

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Колледж «Синергия»

Кафедра : ЭО

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА –
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**на тему: ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО И
НАЛОГОВОГО УЧЕТА (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЮГ-ГРАД-
СТРОЙ»**

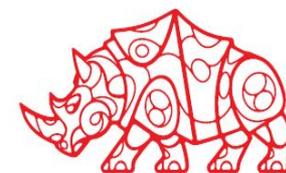
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Выполнила: Магомедова Асият Гаджиевна

Научный руководитель: Котлячков Олег Васильевич

Актуальность темы

В современных условиях все более возрастает значение учетной политики в хозяйственной деятельности организации. В связи с реформированием системы бухгалтерского учета, целью которого является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности, хозяйствующим субъектам предоставляется все больше самостоятельности в организации бухгалтерского учета, в выборе способов и методов ведения бухгалтерского учета, в разработке форм бухгалтерской отчетности. Учетная политика для целей налогообложения, представляя собой основу формирования многих документов организации, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность, является одним из важных элементов налоговой оптимизации.



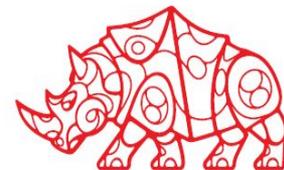
Цель и задачи работы

Целью выпускной квалифицированной работы является определение порядка разработки учетной политики на предприятии, оценки ее эффективности и выявление путей совершенствования учетной политики на примере предприятия ООО «Юг-Град-Строй».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучить нормативно
- правовое регулирование учетной политики организации;
- дать организационно
- экономическую характеристику ООО «Юг-Град-Строй»;
- раскрыть значение учетной политики и ее задачи;
- определить влияние учетной политики на формирование финансового результата организации;
- раскрыть методику разработки учётной политики по объектам бухгалтерского учёта;
- дать рекомендации по совершенствованию учетной политики исследуемой организации.

В качестве объекта исследования выбрано Общество с ограниченной ответственностью «Юг-Град-Строй».



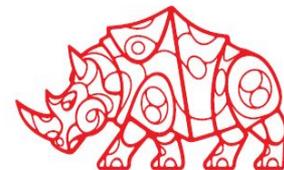
Первая глава включает:

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Понятие учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

1.2. Теоретические основы формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета

1.3 Теоретические основы формирования учетной политики для целей налогового учета

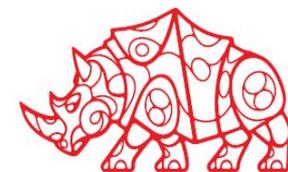


Характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Юг-Град-Строй», ИНН – 0502007391, КПП – 050201001, ОГРН- 1150521000398 является юридическим лицом – коммерческой организацией.

Уставной капитал которого 10 000 рублей.

Юридический адрес 368291, Республика Дагестан, Акушинский р-н, с Бутри. Зарегистрирован налоговым органом - Межрайонная инспекция ФНС России № 9 по Республике Дагестан с 25 сентября 2015 г. Единственным учредителем и генеральным директором ООО «Юг-Град-Строй» является Магомедова А.Г.



Организационная структура ООО «Юг-Град-Строй»

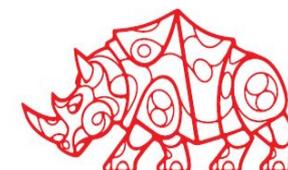


Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

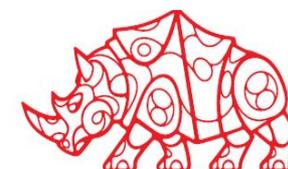
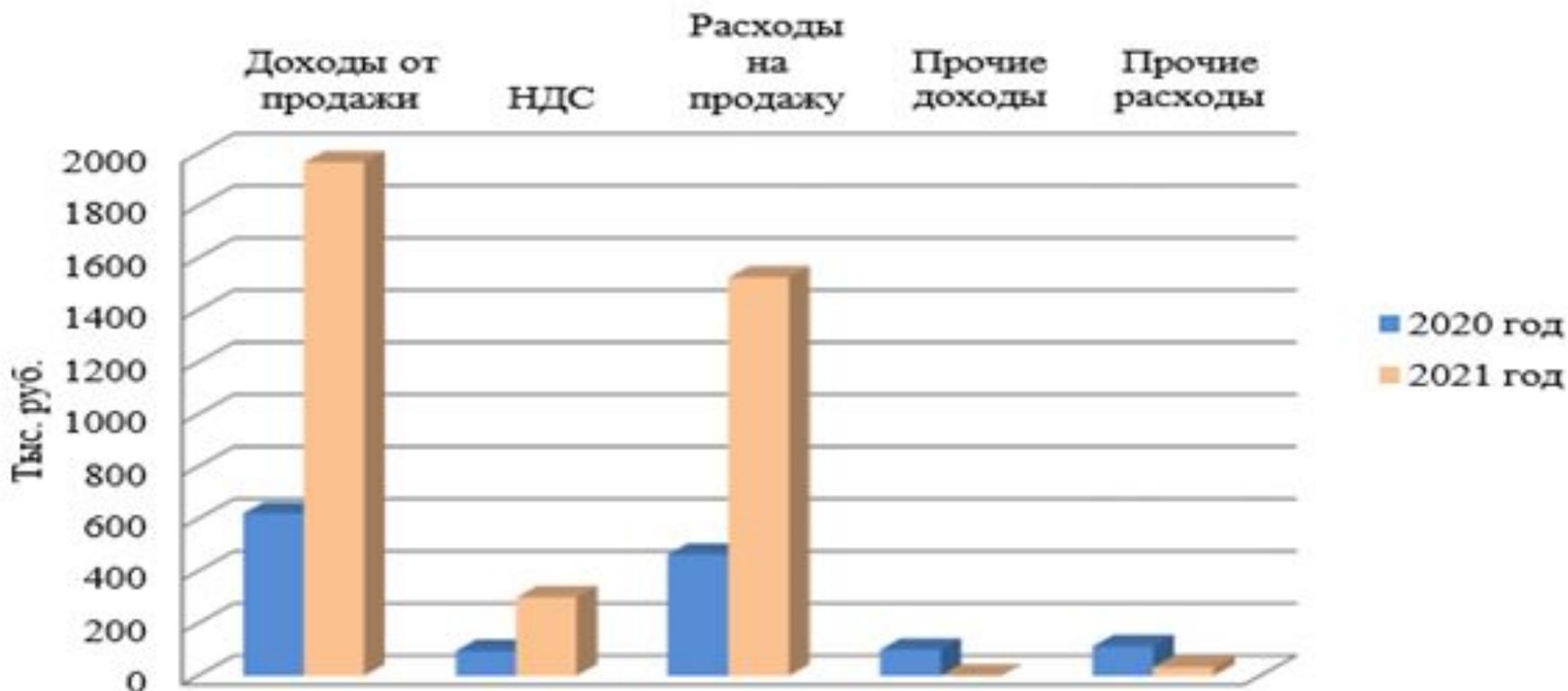
АКТИВ	Суммы, тыс. руб.			ПАССИВ	Суммы, тыс. руб.			Платежный излишек или недостаток, тыс. руб.		
	2021	2020	2019		2021	2020	2019	(+: -)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=2-6	10=3-7	11=4-8
A1	169159	71081	53272	П1	100000	60000	45000	69159	11081	8272
A2	643636	606328	700028	П2	602000	601000	650000	41636	5328	50028
A3	1950000	890000	745000	П3	1759000	735000	685000	191000	155000	60000
A4	250000	85000	45000	П4	195000	68000	37000	55000	17000	8000
БАЛАНС	3012795	1652409	1543300	БАЛАНС	2656000	1464000	1417000	356795	188409	126300



Наименование показателя	Значения		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1. Коэффициент капитализации	0,9%	0,9%	0,8%
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования	0,8%	0,8%	0,7%
3. Коэффициент финансовой независимости	1,1%	1%	0,9%
4. Коэффициент финансирования	1,5%	1,5%	1,4%
5. Коэффициент финансовой устойчивости	0,9%	0,9%	0,8%

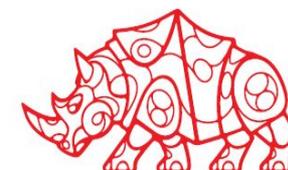


Расходы и доходы организации за 2020 и 2021 гг.



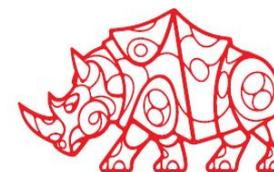
Расчет показателей рентабельности ООО «Юг-Град-Строй» В %.

Показатели	на конец 2019 года	на начало 2020 года	на конец 2021 года
Рентабельность имущества, %	1,05	1,27	8,12
Рентабельность продаж, %	4,5	7,50	17,20
Рентабельность основной деятельности (окупаемость затрат), %	6,1	8,11	20,78



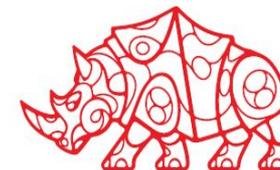
Выписка из журнала операций ООО «Юг-Град-Строй» за октябрь 2021 г. В руб.

Наименование операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата за октябрь	30996	44	70
Начислены взносы в Пенсионный фонд на страховую часть пенсии	7700	44	69.21
Начислены взносы на травматизм в Фонд социального страхования	70	44	69.12
Начислена амортизация основных средств	1328,64	44	02
Начислена аренда офиса	18050	44	76



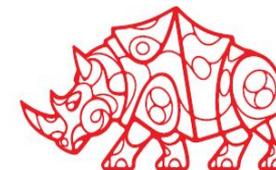
Влияние методов амортизации основных средств в бухгалтерского учете на финансовые результаты предприятия

Амортизация за первый год ПИ, руб.	Месячная норма амортизации, руб.	Накопленная амортизация к 31.12.2021, руб.	Сумма расходов на продажу, руб.	Сумма прибыли от продаж, руб.	Сумма прибыли до налогообложения, руб.
1	2	3	4	5	6
Метод по сумме чисел лет полезного использования					
$367000 \cdot 3/6 = 183500$	$183500/12 = 15291,66$	91749,96	423 706	142 175	110 372
Линейный метод					
$367000/3 = 122333,33$	$122333,33/12 = 10194,44$	61166,64	393123	172 758	140 955
Метод уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения равен 2					
$367000 \cdot 66,6/100 = 244642,2$	$244642,2/12 = 20386,85$	122321,1	454277	111 604	79 801



Влияние методов амортизации основных средств в бухгалтерского учете на финансовые результаты предприятия

Показатель	Метод по сумме чисел лет полезного использования	Линейный метод	Темп роста	Темп прироста
1	2	3	4	5
Коэффициент рентабельности и собственного капитала	1,24	$K_p = \frac{88 + 31 * 0,2}{(92 + 50) / 2} = 1,33$	107,26	7,26
Коэффициент рентабельности и продаж	0,09	$K_m = \frac{142 + 31}{1667} = 0,103$	114,44	14,44



Экономический эффект внедрения программы электронной сдачи

Показатель	Сдача отчетности лично представителем бухгалтерии	Сдача отчетности через Контур Экстерн	Экономический эффект (экономия)	Темп роста
1	2	3	4	5
Количество затраченного времени в год, час	$(5+3+8+13)*4 = 116$	0	116	-
Расходы на оплату работу бухгалтерии в год, руб	$116 * 200 = 23\ 200$	0	23200	-
Расходы на транспорт, руб.	$(32+32+32+32+32)*4 = 640$	0	640	-
Общие расходы, руб.	23840	5100	18740	21,39



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе развития бухгалтерского учета и налогообложения остро стоит проблема формирования рациональной учетной политики, составленной как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета, в соответствии с нормами законодательства.

В рамках этой проблемы в данной выпускной квалифицированной работе был рассмотрен порядок формирования и оценки эффективности учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения на примере предприятия ООО «Юг-Град-Строй», а также предложены пути ее совершенствования.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.



*СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!*

