

УДК 336.01

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В 2017 ГОДУ

Н. В. Галактионова
Ю. Г. Тарасенко

*Кандидат экономических наук, доцент
кандидат экономических наук, доцент
Хабаровский государственный университет
экономики и права
г. Хабаровск, Россия*

FORMATION OF ACCOUNTING POLICY OF A COMPANY IN 2017

N. V. Galaktionova
U. G. Tarasenko

*Candidate of economical sciences
associate professor
candidate of economical sciences
associate professor
Khabarovsk State University of Economics and Law
Khabarovsk, Russia*

Abstract. This article observes the changes in Russian accounting policy in 2016. There are considered innovations in accounting policy and the differences between accounting and tax management. The accounting policy of the organization is the main document that regulates the accounting and the tax accounting. An incorrect approach to the compilation of accounting policy can lead to problems with tax authorities, as well as external audits, moreover, may lead to an increase in income taxes, penalties, as well as recognition of the financial statements misleading. Therefore, firm should carefully consider the reflection of each method of accounting, as well as reflection parameters in accounting policies, to avoid an increase in costs.

Keywords: accounting policy; economical aspects; accounting innovations; financial statements; external audits.

Учетная политика организации является основным документом, который регулирует порядок бухгалтерского и налогового учета. Грамотно составленная учетная политика позволяет повысить эффективность организации, оптимизировать налогообложение, рационально распределить функции и обязанности подразделений организации, а в случае возникновения разногласий при аудите или проверке контролирующими органами – отстоять интересы организации.

При составлении учетной политики, прежде всего, организация должна тщательным образом определить, какие способы ведения налогового учета будут применяться, и выявить налоговые последствия при выборе конкретных методов налогового учета.

В обязательном порядке в учетной политике необходимо отразить, какой метод признания доходов и расходов будет применять организация. Также следует определить перечень прямых расходов организации, которые относятся непосредственно к производству. Организация может устанавливать данный перечень самостоятельно [4]. Организация заинтересована в том, чтобы в составе косвенных расходов она могла признавать как можно больше расходов, так как они признаются в периоде возникновения. А для прямых расходов нужно установить порядок их распределения на остатки незавершенного производства.

Еще одним ключевым моментом при формировании учетной политики является

выбор метода начисления амортизации для целей налогового учета.

Для оптимизации налогообложения организация может прописать в учетной политике, что выручка от сдачи имущества относится к доходам от реализации, при условии, что этот вид доходов является основным. При этом станет возможным увеличить сумму расходов в пределах процента от выручки, например, 1 % от выручки для расходов на рекламу. Также необходимо выбрать наиболее выгодный способ списания товарно-материальных запасов. Так, метод ФИФО позволяет сократить убытки организации за счет списания стоимости запасов, которые поступили первыми, и, вероятнее всего, по более низкой цене. А для различных групп запасов можно использовать разные методы списания.

Если деятельность организации связана с оказанием услуг, то она вправе списать все расходы, связанные с оказанием услуг, в текущем периоде в полном объеме [3].

Налоговым законодательством предусмотрено использование организациями амортизационной премии [1], однако если условия применения амортизационной премии не будут прописаны в учетной политике, то воспользоваться ею организация не сможет.

Если организация имеет основные средства, которые не перечислены в амортизационных группах, то в учетной политике следует прописать, что для таких основных средств срок полезного использования организация определяет самостоятельно, руководствуясь техническими характеристиками и условиями эксплуатации. Такой пункт позволит снизить риски при списании расходов на основные средства, не причисленные в классификации основных средств [5].

С 1 января 2015 года стоимость инструментов, инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества можно списывать в расход не сразу, а постепенно [1]. Частичное списание стоимо-

сти МПЗ позволит вести налоговый учет аналогично порядку, установленному Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [6]. Соответственно, разниц между бухгалтерским и налоговым учетом больше не возникнет. Это также целесообразно сделать, если финансовые показатели организации близки к убыткам, дабы распределить расходы равномерно между периодами. Поскольку законодатель предусмотрел право, а не обязанность на равномерное списание МПЗ, этот момент является элементом налоговой учетной политики. И если организация захочет воспользоваться этим методом списания, в нее необходимо внести изменения

С 2016 года изменился порядок списания основных средств, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев а стоимость менее 100 тыс. руб. До 2016 года предел признания имущества амортизируемым составлял свыше 40 тыс. руб., в этом году он поднялся до 100 тыс. руб., таким образом все, что ниже этого предела списывается в составе материально-производственных запасов одновременно. Такое изменение в бухгалтерском учете позволяет сэкономить налог на прибыль.

Срок использования основных средств, бывших в эксплуатации, выгоднее рассчитывать исходя из срока использования этих средств прежним владельцем. Так можно сократить срок начисления амортизации и быстрее списать стоимость такого средства в расходы.

А также инспекторы могут доначислить налог на прибыль, пересчитав амортизацию, если компания не отразила в учетной политике конкретный способ начисления амортизации. Для этого компания обязательно должна указать вариант начисления амортизации – линейный или нелинейный. А также необходимо зафиксировать в учетной политике аморти-

зационную премию или повышающие коэффициенты амортизации, если таковые имеются.

Существует два варианта способа учета стоимости товаров, приобретенных для перепродажи:

- Включаются в себестоимость товаров;
- Учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости проданных товаров.

Компания может выбрать один из двух вариантов, но выбранный способ необходимо применять минимум два года.

Многие компании создают такие резервы, как на оплату отпусков, по сомнительным долгам. В таких случаях необходимо прописать в приложениях к учетной политике порядок формирования таких резервов для целей налогообложения прибыли, иначе инспекторы могут исключить из расходов отчисления в них.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что при неправильном подходе к составлению учетной политики, возможны проблемы с налоговой инспекцией, а также с внешней аудиторской проверкой, что может привести к увеличению налога на прибыль, штрафам, а также признанию

бухгалтерской отчетности недостоверной. Следовательно, необходимо тщательно продумывать отражение каждого способа ведения бухгалтерского учета, а также отражения показателей в учетной политике, чтобы избежать увеличения расходов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ, статья 258, п.9.
2. Налоговый кодекс РФ, статья 254, пп. 3, п. 3.
3. Письмо Минфина России от 15.06.11 г. N 03-03-03/1/348.
4. Письмо Минфина России от 04.12.15 г. N 03-03-06/1/70838 и от 09.10.15 г. N 07-01-06/57871.
5. Постановление Правительства от 01.01.02 г. N 1.
6. Приказ Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

Bibliograficheskiy spisok

1. Nalogovyy kodeks RF, stat'ja 258, p.9.
2. Nalogovyy kodeks RF, stat'ja 254, pp. 3, p. 3.
3. Pis'mo Minfina Rossii ot 15.06.11 g. N 03-03-03/1/348.
4. Pis'mo Minfina Rossii ot 04.12.15 g. N 03-03-06/1/70838 i ot 09.10.15 g. N 07-01-06/57871.
5. Postanovlenie Pravitel'stva ot 01.01.02 g. N 1.
6. Prikaz Minfina Rossii ot 26.12.2002 N 135n.

© *Галактионова Н. В., Тарасенко Ю. Г., 2016.*