛГА» необходимо выбрать один способ из нескольких, чтобы это соответствовало пункту 7 ПБУ 1/2008.

Методической аспект учетной политики, рекомендованный ООО «ВОЛГА» представлен в Приложении Е.

Как было выяснено в ходе анализа учетной политики организации (п. 11 Приложения В) коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Однако в отчет о финансовых результатах коммерческие расходы выделены отдельной строкой 2210.

Данные отчета о финансовых результатах ООО «ВОЛГА» были внесены в программу «Маржинальный анализ онлайн» [19] с выделением коммерческих расходов в качестве условно-постоянных (см. таблицу 11).

Таблица 11

 Маржинальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «ВОЛГА»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 г.  | 2020 г. | Изменения | Темпы роста |
| 1. Выручка | 39905 | 35560 | -4345 | 89.11 |
| 2. Переменные расходы в себестоимости продаж | 32516 | 29670 | -2846 | 91.25 |
| 3. Постоянные расходы в себестоимости | 4918 | 5203 | 285 | 105.8 |
|  - коммерческие расходы | 4918 | 5203 | 285 | 105.8 |
| - управленческие расходы | 0 | 0 | 0 |  -  |
| 4. Маржинальный доход (п.1–п.2) | 7389 | 5890 | -1499 | 79.71 |
| 5. Уровень маржинального дохода, % (п.4/п.1) | 18.52 | 16.56 | -1.96 | 89.42 |
| 6. Планируемая прибыль (п.4-п.3) | 2471 | 687 | -1784 | 27.8 |
| 7. Критический объем продаж (точка безубыточности) (п.3/п.5) | 26560.13 | 31412.34 | 4852.21 | 118.27 |
| 8. Запас финансовой прочности, (п.1-7)/ п.1 | 33.44 | 11.66 | -21.78 | 34.87 |

Уровень маржинального дохода составил 16.56% и за 2020 год уменьшился на 10.58%.

Точка безубыточности составила 31412.34 тыс.руб. и возросла на 18.27%, что негативно характеризует деятельность ООО «ВОЛГА» с точки зрения финансовой устойчивости. Запас финансовой прочности уменьшился на 21.78%, что отрицательно влияет на финансовую устойчивость организации.

Если коммерческие и управленческие расходы будут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг, то в программе «Маржинальный анализ онлайн» будут получены данные, которые представлены в таблице 12.

Таблица 12

Маржинальный анализ ООО «ВОЛГА» при списании коммерческих расходов на себестоимость проданных товаров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 | Прогноз  | Изменения | Темпы роста |
| 1. Выручка | 35560 | 35560 | 0 | 100 |
| 2. Переменные расходы в себестоимости продаж | 29670 | 34873 | 5203 | 117.54 |
| 3. Постоянные расходы в себестоимости | 5203 | 0 | -5203 | 0 |
| - коммерческие расходы | 5203 | 0 | -5203 | 0 |
| - управленческие расходы | 0 | 0 | 0 | - |
| 4. Маржинальный доход (п.1–п.2) | 5890 | 687 | -5203 | 11.66 |
| 5. Уровень маржинального дохода, % (п.4/п.1) | 16.56 | 1.93 | -14.63 | 11.65 |
| 6. Планируемая прибыль (п.4-п.3) | 687 | 687 | 0 | 100 |
| 7. Критический объем продаж (точка безубыточности) (п.3/п.5) | 31412.34 | 0 | -31412.34 | 0 |
| 8. Запас финансовой прочности, (п.1-7)/п.1 | 11.66 | 100 | 88.34 | 857.63 |

По прогнозу уровень маржинального дохода составил 1.93% и уменьшился на 88.35%. Это понятно, так маржинальная прибыль (валовая прибыл в отчете о финансовых результатах) снизилась на сумму коммерческих расходов. Однако точка безубыточности составила 0 тыс.руб. и сократилась на 100%, что положительно характеризует деятельность ООО «ВОЛГА» с точки зрения финансовой устойчивости. Запас финансовой прочности увеличился на 88.34%, что позитивно повлияет на финансовую устойчивость организации.

Поэтому в методической части учетной политики ООО «ВОЛГА» необходимо закрепить следующее положение:

 «Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности».

Таким образом, при формировании или внесении исправлений в учетную политику для целей бухгалтерского учета руководству ООО «ВОЛГА» необходимо самым внимательным образом отслеживать то, какие последствия для отражаемой в бухгалтерской отчетности картины финансового положения организации будет иметь выбор конкретных способов ведения бухгалтерского учета.

Предложенные рекомендации в организационно-техническом и методическом разделах учетной политики ООО «ВОЛГА» позволят организации улучшить учетный процесс и поставить его на более эффективный уровень.

.

# Заключение

Современная система ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности далека от идеальной и удобной для работников бухгалтерских служб экономических субъектов. Часто это приводит к неэффективному использованию ресурсов, так как не позволяет внешним пользователям отчетности делать своевременные и адекватные выводы о результатах хозяйственной деятельности и финансовом состоянии организаций, что создает дополнительные риски и снижает инвестиционную привлекательность российской экономики.

Принимать решения при установлении положений учетной политики должен руководитель организации (а не главный бухгалтер), исходя из предварительной оценки экономических последствий того или иного выбора и детального рассмотрения всех возможных вариантов.

При этом должны учитываться стратегические цели организации и ее экономическое положение на текущий момент.

Участвовать в подготовке и проработке учетной политики должны практически все структурные подразделения организации по направлениям своей деятельности.

Работу по подготовке и совершенствованию учетной политики следует вести планомерно в течение всего года. При этом целесообразно осуществлять постоянный мониторинг изменений в законодательстве и различных нормативных документах, а также изменений непосредственно в деятельности организации.

Учетная политика организации должна применяться последовательно из года в год, изменения в ней должны носить несущественный характер и являться исключением из правил.

Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета оформить приказом, в котором, в качестве приложений показать все аспекты организационно-технического раздела.

Методологические решения (методический раздел учетной политики), выбор способов трактовки и оценки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете не менее, а часто и более важный вопрос, чем формирование организационно-технического раздела учетной политики.

Каждое методологическое решение необходимо соотносить с содержанием информации, которая поступает пользователям бухгалтерской отчетности в результате его применения. Необходимо детально анализировать тот или иной вариант ведения учета с точки зрения его возможностей по раскрытию содержания отдельных фактов хозяйственной жизни и финансового положения организации.

Оптимальная учетная политика для конкретной организации может быть составлена после проведения финансового анализа ее деятельности, постановки перспективных целей и задач, решение которых может быть достигнуто разрабатываемым документом, а также в результате рассмотрения каждого из возможных способов (методов) учета применительно к данной организации.

Анализ учетной политики и оценка финансового состояния ООО «ВОЛГА» показали, что исполнительные органы организации, не подходили к построению учетной политики для целей бухгалтерского учета с позиции ее финансовой устойчивости, поэтому учетная политика была признана неэффективной.

Совершенствование учетной политики ООО «ВОЛГА» было направлено на организационно-технический и методический разделы.

Предложенные рекомендации в данных разделах учетной политики ООО «ВОЛГА» позволят организации улучшить учетный процесс и поставить его на более эффективный уровень.

# Список используемых источников

**Нормативные материалы**

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс»
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс»
3. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (утратило силу) // СПС «Консультант Плюс»
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс»
5. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс»
6. Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // СПС «Консультант Плюс»
7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс»
8. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // СПС «Консультант Плюс»
9. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008)» // СПС «Консультант Плюс»
10. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) // СПС «Консультант Плюс»
11. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // СПС «Консультант Плюс»
12. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС «Консультант Плюс»
13. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию // СПС «Консультант Плюс» // СПС «Консультант Плюс»

**Научные и учебно-методические издания**

1. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2019. - 601 с.
2. Роль и значение учетной политики и хозяйственной деятельности организации /Ж.Б. Раджабова, Э.Г. Юсупова// Экономика и предпринимательство. – 2021. - № 4(129). – С. 678-681.

**Ресурсы сети Интернет**

1. Как составить учётную политику на 2021 год [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/510177/>, свободный
2. ООО «Волга» [Электронный ресурс] – режим доступа: https://www.rusprofile.ru/id/2786704, свободный
3. Программа «Ваш финансовый аналитик» [Электронный ресурс] – режим доступа: https://www.audit-it.ru/finanaliz/start/, свободный
4. Программа «Маржинальный анализ онлайн» [Электронный ресурс] – режим доступа: https://axd.semestr.ru/afin/marginal.php, свободный
5. Учетная политика и достоверность отчетности [Электронный ресурс] – режим доступа: https://buh.ru/articles/documents/13953/, свободный
6. Формирование учетной политики организации [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://www.profbuh.ru/buh-uslugi/razrabotka-formirovanie-uchetnoy-politiki-organizacii/>, свободный

# Приложение А

Регистрационные данные ООО «Волга»

# Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Волга»

Бухгалтерский баланс ООО «ВОЛГА» (по данным Росстата)

| Показатель | Код показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Актив |  |  |  |  |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫНематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 | 0 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 0 | 514 | 514 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 0 | 514 | 514 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫЗапасы | 1210 | 9 012 | 8 568 | 8 127 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 0 | 0 | 0 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 20 | 17 | 145 |
| задолженность учредителей по взносам в уставный капитал[?] | 1231 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 12 | 8 | 67 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 9 044 | 8 593 | 8 339 |
| **БАЛАНС** | 1600 | 9 044 | 9 107 | 8 853 |
| **Пассив** |  |  |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫУставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 250 | 250 | 250 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров *(Указывать без минуса!)* | 1320 | 0 | 0 | 0 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 8 526 | 8 482 | 7 409 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 8 776 | 8 732 | 7 659 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАЗаемные средства | 1410 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 0 | 0 | 0 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАЗаемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 268 | 375 | 1 194 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
| доходы будущих периодов, возникшие в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи[?] | 1531 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 268 | 375 | 1 194 |
| **БАЛАНС** | 1700 | 9 044 | 9 107 | 8 853 |

**Продолжение**

**приложения Б**

Отчет о финансовых результатах ООО «ВОЛГА» (по данным Росстата)

| Показатель | Код показателя | За год2020 | За год2019 |
| --- | --- | --- | --- |
| Выручка | 2110 | 35 560 | 39 906 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 29 670 | 32 516 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 5 890 | 7 390 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 5 203 | 4 918 |
| Управленческие расходы | 2220 | 0 | 0 |
| Прибыль (убыток) от продаж(стр.2100-2210-2220) | 2200 | 687 | 2 472 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 2340 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 2350 | 0 | 0 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения(стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350) | 2300 | 687 | 2 472 |
| Налог на прибыль(стр.2412-2411) | 2410 | -643 | -1 399 |
| текущий налог на прибыль *(до 2020 г. это стр. 2410)* | 2411 | 643 | 1 399 |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств *(до 2020 г.)* | 2430 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов *(до 2020 г.)* | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток)(стр.2300+2410+2430+2450+2460) | 2400 | 44 | 1 073 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2510 | 0 | 0 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 0 | 0 |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | 0 | 0 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 44 | 1 073 |

Приложение В

Учетная политика ООО «Волга»

**Приказ о проведении учетной политике**

 ООО “Волга“

ИНН 6319125291 КПП 631601001

ПРИКАЗ № 2

«Об утверждении учетной политики»

г.Самара «30» апреля 2021г.

В соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ и законом от 06.12.2011 № 402-Ф (статья 8) «О бухгалтерском учете»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ООО “Волга“по двум пунктам:

- для достижения целей налогообложения (приложение № 2).

- для достижения целей бухгалтерского учета (приложение № 1);

1. Ввести в действие учетную политику с «22»апреля 2021 г.
2. Ознакомить с учетными документами всех сотрудников предприятия.
3. Начальникам отделов обеспечивать своевременное исполнение положений учетной политики.
4. Ответственной за выполнение данного приказа назначить

 Антонову Марию Андреевну

Директор Мкртчян.Т.Л \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПродолжениеПриложения В

Приказ

о принятии учетной политики на предприятии

Приказ№1

 «10» мая 2021 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2021 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. Бухгалтерский учет в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (для индивидуальных предпринимателей):

- вести;

2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

3. Отражение фактов хозяйственной жизни производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4. Бухгалтерский учет в 2021 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

5. Бухгалтерский учет в 2021 году вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы1С“\_Бухгалтерия“\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- вручную, с применением формы:

 - журнально-ордерная,

 - мемориальная,

6. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

- счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены; счета 10 «Материалы» - для учета движения материальных запасов по учетным ценам. При использовании указанных счетов учетная цена материалов доводится до фактической по окончании месяца путем списания разницы в этих ценах со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 10 «Материалы».

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

7. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

 п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н;

 8. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать:

- по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

9. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- стоимость приобретения товаров;

- состав расходов на продажу.

п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, их распределение осуществляется пропорционально объему, весу, стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

10. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

 11. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

12. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- по фактической производственной себестоимости;

- нормативной (плановой) производственной себестоимости;

- по прямым статьям затрат;

- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

13. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять:

- с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);

- без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

 организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

14. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

- по фактической производственной себестоимости;

- нормативной (плановой) производственной себестоимости;

- по прямым статьям затрат.

п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

15. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по фактической полной себестоимости;

- нормативной (плановой) полной себестоимости.

 п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

16. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность):

- в обычном порядке;

- по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков).

п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

# Приложение Г

**График документооборота**

# Приложение Д

**Приказ об учетной политике**

**ООО «ВОЛГА»**

**ИНН 6319125291 КПП 631601001**

ПРИКАЗ

«Об утверждении учетной политики»

№ 49 /У 27 декабря 2021года

В соответствии с требованиями ст. 8 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику в целях бухгалтерского учета (Приложение 1);

 2. Утвердит в качестве приложений к учетной политике:

 - План счетов бухгалтерского учета (Приложение 2);

 - график документооборота (Приложение 3);

 - список лиц, имеющих право подписи на первичных документах (Приложение 4);

 - график проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение 5).

3. Применять учетную политику в целях бухгалтерского учета, начиная с 01.01.2022 года.

4. С учетной политикой ознакомить всех причастных работников.

5. Руководителям всех подразделений обеспечивать правильное и своевременное исполнение положений учетной политики.

Контроль за исполнением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера.

Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Директор ООО «ВОЛГА» *Мкртчян*  Т.Л. Мкртчян