

для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, отчетов для управленческих целей, в системах внутреннего контроля. Аудитор должен обладать знаниями об информационных системах, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствующей деятельностью. Аудитор должен понимать работу информационных систем аудируемого лица, имеющих отношение к подготовке и составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности для того, чтобы сделать вывод об их соответствии условиям деятельности аудируемого лица.

В процессе ознакомления аудитором, так же, следует рассматривать риски существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могут возникнуть в связи с ненадлежащим вмешательством в работу средств контроля в отношении типовых и нестандартных бухгалтерских проводок. Таким образом, в ФПСАД № 8 выделены следующие процедуры, которые аудитором следует осуществлять для целей выявления и оценки рисков существенного искажения:

а) выявить риски в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, а также с группами однотипных операций, остатками по счетам бухгалтерского учета и случаями раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) установить соответствие между выявленными рисками и тем, какая информация может быть искажена на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) рассмотреть, не являются ли риски столь большими, чтобы привести к существенному искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Еще одним новым понятием ФПСАД № 8 являются «значимые риски» - это риски, которые требуют специального аудиторского рассмотрения. Определение значимых рисков является делом профессионального суждения аудитора. В заключении следует отметить, что аудиторская оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности основывается на доступных аудиторских доказательствах и может меняться в ходе аудита по мере сбора дополнительных аудиторских доказательств. Если аудитор выявляет риски существенного искажения информации, которые аудируемое лицо не контролировало либо для которых соответствующий контроль является неадекватным, или если, по мнению аудитора, имеется существенный недостаток в процессе оценки рисков аудируемым лицом, то аудитор должен включить сведения об указанных недостатках системы внутреннего контроля в информацию, полученную по результатам аудита, которую сообщает руководству аудируемого лица и представителям собственника. Выявленные и оцененные риски существенно-

го искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитор должен оформлять документально. При этом, форма, содержание и объем рабочих документов, как и ранее, являются предметом профессионального суждения аудитора.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Виноходова А.Ф., Удовикова А.А.

*Старооскольский технологический институт
(филиал) государственного образовательного
учреждения высшего профессионального
образования «Московский государственный
институт стали и сплавов (технологический
университет)»*

Старый Оскол, Россия

Становление принципиально иной модели взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов в результате реформирования российской экономики в рамках налоговых отношений предопределило появление новых задач в области налогообложения, предполагающих необходимость учета налоговой составляющей при разработке и реализации большинства управленческих решений [1].

В настоящее время основным документом, регулирующим налоговые отношения между государством и налогоплательщиком, является учетная политика для целей налогообложения.

Но если порядок формирования бухгалтерской учетной политики закреплен специальным бухгалтерским стандартом Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 [2], то в отношении налоговой учетной политики такого документа, регламентирующего основы ее формирования, нет. В Налоговом кодексе прописан только порядок формирования учетной политики для отдельных налогов, поэтому вопросы формирования учетной политики в целях налогообложения организация разрабатывает самостоятельно [3].

Требование о налоговой политике законодательно закреплено в статье 313 НК РФ. Так, согласно ст. 313 налоговый учет, порядок ведения которого устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, характеризуется следующими посылками. Во-первых, это система

обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Во-вторых, учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, произведенных организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет. Под учетной политикой для целей налогообложения следует понимать совокупность выбранных предприятием способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов. Это означает следующее:

1. Предприятие осуществляет выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулируемыми порядком определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации.

2. Выбранные способы устанавливаются на предприятии, т.е. на всех структурных подразделениях (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места расположения. Таким образом, отдельные цеха, обособленные подразделения, филиалы должны придерживаться, установленной предприятием учетной политики.

3. Данные способы устанавливаются на длительный срок (как минимум, на отчетный год). Как правило, налоговым периодом при исчислении налогов и сборов (отчетным годом) считается период с 1 января по 31 декабря включительно. В пределах налогового периода учетная политика организации не может изменяться, кроме случаев прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах (например, при внесении изменений в законодательство, затрагивающее принятую учетную политику предприятия).

4. Данные способы должны быть закреплены соответствующим документом.

Законодательство о налогах и сборах не содержит прямого указания на необходимость фиксации учетной политики организации для целей налогообложения в специальном организационно-распорядительном документе. Учетная политика для целей налогообложения должна быть согласована с главным бухгалтером и руководителем организации, так как именно они несут ответственность за достоверность и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

При формировании учетной политики организации для целей налогообложения выбирается один способ из нескольких допустимых законодательством по налогам. Кроме того, фиксируются особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения

по тем видам деятельности, которые осуществляются конкретной организацией. Если по определенным вопросам налогообложения нормативно не установлены способы ведения учета, то при формировании учетной политики организацией разрабатывается определенный способ налогового учета или форма регистра в отношении исчисления конкретного налога.

Согласно ст. 167 НК РФ принятая учетная политика в целях налогообложения: применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения приказом, распоряжением руководителя; является обязательной для всех обособленных подразделений данной организации; для вновь созданных организаций утверждается не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации [3].

По аналогии с бухгалтерским учетом, в соответствии с налоговым законодательством, изменения в учетной политике организации могут производиться в случаях:

а) изменения законодательства РФ по налогам (обязательное изменение учетной политики осуществляется в течение отчетного (налогового) периода);

б) принятие организацией новых или иных способов ведения налогового учета (добровольное изменение учетной политики вводится с начала нового налогового периода.);

в) существенного изменения условий деятельности организации (добровольное изменение учетной политики).

Все изменения должны найти отражение в соответствующем организационно-распорядительном документе организации. Следовательно, при изменении учетной политики в отношении отдельных операций нет необходимости переписывать весь приказ заново. Достаточно утвердить изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику предприятия.

При разработке учетной политики в целях налогообложения необходимо учитывать возможные трудности, связанные с постановкой и ведением налогового учета, которые зависят от ряда характеристик, например, таких, как: организационно-правовая форма; виды и объемы деятельности; отраслевая специфика; штат и квалификация сотрудников финансово-бухгалтерской службы; организация синтетического и аналитического учета; обеспечение учетного процесса средствами автоматизации.

При разработке соответствующей учетной политики необходимо одновременное достижение двух целей: постановка оптимальной системы налогового учета и закрепление в учетной политике таких элементов, которые бы не противоречили законодательству и максимально соответствовали специфике деятельности организации [4].

Ключевыми методами, влияющими на величину уплачиваемых налогов, являются распределение доходов и расходов между отчетными (налоговыми) периодами и регулирование оценки активов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Антошина О.В., Титкова Н. А. Учётная политика в целях налогообложения // Международный еженедельник «Финансовая газета». – 2007. – С.10-12.
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98, утверждено приказом Минфина РФ № 60н от 9 декабря 1998г.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Смирнова С.А. Учетная и налоговая политика организации. Учебное пособие. – М.: «Бухгалтерский учет», 2008. – 246 с.

НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ПРИ РАЗРАБОТКЕ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИИ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Виноходова А.Ф., Васильева И.Н.

*Старооскольский технологический институт
(филиал) «Московского института стали и
сплавов»*

Старый Оскол, Россия

Традиционная система учета затрат, существующая в данное время на большинстве предприятий, не способствует получению своевременной и оперативной информации о величине затрат, их структуре и местах возникновения для целей осуществления контроля за производственной деятельностью и принятия оптимальных управленческих решений.

Применительно к отрасли машиностроения в связи с широким спектром производимой продукции и разнообразием применяемых методов калькуляции необходимы дополнительные аналитические данные для калькулирования себестоимости продукции.

Организацию управленческого учета затрат, с прогнозированием и нормированием себестоимости единицы продукции в любых аналитических разрезах и распределением накладных расходов по центрам затрат обеспечивает нормативно-аналитический метод учета, разработанный автором, основанный на использовании функционального модуля автоматизированной информационной системы предприятия.

Для этой цели по мнению автора, необходимо:

- выявить отличительные особенности, раскрывающие содержание управленческого учета;
- определить основные компоненты, составляющие основу функционирования управленческого учета на предприятии;
- выделить в компонентах звенья, которые характеризуют объект учета (себестоимость) с точки зрения правильного исчисления, учета и контроля;
- определить место и зависимость этих звеньев от правильно построенной классификации затрат и выбранного метода калькуляционного учета себестоимости.

Автор считает возможным объединение классификации затрат по сферам (или видам) деятельности и классификации затрат по центрам ответственности (например центрам затрат) с целью более полного и детального отражения расходов по центрам затрат с учетом сферы их возникновения. В соответствии с компонентами управленческого учета (планирование, учет затрат на производство, калькуляционный учет, анализ, принятие решения, контроль), который опирается на разработанную классификацию затрат и методы учета затрат, можно выделить следующие направления группировки затрат: 1. для целей планирования; 2. для учета затрат; 3. для калькулирования себестоимости продукции; 4. для принятия управленческих решений; 5. для контроля и регулирования.

При составлении классификации необходимо выделять специальные права подразделений, которыми они наделены в отличие от других аналогичных подразделений. Таким образом, каждая группа затрат включает в себя перечень видов работ закрепленных за определенными отделами (подразделениями) предприятия.

В основу данной классификации, по нашему мнению, должны быть заложены следующие особенности производства:

- подразделения предприятия взаимодействуют со всеми представленными сферами на предмет обеспеченности ресурсами: техническими, технологическими, кадровыми, простыми, организационно-управленческими, информационными и финансовыми;

- величина тех или иных затрат и их состав определяются масштабом, характером и типом производства.

Кроме того, необходимо выстраивать взаимосвязи между классифицируемыми группами по признаку близости состава, входящих в эти группы затрат. При этом это не означает однородности состава взаимосвязанных между собой групп. Однако, таким можно найти то общее, что их сближает и тем самым обосновать включение их в данную классификацию и соответственно в тот или иной блок.

На основе выстроенных взаимосвязей и построенной классификации затрат существуют