

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский
университет)»

«Высшая школа экономики и управления»

Кафедра «Экономическая безопасность»

ВКР ПРОВЕРЕН

Рецензент,

_____/_____/

«25» _____ января _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой ЭБ, д.э.н., доцент

_____/ А.В. Карпушкина /

«24» _____ января _____ 2019 г.

Формирование учетной политики как основного элемента финансового контроля деятельности
бюджетного учреждения (на примере МБУ «ЦОПСМ «ЯМАЛ»»).

(наименование темы выпускной квалификационной работы)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УРОВЕНЬ МАГИСТРАТУРЫ

ЮУрГУ – 38.04.09. 2019 1938. ВКР

(код направления/специальности, год, номер студенческого)

Консультант, должность

_____/_____/

«___» _____ 20___ г.

Консультант, должность

_____/_____/

«___» _____ 20___ г.

Консультант, должность

_____/_____/

«___» _____ 20___ г.

Руководитель ВКР доц. к.э.н.

_____/ Шикина С.А. /

«21» _____ января _____ 2019 г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 361

_____/ Портнова Г.А. /

«19» _____ января _____ 2019 г.

Нормоконтролер, д.т.н., проф

_____/ В.Г. Гурлев /

«22» _____ января _____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Портнова Г.А. Формирование учетной политики как основного элемента финансового контроля деятельности бюджетного учреждения (на примере МБУ «ЦОПСМ «ЯМАЛ»). – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ – 361, 122 с., 12 табл., 11 рис. библиогр. список – 73 наим., 18 л. плакатов ф. А4.

Оценка адекватности формирования учетной политики бюджетной организации является актуальной на сегодняшний день не только для организаций но и для развития и совершенствования экономики РФ в целом.

В данном исследовании поставлен следующий вопрос об оценки актуальности выбора той или иной учетной политики бюджетной организации в системе внутреннего финансового контроля.

Объект исследования – формирование учетной политики Муниципального бюджетного учреждения «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»

Цель исследования – изучение формирования учетной политики как элемента финансового контроля деятельности бюджетного учреждения.

В выпускной квалификационной работе основным источником информации для написания работы послужили вид деятельности, организационная структура подразделений, МСФО, первичные документы МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»

за 2015-2017 гг., а также учебная, научная, методическая, справочная литература, инструктивный материал по теме исследования.

В результате выпускной квалификационной работы сформулированные исследования выводы и предложения по формированию учетной политики с учетом МСФО и методы ее оценки при проведении финансового контроля деятельности экономического субъекта, что является новым для бюджетной сферы. Предложения могут быть применены в практике МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 СРАВНЕНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ПЕРЕДОВЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, И РЕШЕНИЙ.....	11
1.1 Основные принципы формирования учетной политики организации... 11	
1.2. Законодательное регулирование формирования учетной политики.....	21
1.3 Сравнительный анализ подходов к формированию учётной политики для целей бухгалтерского учета в России и за рубежом	28
2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	36
2.1 Общие данные о МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»	36
2.2 Организация формирования и практическое применение учетной политики в МБУ «ЦОПСМ «Ямал».....	46
2.3 Особенности осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал».....	58
3 ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ЭЛЕМЕНТА (ОСНОВЫ) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МБУ «ЦОПСМ «ЯМАЛ».....	69
3.1 Формирование учетной политики с учетом особенностей построения внутренней системы финансового контроля учреждения.....	69
3.2 Методика оценки эффективности хозяйственной деятельности при формировании учетной политики учреждения в соответствии со стандартами МФСО при построении внутренней системы финансового контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	98
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	101
ПРИЛОЖЕНИЕ А – Альбом иллюстраций.....	105

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В 2018 году началась коренная перестройка системы государственного бюджетного бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с переходом на МСФО (международных стандартов финансовой отчетности). Так как меняется система структуры учета, которая требует усовершенствование нормативной базы. А следовательно, требуется пересмотр принципов и подходов к формированию учетной политики организации согласно МФСО с учетом специфики ее деятельности и т.д.

Необходимость разработки учетной политики отражена в Письме Минфина РФ от 08.05.2018 № 02-06-05/30974. Отметим, что соблюдение указаний данных документов является обязательным для соответствующих субъектов учета, и они применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная, с 2018 года.

Приказами Минфина РФ от 31.03.2018 № 64н, № 65н, № 66н, № 67н были внесены поправки в инструкции № 157н, № 162н, № 174н, № 183н, которые вступили в силу в конце апреля 2018 года. Поскольку изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, служит одним из оснований для корректировки учетной политики (п. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете), после вступления в силу вышеназванных приказов учреждения пересматривали положения своей учетной политики на 2018 год и в случае необходимости вносили соответствующие исправления.

В декабре 2018 года государственные (муниципальные) учреждения должны будут снова сопоставить свою учетную политику и положения нормативно-правовых актов, вступающих в силу в 2019 году, с тем чтобы учетная политика на 2019 год отвечала нормам законодательства.

Одним из отражений изменений в требованиях к составлению учетной политики для предприятий стала возможность корректирования ряда основ-

ных документов финансовой отчётности как с точки зрения ее прозрачности, так и с позиции улучшения ряда финансовых показателей.

Вопросам ведения бухгалтерского учета по международным стандартам посвящены труды ряда авторов. Например, Л.З. Шнейдман, И.А. Белобжецкий, Э.Н. Хендриксен подробно рассматривают требования, предъявляемые к основным документам финансовой отчётности, а также учет отдельных элементов хозяйственной деятельности предприятий. Кроме того, в ряде работ производится сравнение требований к учету по МСФО и РПБУ. Среди авторов можно выделить Е.А. Мизиковского, Т.Ю. Дружиловскую, Е.Н. Чичерину, Л.И. Ткаченко, а также ряд документации, предоставленной специалистами KPMG: «Сравнительный анализ МСФО и РСБУ».

Целью исследования является изучение формирования учетной политики как элемента финансового контроля деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с данной целью определены следующие задачи:

1) рассмотреть основные принципы формирования учетной политики организации с учетом МСФО;

2) охарактеризовать факторы внешние и внутренние, которые явились для перестройки системы бух.учета, требующих новой взгляды на формирование учетной политики организации;

3) осуществить сравнительный анализ подходов к формированию учётной политики для целей бухгалтерского учета в России и за рубежом;

4) привести общие сведения о МБУ «ЦОПСМ «Ямал»;

5) описать процесс организации формирования и практическое применение учетной политики в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»;

6) определить особенности осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»;

7) охарактеризовать формирование учетной политики с учетом особенностей построения внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»;

8) применить методику для оценки эффективности формирования учетной политики с учетом особенностей построения внутреннего финансового контроля в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»».

Объектом исследования является формирование учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»».

Предметом исследования является хозяйственная деятельность МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» при формировании учетной политики как основы финансового контроля деятельности экономического субъекта.

В качестве инструментария применялись методы анализа и оценки научной и практической информационной базы, синтеза полученных данных в теоретические выводы и практические рекомендации.

Эмпирическая база исследования: исследование проводилось на базе МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»».

Основным источником информации для написания работы послужили вид деятельности, организационная структура подразделений, МСФО, первичные документы и документы бухгалтерско-финансовой отчетности МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»» за 2015-2017 гг., а также учебная, научная, методическая, справочная литература, инструктивный материал по теме исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что сформулированные в результате исследования выводы и предложения по формированию учетной политики с учетом МСФО и методы ее оценки при проведении финансового контроля деятельности экономического субъекта, что является новым для бюджетной сферы. Предложения могут быть применены в практике МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»».

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

1 СРАВНЕНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ПЕРЕДОВЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, И РЕШЕНИЙ

1.1 Основные принципы формирования учетной политики организации

В ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» отмечено, что учетную политику составляет совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.¹ Кроме того, понятие учётной политики для целей налогового учёта дано в статье 11 НК РФ, где указано, что «учётная политика для целей налогообложения — выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика)»². Как видим, принципиальных отличий в определениях нет – разница только в прилагательных к слову «учёт» (бухгалтерский и налоговый).

Учреждение должно выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно.

Учреждение должно вносить изменения в учетную политику, только если такое изменение:

(а) требуется каким-либо МСФО; или

(в) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих

¹Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Парламентская газета. - 2011. - № 54.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2000. - № 32.

событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия.

Основные принципы учетной политики представлены на рисунке 1.1.

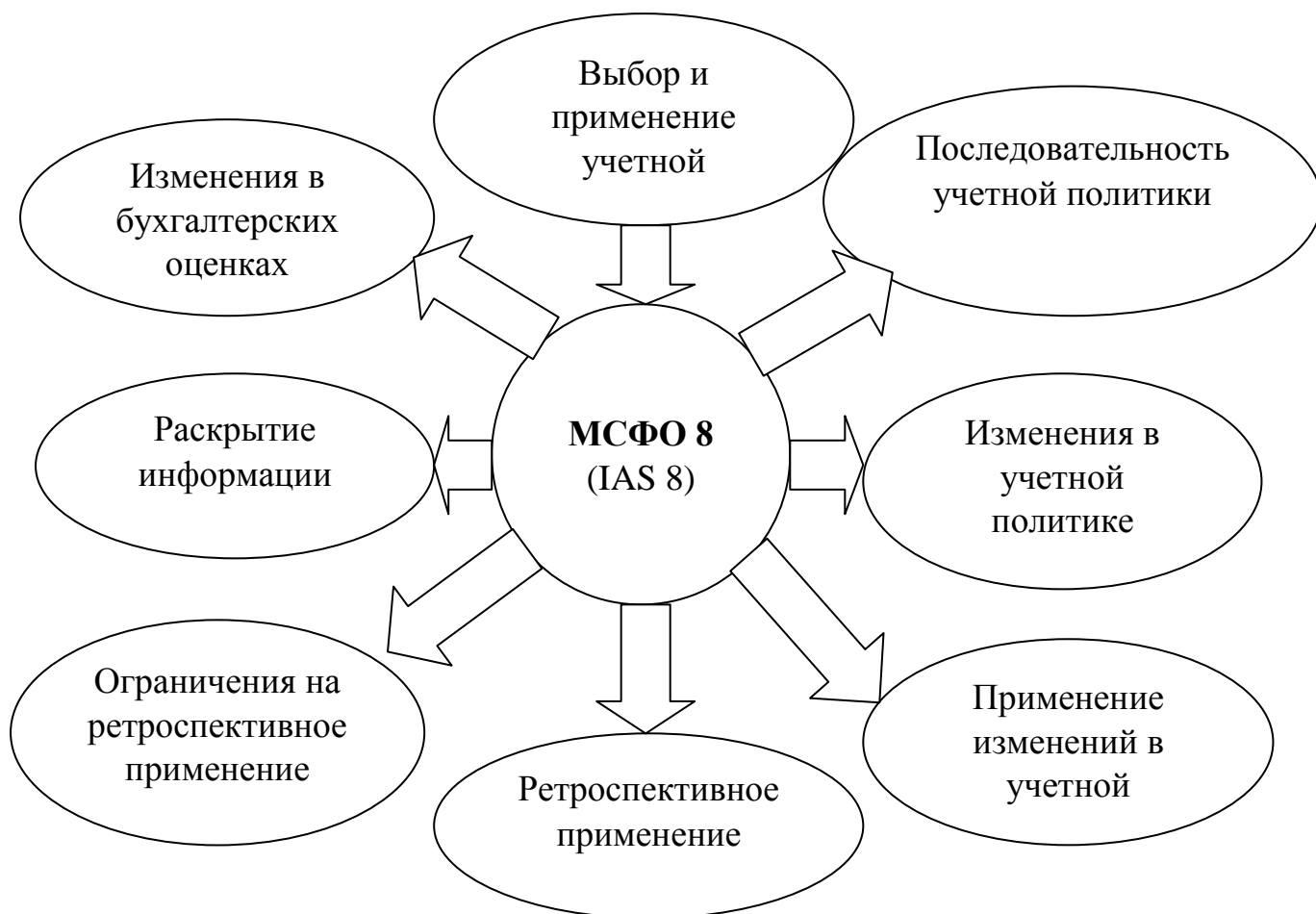


Рисунок 1.1 – Основные принципы учетной политики

Учреждение должно учитывать изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО, и когда предприятие меняет учетную политику при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику, оно должно применять изменение ретроспективно.

Если первоначальное применение какого-либо МСФО оказывает влияние на текущий или предыдущий период, оказало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму

корректировки, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, то предприятие должно раскрывать следующую информацию:

а) название настоящего МСФО;

б) в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями настоящего МСФО;

в) характер изменения в учетной политике;

г) в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;

д) в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;

е) сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:

ж) для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности; и

з) для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию" применяется к предприятию;

и) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

В результате неопределенностей, свойственных хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть оценены точно, а могут быть лишь рассчитаны приблизительно. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Например, могут требоваться расчетные оценки:

а) безнадежных долгов;

б) устаревания запасов;

в) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;

г) сроков полезного использования или ожидаемой схемы потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах; и

г) гарантийных обязательств.

В научной экономической литературе существуют свои подходы к определению понятия «учетная политика», которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Отечественные подходы к определению понятия «учетная политика» организации

Авторы	Определение учетной политики
Астахов В. П.	«Комплекс методических приемов, способов и процедур организации и ведения бухгалтерского учета, избираемых предприятием из общепринятых или разрабатываются самостоятельно с учетом особенностей его деятельности с целью обеспечения защиты прав и интересов собственника (собственников, участников)» ³
Ивашкевич В.Б.	«Система способов и приемов организации и ведения учета на конкретном предприятии, закреплена соответствующим внутренним нормативным актом на определенный срок» ⁴
Ковалева О.В.	«Совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления финансовой отчетности» ⁵
Кондраков Н.П.	«Совокупность форм и методов ведения бухгалтерского учета на предприятии» ⁶
Подольский В.И.	«Выбор предприятием методических приемов отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций» ⁷
Суглобов А.Е.	«Один из важных вопросов организации бухгалтерского учета, правильное оформление которого способствует достоверному определению финансового результата и способствует достоверному определению финансового результата» ⁸
Тумасян Р.З.	«Совокупность учетных принципов, методов, процедур и мероприятий для обеспечения непрерывного прохождения информации от этапа первичного наблюдения к обобщающему — составление отчетности» ⁹

³ Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное./ В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 960 с.

⁴ Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов./ В.Б. Ивашкевич – М.: Юристъ, 2016.- 618 с.

⁵ Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: «Приор-издат», 2015. – 320 с.

⁶ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./ Н.П. Кондраков– М.: ИНФРА-М, 2015. – 292 с.

⁷ Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2014. – 583 с.

⁸ Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2016. – 496 с.

⁹ Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие./ Р.З Тумасян. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2015. – 799 с.

Таблица 1.2 – Зарубежные подходы к определению понятия «учетная политика» компании

Авторы	Определение учетной политики
Шнейдман Л.З.	«Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования»
Белобжецкий И.А.	«Принципы, процедуры и правила, на основании которых организация ведет учет согласно действующему законодательству»
Хендриксен Э.Н.	«Форма и методы формирования финансовой отчетности фирмы составляет учетную политику»

Можно заключить, что зарубежное толкование понятия учетная политика определяет основной целью ее влияние на финансовый результат и получение достоверной информации о финансовой отчетности деятельности организации.

Данные определения заслуживают внимания, поскольку грамотное формирование учетной политики оказывает непосредственное влияние на результаты финансовой деятельности предприятия. С точки зрения МСФО учетная политика рассматривается, как конкретные принципы, основы, условия, правила и их практическое применение, принятые экономическим субъектом с целью подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главный принцип при выборе учетной политики в соответствии с МСФО: учетная политика должна выбираться и применяться таким образом, чтобы соответствовать каждому применяемому Стандарту и Интерпретации.

Целью составления отчетности в соответствии с учетной политикой по МСФО, является предоставление надежной и достоверной информации о финансовом состоянии компании, финансовом результате ее деятельности и об изменении финансового состояния для широкого круга пользователей.

По нашему мнению, обобщив данные трактовки, наиболее полным и достоверным следующая трактовка данного понятия учетная политика — это комплекс методических приемов, способов, схем и процедур организации и ведения бухгалтерского учета текущей ее финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности, которые избираются организацией среди общепринятых, либо разрабатывается самостоятельно, исходя из особенно-

стей ее деятельности. На рисунке 1.2 отражены основные составляющие учетной политики бюджетной организации.



Рисунок 1.2 – Составляющие элементы учетной политики

Для каждой организации учетная политика бухгалтерского учета формируется индивидуально. Здесь учитывается организационно-правовая форма предприятия, вид и масштабы деятельности, финансовая стратегия, материальная база и структура организации.

Также следует отметить, что бухгалтерский учет является инструментом государственного регулирования. Именно благодаря регламентации методологических и методических основ бухгалтерского учета всех субъектов хозяйствования, государство устанавливает содержательные аспекты информационной инфраструктуры национальной экономики. Главными причинами, которые обуславливают формирование учетной политики организации в России, являются:

1. Общие правила бухгалтерского учета, устанавливаемые на международном и федеральном уровнях, которые должны оптимально сочетать регламентацию государства с принципами рыночной экономики.

2. Альтернативные варианты организации учета по многим направлениям хозяйственной деятельности.

3. Необходимость сопоставимости и интерпретации финансовых отчетов внешними пользователями и аудиторами.

4. Знанием потребностей рынка и состояния внешней среды, в которой действует предприятие.

5. Содействие развитию рыночных отношений, увеличению количества пользователей финансовой информации.

А именно государству необходимо получать информацию о активах и обязательствах, находящихся в оперативном управлении и их эффективности (результативности) использования с целью государственного регулирования субъектов хозяйствования. Большое значение учетной политики выражается в том, что действующее законодательство в области бухгалтерского учета допускает выбор одного из способов организации учета из нескольких, что предполагает снижение трудоемкости учета.¹⁰

Бухгалтерский учет играет важную роль в эффективном управлении компанией, является отдельной функцией управления, без которой применение других функций управления, таких как контроль, анализ и другие, невозможно. При этом учетная политика – это основа всей системы бухгалтерского учета. В тоже время регламентируя бухгалтерский учет в организации, она одновременно является одним из инструментов управления организацией. С помощью учетной политики можно воздействовать как на процесс обработки информации, так и на себестоимость продукции, величину прибыли, сумму налоговых платежей.

¹⁰ Кондраков Н.П. Бухгалтерский (управленческий, финансовый) учет / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2015. - 504 с.

Умело сформированная учетная политика способствует эффективному управлению хозяйственной деятельностью организации, а также позволяет сформировать стратегию его развития на длительную перспективу. При этом учетная политика выступает как инструмент:

- управления затратами и финансовыми результатами;
- стратегического и тактического планирования;
- управления величиной начисленных налогов;
- практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- унификации учетных процедур и снижения их трудоемкости;
- реализации принципов МСФО.

Учетная политика формируется на длительный период и способствует выработке определенной идеологии экономики предприятия, позволяет усилить учетно-аналитические функции в управлении предприятием, способствует оперативному реагированию на изменения, которые происходят в производственном процессе, позволяет эффективно приспособить производственную систему к условиям внешней среды, а также снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентной борьбе.

Выбранная учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, показателей финансового состояния организации. Значительное влияние учетной политики на финансовый результат организации обусловлено тем, что выбор метода и признания расходов и доходов организации может увеличивать либо уменьшать конечный финансовый результат.

Метод, который был избран в учетной политике для признания дохода (расхода) (начисления или кассовый), существенно влияет и на величину выручки от реализации, и на финансовый результат организации. Так, при отражении затрат, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), только в части оплаченных затрат кассовом методе способствует увеличению финансового результата за счет уменьшения себестоимости.

Значительно большее влияние учетная политика оказывает на финансовый результат при выборе метода учета расходов, что обусловлено тем, что вариативность учета расходов значительно больше, а также с тем, что оценка стоимости затрат может существенно варьировать в зависимости от используемых организацией вариантов учета элементов затрат.

Учетная политика как специфический элемент системы учета должна создавать организационно-методическую среду для достижения таких результатов: рационального использования имущества собственника; предоставление разнообразной формальной и неформальной информации менеджмента, постоянного контроля за эффективностью деятельности управленческого персонала, создание независимой и подчиненной службы внутреннего контроля; обеспечение владельца информацией о финансовых результатах деятельности предприятия; организации подсистем управленческого учета.

В тоже время учетная политика может быть сформирована в организации с учетом других целей, не связанных с интересами владельцев. В этом случае учетная политика формируется таким образом, чтобы обеспечить наименьшую трудоемкость учетных процедур.

Проведенный анализ показал, что как учетная стратегия сориентированная на интересы владельцев организации, так и учетная стратегия, ориентированная на снижение трудоемкости учета, имеют недостатки:

- учетная стратегия сориентированная на интересы владельцев организации более трудоемка, что способствует образованию большого количества ошибок, приводит к снижению контрольных возможностей учета. В результате все это увеличивает риск образования штрафных санкций со стороны налоговых органов и соответственно снижает общую эффективность функционирования хозяйствующего субъекта.

- учетная стратегия, ориентированная на снижение трудоемкости учета способствует сознательному занижению администрацией финансовых результатов деятельности организации, поскольку самая гармонизация бухгал-

терского и налогового учета достигается при выборе «замедленных» методов учета.¹¹

На основании изучения теоретических основ и существующей практики учета нами выделены следующие принципы, которые необходимо придерживаться при формировании учетной политики (см. таблицу 1.3).

Таблица 1.3 – Основные принципы формирования учетной политики

Принцип	Характеристика
Законности	выбранные организацией методические приемы и процедуры не должны противоречить действующему законодательству и нормативным документам
Адекватности	учетная политика организации должна соответствовать особенностям условий его деятельности
Существенности	один из критериев необходимости раскрытия информации в финансовых отчетах о выборе того или иного способа, отсутствие которых в финансовой отчетности может существенно повлиять на экономические решения пользователей
Профессиональное суждение	является условием выбора одного из альтернативных вариантов предусмотренных действующим законодательством или разработки того или иного способа учетной политики организации
Единства	учетная политика должна быть единой для организации независимо от количества его подразделений, филиалов или дочерних организаций. Это означает, что принципы, методы и процедуры, предусмотренные учетной политикой организации, должны безапелляционно применяться всеми его филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями

Учетная политика организации должна обеспечивать достоверность и информативность отчетных данных, баланс интересов различных групп пользователей отчетности, своевременное формирование управленческой информации, необходимой для принятия управленческих решений, минимизируя при этом уровень налогообложения. Иными словами, учетная политика является одним из основных инструментов контроля и управления хозяйствующим субъектом.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что формирование учетной политики должно проводиться таким образом, чтобы она способствовала эффективному функционированию хозяйствующего субъекта в

¹¹ Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - М.: РИОР, 2016. - 170 с.

долгосрочном периоде и тем самым отвечала задачам контроля финансовых результатов. Это должно предусматривать выбор таких методов ведения учета, которые позволили бы обеспечить инвестиционную привлекательность организации и удовлетворить интересы собственников, с другой — не увеличивали бы трудоемкость учетных процедур.

1.2. Законодательное регулирование формирования учетной политики

Учетная политика – это один из обязательных внутренних документов бюджетного учреждения. Бюджетным учреждением, как известно, признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах образования, культуры, здравоохранения, науки, социальной защиты и иных сферах.¹² Любое бюджетное учреждение ведет свою деятельность в соответствии с целями деятельности, определенными в соответствующих федеральных законах, иных нормативных правовых актах, муниципальных правовых актах и уставом.

Документы, регулирующие бухгалтерский учет и, как следствие, формирование учетной политики в бюджетных учреждениях, включают в себя как законодательные, так и нормативные правовые акты по учету и отчетности.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в бюджетных учреждениях состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также других федеральных законов, например, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях», указов Президента, Правительство прямо или косвенно регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

¹² Федерального закона Статья 9.2 от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет основу бухгалтерского учета и общие требования к подготовке финансовой отчетности в бюджетных учреждениях.¹³

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) определяет не только единые требования к бухгалтерскому учету, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, но и создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета, но также устанавливает особенности регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.¹⁴

Термин «нормативные правовые акты» объединяет документы, регулирующие бухгалтерскую практику, не имеющие статуса федеральных законов. В соответствии с Законом № 402-ФЗ стандарт учета - это документ, который устанавливает минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также приемлемые методы бухгалтерского учета.

В январе 2018 года вступили в силу пять новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденные приказами Министерства финансов РФ 31.12.2016:

1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора (№ 256н).
2. Основные средства (№ 257н).
3. Аренда (№ 258н).
4. Обесценение активов (№ 259н).
5. Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности (№ 260н).

Это не окончательные изменения, планируется ввести еще 24 стандарта до 2020 года.

Программа внедрения нового учета регламентирована приказом Минфина России от 31.10.2017 № 170н. Будущие нововведения коснутся порядка фор-

¹³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31 ст. 3823.

¹⁴ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Парламентская газета. - 2011. - № 54.

мирования учетной политики, правил отражения событий после отчетной даты, алгоритма отражения условных обязательств и активов и прочего.

С 2019 года планируется ввести стандарты: «Доходы», «Расходы», «Аренда», «Участие в ассоциированных организациях и совместной деятельности», «Реорганизация юридических лиц», «Финансовые активы и обязательства».

С 2020 года будет применяться стандарт «Некоммерческая деятельность», разработанный Фондом развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный бухгалтерский учет», «Методологический центр учета». Специфические для конкретного сектора стандарты бухгалтерского учета, такие как федеральные, являются обязательными для применения (если иное не установлено настоящими стандартами). Они предназначены для установления особенностей применения федеральных стандартов в определенных видах экономической деятельности.

Следует отметить, что программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы связана не только с разработкой федеральных стандартов, но и с внесением изменений в существующие ПБУ. Таким образом, в соответствии с этой программой с 2018 года планируется внести поправки в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, принятые до вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁵, в частности, в Постановлении № 1/2008 «Учетная политика Организации».¹⁶

Таким образом, можно сделать вывод, что в ближайшем будущем будут разрабатываться и вводиться в действие новые стандарты, которые постепенно будут заменять действующие ПБУ и, одновременно, будут действовать ранее принятые ПБУ. Закон № 402-ФЗ (п.1 ст.30) разъясняет, что до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета фе-

¹⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Парламентская газета. - 2011. - № 54.

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ПБУ 1/2008) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008. - № 44.

деральных и отраслевых стандартов применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Банком России до дня вступления в силу закона о бухгалтерском учете. При этом указанные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ.¹⁷

Как упоминалось выше, нормативные рекомендации органов регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях в дополнение к федеральным и отраслевым стандартам включают рекомендации в области бухгалтерского учета. Они используются для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, снижения стоимости организации бухгалтерского учета, а также распространения передовой практики государственных учреждений, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации разрабатываются саморегулируемыми организациями и применяются хозяйствующими субъектами на добровольной основе.

В настоящее время учет в бюджетных учреждениях регулируется нормативными правовыми актами, представленными на рисунке 1.3.

¹⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Парламентская газета. - 2011. - № 54.

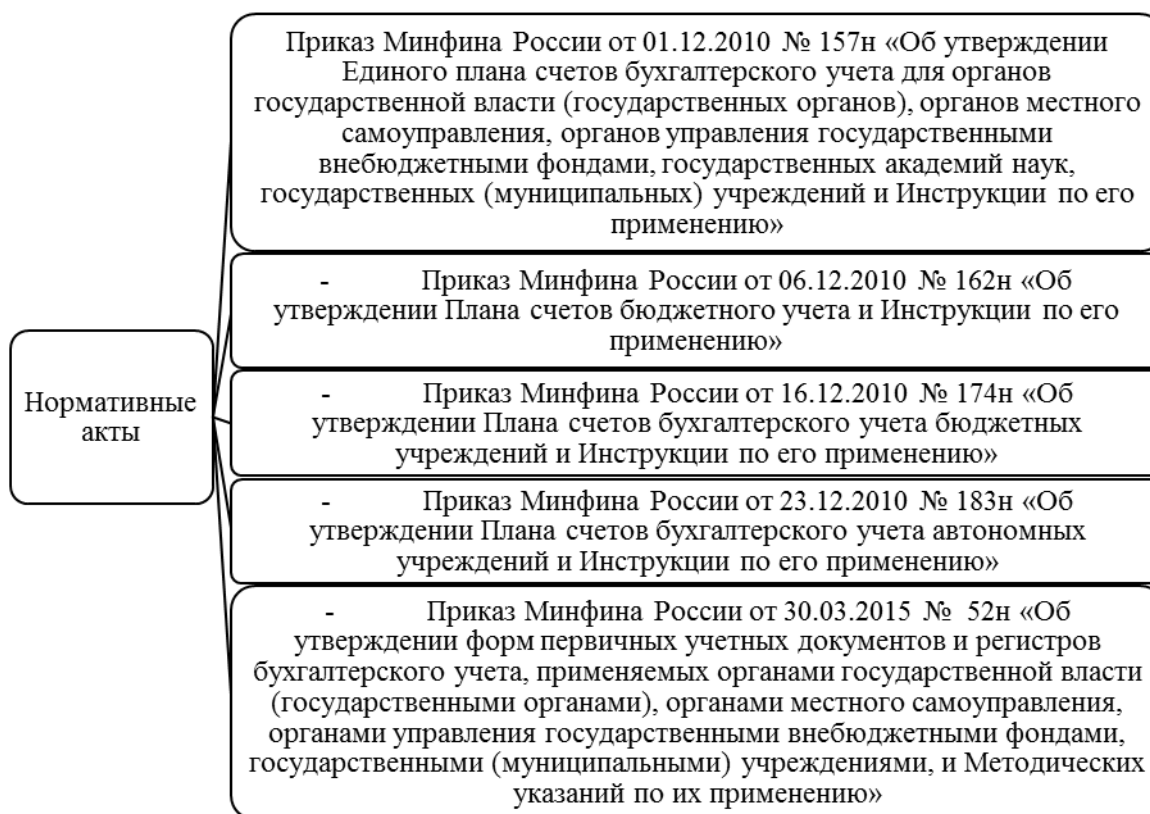


Рисунок 1.3 – Нормативные акты, регулирующие учет в бюджетных учреждениях

Приказ Минфина России № 157н устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями. Он регламентирует не только порядок применения Единого плана счетов, но и включает в себя весь перечень необходимых положений по ведению учета, а именно: требования к бухгалтерским документам, к оценке объектов, учетной политике.¹⁸

Следует отметить, что порядок регистрации транзакций на счетах имеет свои особенности для разных типов государственных учреждений: государственного, бюджетного и автономного. Таким образом, Министерство финансов Российской Федерации разработало отдельные планы счетов и инст-

¹⁸ Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская ; под ред. А. В. Зоновой. - М.: Эксмо, 2015. - 512 с.

рукции по их использованию для каждого из вышеуказанных типов государственных учреждений.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся и стандарты. Документы в области регулирования бухгалтерского учета включают стандарты хозяйствующего субъекта. Стандарты хозяйствующего субъекта были впервые введены в правовое поле в соответствии с Законом № 402-ФЗ. Настоящий Закон определяет сущность и цель стандартов бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта и их взаимосвязи с учетной политикой. Таким образом, согласно пункту 11 статьи 21, стандарты хозяйствующего субъекта призваны упорядочить организацию и ведение бухгалтерского учета. Стандарты хозяйствующего субъекта, а также рекомендации в области бухгалтерского учета не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. Экономический субъект самостоятельно принимает решение о разработке и применении этого типа стандартов. Следовательно, разработка и утверждение стандартов хозяйствующего субъекта является правом, а не обязательством хозяйствующего субъекта.

Если бюджетное учреждение решает, что ему нужны стандарты хозяйствующего субъекта, тогда он должен сначала разработать процедуру их разработки, утверждения, изменения и отмены, а затем разработать сами стандарты.

Что касается учетной политики, то ее разработка и утверждение является обязанностью, а не правом экономического субъекта.

Учетная политика в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ представляет собой комбинацию методов учета хозяйствующим субъектом.¹⁹ При разработке учетной политики бюджетные учреждения должны соблюдать следующие общие принципы, изложенные в пункте 2-4 статьи 8 Закона № 402-ФЗ:

¹⁹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Парламентская газета. - 2011. - № 54.

- учетная политика должна быть независимо образована хозяйствующим субъектом на основе действующего законодательства, федеральных стандартов и стандартов отраслевого учета;

- при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта учета метод проведения такого учета должен выбираться из методов, разрешенных в федеральных стандартах;

- если для конкретного объекта метод учета по федеральным стандартам не установлен, хозяйствующий субъект имеет право разработать его самостоятельно, исходя из норм действующего законодательства, федеральных и отраслевых стандартов.

Учетная политика формируется бюджетным учреждением исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения.

Учетная политика может быть скомпилирована как единый документ, который может включать несколько больших разделов для разных целей. На практике бюджетные учреждения обычно составляют учетную политику в виде пакета организационных документов, то есть учетная политика имеет множество приложений. Состав последних включен:

- рабочий план счетов;
- методы оценки отдельных активов и обязательств;
- порядок инвентаризации активов и обязательств;
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности о событиях после отчетной даты;
- формы первичных (консолидированных) бухгалтерских документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов;
- порядок организации и осуществления хозяйственного субъекта, учитывающего внутренний финансовый контроль;

– другие документы, которые требуются конкретным экономическим субъектом для бухгалтерской организации.²⁰

1.3 Сравнительный анализ подходов к формированию учётной политики для целей бухгалтерского учета в России и за рубежом

Учет представляет вид деятельности, предметом которой является информация. Учет устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны[1]. Учетная политика является основным внутренним документом организации, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета. Реформа регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России требует активизации использования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основная часть требований к содержанию учетной политики, составленной по стандартам МСФО, прописана в документах — МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В частности, конкретного жесткого шаблона учетной политики стандарты не устанавливают. Вместе с тем положения стандартов проводят примерный перечень разделов, которые следует так или иначе осветить в составляемой учетной политике. А именно:

- какой состав итоговой отчетности фирма избрала для себя. в данном контексте следует также отразить основные подходы к формированию указанных итоговых отчетов.
- прописать структуру бизнеса, если он имеет множество ответвлений и состоит из нескольких родственных компаний. здесь же целесообразно отразить сведения об объединениях бизнеса, если они имеются, а также привести сведения об инвестициях, которые фирма осуществляет в другие компании.
- зафиксировать валюту, которую фирма использует для расчетов.

²⁰ Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное./ В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 960 с.

– дать характеристику системы финансовых инструментов, присущих компании.

– привести состав нематериальных активов. здесь же стоит отдельно прописать положения, касающиеся обособленного отражения в составе нма деловой репутации бизнеса.

– показать исследования и разработки, которыми занимается организация. отдельно здесь выделяются затраты на создание программного обеспечения, поскольку согласно нормам мсфо они не подлежат последующей капитализации.

– описать инвестиционную составляющую: какой инвестиционной собственностью владеет компания, в какие активы она вкладывается (к примеру, в недвижимость).

– охарактеризовать основные средства компании.

– механизмы ведения учета по аренде (как в качестве арендодателя, так и в роли арендатора).

– отразить, имеются ли у компании гособлигации. если да, то с какой целью они используются.

– предусмотреть категории материально-производственных запасов фирмы.

– отразить классификацию имеющейся дебиторской задолженности.

– прописать критерии, в соответствии с которыми фирма осуществляет признание выручки по совершаемым бизнес-операциям.

– привести порядок формирования резервов под предстоящие затраты.

– отразить отложенные налоги.²¹

Если предприятие составляет по МСФО учетную политику, то в каждом разделе, относящемся к одному из указанных пунктов, следует прописывать порядок, четко удовлетворяющий требованиям соответствующего стандарта

²¹ Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков - М.: КНОРУС, 2014. – 200 с.

МСФО (к примеру, для отражения общих правил, касающихся финансовых инструментов, нужно следовать правилам МСФО 9).

Однако от положений стандартов разрешено отступать, но только если иначе пользователи отчетности будут введены в заблуждение отраженной в отчетах информацией.

Важный аспект, на котором следует заострить внимание предприятию, решившему составить свою учетную политику по принципам МСФО, — это профессиональное суждение бухгалтера. Согласно МСФО 1 и 9, требования и предписания отдельных стандартов МСФО не являются четко императивными (как это принято в российской практике в силу РСБУ), а лишь определяют рамки, в которых должен действовать бухгалтер. Опираясь же бухгалтеру при выборе конкретных методов и моделей учета (подлежащих закреплению в учетной политике) следует на свое профессиональное суждение.

Более того, МСФО позволяет бухгалтеру и вовсе отказаться от применения правил того или иного стандарта, если в ином случае будет невозможно объективно отразить в учете происходящие на предприятии процессы. При таких обстоятельствах бухгалтер имеет право прописать в учетной политике собственные авторские решения.

Как следует из МСФО 1, учетная политика фирмы должна применяться последовательно от периода к периоду, как и согласно принципам РСБУ. Ведь это необходимо, чтобы данные отчетности были сопоставимы с прошлыми периодами жизни компании, а также с иными фирмами на рынке.

Вместе с тем МСФО 9 устанавливает обстоятельства, при которых учетная политика фирмы все же может быть подвержена частичным изменениям/дополнениям.

В частности, нормы МСФО 9 предписывают, что фирма обязана внести коррективы в свою учетную политику, если какие-либо стандарты МСФО претерпели изменения и вступившие в силу новые правила учета по отдельным позициям стали отличаться от тех, которые применяет фирма сейчас.

Если же организация, к примеру, полагает, что в настоящее время недостаточно детально в соответствии с МСФО осуществляет учет по какой-либо из позиций, она также может внести изменения в учетную политику. Но это будет ее право, а не обязанность.

При этом если учетная политика по МСФО корректируется не с начала года, то необходимо ретроспективно изменить отчеты за прошлые периоды, чтобы они стали соответствовать обновленной системе учета на предприятии.

В зависимости от специфики деятельности компании фирма, разрабатывая по МСФО учетную политику, может предусмотреть в ней следующие виды стоимости:

- стандартная рыночная стоимость (т. е. стоимость, за которую фактически произошла сделка);
- чистая цена покупки (стандартная стоимость, увеличенная на сопутствующие сделке расходы покупателя);
- чистая цена продажи (рыночная цена сделки за минусом сопутствующих затрат продавца);
- справедливая стоимость актива (в цену включены только экономически обоснованные издержки, а прибыль не превышает среднерыночную).²²

При этом в учетной политике фирма должна прописать, какая из стоимостей применяется в отношении каких сделок. Сведения эти, в свою очередь, содержатся в МСФО.

К примеру, МСФО 9 требует, чтобы к финансовым инструментам применялась справедливая стоимость. Поэтому в учетной политике следует определить, как она будет формироваться: порядок получения сведений о ценах на сопоставимые финансовые инструменты, порядок привлечения оценщика и т. д.

²² Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 686 с.

Основное назначение МСФО — унифицировать отчетность разных компаний, сделать ее единообразной и понятной для большинства внешних пользователей, а также обеспечить ее объективную сопоставимость с отчетами прошедших лет.

С этой целью стандарты МСФО предписывают организациям не только составлять сами отчеты, но и прилагать примечания к ним.

Ведь такие примечания позволяют обеспечить высокую степень детализации тех или иных особенностей жизни компании, которые могут представлять высокий интерес для пользователей отчетности (инвесторов, сторонних лиц).

Вместе с тем в каждом отдельном стандарте приводится перечень вопросов, которые фирме следует осветить в разделе с пояснениями. К примеру, раскрывая информацию о дебиторской задолженности, фирма в примечаниях должна пояснить:

- какую часть из общего объема дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей;
- каков размер долга взаимозависимых с фирмой организаций;
- какую сумму предоплаты фирма перечислила своим поставщикам, еще не получив пока причитающихся товаров/работ/услуг.

Конкретных жестких требований к тому, насколько детально фирма должна раскрывать определенные статьи отчетов в примечаниях, МСФО не содержат.

Поэтому каждое предприятие само для себя определяет, насколько подробно оно собирается пояснять отдельные статьи отчетности. Соответственно, выбранную степень детализации нужно закрепить в положениях учетной политики.

Поскольку МСФО 1 требует в отчетах отражать информацию не только за текущий период, но и за прошлые, то и в примечаниях должны идти пояснения также за прошедшие периоды. Об этом также следует упомянуть в учетной политике.

Кроме того, предприятию следует помнить, что примечания могут представлять собой как небольшие текстовые добавления в теле самой отчетности, так и самостоятельные прилагаемые таблицы, схемы и т. д. Выбор формы примечаний по той или иной строке отчетности фирме следует прописать в учетной политике.

Таким образом, составление по МСФО учетной политики требует от организации системного знания положений отдельных стандартов составления отчетности. Ведь в учетной политике требуется закрепить довольно широкий перечень вопросов: расписать порядок отражения в отчетности сведений о финансовом положении в компании, о составе активов/обязательств, о применяемых видах стоимости, об инвестициях, о способах оценки отдельных видов активов/обязательств. Кроме того, необходимо отразить и процедурные моменты, а именно порядок внесения изменений в учетную политику, состав и формат примечаний к отдельным положениям отчетности и т. д. Компании важно помнить, что при составлении по МСФО учетной политики существенную роль играет профессиональное суждение бухгалтера (чего не наблюдается в российской практике по РСБУ).

Далее проведем анализ подходов к регулированию учетной политики, имеющих в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. таблицу 1.4).

Таблица 1.4 – Анализ подходов к регулированию учетной политики в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Критерии	МСФО (IFRS) 9
Цель стандарта	установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок (п. 1)
Термин «учетная политика»	конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности (п.5)

Окончание таблицы 1.4

Критерии	МСФО (IFRS) 9
Требования и допущения при формировании учетной политики (качественные характеристики отчетной информации – в МСФО)	Информация отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму (п.10)
	требование осмотрительности - информация является консервативной (п.10)
	требование полноты - информация является полной во всех существенных отношениях (п.10)
	требование своевременности, требование непротиворечивости, требование рациональности - отсутствуют
	допущение имущественной обособленности; допущение непрерывности деятельности; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - отсутствуют
	допущение последовательности применения учетной политики - должно выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно (п.13)
	уместность, надежность, достоверность, нейтральность информации (п.10)
Причины изменений учетной политики	1) требуется каким-либо МСФО 2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств
Ретроспективное применение	применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом (п. 5)
Перспективное применение	применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую применялась политика; признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением.

В МСФО 9 понятие учетной политики представлено с точки зрения составления финансовой отчетности.

В МСФО 9 присутствуют качественные характеристики уместности, надежности, нейтральности информации, а также достоверности представления отчетной информации.

Как следует из данных таблицы 1.4, в МСФО 9 предусмотрено два случая внесения изменений в учетную политику. В целом условия изменения учет-

ной политики сопоставимы. Однако в международном стандарте делается акцент на обязательности изменения учетной политики. В МСФО 9 предусматривают два подхода к отражению последствий изменения учетной политики: ретроспективный и перспективный.

Таким образом, по итогам написания первой главы можно сделать вывод, что учетная политика является действующим инструментом в области финансового контроля, исходя из условий хозяйствования и действующего законодательства. В связи с постоянным изменением законодательства, лицо, ответственное за ее составление, должно быть в курсе всех налоговых и бухгалтерских изменений.

Сформулированная учетная политика организации должна быть одним из основных инструментов в области финансового контроля деятельности бюджетного учреждения, а также должна способствовать наиболее полному и достоверному представлению финансовой отчетности. Для организации бухгалтерского учета необходимо формирование такой учетной политики, которая должна отражать специфику деятельности любой бюджетной организации.

2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Общие данные о МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», в рамках Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", на основании постановления Администрации города от 05.11.2013 № 592 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Ямал».

Организационно-правовая форма и тип Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация города Муравленко (далее – Учредитель), с делегированием части функций и полномочий учредителя Управлению физической культуры и спорта Администрации города Муравленко (далее – Управление).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий, предусмотренных федеральными законами, законами Ямало-Ненецкого автономного округа, муниципальными нормативными правовыми актами, локальными актами Управления физической культуры и спорта Администрации города Муравленко

Основными задачами МБУ «ЦОПСМ «Ямал» являются:

- Обеспечение гражданам равных возможностей для занятий физической культурой и спортом независимо от доходов и благосостояния;

- Реализация положений федеральных целевых программ развития физической культуры и спорта в Российской Федерации, окружной целевой программы развития физической культуры и спорта в Ямало-Ненецком автономном округе, муниципальной программы развития физической культуры и спорта в городе Муравленко;

- Улучшение качества процесса физического воспитания населения, особенно детей и молодежи;

- Формирование у населения (особенно у детей и подростков) устойчивого интереса и потребности в регулярных занятиях физической культурой и спортом, навыков здорового образа жизни, повышение уровня образования в области физической культуры и спорта, здорового образа жизни;

- Укрепление материально технической базы Учреждения для занятия физической культурой и спортом.

Основными целями учреждения является:

- Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования города Муравленко услугами, обеспечивающими условия для развития на территории города физической культурой и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий, организации и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в муниципальном образовании города Муравленко;

- Содействие сохранению здоровья населения муниципального образования города Муравленко и активному включению граждан в спортивно-оздоровительную деятельность, направленную на конструктивные преобразования жизни;

- Содействию развитию физической культурой и спорта среди населения;

- Привлечение граждан разных возрастных групп к регулярным занятиям физической культурой и спортом;

- Повышения уровня физической подготовки и спортивных результатов граждан с учетом индивидуальных особенностей и требований программ по видам спорта

Основные функции МБУ «ЦОПСМ «Ямал»:

- Проведение спортивных соревнований окружного и городского значения, физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- Организация занятий физической культурой и спортом, проведение занятий в абонентских группах на базе спортивного сооружения;

- Организация и проведение городских физкультурно-оздоровительных и спортивно (массовых) мероприятий;

- Представление, организация досуга и отдыха жителей города;

- Представление всем категориям населения города услуг в области физической культуры и спорта, создание мотивации и установок на регулярные занятия физической культурой и спортом, сохранение и укрепление своего здоровья, выработка умений и навыков ведения здорового образа жизни, создание каждым человеком собственной ответственности за свое здоровье;

- Развитие адаптивной направленности при занятиях физической культурой и спортом, обеспечение доступности спортивных услуг для жителей города с ограниченными возможностями здоровья.

- Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно- спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основному виду деятельности, для граждан и юридических лиц за плату на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

На бесплатной основе предоставляются занятия по физической культуре и спорту по следующим видам спорта: плавание, мини-футбол, волейбол, баскетбол, пауэрлифтинг, хоккей с шайбой, фигурное катание, пулевая стрельба;

- организация и проведение тестирования населения в рамках ВФСК «ГТО»

- адаптивная физическая культура для лиц с ограниченными физическими возможностями здоровья;

- оздоровительная гимнастика с элементами йоги и релаксации для людей пожилого возраста.

На платной основе предоставляются услуги по видам спорта: волейбол, баскетбол, пауэрлифтинг, мини-футбол, фитнес-тренажёры, аквааэробика, фитнес, оздоровительное плавание, общая физическая подготовка.

Дополнительно предоставляется база спортивного сооружения физическим и юридическим лицам для самостоятельных занятий физической культурой и массовым спортом, услуги солярия, сауны, деятельность медицинского персонала по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.

МБУ «ЦОПСМ «Ямал» по организационно-правовой форме относится к унитарному предприятию, являясь некоммерческим учреждением. Условия организации учреждения и основной вид деятельности определили структуру управления. Это линейная структура управления (см. рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 – Организационная структура управления МБУ «ЦОПСМ
«Ямал»

Структура учреждения представляет собой линейное взаимодействие, т.е. каждый нижестоящий работник подчиняется только одному вышестоящему руководителю. Данная организационная структура считается вертикальной, т.е. с большим числом уровней руководства. Традиционная организация по взаимодействию с иерархической структурой управления.

Достоинства организационной структуры управления МБУ «ЦОПСМ «Ямал»:

- в этой структуре наблюдается единство и четкость выполнения распоряжений;
- все действия исполнителей согласованы;
- четкая система взаимных связей между руководителем и подчиненными;
- очень быстрая обратная связь;
- наблюдаются устойчивые информационные потоки;
- быстро принимаются управленческие решения;
- очень четкая, личная ответственность руководителя за конечные результаты деятельности своей организации либо подразделения.

- руководитель осуществляет контроль как внутри организации, но и контролирует все внешние связи учреждения.

Недостатки линейной структуры управления:

- линейная структура предполагает большую нагрузку на руководителя. Это связано с большим потоком информации, с огромным количеством бумаг;

- предъявляются высокие требования к руководителю. Он должен обладать обширными знаниями;

- наблюдается невысокий уровень принимаемых решений;

- наблюдается авторитарный стиль управления.

Руководителем МБУ «ЦОПСМ «Ямал» согласно Устава является директор.

Основной функционал директора МБУ «ЦОПСМ «Ямал» прописан в трудовом договоре, который подписан Главой города Муравленко.

В соответствии с Уставом МБУ «ЦОПСМ «Ямал» и трудовым договором:

1) Директор назначается и освобождается от должности Главой города. Возглавляет учреждение, реализует основные функции управления: оперативное управление, перспективное развитие, финансово-экономическую стратегию. В круг функциональных обязанностей директора входит кадровая политика, развитие социальной инфраструктуры учреждения.

2) Директор действует на основе законодательства Российской Федерации, настоящего Устава и трудового договора.

3) Директор осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения, подотчетен Управлению физической культуры, спорта и молодёжной политики.

4) Директор выполняет функции и обязанности по организации, обеспечению деятельности Учреждения.

5) Действует без доверенности от имени Учреждения, представляет его интересы в государственных органах, предприятиях, организациях, учреждениях.

6) Открывает счета в кредитно-банковских учреждениях, выдаёт доверенности.

7) Планирует основную деятельность Учреждения.

8) Определяет перспективы развития по согласованию с Управлением физической культуры, спорта и молодёжной политики.

9) Осуществляет финансовую и хозяйственную деятельность Учреждения, заботится о привлечении дополнительных средств и укреплении материально-технической базы, заключает договоры и соглашения.

10) В установленном порядке определяет размер средств, направляемых на оплату труда работников Учреждения и их поощрения, производственное и социальное развитие.

11) Устанавливает ставки заработной платы на основе единой тарифной сетки и решения аттестационной комиссии, надбавки, доплаты в пределах имеющихся средств.

12) Издаёт приказы, распоряжения по Учреждению и другие локальные акты, даёт указания, обязательные для выполнения всеми работниками Учреждения.

13) Определяет структуру, штаты, численный и квалификационный состав, формы и размеры оплаты труда работников и их поощрения в пределах средств, выделяемых Учреждению на эти цели из бюджета, а также за счет средств, полученных из других источников в соответствии с действующим законодательством.

14) Утверждает штатное расписание и согласовывает его с Управлением физической культуры, спорта и молодёжной политики.

15) Утверждает внутренние документы Учреждения.

16) Осуществляет приём на работу работников Учреждения, заключает с ними и изменяет и прекращает трудовые договоры, издаёт приказы в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

17) Принимает меры поощрения и налагает взыскания на работников в соответствии с трудовым законодательством, ведет работу по укреплению трудовой дисциплины, повышению квалификации членов коллектива.

18) Отвечает за соблюдение сотрудниками правил технической эксплуатации пожарной безопасности зданий.

Одной из функций директора МБУ «ЦОПСМ «Ямал» является осуществление мероприятий по управлению персоналом учреждения.

Весь состав работников МБУ "ЦОПСМ "Ямал" содержится в штатном расписании. Штатное расписание МБУ "ЦОПСМ "Ямал" - это правовой акт, определяющий структуру, численность и должностной состав работников с указанием должностных окладов. Оно утверждено директором МБУ "ЦОПСМ "Ямал". В утверждении указывается количество единиц с месячным фондом заработной платы. Оно состоит из номера, наименования должности, количества штатных единиц, разряда, должностного оклада, надбавки, надбавки районного коэффициента, месячной заработной платы, месячного фонда заработной платы.

В соответствии с утверждённым на 2017 год муниципальным заданием Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» выполнял следующие муниципальные работы:

1) «Муниципальная работа «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»;

2) «Муниципальная работа «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий, которая включает в себя проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий;

3) «Муниципальная работа «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса «ГТО», которая включает в себя комплекс мероприятий, а это - организация и проведение официальных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного

комплекса «ГТО» по видам испытаний (тестов) у населения города возрастной категории от 6 лет до 70 и старше.

Специалистами учреждения на постоянной основе организуется и проводится работа по выявлению и привлечению несовершеннолетних, находящихся в социально опасном положении. За несовершеннолетними учётной категории, занимающихся в группах спортивной направленности, осуществляется ежедневный контроль за посещаемостью, ведётся взаимодействие и тесное сотрудничество ответственного лица за работу с несовершеннолетними с тренерско-инструкторским персоналом, родителями (законными представителями), психологами. Организуются профилактические, тематические лекции, беседы, встречи по узконаправленным темам с врачом психиатром-наркологом, инспектором по делам несовершеннолетних, инспектором группы ОАР и пропаганде БДД. Ответственными специалистами учреждения проводятся выездные индивидуальные тематические встречи с несовершеннолетними учётной категории в общеобразовательные учреждения города с целью привлечения их к регулярным занятиям спортом, совместно со специалистами КДНиЗП разрабатываются тематические буклеты и брошюры, которые распространяются в общеобразовательных учреждениях города, при проведении спортивно-массовых мероприятий, при индивидуальных беседах.

Одним из важнейших аспектов в работе МБУ «ЦОПСМ «Ямал» является создание условий для беспрепятственного доступа людей с ограниченными возможностями здоровья, маломобильных групп населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом. С этой целью в учреждении назначены ответственные лица и создана рабочая группа, которая включает в себя взаимодействие всего персонала учреждения. В целях создания безбарьерной среды, организации альтернативного формата предоставления качественных услуг в сфере физической культуры и спорта для людей с ограниченными возможностями здоровья и маломобильных групп населения в учреждении предусмотрено специализированное оборудование, санузел, ав-

тотранспорт. МБУ «ЦОПСМ «Ямал» ежегодно успешно проходит паспортизацию на предмет доступности объекта социальной инфраструктуры (ОСИ).

Физическая культура и спорт являются наиболее эффективным средством социальной адаптации и физической реабилитации инвалидов. На сегодняшний день фактическая численность систематически занимающихся адаптивной физической культурой и спортом в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» составляет 65 человек в возрастной категории от 19 лет и старше различных нозологических групп, которые получают комплексную услугу в сфере физической культуры и спорта по следующим направлениям: кардио-тренажёры, настольный теннис, пулевая стрельба, бадминтон, дартс, оздоровительное плавание, восстановительная сауна. При тренировочном процессе используется специализированный спортивный инвентарь и оборудование, соответствующий требованиям «Табеля оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем».

Во исполнение постановления правительства ЯНАО специалистами МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется работа по исполнению мероприятий по основным видам реабилитационных и абилитационных услуг. В 2017 проведены реабилитационные мероприятия по ИПРА с 27 инвалидами, 6 из которых привлечены к регулярным занятиям физической культурой и спортом и зачислены в группы АФК.

За текущий год в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» для лиц с ограниченными физическими возможностями организовано и проведено 4 спортивных мероприятия городского уровня, в которых приняли участие 111 человек. В течении года усиленно велась работа по подготовке спортсменов по узконаправленным видам спорта, заявленных в Параспартакиаде ЯНАО. Итог проведённой работы 2 место в XX Параспартакиаде ЯНАО (18 лет и старше), которая состоялась 29 ноября – 04 декабря 2017 года в городе Салехарде. В составе сборной команды от города Муравленко в соревнованиях приняли участие 8 спортсменов, из них 2 спортсмена – колясочника. 3 спортсмена по резуль-

татам личных выступлений отобраны с состав сборной команды ЯНАО среди инвалидов.

Большое внимание уделяется становлению и развитию физического совершенства, богатый опыт тренерской работы, индивидуальный подход к каждому занимающемуся, активная профессиональная позиция - всё это является результатом работы в достижении высоких спортивных результатов спортсменов, занимающихся в МБУ «ЦОПСМ «Ямал».

Основными направлениями развития на 2018 год являются:

- Реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) на территории МО г. Муравленко.

- Увеличение массовых пропагандистских акций и мероприятий.

- Увеличение доли граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом, в том числе за счёт развития платных услуг, за счёт увеличения массовых пропагандистских мероприятий.

- Увеличение доли лиц с ограниченными физическими возможностями и людей особой заботы за счёт расширения услуг в части адаптивной физической культуры.

- Развитие платных услуг.

- Укрепление материально-технической базы.

2.2 Организация формирования и практическое применение учетной политики в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Бухгалтерский учет в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказами Минфина России:

- от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государст-

венных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);

- от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) в редакции приказов Минфина от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н;

- от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н);

- от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н).

Иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» состоит из нескольких разделов, расположенных последовательно один за другим (рис. 2.2).

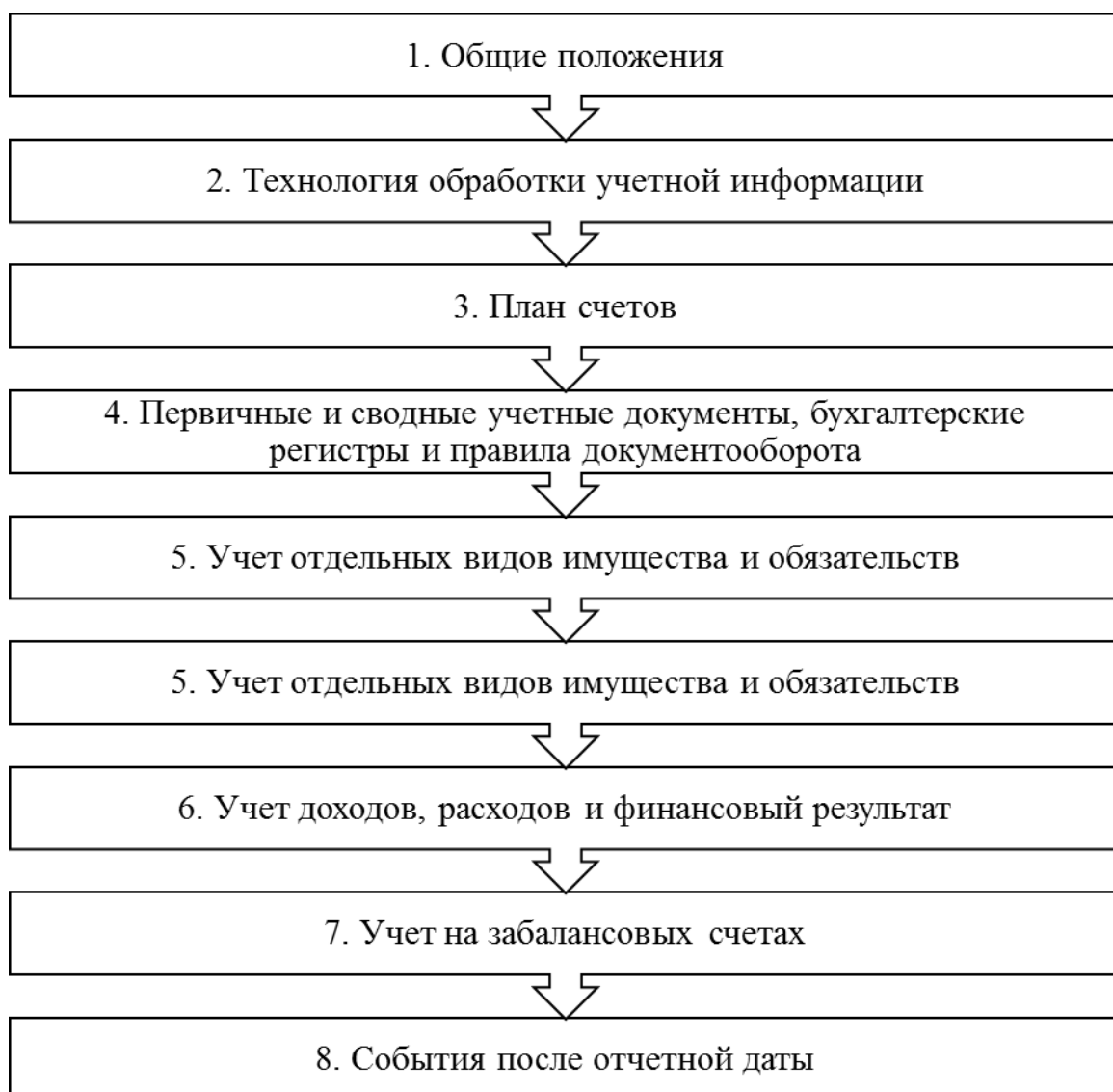


Рисунок 2.2 – Структура Учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Рассмотрим наиболее подробно основные аспекты Учетной политики и их применение в МБУ «ЦОПСМ «Ямал».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» и соблюдение закона при осуществлении хозяйственных операций несет руководитель учреждения в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, учет, своевременное представление полной и точной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера для документирования фактов хозяйственной жизни и представления необходимых документов и информации в централизованный бухгалтерский отдел являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

В случае несогласия между руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по осуществлению определенных фактов хозяйственной жизни документы принимаются к исполнению и отражаются в бухгалтерском учете на основании письменного распоряжения руководителя учреждения либо уполномоченного лица.

Бухгалтерский учет в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте подлежит перерасчету в валюту Российской Федерации.

Обработка бухгалтерской информации в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» осуществляется автоматическим способом с использованием программных продуктов 1С («Бухгалтерия», «Зарплата»).

В МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» осуществляется электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи (рис. 2.3).

	Система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России
Направления электронного документооборота в	Передача реестров в обслуживающие банки для зачисления денежных средств на зарплатные карты
	Передача бухгалтерской отчетности руководству
МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал»	Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию
	Передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ
	Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

Рисунок 2.3 — Направления электронного документооборота в МБУ

«ЦОПСМ «Ямал»

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» без надлежащего оформления первичных учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронные базы данных не допускаются.

В целях обеспечения безопасности электронных учетных данных и составленных отчетов серверные резервные копии выполняются ежедневно по бухгалтерским базам «Бухгалтерия» и «Зарплата». В конце квартала и отчетного года после составления отчетности делаются резервные копии базы данных на внешние носители: компакт-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера. В конце каждого календарного месяца электронные учетные регистры распечатываются и сшиваются в папки в хронологической последовательности.

В случае обнаружения в бухгалтерских регистрах ошибок бухгалтерская служба МБУ «ЦОПСМ «Ямал» анализирует ошибочные данные, вносит исправления в исходные документы и соответствующие базы данных. Исправления оформляются в соответствии с действующим законодательством и правилами учетной политики.

Все документы о движении денежных средств МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» учитываются только с подписью директора и главного бухгалтера.

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» для отражения информации в бухгалтерском учете об активах и обязательствах, а также операции с ними в учреждении применяются:

- утвержденные унифицированные формы первичных учетных документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» ответственным за соответствие данных, отраженных в бухгалтерских регистрах является руководитель учреждения. Сотрудники бухгалтерии не несут ответственности за соответствие первичных документов, составленных другими лицами по совершившимся фактам хозяйственной жизни учреждения.

Учет в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» ведется в соответствии с первичными документами, проверенными и принятыми для учета методом начисления. К учету принимаются бухгалтерские документы, оформленные должным образом и полученные по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для формирования данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

МБУ «ЦОПСМ «Ямал» учитывает все расходы в рамках установленных норм и в соответствии с утвержденным планом счетов финансово-хозяйственной деятельности текущего года.

Доходы и расходы МБУ «ЦОПСМ «Ямал» признаются по методу начисления. Доход оценивается по стоимости, указанной в договоре. Дата признания определяется датой передачи права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. Доход МБУ «ЦОПСМ «Ямал» рассчитывается в следующем порядке:

- по субсидиям на выполнение муниципального задания доходы начисляются в соответствии с графиком передачи субсидии, который является приложением к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий для выполнения муниципального задания;

- по субсидиям для других целей доход начисляется на основе отчета об использовании субсидий для других целей, не связанных с финансовой поддержкой для выполнения муниципального задания, подписанного руководителем и главным бухгалтером;

- от продажи платных услуг осуществляется на дату их осуществления (на дату составления акта оказанных услуг, накладной, другого документа, предусмотренного условиями договора в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое выполнение работ (услуг));

- от продажи платных услуг населению за наличный расчет осуществляется на последний день месяца на основании акта выполненных работ и выставленного счет-фактуры на сумму дохода, полученного кассой учреждения за текущий месяц;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и других аналогичных доходов учитываются на дату подписания акта передачи и принятия имущества;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств и других аналогичных доходов учитываются на дату получения денег в кассу или на расчетный счет учреждения;

- от сдачи в аренду имущества учитываются в последний день месяца в соответствии с договором аренды (на дату составления акта оказанных услуг);

- в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде ущерба (убытков) учитываются на дату их признания должником (подписание акта (оплата)) или на дату вступления решения суда в законную силу.

При выполнении работ, предоставленных услуг по долгосрочным договорам, в которых предусмотрены этапы исполнения, если невозможно определить дату передачи права собственности, равномерное распределение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с финансовым и бизнес-планом.

Средства, полученные от выполнения оплачиваемых работ (услуг), доходов от аренды, штрафов и пеней, полученных учреждением в связи с невыполнением или ненадлежащим исполнением обязательств контрагентами признаются МБУ «ЦОПСМ «Ямал» в качестве собственного дохода и используется для достижения своих целей в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В процессе ведения хозяйственной жизни учреждения возникает просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой уже истек и которая подлежит списанию с баланса учреждения.

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» на основании действующего законодательства в учетной политике предусмотрен порядок учета и списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Невостребованная дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, подлежит списанию с баланса на основе результатов инвентаризации. Основанием для списания являются:

- решение руководителя (распоряжение) о списании долга;
- инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и другими должниками и кредиторами.

МБУ «ЦОПСМ «Ямал» ведет учет просроченной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение периода возможного возобновления в порядке восстановления в соответствии с законодательством Российской Федерации для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае улучшения имущественного положения должника.

Кредиторская задолженность невостребованных кредиторов списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания является:

- решение руководителя (распоряжение) о списании долга;
- записка главного бухгалтера об идентификации кредиторской задолженности, не требуемая кредиторами, срок действия которой истек;
- инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и другими должниками и кредиторами.

МБУ «ЦОПСМ «Ямал» учет списанной кредиторской задолженности ведет на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» в течение трех лет с даты списания задолженности с бухгалтерского баланса.

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется приказом руководителя учреждения на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

МБУ «ЦОПСМ «Ямал» учетной политикой предусмотрены основания для списания безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности (см. рисунок 2.4).



Рисунок 2.4 — Основания для списания безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Для своевременного погашения дебиторской задолженности покупателями платных услуг в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» установлен следующий порядок взаимодействия учреждения с централизованной бухгалтерией по вопросам погашения дебиторской задолженности:

- специалист (бухгалтер) ежемесячно на 15-й день месяца, следующего за месяцем расчетов, предоставляет учреждению информацию о состоянии дебиторской задолженности подрядчиков за платные услуги;

- ответственный сотрудник учреждения, осуществляющий контроль за выполнением договорных обязательств, в течение периода, не превышающего десяти рабочих дней с момента получения информации о дебиторской задолженности, представляет в централизованный бухгалтерский отдел Управления информацию о мерах, принятых в отношении контрагентов с приложением подтверждающих документов.

Ряд организаций обязаны вести учет и составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. К ним относятся, в частности, все компании, ценные бумаги которых допущены к торгам на фондовых биржах и (или) другие организаторы торговли на рынке ценных бумаг. Кроме того, финансовая отчетность в соответствии с правилами МСФО может быть сформирована компаниями, которые не создают группы (пункт 1 статьи 1, пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 27.07.10 № 208-ФЗ).

В обновленной версии пункта 7 ПБУ 1/2008 появилось правило, согласно которому такие организации в своей учетной политике имеют право принимать во внимание не только ФСБ, но и МСФО. И если какой-либо метод учета, установленный федеральным стандартом, противоречит требованиям МСФО, этот метод не может применяться. Но в то же время компания должна описать этот метод, раскрывать соответствующее требование МСФО и объяснять, как оно будет нарушено при принятии российского метода учета (новый пункт 20.1 Положения о бухгалтерском учете 1/2008).

Учетная политика организации должна обеспечивать рациональность ведения бухгалтерского учета. Этот критерий основан на деловой активности

компании, ее размере, соотношении затрат, связанных с созданием данных по конкретному объекту учета, и стоимости такой информации, а теперь на соотношении затрат на генерирование информации и полезность этой информации. Такое дополнение появилось в новой редакции пункта 6 ПБУ 1/2008.

ПБУ № 1 / 2008-24 / 2011 признается федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ФСБУ). Такие изменения в 402-ФЗ были внесены Федеральным законом от 18 июля 2017 года № 160-ФЗ; они действительны с 19 июля 2017 года.

В пункте 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ было установлено, что при формировании учетных политик для конкретного объекта учета организация делает выбор среди методов, разрешенных ФСБ. В обновленном ПБУ термин «правила бухгалтерского учета» также был заменен термином «ФСБУ», а в пункте 24 ПБУ 1/2008 термин «финансовая отчетность» был заменен термином «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В пункте 7 ПБУ 1/2008 более четко определены правила, согласно которым организация должна выбрать метод учета конкретного объекта. Как и раньше, необходимо применять метод, установленный ФСБУ. Если стандарты допускают несколько альтернативных методов, организация по-прежнему имеет право выбрать один из них в соответствии с общими требованиями (п. 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008).

Если в ФСБУ нет способа, то необходимо следовать обновленному алгоритму, последовательно применяя сначала правила МСФО, а затем федеральные и отраслевые стандарты по аналогичным или связанным с ними вопросам, и в последнюю очередь рекомендации в области бухгалтерского учета. В предыдущем издании такая последовательность не была закреплена.

Учетная политика в соответствии с требованиями МСФО является одной из наиболее актуальных тем для организаций, которые начинают применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Чтобы помочь компаниям выбрать и изменить свою учетную политику, Совет по МСФО

разработал стандарт МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основным принципом выбора учетной политики в соответствии с МСФО является то, что учетную политику следует выбирать и применять таким образом, чтобы соответствовать каждому стандарту или пояснению.

Следует отметить, что в МСФО (IAS) 8 подчеркивается, что учетная политика определяет глобальный подход к оценке, выбору возможных методов учета, например, выбор модели учета основных средств по первоначальной стоимости или переоцененной стоимости или выбор метода учета запасов на основе ФИФО или средневзвешенной стоимости.

На практике, чтобы выбрать учетную политику для организации с учетом специфики отрасли и специфики операций, сначала необходимо определить, подходит ли подходящий международный стандарт (IAS, IFRS) или соответствующее разъяснение (SIC, IFRIC).

Если такие документы уже были выпущены Советом по МСФО, организация обязана применять положения этих документов. Например, при представлении отчетности об основных средствах необходимо применять положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В ситуации, когда нет специального Разъяснения или Стандарта, описывающих учет конкретной операции или нестандартного объекта учета (например, учет предметов искусства), тогда руководство организации должно применять свое профессиональное суждение и отразить его учетной политике. Однако следует помнить, что учетная политика должна помочь подготовить надежную и разумную информацию для пользователей финансовых отчетов.

Таким образом, если организации необходимо разработать собственную учетную политику, то в первую очередь следует обратить внимание на МСФО, регулирующие учет аналогичных или связанных операций.

Во-вторых, на положения «Концептуальной основы финансовой отчетности», документ, который сам по себе не является международным стандар-

том, а является основой для создания и пересмотра стандартов, может применяться.

Кроме того, при принятии профессиональных решений для составления собственной учетной политики руководство организации также может рассматривать материалы других органов по установлению стандартов и отраслевую практику.

Для того чтобы информация, представленная в финансовой отчетности организации, была полезной для пользователей этой отчетности, очевидно, что отчеты должны быть сопоставимы друг с другом. Почти весь финансовый анализ основан на сопоставимости и согласованности финансовых отчетов разных периодов.

Фактически учетная политика является механизмом для обеспечения сопоставимости отчетности из одного периода в другой, поэтому учетная политика должны применяться последовательно к аналогичным операциям.

2.3. Особенности осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» установлен в Приложении № 8 к Учетной политике.

Внутренний финансовый контроль МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» включает в себя следующие три вида контроля (см. таблицу 2.1).

Таблица 2.1 – Виды внутреннего финансового контроля, проводимые в МБУ
«Центр организации и проведения спортивных мероприятий
«Ямал»

Вид контроля	Описание
Предварительный контроль	Такой контроль осуществляется до совершения хозяйственных операций. Это позволяет определить, насколько уместно и законно будет действовать та или иная операция. Таким образом, контрольными мерами, связанными с предварительным контролем, являются анализ соответствия заключенных договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, правильность бюджетных, финансовых, статистических, налоговых и других отчетов до их утверждения или подписания и т. д.
Текущий контроль	Этот тип контроля заключается в ежедневном анализе соблюдения процедур исполнения бюджета, составлении бюджетных (бухгалтерских) отчетов и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, оценке эффективности и результативности расходования средств для достижения поставленных задач и целей, целевых показателей планирования в отделах учреждения
Последующий контроль	Этот контроль осуществляется на основе завершения хозяйственных операций посредством анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведении инвентаризации и других необходимых процедур.

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» предварительный и текущий контроль проводится непосредственно сотрудниками учреждения в рамках выполнения ими своих должностных обязанностей, а последующий контроль осуществляет контрольный отдел (ревизор) и комиссия внутреннего контроля.

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» применяются все виды внутреннего финансового контроля, а именно:

- установлены процедуры для координации определенной документации с юридическими службами и другими заинтересованными ведомствами, а также с соответствующими заместителями руководителя учреждения;
- возложены обязанности на работников финансовых и других служб по осуществлению текущего контроля за составленной ими финансовой документацией;
- создан в учреждении отдел финансового контроля (введена должность

аудитора).

Структурные подразделения МБУ «ЦОПСМ «Ямал» организуют внутренний финансовый контроль на двух уровнях: уровень сотрудников и уровень структурного подразделения (см. рисунок 2.5).

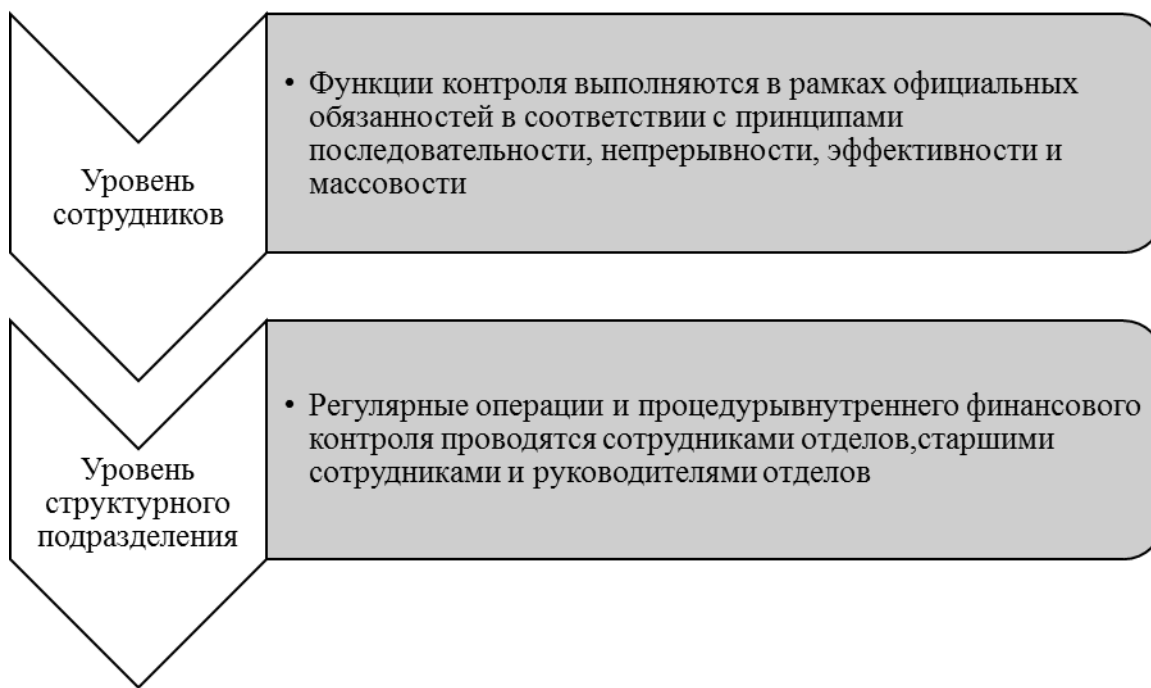


Рисунок 2.5 — Уровни внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Основной задачей внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» является подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» предназначена для обеспечения:

- точности и полноты бухгалтерской документации;
- своевременности подготовки достоверной финансовой отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений руководителя;
- осуществления соответствия планов финансово-хозяйственной

деятельности с бюджетной сметой;

- безопасности имущества.

Целями внутреннего контроля в МБУ «Центр организации и проведения спортивных мероприятий «Ямал» являются:

- определение соответствия финансовых операций финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов;

- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявлять существенные аспекты, влияющие на его эффективность.

Процедуры осуществления внутреннего финансового контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал» установлены в положении о порядке осуществления внутреннего финансового контроля, а деятельность отдела внутреннего контроля (аудитора) регулируется положением о департаменте внутреннего контроля (см. рисунок 2.6).



Рисунок 2.6 — Процедуры внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»

Внутренний финансовый контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего

контроля.

Предварительный контроль осуществляется до начала осуществления хозяйственной операции. Это позволяет определить, насколько уместно и законно будет действовать та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и сотрудники юридического отдела. В рамках предварительного контроля проводятся следующие действия:

- контроль за подготовкой документов финансового планирования (расчеты потребности в финансовых ресурсах, план финансово-хозяйственной деятельности и т. д.). Эти действия выполняются руководителем, главным бухгалтером;

- их визирование, урегулирование споров и согласование;

- проверка и одобрение проектов договоров (контрактов) специалистами юридической службы и главного бухгалтера;

- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных ресурсов, осуществляемая консультантом по финансам и экономике, главным бухгалтером, руководителями департаментов, комиссией внутреннего контроля.

Текущий контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» представляет собой ежедневный анализ соблюдения процедур исполнения бюджета, составление бюджетных (бухгалтерских) отчетов и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, мониторинг целевых расходов средств из регионального (федерального или муниципального) бюджетов, оценка эффективности и эффективности бюджетных расходов для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей подразделений учреждения.

В ходе мониторинга в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» проводятся следующие мероприятия:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетные и платежные ведомости, платежные поручения, счета-фактуры и т. д.). Факт контроля - это разрешение документов на оплату;

- проверка фактического наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты наличных денег, полученных в банке;
- проверка наличия задолженности у подотчетных лиц;
- контроль за сбором дебиторской задолженности и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотносальдовая ведомость);
- проверка фактического наличия материальных ресурсов.

Текущий контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется на постоянной основе специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности учреждения, экономического отдела, заместителем начальника учреждения, ответственным за финансово-экономический отдел, и комиссией внутреннего контроля.

Последующий контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций. Он проводится путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, учета запасов и других необходимых операций. Для проведения последующего контроля в учреждении создается комиссия внутреннего контроля.

Методы последующего контроля включают в себя инвентаризации, внезапные ревизии кассы, проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении, документальные проверки (ревизии) завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Система мониторинга состояния бюджетного (бухгалтерского) учета включает в себя:

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- точность и полноту подготовки документов и бухгалтерских регистров;
- предотвращение возможных ошибок и искажения в бухгалтерском учете и отчетности;
- исполнение заказов и распоряжений руководства;

- безопасность финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Последующий контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется путем проведения как запланированных, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с интервалами, определенными планом проверок, утвержденным руководителем учреждения. Основными объектами обычной проверки являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок учета и учетную политику;

- точность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- полнота и точность документирования операций;

- своевременность и полнота оприходования инвентаря;

- достоверность отчетности.

В ходе внеплановой проверки осуществляется контроль над вопросами, в отношении которых имеется информация о возможных нарушениях.

Лица, ответственные за проведение проверки и анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению их в будущем.

Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, который может содержать перечень корректирующих действий и нарушений, если таковые имеются, а также рекомендации по предупреждению возможных ошибок.

Результаты выполнения оформляются в виде акта, который подписывается всеми членами комиссии и направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки содержит следующую информацию:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;

- виды, методы и приемы, используемые в процессе контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы по результатам контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники МБУ «ЦОПСМ «Ямал», совершившие искажения и нарушения, в письменной форме, представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения (или лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

После истечения установленного срока, главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин неисполнения.

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал» выделены следующие субъекты внутреннего финансового контроля (см. рисунок 2.7).

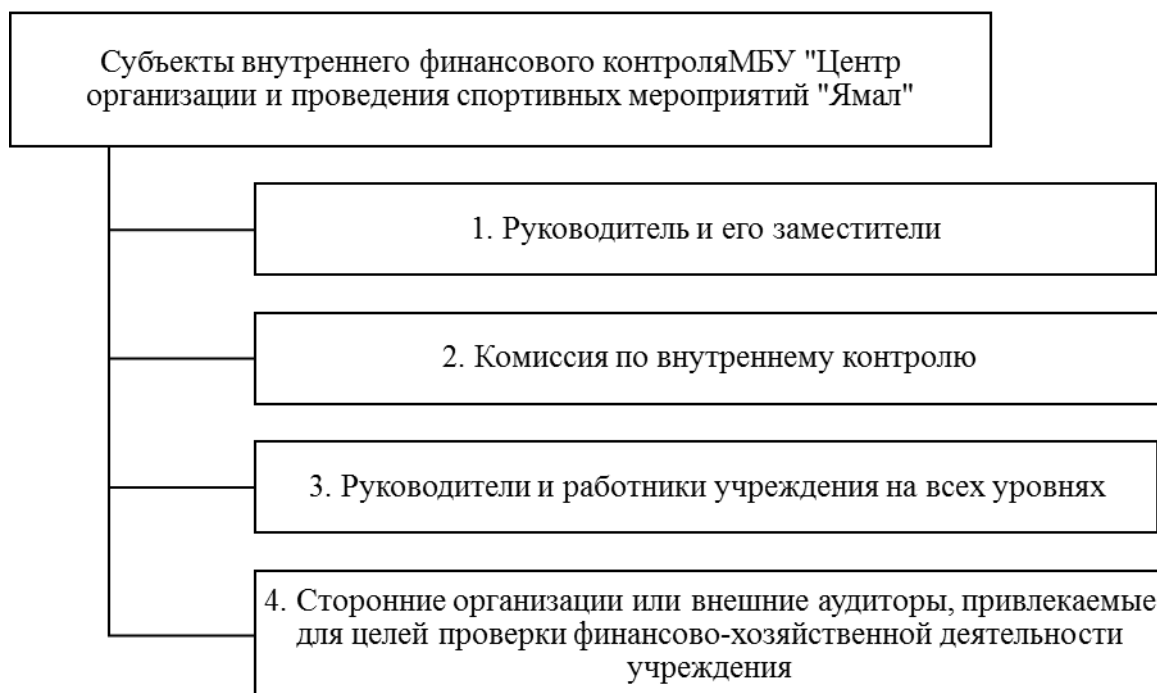


Рисунок 2.7 — Субъекты внутреннего финансового контроля в МБУ
«ЦОПСМ «Ямал»»

Разделение полномочий и обязанностей органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационными и административными документами учреждения и должностными инструкциями сотрудников.

В ходе внутреннего финансового контроля субъекты контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» имеют право:

- доступа к документам, базам данных и регистрам, непосредственно связанным с проблемами контрольного мероприятия;
- получать информацию по вопросам, включенным в программу мер контроля;
- получать от должностных лиц учреждения письменные объяснения по вопросам, включенным в программу мер контроля;

- на беспрепятственный допуск (в установленном учреждением порядке) во все служебные помещения субъекта внутреннего контроля;

- расширить диапазон областей (вопросов) проверки, если необходимо, такое расширение в ходе выполнения основной задачи.

Субъекты контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал» обязаны:

- иметь необходимые профессиональные знания и навыки;
- выполнять обязанности, предусмотренные должностными инструкциями и положением структурного подразделения;
- соблюдать выполнение своей деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- обеспечить сохранность и возврат, полученных в объекте внутреннего контроля исходных документов;
- хранить конфиденциальную информацию, полученную в связи с выполнением служебных обязанностей;
- оформлять результаты проверки в соответствии с установленными требованиями.

Субъекты внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал» в пределах своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями отвечают за разработку, документирование, реализацию, мониторинг и развитие внутреннего контроля в областях, которые им поручены.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал» лежит на заместителе руководителя учреждения, ответственного за финансово-экономический отдел.

Лица, совершившие искажения и нарушения, подлежат дисциплинарной ответственности в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных собраниях, проводимых руководителем учреждения.

Непосредственная оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией внутреннего контроля.

В рамках этих полномочий комиссия внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал» представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности существующих процедур внутреннего контроля и (при необходимости) совместно с главными бухгалтерами разрабатывает предложения по их совершенствованию.

3 ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ЭЛЕМЕНТА (ОСНОВЫ) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МБУ «ЦОПСМ «ЯМАЛ»

3.1 Формирование учетной политики с учетом особенностей построения внутренней системы финансового контроля учреждения

В соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения о внутреннем контроле формируются МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» в обязательном порядке. Речь идет не только о ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и о фактах экономической жизни МБУ «ЦОПСМ «Ямал»». В частности, компонентами системы внутреннего контроля являются выявление рисков хозяйственной деятельности МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» и управление ими. Информация о рисках необходима для полной картины финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Учетная политика является основным документом, регулирующим методы и формы бухгалтерского процесса в хозяйствующем субъекте, который способен реально гарантировать контроль над процедурами бухгалтерского и налогового учета с учетом договорных обязательств и свидетельствовать о функционировании системы внутреннего контроля бухгалтерского учета. В МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» между учетной политикой и внутренним контролем существует как прямая, так и обратная связь. Внутренний контроль способствует совершенствованию способов отражения фактов экономической жизни и их экономической целесообразности при формировании учетной политики. Регламенты системы внутреннего контроля разрабатываются в рамках учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», что может стать мощным инструментом устранения угроз несостоятельности (банкротства). В системе бухгалтерского учета МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» выделены бухгалтерский (финансовый), налоговый, управленческий учет. Такое разделение приводит к значительному

увеличению задач и объектов внутреннего контроля практической деятельности. Общеизвестно, что управленческий учет и анализ являются необходимым инструментом управления организацией, позволяющим повысить качество и эффективность управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски экономической деятельности организации. В результате расположения этих задач в соответствии с их иерархической значимостью и их одновременной детализацией формируется довольно широкий спектр индикаторов различных уровней, позволяющих оценить тот или иной тип деловой активности, бизнес-процесс, конкретную операцию или ситуацию. В частности, в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» задачи контроля, правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете и исчисления налога на прибыль являются задачами более высокого уровня, чем задачи контроля квалификации, признания и оценки любых доходов или расходов, их принятие в целях исчисления налоговой базы. Поскольку каждый хозяйствующий субъект может подавать заявки на определенные виды деятельности, различные налоговые режимы (возможность использования различных льгот, исключая доходы и расходы из налоговой базы по виду деятельности, освобожденной от налога на прибыль), целесообразно применять другие критерии классификации. Нормативное регулирование фактов хозяйственной жизни МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» также осуществляется на основании других документов, поэтому все факты хозяйственной жизни должны соответствовать законодательству Российской Федерации. В МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» все записи на счетах бухгалтерского учета формируются только на основании правильно оформленных первичных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты, подтверждающие достоверность фактов хозяйственной жизни: наименование документа; дата составления; содержание операции; средства измерения деловой сделки в натуральном и денежном выражении; наименование должностей ответственных лиц и их личные подписи; при необходимости расшифровка

фамилий ответственных лиц. Налоговые и бухгалтерские документы в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечивают полноту освещения всех фактов хозяйственной жизни. Отсутствие хотя бы части налоговых и бухгалтерских документов нарушает полноту и достоверность информации. Точность данных бухгалтерского учета в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» подтверждается, когда факты хозяйственной жизни в соответствии с принятой методологией учета отражаются в бухгалтерских и налоговых регистрах надлежащим образом и в соответствующих суммах. После надлежащего оформления подписанные документы используются для последующего бухгалтерского и налогового учета. Они обеспечивают достоверность, полноту фактов хозяйственной жизни, используются для контрольных мероприятий. Система внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» направлена на предотвращение неуместных или дублирующих действий во всех сферах деятельности, а также на предотвращение неэффективного использования имеющихся ресурсов. Руководство МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» разрабатывает правила и процедуры для достижения целей системы. Структура внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» структурирована таким образом, чтобы стимулировать их внедрение сотрудниками организации, то есть обеспечивать единство решения и исполнения. Существующие активы МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» защищены эффективными методами контроля, направленными на выявление причин и условий, способствующих совершению краж, формированию убытков, недостач, случайных повреждений и использованию имущества для других целей. То же относится и к нематериальным ценностям организации, таким как конфиденциальная информация, данные бухгалтерских журналов и книг, регистры налогового учета. Контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» осуществляется в рамках безопасности информационной системы, в результате чего организация использует защищенные программы, приобретаются только лицензионные продукты, и доступ к ним предоставляется строго определенным образом для защиты учетных записей

от несанкционированных исправлений. Соблюдение методологии учета в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечивает достоверность учетной информации для всех заинтересованных пользователей. Критерий полноты требует отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности всех активов, обязательств и результатов деятельности, которые должны быть отражены в нем. В то же время важно подтвердить в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» соответствие предположения о достоверности фактов хозяйственной деятельности. Надежность управленческой отчетности может быть обеспечена, если используемая для ее составления учетная информация составлена в полном соответствии с правилами, установленными законодательными и нормативными актами о бухгалтерском учете. Полнота управленческой отчетности МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечивается исчерпывающей информацией о наличии и использовании трудовых, материальных и финансовых ресурсов, капитала, обязательств, доходов, расходов и результатов деятельности организации, влиянии внешних и внутренних факторов на достигнутые результаты, полезных для обоснования эффективных управленческих решений. Из-за отсутствия системного подхода, единых требований и правил формирования регистров налогового учета невозможно обеспечить эффективный контроль за полнотой и точностью налоговых расчетов, а следовательно, и для правильного расчета налоговой базы для расчета налога на прибыль. Для формирования полной и достоверной информации в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечена четкая система требований к формированию налоговых регистров, а также установлен системный подход к формированию организации списка налоговых регистров учета.

Сформированная информационно-аналитическая база в системе управления в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечивает хозяйствующий субъект значимыми показателями; для этого устанавливаются контролируемые параметры объектов управления. Сроки составления и предоставления информационно-аналитической базы устанавливаются МБУ «ЦОПСМ

«Ямал»» в разумные сроки с целью устранения ошибок и обеспечения эффективности контроля. В настоящее время разделы учетной политики, определяющие аспекты организации бухгалтерского процесса в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», имеют свои особенности. Их влияние важно в организации контроля. Правильное формирование учетной политики, определяющей организацию бухгалтерского учета на предприятии, позволяет минимизировать возможность искажения (преднамеренной и/или непреднамеренной) информации, которая служит основой для принятия управленческих решений. Основные приложения в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» к учетной политике, показанные на рисунке 3.1, являются частью внутренней системы регулирования и являются обязательными для конкретного экономического субъекта. Учетная политика МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» является элементом регулирования бухгалтерского и налогового учета, который объединяет все аспекты учетной политики в единую структуру и придает документам официальный статус. Внутренний контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» осуществляется непрерывно. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, когда он связан с учетными политиками и процедурами, должен осуществляться правильно и своевременно, что позволяет управлять рисками и снижать их. Порядок контроля за хозяйственной деятельностью в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» утверждается одновременно с утверждением учетной политики организации. Поэтому при формировании системы внутреннего контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» руководствуются потребностями хозяйствующего субъекта, запросами пользователей учетной информации, отраслевыми или ведомственными инструкциями, установившейся практикой и нормами других нормативных документов.

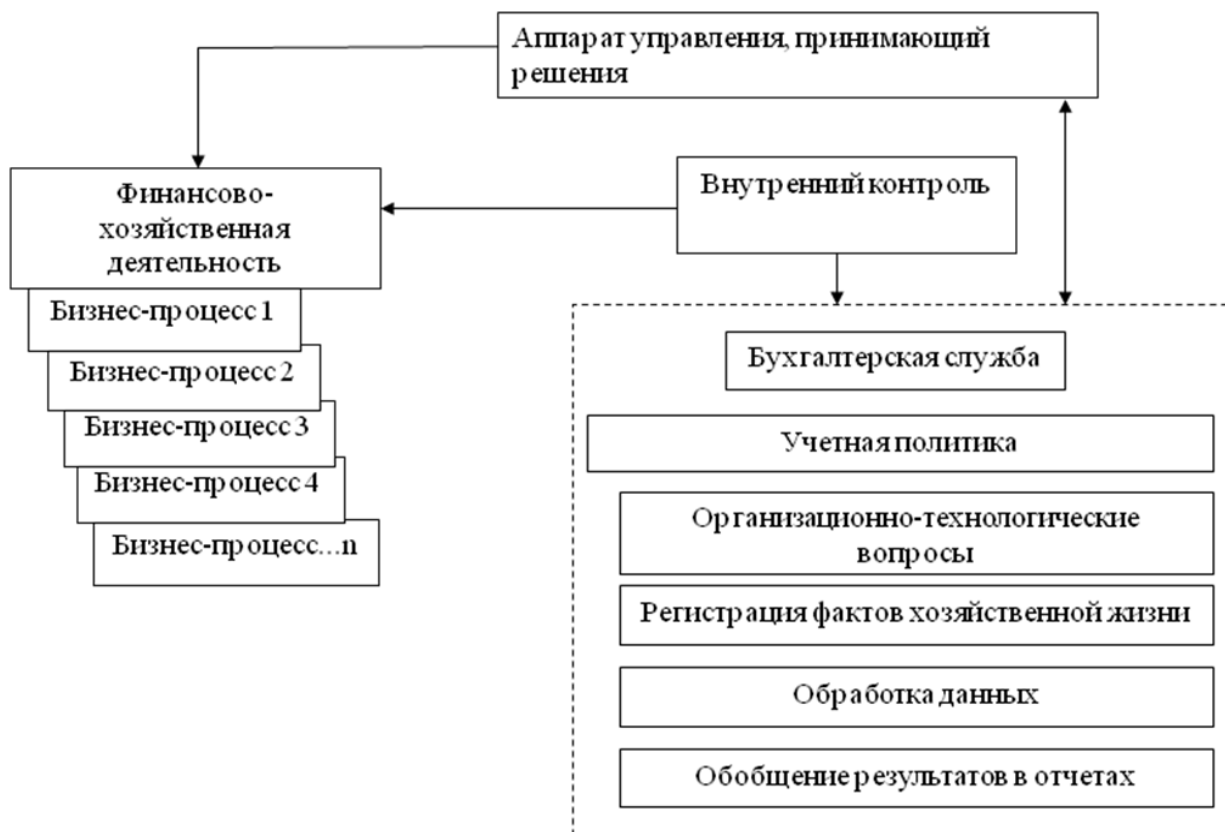


Рисунок 3.1 – Модель состояния внутреннего контроля в системе принятия решений

В МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» объем деятельности и другие показатели (численность персонала, количество производственных и управленческих единиц, складов и складских площадей) значительны, поэтому разработана и утверждена процедура внутреннего контроля за хозяйственной деятельностью в виде отдельного локального нормативного акта (положения о внутреннем контроле, положения о внутреннем аудите, положения о контрольно-ревизионной работе и т. д.). Кроме того, в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» утвержден состав комиссии, план контроля и другие документы, регламентирующие порядок и правила реализации процедур контроля в предстоящий период до начала нового отчетного периода. В то же время внутренний контроль в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» включает в себя следующие основные области: проверка бухгалтерской и оперативной информации; основные средства и нематериальные активы; готовые изделия и их продажа; запасы; производственные затраты; кассовые операции и расчеты;

заработная плата и другие платежи; финансовые результаты и использование прибыли. В МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» правильность, полнота, точность и своевременность учета перечисленных коммерческих фактов определяется путем сопоставления положений, закрепленных в учетной политике, с фактическим отражением операций. По каждому направлению создана межинспекционная комиссия, деятельность которой регулируется отдельным разделом соответствующего положения (о внутреннем контроле или аналогичном). Кроме того, в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» отдельные разделы положения о внутреннем контроле могут использоваться для освещения аудита финансовой отчетности, а также проверки соблюдения законов и других нормативных актов, учетной политики, инструкций, решений и указаний вышестоящих органов, руководства организации и его владельцев. В МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обязательным элементом положения о внутреннем контроле является раздел о разработке проверочных материалов, принятии соответствующих решений и контроле за их выполнением. Вопросы инвентаризации активов и пассивов МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» (что также относится к мерам внутреннего контроля) регулируются отдельным разделом учетной политики организации. В учетной политике МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» отражены следующие элементы внутреннего контроля: утверждены формы первичных учетных документов; формы регистров бухгалтерского учета; предписан порядок инвентаризации и когда он осуществляется исключительно по решению руководства. Функции внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» так же прописаны в должностных инструкциях отдельных работников, в положениях о структурных подразделениях, а также в других локальных документах. График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности подразделений МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности подразделений МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»

№ п/п	Проводимые мероприятия	Время проведения
1	Проверка правильности расчетов с Казначейством, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс	На конец года
2	Проверка правильности и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям	На конец года
3	Правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы невостребованной дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности	На конец года
4	Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе установленного УФК	Четыре раза в год
5	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций	Ежемесячно
6	Содержание и использование служебного транспорта. Правильность учета и правомерность списания ГСМ	Ежеквартально
7	Проверка ведения карточек учета материальных ценностей у материально ответственных лиц	Ежеквартально
8	Выборочные инвентаризации для осуществления контроля за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения, соблюдением материально ответственными лицами установленного порядка первичного и складского учета	Ежеквартально
9	Проведение инвентаризации при смене материально ответственных лиц	По мере возникновения причин передачи
10	Проверка целевого использования бюджетных средств, анализ выполнения сметы доходов и расходов в разрезе предметных статей	Ежеквартально
11	Проверка правильности осуществления расчетов по оплате труда, проверка соответствия установленного тарифного разряда по оплате труда тарифно-квалификационным требованиям	1 раз в год
12	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На конец года

Российские организации обязаны представить аудиторский отчет по

финансовой отчетности, подтверждающий достоверность финансовой отчетности организации. Это требование является обязательным только в том случае, если организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами.

Из этого правила есть два исключения:

- общественные организации и их структурные подразделения, которые не занимаются предпринимательской деятельностью и не имеют оборотов по продаже товаров (работ, услуг), за исключением отчужденного имущества;

- бюджетные организации.

В то же время бюджетное учреждение может проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности по собственной инициативе (добровольно), если в этом есть необходимость.

Внутренний контроль является обязательным для любого предприятия, учреждения независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, размера и отраслевой принадлежности.

Обязанность организации внутреннего контроля изложена в Инструкции по составлению отчетности для бюджетных учреждений.

Кроме того, руководство МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» заинтересовано в контроле за работой отдельных структурных подразделений учреждения, за честностью выполнения работниками возложенных на него обязанностей. Это способствует обеспечению сохранности имущества, вверенного руководству учреждения, его рациональному использованию и сохранению.

Внутренний контроль МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» представляет собой систему постоянного мониторинга и проверки работы учреждения с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений об устранении, снижении рисков его деятельности и управления ими.

В систему внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» включается совокупность организационной структуры, методов и процедур, принятых и

утвержденных руководителем учреждения как средства упорядоченного и эффективного ведения финансовой деятельности, которые также включают в себя контроль и проверку, организованные внутри учреждения и его осуществление:

- Соблюдение требований законодательства;
- Достоверность и полнота бухгалтерской документации;
- Своевременность составления достоверной бюджетной отчетности;
- Предотвращать ошибки и искажения;
- Выполнение заказов;
- Обеспечение сохранности имущества учреждения.

Данные внутреннего контроля помогают руководству МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» своевременно получать информацию об отклонениях от нормальных условий финансовых операций, а данные внешнего контроля служат руководством как по допущенным ошибкам, так и по недостаткам организации самого внутреннего контроля.

Председатель комиссии МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» составляет и предоставляет руководству учреждения отчет о выявленных недостатках и нарушениях с включением всех вопросов, изученных в ходе проверки. Разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, если таковые имеются, сроки для исправления и ответственные за их выполнение, даются рекомендации по оптимизации учета.

3.2 Методика оценки эффективности хозяйственной деятельности при формировании учетной политики учреждения в соответствии со стандартами МФСО при построении внутренней системы финансового контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»

В настоящее время учетная политика является мощным инструментом управления организацией, поэтому ее формирование и раскрытие получает все больше внимания, продиктованного требованиями времени. Она

призвана сыграть значительную роль в реализации стратегии организации. При формировании учетной политики и ее влияние на финансовые потоки и состояние имущества выбранных методов бухгалтерского учета следует обратить внимание на аспекты во всех субъектах хозяйствования.

На современном этапе развития аудита все большее внимание уделяется вопросам его эффективности. Проблемы аудита ориентированы на установление эффективности, результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Система бухгалтерского учета представляет интерес для пользователей бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Процедура проведения общего аудита во многом схожа с процедурой организации и проведения аудита эффективности учетной политики.

Основными целями системы внутреннего контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» являются:

- Соответствие действующему законодательству Российской Федерации;
- Достоверность бухгалтерской финансовой отчетности;
- Эффективность производительности;
- Соблюдение действующего законодательства при формировании учетной политики;
- Правильное выполнение учетной политики;
- Надежность финансовой отчетности;
- Соблюдение внутренних норм и правил;
- Правильная корректировка, внедрение учетной политики;
- Надежность бухгалтерского учета;
- Принятие решений на основе МСФО;
- Принятие управленческих решений на основе других видов бухгалтерского программного обеспечения;
- Система качественных и количественных показателей эффективности учетной политики;
- Система показателей эффективности, определяемая на основе

бухгалтерского учета.

При проведении аудита учетной политики в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» особенно важной задачей является определение критериев оценки ее эффективности. Все экономические процессы характеризуются определенной качественной и количественной оценкой.

Наибольшее влияние на функционирование системы учета в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» оказывает совокупность количественных критериев, которые основаны на следующем:

- 1) система показателей эффективности, определяемая на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) система показателей эффективности, определяемая на основе бухгалтерского учета
- 3) безопасность.

Количественная сторона показателя указывает размер, а также абсолютное и относительное значение. Сочетание количественной и качественной стороны определяет эффективность учетной политики.

Существующие правовые документы МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» обеспечивают практически различные качественные критерии для оценки учетной политики. Очевидно, что чем точнее будут критерии качества Учетной политики, тем надежнее будет получена на ее основе бухгалтерская финансовая отчетность, а, следовательно, и деятельность хозяйствующего субъекта будет более эффективной.

При разработке учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» определяет оптимальное сочетание качественных характеристик, с учетом потребностей всех групп пользователей информации об учетной операции. В связи с этим такие характеристики подлежат профессиональной оценке экспертов с привлечением аудиторских фирм. Информативность бухгалтерской финансовой отчетности МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» и ее полезность для пользователей оценивается по качественным характеристикам.

В настоящее время нет универсального количественного критерия

определения эффективности учетной политики. Поэтому необходимо использовать специальные количественные критерии для оценки отдельных разделов учетной политики экономического субъекта исходя из информационной базы, количественные критерии оценки эффективности учетной политики следует разделить на две группы:

1. Систему показателей эффективности учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», определяемую на основе финансовой отчетности, можно отнести к общим, то есть к тем, которые характерны для любого раздела учетной политики (увеличение прибыли; рост продаж; расширение рынка сбыта; стоимость чистых активов и т. д.).

2. Систему показателей эффективности, определяемых на основе бухгалтерского учета МБУ «ЦОПСМ «Ямал»». Следует отнести к специальным, отражающим особенности и показывающим эффективность конкретного раздела и метода бухгалтерского учета.

В соблюдение требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФСАД 7/2011) «Аудиторские доказательства» аудитор должен собрать аудиторские доказательства, подтверждающие или не подтверждающие предпосылки для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, на том же этапе системы внедряется обработка всей полученной информации; документы аудитора и расчет всех оценочных показателей.

На заключительном этапе аудита аудиторы формируют отчет, в котором следует представить оценку эффективности учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», а также, при необходимости рекомендации по ее улучшению. Аудиторы должны приложить к отчету специальные отчеты, подтверждающие все сформулированные предложения.

Таким образом, эффективная учетная политика должна учитывать особенности учета, присущие МБУ «ЦОПСМ «Ямал»».

В целях повышения достоверности отчетности в данных должна применяться система качественных и количественных критериев оценки всех

компонентов учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»».

Ряд нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета определяет организацию внутреннего контроля за совершенными фактами хозяйственной жизни необходимым и обязательным аспектом организации системы учета МБУ «ЦОПСМ «Ямал»».

В частности, в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» используется термин «внутренний контроль за совершенными фактами хозяйственной жизни» и организация такого контроля вменяется экономическому субъекту в обязательном порядке.

Объем контрольных процедур возрастают в том случае, если хозяйствующий субъект соответствует критериям обязательного аудита. В этом случае он обязан организовать и осуществлять внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок такой организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально или в электронном виде. Документальное оформление и, соответственно, подтверждение функционирования хозяйствующего субъекта в области формирования контрольной среды применительно к бухгалтерскому учету, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, является его учетной политикой.

Оценка организации внутреннего контроля МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» позволяет не только оценить эффективность всех контрольных процедур, но и проводить регулярный мониторинг их последовательного применения. Все это в той или иной степени позволяет оптимизировать работу бухгалтерской службы, вносить конкретные коррективы и оценивать эффективность каждой контрольной процедуры. В то же время роль учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» является одной из основополагающих, поскольку именно учетная политика позволяет определить основные методы и подходы к бухгалтерскому учету.

Значение, которое заложено в понятии «учетная политика» в современных

условиях, значительно шире, чем набор методов учета, принятых организацией (это определение дано в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), В настоящее время учетная политика в МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» рассматривается как инструмент контроля, внутренний и внешний, порождающий организационные и технические вопросы, а также конкретные методологические аспекты учета для каждой конкретной области бухгалтерского учета.

Основной целью лица, осуществляющего внутренний контроль (исполнителя контроля), является подтверждение эффективности организации системы внутреннего контроля. С точки зрения контрольной среды это возможно путем разработки учетной политики, которая понятна и адаптирована к условиям деятельности, а также методологии ее оценки (оценки ее адекватности).

Методология оценки учетной политики (как процесс) МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» включает в себя несколько этапов, каждый из которых подлежит обязательной документации. Для этого предусмотрен контрольный список, форма которого представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Форма чек-листа методики оценки учетной политики в МБУ
«ЦОПСМ «Ямал»»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля	Подготовлено:	Дата:
Объект: Учетная политика		
Детали проверки		
1. Оценка актуальности применяемой учетной политики		
2. Формальная проверка учетной политики		
Анализ структуры приказа об учетной политике		
Оценка полноты содержания учетной политики		
3. Оценка методики учета (по объектам учета)		
Оценка методики учета основных средств		
Оценка методики учета нематериальных активов		
4. Проверка правильности внесения изменений в учетную политику		
5. Проверка полноты раскрытия информации об учетной политике, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности		
6. Бюджет времени		
Период проверки:	Проверено:	Дата:

Контрольный список МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» включает в себя следующее: порядковый номер строки, требования (вопросы), которые необходимо проверить, методы оценки для проверенного требования, результат проверки, комментарии. Универсальность формы контрольных списков позволяет настраивать их в зависимости от проверяемого объекта, как путем добавления новых элементов, так и удаления ненужных элементов.

Контрольный список МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» представляет собой запланированный список вопросов для проверки учетной политики со ссылками на конкретные процедуры. В результате реализации запланированных процедур можно подготовить выводы и рекомендации по соответствию фактически используемых методов учета для учетной политики, утвержденной МБУ «ЦОПСМ «Ямал»», действующему законодательству. Процедуры оценки актуальности учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» представляют собой проверку учетной политики на соответствие требованиям российских и международных стандартов, действующих на дату такой проверки (см. таблицу 3.3).

Таблица 3.3 – Процедуры оценки актуальности учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля	Подготовлено:	Дата:
Период проверки:	Проверено:	Дата:
Объект: Учетная политика		
Направление контроля актуальности аспектов учетной политики	Выбор способа ведения учетной политики	Степень раскрытия в УП
Учет конкретного объекта бухгалтерского учета нормативно закреплён	В учетной политике раскрывается именно тот способ ведения бухгалтерского учета, который установлен актуальной редакцией федеральных стандартов бухгалтерского учета	
Учет конкретного объекта допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета	В учетной политике определен выбор одного из этих способов, обусловленный требованиями пунктов 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008 в актуальной редакции	
Учет конкретного объекта ведения бухгалтерского учета не закреплён нормативно	Организация разрабатывает соответствующий способ, основываясь на допущениях и требованиях к учетной политике, используя последовательно следующие актуальные редакции документов: а) международные стандарты финансовой отчетности (приоритетное значение); б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; в) рекомендации в области учета	
Выводы		

Что касается формы приказа об учетной политике, она не регламентируется стандартами бухгалтерского учета, поэтому может быть стандартной для такого рода документов, применяемых экономическим субъектом. Структурными элементами приказа будут заголовок, распорядительная часть, подпись руководителя с обязательным указанием номера и даты этого документа.

Особое внимание следует уделить проверке датирования приказа об учетной политике, так как способы ведения бухгалтерского учета,

закрепленные учетной политикой, должны применяться с «первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа» . При утверждении приказа на текущий год датой этого же периода, его применение возможно только со следующего года.

На наш взгляд, при проверке порядка контроля за фактами хозяйственной жизни целесообразным будет установление лица, на которое возлагается оценка организации внутреннего контроля (в том числе контроля исполнения учетной политики), с целью определения параметров и методов эффективности его деятельности.

На данный момент ПБУ 1/2008 позволяет тем, кто готов к этому, достичь сближения с МСФО в большей степени, чем это было возможно до сих пор. Практические аспекты такого применения поднимают много вопросов, на которые еще нет исчерпывающих ответов.

Процедура оценки актуальности применяемой учетной политики МБУ «ЦОПСМ «Ямал»» становится критической в периоды принятия или изменения существующих стандартов бухгалтерского учета. Контролирующее лицо обязано определить, как своевременно на них необходимо отреагировать.

На втором этапе проводится формальная проверка учетной политики на наличие всех необходимых реквизитов, разделов и контрольных аспектов, включающих, в частности, и перечни ответственных лиц. Для проведения данной процедуры контролер может составить несколько рабочих документов либо объединить последовательные процедуры в один документ.

Использование разработанных форм контрольных документов позволяет провести эту процедуру качественно и с наименьшими трудозатратами.

При рассмотрении структуры приказа об учетной политике необходимо провести процедуры контроля в целях подтверждения соответствия документа установленной форме и правилам оформления (см. таблицу 3.4).

Следует помнить, что принятая экономическим субъектом учетная

политика в обязательном порядке «подлежит оформлению соответствующей организационно распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, стандартами и т.п.)»

Таблица 3.4 - Форма УП-02.01 «Анализ структуры приказа об учетной политике» МБУ «ЦОПСМ «Ямал»»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля		Подготовлено:	Дата:
Период проверки:		Проверено:	Дата
Объект: Учетная политика			
Процедура: Формальная проверка учетной политики. Анализ структуры приказа об учетной политике			Код (индекс) УП 02.01
№ п/п	Критерий		
1	Наличие утвержденного приказа об учетной политике		
2	Датирование приказа об утверждении (изменении) учетной политики		
3	Наличие утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учета с указанием необходимых для ведения бухгалтерского учета синтетических и аналитических счетов		
4	Наличие утвержденных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности		
5	Наличие утвержденных правил документооборота и технологии обработки учетной информации (графика документооборота)		

Окончание таблицы 3.4

№ п/п	Критерий		
6	Наличие утвержденного порядка инвентаризации активов и обязательств организации		
7	Наличие утвержденного перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов		
8	Наличие утвержденного перечня лиц, ответственных за хранение документов		
9	Наличие утвержденного порядка контроля за фактами хозяйственной жизни		
10	Выводы		

Результатом проведения процедуры по оценке соответствия структуры приказа об учетной политике контрольным критериям будет вывод о полноте включенных в него разделов.

После оценки структуры приказа об учетной политике, контролю подлежит полнота ее содержания. Процедуры контроля должны быть направлены на понимание выбора экономическим субъектом конкретных вариантов учета. Желательно дать оценку выбранных вариантов с позиции их оптимальности, учитывая особенности функционирования экономического субъекта, экономической среды, цикла хозяйственной жизни и другие факторы.

При проведении процедур контроля исполнителю следует помнить о том, что варианты организации бухгалтерской службы и технологии обработки учетной информации во многом зависят от масштабов деятельности и размеров экономического субъекта. То же касается и форм бухгалтерской отчетности. Организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, самостоятельно определяет целесообразность представления бухгалтерской отчетности по упрощенной системе либо в общеустановленном порядке.

Таблица 3.5 - Форма УП-02.02 «Оценка полноты содержания учетной политики»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля		Подготовлено:	Дата:
Период проверки:	Проверено:	Дата	
Объект: Учетная политика			Код (индекс): УП-02.02
Процедура: Формальная проверка учетной политики. Оценка полноты содержания учетной политики			
№ п/п	Элемент учетной политики	Вариант, выбранный экономическим субъектом	Комментарии
1	Организация бухгалтерской службы		
2	Технология обработки учетной информации		
3	Рабочий план счетов бухгалтерского учета		
4	Формы первичных учетных документов		
5	Регистры бухгалтерского учета		
6	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств		
7	Система налогообложения		
8	Формы бухгалтерской отчетности		
9	Состав бухгалтерской отчетности		
10	Объем, сроки и адреса предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
11	Организация системы внутреннего контроля		

Окончание таблицы 3.5

№ п/п	Элемент учетной политики	Вариант, выбранный экономическим субъектом	Комментарии
12	Критерий существенности ошибки		
13	Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов		
14	Выводы		

При анализе рабочего плана счетов бухгалтерского учета исполнитель контроля обращает внимание на содержание в нем полного перечня синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, применительно к особенностям деятельности экономического субъекта, специфике отрасли, в которой он осуществляет свою деятельность.

Выполнение контрольной процедуры «Оценка полноты содержания учетной политики» позволяет контролировать раскрытие ее основных элементов. В результате исполнитель контроля подтверждает соответствие выбранных вариантов формирования учетной политики требованиям действующего законодательства, размерам и условиям деятельности организации.

Следующим этапом проверки учетной политики является оценка методики учета конкретных объектов (см. таблицу 3.6)

Таблица 3.6 - Форма УП-03.01 «Оценка методики учета основных средств»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля	Подготовлено:	Дата:	
Период проверки:	Проверено:	Дата:	

Продолжение таблицы 3.6

Объект: Учетная политика						Код (индекс): УП-03.01
Процедура: Оценка методики учета. Основные средства (ОС)						
№ п/п	Элемент учетной политики в части методики учета основных средств	Нормативный документ	Допустимые варианты	Вариант, закрепленный в учетной политике	Вариант, фактически применяемый	Комментарии
1.	Установление лимита стоимости объекта					
2.	Классификация объектов учета					
3.	Организация ведения аналитического учета					
4.	Формирование первоначальной стоимости объектов					
5.	Изменение первоначальной стоимости объектов					
6.	Порядок отражения затрат на восстановление объектов					

Окончание таблицы 3.6

№ п/п	Элемент учетной политики в части методики учета основных средств	Нормативный документ	Допустимые варианты	Вариант, закрепленный в учетной политике	Вариант, фактически применяемый	Комментарии
8.	Способ начисления амортизации по объектам					
9.	Применение ускоренной амортизации					
10.	Переоценка					
11.	Выводы					

Учетная политика в части методики учета конкретного объекта должна раскрывать особенности группировки, оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов и других важных аспектов. Контрольный документ по данной процедуре должен охватывать весь перечень разделов учета, используемых экономическим субъектом (нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения и т.д.).

При изучении применения положений учетной политики в части конкретных объектов учета исполнитель контроля обращает внимание на соответствие выбранных приемов и способов нормам законодательства и на их экономическую обоснованность.

Таблица 3.7 - Форма УП-04.01 «Проверка правильности внесения изменений в учетную политику»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля	Подготовлено:	Дата:
Период проверки:	Проверено:	Дата:
Объект: Учетная политика		

Окончание таблицы 3.7

Процедура: Проверка правильности внесения изменений в учетную политику			
№ п/п	Случаи изменения учетной, политики, закрепленные нормативными документами (п.10 ПБУ 1/2008)	Оценка последствий изменения учетной политики	Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики
1.	Изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету		
2.	Разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета		
3.	Существенное изменение условий хозяйствования. Такое изменение может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.		

Проверка правильности внесения изменений в учетную политику

Учетная политика экономического субъекта «должна применяться последовательно из года в год». Соответственно при проведении контрольных процедур исполнитель контроля должен учитывать пролонгированный характер учетной политики, который заключается в отсутствии необходимости ее ежегодного составления и переутверждения.

При установлении факта утверждения учетной политики в измененной редакции исполнитель контроля должен убедиться в обоснованности таких изменений (см. таблицу 3.8). Обоснованные изменения в учетной политике должны быть оформлены приказом (распоряжением) руководителя экономического субъекта.

В случае если последствия изменения учетной политики оказали или

способны оказать существенное влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимо дать оценку таких последствий в денежном выражении. Кроме этого, исполнителем контроля уточняется необходимость ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики.

При проведении данной контрольной процедуры следует помнить, что «не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации».

Таблица 3.8 - Форма УП-05.01 «Проверка полноты раскрытия информации об учетной политике, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности»»

Контрольный модуль: Организация внутреннего контроля	Подготовлено:	Дата:
Период проверки:	Проверено:	Дата:
Объект: Учетная политика		

Процедура: Проверка правильности внесения изменений в учетную политику

п/п	Требования к информации об учетной политике организации, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Степень раскрытия (полное / неполное)	Влияние нераскрытия (неполного раскрытия) на решения пользователей бухгалтерской отчетности
1.	Способы ведения бухгалтерского учета (п. 17 ПБУ 1/2008)		

Окончание таблицы 3.8

п/п	Требования к информации об учетной политике организации, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Степень раскрытия (полное / неполное)	Влияние нераскрытия (неполного раскрытия) на решения пользователей бухгалтерской отчетности
3.	Раскрытие информации в связи с применением МСФО (п. 20.1 ПБУ 1/2008)		
4.	Раскрытие информации при использовании исключений при формировании учетной политики (отступление от общего алгоритма ее формирования) (п. 20.2 ПБУ 1/2008)		
5.	Информация об изменении учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008)		
6.	Информация о добровольном применении правил, утвержденных нормативным правовым актом, до наступления даты обязательного применения		

Проверка полноты раскрытия информации об учетной политике, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности

На завершающем этапе исполнитель контроля оценивает аспекты учетной политики, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности в обязательном порядке (см. таблицу 3.9). В основе проведения данной процедуры лежит соблюдение требований нормативных правовых актов, а также интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исполнитель контроля дает характеристику степени раскрытия информации об учетной политике в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оценку влияния нераскрытия (неполного раскрытия) такой информации на решения пользователей. Особенно важным и полезным для пользователей является раскрытие информации, связанной с выбором экономическим субъектом конкретного способа из числа нескольких альтернативных вариантов.

Кроме этого, исполнитель контроля должен убедиться в том, что состав и содержание информации по конкретным объектам бухгалтерского учета, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствует требованиям положений по бухгалтерскому учету.

Перед выполнением процедур контроля желательно запланировать бюджет времени, в котором указываются затраты времени, отведенного на выполнение конкретных процедур. Учет затрат времени, как правило, ведется в человеко-часах. Планирование бюджета времени, отражающего трудозатраты исполнителя контроля, должно быть направлено на проведение контроля качественно и в оптимальные сроки.

Проведение внутреннего контроля учетной политики по вышеописанной методике позволяет сделать вывод о ее соответствии требованиям действующего законодательства и условиям функционирования экономического субъекта. В основе методики такой оценки лежит поэтапное выполнение контрольных процедур, факт выполнения которых документируется рабочими документами. На основе оформленной рабочей документации лицо, ответственное за осуществление внутреннего контроля, принимает решение о дальнейшем использовании учетной политики в неизменном виде в случае ее полного соответствия либо внесения изменений по результатам выявленных нарушений.

В дальнейшем результаты, обобщенные в рабочей документации контроля, используются для предварительной оценки достоверности

отражения данных бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, благодаря применению данной методики, возможно осуществление полноценного мониторинга, результатом которого является обеспечение эффективного внутреннего контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам написания данной работы можно сделать вывод, что учетная политика в соответствии с требованиями МСФО является одной из наиболее актуальных тем для организаций, которые начинают применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Чтобы помочь компаниям выбрать и изменить свою учетную политику, Совет по МСФО разработал стандарт МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основным принципом выбора учетной политики в соответствии с МСФО является то, что учетную политику следует выбирать и применять таким образом, чтобы соответствовать каждому стандарту или пояснению.

Следует отметить, что в МСФО (IAS) 8 подчеркивается, что учетная политика определяет глобальный подход к оценке, выбору возможных методов учета, например, выбор модели учета основных средств по первоначальной стоимости или переоцененной стоимости или выбор метода учета запасов на основе ФИФО или средневзвешенной стоимости.

На практике, чтобы выбрать учетную политику для организации с учетом специфики отрасли и специфики операций, сначала необходимо определить, подходит ли подходящий международный стандарт (IAS, IFRS) или соответствующее разъяснение (SIC, IFRIC).

Если такие документы уже были выпущены Советом по МСФО, организация обязана применять положения этих документов. Например, при представлении отчетности об основных средствах необходимо применять положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В ситуации, когда нет специального Разъяснения или Стандарта, описывающих учет конкретной операции или нестандартного объекта учета (например, учет предметов искусства), тогда руководство организации должно применять свое профессиональное суждение и отразить его учетной политикой. Однако следует помнить, что учетная политика должна помочь подгото-

вить надежную и разумную информацию для пользователей финансовых отчетов.

Что касается формы приказа об учетной политике, он не регламентируется стандартами бухгалтерского учета, поэтому может быть стандартным для таких документов, применяемых субъектом хозяйствования. Структурными элементами приказа являются заголовок, административная часть, подпись руководителя с обязательным указанием номера и даты этого документа.

Особое внимание следует уделить проверке датировки приказа по учетной политике, поскольку методы учета, закрепленные в учетной политике, должны применяться с «первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительный документа». При утверждении приказа на текущий год в качестве даты того же периода его применение возможно только со следующего года.

При проверке порядка контроля за фактами хозяйственной жизни целесообразно установить лицо, ответственное за оценку организации внутреннего контроля (в том числе за мониторинг выполнения учетной политики), чтобы определить параметры и методы его эффективности.

Результатом процедуры оценки соответствия структуры порядка учетной политики критериям внутреннего контроля будет заключение о полноте включенных в нее разделов.

Основные задачи внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦОПСМ «Ямал» достигнуты, что является подтверждением достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации и правил Учетной политики, регулирующих порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты исследования, обладающие практической значимостью заключается в том, что предложена авторская интерпретация процесса формирования актуализации адекватной учетной политики как реального инструмента в области финансового контроля, отличающегося от известных

своей простотой применения и последовательностью выполнения взаимосвязанных действий, способствующих наиболее полному и достоверному формированию финансовой отчетности в соответствии со международными стандартами (МСФО). Разработан комплекс процедур по формированию актуализации учетной политики, позволяющий оптимизировать бизнес-процессы хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации; федеральный закон, с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции РФ, от 30.12.2008, № 6-ФКЗ, от 30.12.2008, № 7-ФКЗ, от 05.02.2014, № 2-ФКЗ, от 21.07.2014, № 11-ФКЗ // Собрание законодательства РФ. - 2014. - № 31.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31 ст. 3823.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон, от 26.01.1996, № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 5.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон, от 05.08.2000, № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2000. - № 32.
5. Федеральный закон, от 06.12.2011, № 402-ФЗ, «О бухгалтерском учете» // Парламентская газета. - 2011. - № 54.
6. Закон РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей // Российская газета. – 1992.
7. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Российская газета. – 2002. - № 24.
8. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 14 сентября 1998 г., № 23.
9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 6.04.2015 г.) // Российская газета, 2004. - № 8.
10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»

(ПБУ5/01) // Российская газета, 2012. - № 7.

11. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ПБУ 1/2008) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008. - № 44.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н // Российская газета, 2001. - № 91-92.

13. Анисимов, Е.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Е.М.Анисимов, Е.В. Викулова. – М.: Андросов, 2015. – 1020 с.

14. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное./ В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 960 с.

15. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРАМ, 2015. – 224 с.

16. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. - М.: ТК Велби : Проспект, 2014. - 368 с.

17. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - М.: РИОР, 2016. - 170 с.

18. Бычков, В.П. Экономика предприятия: Учебник / В.П. Бычков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 384 с.

19. Васильев, В.Н., Учетная политика организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), / В.Н. Васильев // Науч. журнал Консультант Бухгалтера [Электронный ресурс]. – 2014. – № 11.

20. Васильев, В.Ф., Управленческий учет на предприятии / В.Ф. Васильев, Г.В. Улина. – М.: Велби, 2015. – 270 с.

21. Волчек, А., Формирование учетной политики на 2018 год / А. Волчек // Науч. журнал Налоговый вестник [Электронный ресурс]. – 2017. – № 04.

22. Волчек, А.М., Первичные документы – основа бухгалтерской отчетности / А.М. Волчек, - М.: Финансы и статистика, 2017. – 144 с.

23. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / М.М. Глазов. – СПб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2015. – 448 с.
24. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков, - М.: КНОРУС, 2014., – 200 с.,
25. Грузинов, В.П. Экономика предприятий / В.П. Грузинов. – М.: ЮНИТА, 2015. – 115 с.
26. Денисов, А.Ю. Экономическое управление предприятием и корпорацией / А.Ю. Денисов, С.А. Жданов., – М.: Дело и Сервис, 2015., – 360 с.,
27. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 450 с.
28. Ефимова, О.В. Анализ хозяйственной деятельности / О.В. Ефимова. - М.: Дело, 2016. – 480 с.
29. Зайцев, Е.И. Организация производства на предприятии / Е.И. Зайцев. - М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 176 с.
30. Зимин, Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М.: Дело, 2015. – 384 с.
31. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская ; под ред. А. В. Зоновой. - М.: Эксмо, 2015. - 512 с.
32. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов./ В.Б. Ивашкевич – М.: Юристъ, 2016.- 618 с.
33. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры, / О.Д. Каверина, - М.: Велби, Проспект, 2015., – 264 с.,
34. Карпова, Т.П. Управленческий учет, / Т.П. Карпова: М.: Колос, 2014., – 334 с.,
35. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 686 с.

36. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: «Приор-издат», 2015. – 320 с.
37. Кованов, С.И., Экономические показатели деятельности с.-х. предприятий, / С.И. Кованов, В.А. Свободин, – М.: Агропромиздат, 2017., – 301 с.,
38. Козлова, Е.П., Бухгалтерский учет в организации, / Е.П. Козлова, Т.Н., Бабченко, Е.Н., Галанина., – М.: Финансы и статистика, 2016., – 501 с.,
39. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Под ред. Лысенко Д.В. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (управленческий, финансовый) учет / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2015. - 504 с.
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./ Н.П. Кондраков– М.: ИНФРА-М, 2015. – 292 с.
42. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учеб.пособие / М.С. Кувшинов. М.: КНОРУС, 2017. - 296 с.
43. Кукукина, И.Г., Управленческий учет/ И.Г., Кукукина, – М.: Финансы и статистика, 2014., – 334 с.,
44. Лисович, Г.М. Бухгалтерский учет в с.-х. организациях/ Г.М. Лисович, – М.: Финансы и статистика, 2015., – 367 с.,
45. Лишиленко, А.В. Бухгалтерский учет: учебник / А.В. Лишиленко. – М.: ЦУЛ, 2015. – 712 с.
46. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ М.Л.Макальская, И.А. Фельдман– М.: Высшее образование, 2017. – 433 с.
47. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - Ростов н/Д.: Феникс, 2017. - 576 с.
48. Маслов, Б.Г., Направление повышения эффективности государственной политики в сфере регулирования и поддержки АПК, // Управленческий учет., – 2015., – № 8., – С. 21-28.,

49. Морозов, А.И. Зерновое производство / А.И. Морозов, И.И. Морозов, – М., 2015. – 368 с.
50. Мясников, О. Учетная политика поможет фирме выиграть в суде / О. Мясников // Науч. журнал, Консультант, [Электронный ресурс]. – 2015. – № 10.
51. Палий, В.Ф. Организация управленческого учета / В.Ф. Палий. – М.: Бератор-Пресс, 2014. – 192 с.
52. Патков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика / В.Г. Патков. – М.: Юрайт, 2015. – 680 с.
53. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2014. – 583 с.
54. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.Я. Поздняков. – М.: Инфра-М, 2017. – 382 с.
55. Попова, Л.В. Налоговый учет, отчетность, аудит / Л.В. Попова. – М.: ДиС, 2017. – 416 с.
56. Прудников, П. Составлять учетную политику на 2018 год нужно по новым правилам / П. Прудников // Науч. журнал, Главбух, [Электронный ресурс]. – 2017. – № 23.
57. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: Инфра-М, 2016. – 527 с.
58. Самылин, А.И. Финансовый менеджмент: Учебник / А.И. Самылин. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 413 с.
59. Седова, Е.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационная база финансового анализа / Е.И. Седова // Консультант бухгалтера. - 2014. - №10. – С. 26-29.
60. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2016. – 496 с.
61. Теория бухгалтерского учета / Под общ.ред. проф. Е.А. Мизиковского и проф. М.В. Мельник. - М: Магистр, 2015. – 382 с.

62. Трубилин, А.И. Концепция, механизма, внедрения, управленческого, учета, в, учетную, практику, с.-х. организаций, // Управленческий учет, – 2017., – № 8., – С. 24-32.,
63. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие./ Р.З Тумасян. – М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2015. – 799 с.
64. Управленческий, учет, / Э.А. Аткинсон, Г.Д. Банкер, Р.С. Капиан, М.С. Янг и др.; Перевод с англ. Э.А. Аткинсон, – М.: Вильямс, 2014., – 655 с.,
65. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.В. Филатова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 236 с.
66. Финансовый менеджмент / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юнити, 2017. – 527 с.
67. Холт, Р.Н. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. / Р.Н. Холт. - М.: Дело, 2017. – 128 с.
68. Шапошникова, И.В. Бухгалтерский учет и отчетность / И.В. Шапошникова. - Саратов : СГСЭУ, 2015. - 200 с.
69. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2016. – 365с.
70. Ширшиков, Б.Ф. Организация, планирование и управление строительством: Учебник для вузов / Б.Ф. Ширшиков. - М.: АСВ, 2016. - 528 с.
71. Экономика предприятия (фирмы): учебник / Под ред. проф. О. И. Волкова и доц. О. В. Девяткина. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
72. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгалтера. – М.: ИНФРА-М, 2015.
73. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. –3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИДАНА, 2017. – 718 с.

