

Показатели агрегированного баланса

Показатели	Определение показателя
Внеоборотные активы	ВНА - ДФВ
Оборотные активы	ОА + ДФВ
в том числе	
Запасы	З
Денежные средства и денежные эквиваленты	ДС + КФВ
Дебиторская задолженность	ДЗ + ДФВ + НДС
Долгосрочные финансовые вложения	ДФВ

Показатели агрегированного баланса

Оценочные обязательства долгосрочные	ООД
Оценочные обязательства краткосрочные	ООК
Налог на добавленную стоимость	НДС
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	КФВ
Доходы будущих периодов	ДБП

Показатели агрегированного баланса

Капитал и резервы	КР
Собственный капитал (СК)	КР + ООД + ДБП
Собственный оборотный капитал (СОК)	(КР + ООД + ДБП) - (ВНА - ДФВ)
Долгосрочные обязательства	ДО
Краткосрочные обязательства	КО
Долгосрочные кредиты	ДК

Показатели агрегированного баланса

Краткосрочные кредиты	КК
Заемный капитал (ЗК)	ДК + КК + ООК + ООД + ДБП
Кредиторская задолженность	КЗ + ПКО
Прочие краткосрочные обязательства	ПКО

ФИНАНСЫ АВТОТРАНСПОРТА

Состав финансов автотранспорта

Выручка - это сумма средств, которую получили или должны получить от покупателей (заказчиков) за проданные им товары (продукцию, выполненные работы, оказанные услуги). Выручку от обычных видов деятельности отражают на кредите субсчета 90-1. Одновременно с отражением выручки следует списывать себестоимость проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг). Себестоимость - денежное выражение затрат организации на изготовление продукции - отражают на дебете субсчета 90-2. После отражения в бухгалтерском учете выручки и списания себестоимости проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) необходимо начислить налоги, являющиеся составной частью цены (на дебете субсчета 90-3 отражают НДС, на дебете субсчета 90-4 отражают акцизы).

Финансовый результат

- По окончании каждого месяца определяется финансовый результат, то есть конечный экономический результат хозяйственной деятельности организации - прибыль или убыток. Субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц по обычным видам деятельности организации.
- По окончании каждого месяца также определяется финансовый результат по прочим видам деятельности - прибыль или убыток - от прочих видов деятельности организации.
- Финансовый результат по обычным видам деятельности суммируется с финансовым результатом по прочим видам деятельности.

Налог на прибыль

- Налог - обязательный платеж, взимаемый государством с юридических и физических лиц в законодательно установленном порядке.
- Учет налога на прибыль организаций осуществляется на основании [гл. 25](#) НК РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций является прибыль, которая равняется полученным доходам, уменьшенным на величину произведенных расходов. Прибыль - это форма дохода, представляющая собой разницу между ценой, по которой реализуется продукция, и полной себестоимостью ее изготовления.

Финансовые показатели функционирования автотранспортных организаций

Важным показателем для характеристики финансового состояния организаций, занимающихся автотранспортным бизнесом, является финансовая устойчивость. Одним из показателей, ее характеризующих, является соотношение величины запасов с величиной источников, необходимых для их обеспечения. Запасы в бухгалтерском учете на автомобильном транспорте включают в себя топливо, материалы, запасные части, шины, то есть все то, что обеспечивает возможность осуществления перевозки грузов или пассажиров и поддержание в технически исправном состоянии подвижного состава.

Оценка финансовой устойчивости

- Финансовая устойчивость организации оценивается путем сопоставления имеющегося объема запасов и величины источников, необходимых для их формирования. Источниками формирования являются собственный оборотный капитал, постоянный капитал и суммарные источники финансирования запасов.
- Собственный оборотный капитал в сумме с долгосрочными обязательствами представляет собой постоянный капитал, а суммарные источники финансирования запасов складываются из собственного оборотного капитала, долгосрочных обязательств и краткосрочных кредитов.

Оценка финансовой устойчивости

$$СОК + ДО = ПК, (9.1)$$

$$СОК + ЗК + ДО + КК = \Sigma И, (9.2)$$

где $\Sigma И$ - суммарные источники формирования запасов;

ПК - постоянный капитал;

СОК - собственный оборотный капитал организации;

ДО - долгосрочные обязательства;

КК - краткосрочные кредиты.

Оценка финансовой устойчивости

Оценка финансовой устойчивости организации заключается в расчете трех показателей, характеризующих излишек или недостаток источников формирования запасов, каждый из них определяется как разность между источником формирования запасов и величиной запасов:

$$\Delta COK = COK - Z; (9.3)$$

$$\Delta PK = PK - Z; (9.4)$$

$$\Delta \Sigma I = \Sigma I - Z. (9.5)$$

Оценка финансовой устойчивости в динамике

1) коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом:

$$K_{\text{ОЗОК}} = \frac{\text{СОК}}{3}; (9.6)$$

2) коэффициент обеспеченности запасов постоянным капиталом:

$$K_{\text{ОЗПК}} = \frac{\text{ПК}}{3}; (9.7)$$

3) коэффициент обеспеченности запасов суммарными источниками формирования запасов:

$$K_{\text{ОЗΣИ}} = \frac{\text{ΣИ}}{3}. (9.8)$$

Коэффициенты, оценивающие финансовую устойчивость

Коэффициент обеспеченности оборотных активов характеризует финансовую устойчивость, этот коэффициент характеризует еще и структуру капитала организации, он определяется по следующей формуле:

$$K_{\text{ОА}} = \frac{\text{СОК}}{\text{ОА}}, (6.1)$$

где $K_{\text{ОА}}$ - коэффициент обеспеченности оборотных активов;

СОК - собственный оборотный капитал;

ОА - величина оборотных активов, определяемая как: АО + ДФВ.

Коэффициенты, оценивающие финансовую устойчивость

Эти коэффициенты характеризуют еще и структуру капитала организации и определяются по следующим формулам:

$$K_{ABT} = \frac{CK}{A}; \quad (9.9)$$

$$K_M = \frac{COK}{CK}, \quad (9.10)$$

где K_{ABT} и K_M - коэффициенты автономии и маневренности соответственно;

CK - величина собственного капитала;

A - величина активов организации, определяемая как сумма строк баланса: 1110 + 1200.
Коэффициент автономии для организаций, осуществляющих автомобильные перевозки, должен иметь нормальное значение в пределах от 0,4 до 0,6.

Сущность коэффициентов финансовой устойчивости

- Нормальное значение коэффициента автономии означает, что все обязательства организации могут быть покрыты ее собственными средствами. Выполнение ограничения важно не только для самой организации, но и для ее кредиторов. Увеличение коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости организации, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах. Такая тенденция с точки зрения кредиторов повышает гарантированность выполнения организацией своих обязательств.
- Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Высокое значение коэффициента маневренности положительно характеризует финансовое состояние. Нормативная величина коэффициента маневренности организаций-автоперевозчиков должна быть не менее 0,1.
- Коэффициент обеспеченности оборотных активов является более укрупненным, по сравнению с коэффициентом обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом, так как показывает степень обеспеченности всех оборотных активов собственным оборотным капиталом. Минимальная нормативная величина данного коэффициента составляет 0,1.

Кредитоспособность организации

Кредитоспособность организации может быть охарактеризована как малая зависимость организации от заемного капитала при достаточной ее платежеспособности.

- Под платежеспособностью понимают способность организации рассчитываться по своим обязательствам. Для ее оценки проводится группировка статей актива бухгалтерского баланса по скорости их возможной мобилизации (по степени ликвидности), а статей пассива - по степени срочности обязательств.
- Группа наиболее ликвидных активов A_1 состоит из денежных средств и денежных эквивалентов и краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) агрегированного баланса; группа быстрореализуемых активов A_2 - из краткосрочной дебиторской задолженности; группа медленно реализуемых активов A_3 - из сумм запасов и прочих оборотных активов агрегированного баланса, НДС и долгосрочных финансовых вложений.
- Наиболее срочные обязательства Π_1 включают в себя кредиторскую задолженность; группа краткосрочных пассивов Π_2 - краткосрочные кредиты и прочие краткосрочные обязательства; группа Π_3 - долгосрочные обязательства агрегированного баланса, доходы будущих периодов и оценочные обязательства краткосрочные

Коэффициент платежеспособности

Коэффициентами платежеспособности являются коэффициенты абсолютной ликвидности (K_{AL}), полного покрытия ($K_{П}$) и промежуточный коэффициент покрытия ($K_{ПП}$).

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует платежеспособность организации на дату составления баланса:

$$K_{AL} = \frac{A_1}{П_1 + П_2} \cdot (9.11)$$

Промежуточный коэффициент покрытия отражает прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами и характеризует ожидаемую платежеспособность организации на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности:

$$K_{ПП} = \frac{A_1 + A_2}{П_1 + П_2} \cdot (9.12)$$

Коэффициент полного покрытия характеризует платежные возможности организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств:

$$K_{П} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{П_1 + П_2 + П_3} \cdot (9.13)$$

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$) показывает соотношение фактической стоимости находящихся в наличии у организации оборотных активов в виде производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов и наиболее срочных обязательств организации в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей, то есть соотношение всех оборотных активов организации и суммы ее текущих обязательств:

$$K_{ТЛ} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{П_1 + П_2} . (9.14)$$

Нормальным при расчете величины коэффициента текущей ликвидности считается превышение числителя над знаменателем в 2 раза. Однако некоторые финансисты утверждают, что этот коэффициент должен быть только больше единицы.

Для организаций - юридических лиц, осуществляющих автомобильные перевозки, коэффициент текущей ликвидности должен находиться в пределах от 1,51 до 1,74, а для организаций - структурных подразделений в составе основного производства - в пределах от 0,98 до 1,25.

Зависимость организации от заемного капитала

- Степень зависимости организации от заемного капитала в целом оценивается с помощью коэффициентов платежеспособности: $K_{АЛ}$, $K_{ПП}$, $K_{П}$.
- Платежеспособность показывает способность организации собственными денежными средствами и их эквивалентами своевременно погашать задолженности. Условиями достаточной платежеспособности является, во-первых, наличие необходимого объема средств на расчетном счете и, во-вторых, отсутствие просроченной кредиторской задолженности. Платежеспособность - это динамичная характеристика, определяемая на конкретный момент. Она определяется отношением суммы текущих активов к внешней задолженности, требующей срочного погашения. В случае если полученный показатель равен единице или превышает ее, то организация платежеспособна.
- Другим важным показателем финансового состояния является ликвидность. Различают ликвидность баланса и ликвидность организации. Если говорят о ликвидности организации, то имеют в виду наличие у нее такого количества оборотных средств, которое теоретически достаточно для погашения всех краткосрочных обязательств, возможно даже с нарушением предусмотренных договорами сроков. Чем больше стоимость оборотных активов в сравнении с краткосрочными пассивами, тем выше ликвидность. Недостаточная ликвидность свидетельствует о неустойчивом положении организации, которое может предшествовать банкротству, если не принять целенаправленных оздоровительных мер.

Анализ платежеспособности

Для оценки и анализа платежеспособности используются коэффициенты ликвидности ($K_{АЛ}$, $K_{ТЛ}$, $K_{ПП}$), а также коэффициенты быстрой ликвидности ($K_{БЛ}$) и ликвидности ($K_{Л}$):

$$K_{БЛ} = \frac{A_1}{П_1}; \quad (9.15)$$

$$K_{Л} = \frac{A_2}{П_1}. \quad (9.16)$$

Коэффициент ликвидности учитывает возможность покрытия наиболее срочных обязательств с помощью быстрореализуемых активов - дебиторской задолженности.

Нормативные значения финансовых показателей

Показатель	Нормативное значение
Коэффициент автономии	0,5 - 0,7
Коэффициент маневренности	0,05 - 0,1
Коэффициент текущей ликвидности	1,0 - 2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1 - 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,8 - 1,5
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	= 1
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования	0,6 - 0,8
Рентабельность общая	0,05 - 0,15
Рентабельность оборота	0,05 - 0,15

Экономическая устойчивость

В качестве показателя, характеризующего экономическую устойчивость деятельности организации в целом, используется коэффициент оборачиваемости активов (K_A):

$$K_A = \frac{B}{\bar{A}}, (9.17)$$

где B - выручка от реализации;

\bar{A} - среднегодовая стоимость активов.

Так как величина активов организации складывается из ее собственных оборотных и внеоборотных активов, причем в составе последних главную роль играют основные средства, для более детального анализа деятельности организации осуществляется оценка оборачиваемости (использования) указанных составляющих имущества. Показателем, характеризующим степень использования основных средств, является фондоотдача (f):

$$f = \frac{B}{OC}, (9.18)$$

Эффективность использования оборотных активов

Эффективность использования оборотных активов определяется коэффициентом оборачиваемости (K_{OA}):

$$K_{OA} = \frac{B}{\overline{OA}}, (9.19)$$

где K_{OA} - коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

\overline{OA} - среднегодовая стоимость оборотных активов.

Оценка использования составляющих оборотных активов

В свою очередь, величина оборотных активов складывается из трех составляющих: запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. Этот факт заставляет одновременно с расчетом коэффициента оборачиваемости оборотных активов определять также и оборачиваемость двух его составляющих:

1) коэффициента оборачиваемости запасов (K_3):

$$K_3 = \frac{B}{\bar{З}}, (9.20)$$

где $\bar{З}$ - среднегодовая величина запасов;

2) коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ($K_{дз}$):

$$K_{дз} = \frac{B}{\bar{ДЗ}}, (9.21)$$

где $\bar{ДЗ}$ - среднегодовая величина дебиторской задолженности.

Расчет этих показателей позволяет вскрывать причины изменений в использовании оборотных средств организации.

Правило коммерческой деятельности

В то же время необходимость соблюдения правила коммерческой деятельности "Продавай за наличные, покупай в кредит" требует соблюдения двух неравенств:

$$K_{ДЗ} \geq K_{КЗ}, (9.22)$$

$$\overline{ДЗ} < \overline{КЗ}, (9.23)$$

где $K_{КЗ}$ - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ($K_{КЗ} = \frac{S}{\overline{КЗ}}$);

S - себестоимость реализованной продукции;

$\overline{КЗ}$ - среднегодовая величина кредиторской задолженности.

Порядок определения чистой прибыли организации

Результаты финансовой деятельности организации отражают в отчете о финансовых результатах.

Данные о доходах и расходах организации определяют на основании соответственно [ПБУ 9/99](#) и [ПБУ 10/99](#). При отражении данных об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах и постоянных налоговых обязательствах (активах) следует руководствоваться [ПБУ 18/02](#).

По [статье](#) "Выручка" (строка 2110) отражают доходы, полученные от обычных видов деятельности, признаваемых таковыми в соответствии с [ПБУ 9/99](#).

По свободным строкам, следующим за [строкой 2110](#) типовой формы отчета о финансовых результатах, приводится расшифровка суммы, полученной в отчетном периоде выручки в рамках основного вида деятельности, ради которого создана организация (для автотранспортной организации - перевозка грузов и пассажиров и т. п.), и прочих видов деятельности соответственно.

Себестоимость продаж

По [статье](#) "Себестоимость продаж" (строка 2120) показывают учтенные с начала года расходы по обычным видам деятельности, признаваемые таковыми в соответствии с положениями [ПБУ 10/99](#). При этом эти расходы указывают в доле, приходящейся к доходам, отраженным по [строке 2110](#) отчета.

При определении себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) следует руководствоваться положениями [ПБУ 10/99](#), отраслевыми рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Валовая прибыль и прибыль от реализации

- - [строка 2100](#) "Валовая прибыль (убыток)" - как разница между [строками 2110](#) и [2120](#) отчета о прибылях и убытках;
- - [строка 2210](#) "Коммерческие расходы" - как оборот по дебету субсчета 90-2 "Себестоимость продаж" счета 90 в корреспонденции с кредитом счета 44;
- - [строка 2220](#) "Управленческие расходы" - как оборот по дебету субсчета 90-2 "Себестоимость продаж" счета 90 в корреспонденции с кредитом счета 26.
- Данные по [статье](#) "Прибыль (убыток) от продаж" (строка 2200 типовой формы) определяются как разница между [строкой 2100](#) отчета о прибылях и убытках и суммой коммерческих и управленческих расходов (соответственно [строки 2210](#) и [2220](#)), имеющей отрицательное значение.

Прочие доходы и прочие расходы

- В разделах "[Прочие доходы](#)" и "[Прочие расходы](#)" отчета о финансовых результатах отражают прочие доходы и расходы, признаваемые таковыми согласно положениям соответственно [ПБУ 9/99](#) и [ПБУ 10/99](#).
- По [статье](#) "Проценты к получению" (строка 2320 типовой формы) отражают суммы причитающихся к получению процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и тому подобному за предоставление в пользование денежных средств организации, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.
- В бухгалтерском учете суммы, отражаемые по этой [строке](#), учитывают в установленном порядке по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Проценты к получению Доходы от участия в других организациях

По [статье](#) "Проценты к получению" (строка 2320 типовой формы) отражают суммы причитающихся к получению процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и тому подобному за предоставление в пользование денежных средств организации, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.

По [статье](#) "Доходы от участия в других организациях" (строка 2310) отражают признаваемые в соответствии с положениями [ПБУ 9/99](#) в качестве прочих доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Проценты к уплате

- По [статье](#) "Проценты к уплате" (строка 2330 типовой формы) отражают расходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов).
- При этом следует учитывать, что по [строке 2330](#) не отражают расходы по уплате процентов по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и прочих активов, которые согласно стандартам бухгалтерского учета (соответственно [ПБУ 5/01](#), [ПБУ 6/01](#), [ПБУ 14/2000](#) и др.) относят на увеличение их первоначальной стоимости.
- При формировании показателя по [строке 2330](#) следует также руководствоваться [ПБУ 15/01](#)

Прочие расходы

- По [статье](#) "Прочие расходы" (строка 2350) отражают расходы организации (за исключением расходов по уплате процентов), их учитывают на дебете счета 91.
- С 2006 г. к расходам, отражаемым на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", относятся следующие прочие расходы ([п. 11](#) ПБУ 10/99):
 - - расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если только данные расходы не относятся к расходам по обычным видам деятельности);
 - - расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если только данные расходы не относятся к расходам по обычным видам деятельности);

Прочие расходы

- - расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если только данные расходы не относятся к расходам по обычным видам деятельности);
- - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (если только данные расходы не относятся к расходам по обычным видам деятельности);
- - проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

Прочие расходы

- - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- - возмещение причиненных организацией убытков;
- - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- - курсовые разницы;
- - сумма уценки активов;
- - перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- - расходы, возникающие вследствие чрезвычайных обстоятельств (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация имущества и т.п.);
- - прочие расходы.

Прибыль (убыток) до налогообложения

- По [статье](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения" отражают показатель, определяемый как сумма финансового результата по обычным видам деятельности организации и финансового результата по прочим доходам и расходам.
- [Показатель](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения" определяют следующим образом:
-
- [Статья](#) "Прибыль (убыток) от продаж" + [Статья](#) "Проценты к получению" - [Статья](#) "Проценты к уплате" + [Статья](#) "Доходы от участия в других организациях" + [Статья](#) "Прочие доходы" - [Статья](#) "Прочие расходы".

Текущий налог на прибыль

- По [статье](#) "Текущий налог на прибыль" отражают сумму налога на прибыль, исчисленную по правилам налогового законодательства к уплате по принадлежности в доход соответствующих бюджетов за период с начала отчетного года. Отраженный по данной [строке](#) показатель должен быть подтвержден данными налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Исходя из данных бухгалтерского учета по рассматриваемой [статье](#) показывают оборот по дебету счета 99 в корреспонденции со счетом 68, корректируемый на величину отложенных налоговых активов и обязательств.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

- Показатель по [статье](#) "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" определяют следующим образом:
-
- [Статья](#) "Прибыль (убыток) до налогообложения" +/- [Статья](#) "Отложенные налоговые активы" -/+ [Статья](#) "Отложенные налоговые обязательства" - [Статья](#) "Текущий налог на прибыль".
-
- Знаки +/- в приведенной формуле означают, что в течение отчетного года динамика изменения показателей отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств может быть как положительной, так и отрицательной.

Учетная политика хозяйствующих субъектов автотранспорта

Под учетной политикой организации согласно [п. 2](#) ПБУ 1/98 понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Необходимость формирования учетной политики возникает у организации в двух случаях: 1) когда по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено несколько способов и организация выбирает один из них; 2) когда по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета и организация разрабатывает соответствующий способ самостоятельно.

Способы ведения бухгалтерского учета

При этом к способам ведения бухгалтерского учета согласно [п. 11](#) и [12](#) ПБУ 1/98 относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы, обеспечивающие достоверную оценку финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Элементы учетной политики

Учетная политика является вторым по значимости после устава документом.

Учетная политика включает следующие элементы: признание выручки; принципы сведения, включая дочерние и ассоциированные компании; объединения компаний; совместную деятельность; признание и амортизацию материальных и нематериальных активов; капитализацию затрат по займам; договоры подряда; инвестиционную собственность; финансовые инструменты и инвестиции; аренду; затраты на исследования и разработки; запасы; налоги, в том числе отложенные налоги; резервы; затраты на пенсионное обеспечение; пересчет иностранной валюты; определение хозяйственных и географических сегментов и основу для распределения затрат между сегментами; определение денежных средств и эквивалентов; учет инфляции; правительственные субсидии.

Документы, включаемые в учетную политику

Положение об учетной политике; рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; форма бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок и правила внутреннего контроля за хозяйственными операциями; положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции работников учета; номенклатура дел бухгалтерии; классификатор нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Две учетные политики

Каждый экономический субъект должен утвердить две учетные политики:

- 1) для целей бухгалтерского учета;
- 2) для целей налогообложения.
- Оба документа можно оформить как по отдельности, так и в виде разделов общей учетной политики организации. На практике удобнее вести две независимые учетные политики.

Переоценка в учетной политике

- Коммерческие организации могут не чаще одного раза в год проводить переоценку основных средств ([п. 15 ПБУ 6/01](#)). Это означает, что ежегодная переоценка зависит только от желания экономического субъекта. Если это желание есть, следует отразить его в учетной политике. При этом следует учесть, что в дальнейшем организации придется проводить переоценку ежегодно.
- Для налогообложения прибыли переоценка основных средств не учитывается. Увеличилась в результате переоценки стоимость основных средств или уменьшилась, амортизацию в налоговом учете начисляют исходя из их прежней стоимости.
- Налогом на имущество облагается остаточная стоимость основных средств уже с учетом их переоценки.

Способы начисления амортизации

- Бухгалтерский учет предусматривает четыре способа амортизации основных средств: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции.
- Экономический субъект может выбрать любой из них. В налоговом учете прибыли применяют только два способа начисления амортизации - линейный и нелинейный, выбор также остается за экономистами организации.
- В бухгалтерском учете начислять амортизацию нематериальных активов можно тремя способами: линейным; уменьшаемого остатка; списания стоимости пропорционально объему продукции.
- В налоговом учете применяют только линейный и нелинейный методы амортизации. Поэтому в учетной политике целесообразно зафиксировать линейный способ.

Списание общехозяйственных расходов

- В бухгалтерском учете их можно списать двумя способами:
- - включить в себестоимость реализуемой продукции (работ, услуг), если продукция (работы, услуги) учитывается по полной производственной себестоимости;
- - списать непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж", если продукция (работы, услуги) учитывается по сокращенной производственной себестоимости.
- В налоговом учете эти расходы относятся к косвенным, поэтому они сразу уменьшают налогооблагаемую прибыль текущего периода. В этой связи в бухгалтерском учете лучше поступать так же, то есть