

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

«ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ»

На правах рукописи

Меликов Рагим Насиб о.

Магистерская диссертация

на тему

**«Особенности учетной политики торгового
предприятия»**

Шифр и название специальности 060402

Бухгалтерский учет и аудит

Специализация

Бухгалтерский учет и аудит в сфере услуг

**Научный Руководитель:
доц. Алиева М.Ш.**

**Рук. магистерской программы:
доц. Дашдамиров А.И.**

Заведующий кафедры

проф. Сабзалиев С.М.

БАКУ - 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА I.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	
1.1. Экономическое содержание и назначение ученой политики предприятия..	7
1.2. Принципы и этапы формирования учетной политики.....	15
ГЛАВА II. РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ В СООТВЕТСТВИИ С НСБУ	
2.1 Особенности разработки учетной политики торгового предприятия в соответствии с НСБУ.....	22
2.2 Методы начисления амортизации строений, оборудования и нематериальных активов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия	28
2.3 Способы оценки реализации товаров и товарных запасов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия.....	38
2.4 Методы признания доходов и расходов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия	46
ГЛАВА III ВЛИЯНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЕЕ ОТЧЕТНОСТИ	
3.1 Требования, предъявляемые к формированию финансовой отчетности торгового предприятия.....	51
3.2. Состав и содержание финансовой отчетности для торговых предприятий.	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования.

В последние годы в учетной практике Азербайджанской Республики произошли изменения, которые оказывают существенное влияние на условия и эффективность ведения учета. Основными направлениями совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности в Азербайджанской Республике является принятие национальных стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и развитие системы бухгалтерского учета как информационной базы для формирования данных бухгалтерской отчетности. Общепринятое представление об учетной политике требует концептуального развития в соответствии с целями и задачами, стоящими перед современной системой бухгалтерского учета. Учетная политика должна обеспечивать эффективное управление процессом составления отчетности в соответствии с выбранной системой ее подготовки.

Одним из важных элементов системы подготовки качественной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и МСФО является учетная политика, которая должна обеспечить соответствие отчетности нормативным требованиям, предусмотреть организационные аспекты ее подготовки и документооборот. Учетная политика - основной документ, регулирующий бухгалтерский и налоговый учет любой организации. Торговые организации тоже не исключение.

Торговля в нашей республике является наиболее распространенным видом деятельности, в особенности для так называемого малого и среднего бизнеса. В первую очередь, это связано с тем, что в торговой деятельности происходит довольно быстрый оборот денежных средств и получении прибыли. Многие, начиная предпринимательскую деятельность, как способ накопления первоначального капитала используют именно торговую деятельность.

Таким образом, торговые предприятия, как и любые иные организации,

не освобождены от ведения бухгалтерского учета. Один из первых документов, который создается в начале деятельности любой организации, – это приказ об учетной политике предприятия.

Однако, подходы и методы, традиционно используемые предприятиями в учетной политике для подготовки финансовой отчетности по национальным стандартам, оказываются недостаточными для самостоятельной подготовки торговыми предприятиями финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и МСФО. Необходимость сочетания в учетной политике торгового предприятия особенностей их хозяйственной деятельности с одной стороны, и требований международных стандартов финансовой отчетности, с другой – серьезная проблема для учетной практики торговых предприятий.

На сегодняшний день необходим новый подход к теоретическому и методическому совершенствованию механизма формирования учетной политики торгового предприятия.

Недостаточность теоретических и практических разработок в области формирования учетной политики торговой организации, отвечающей требованиям МСФО, предопределили выбор темы магистерской диссертации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и практических основ формирования учетной политики. Объектом исследования являются торговые предприятия, составляющие отчетность в соответствии с НСБУ.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является изучение строения учетной политики и особенностей ведения учетной политики в торговых предприятиях.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- раскрыть понятия «учетная политика», ее функций, сущности и специфики формирования в современных условиях;
- рассмотреть организационные аспекты учетной политики;
- ознакомиться с порядком формирования учетной политики;

- рассмотреть порядок изменения учетной политики;
- сформулировать принципы формирования учетной политики в соответствии с НСБУ
- рассмотреть особенности ведения учетной политики в торговых предприятиях.
- определить перечень элементов учетной политики, подлежащих обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информационная база и методы исследования.

Теоретические и методологические основы магистерской диссертации. Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют: Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» (2004 г), Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики, Концептуальные основы бухгалтерского учета, Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета, Международные Стандарты Финансовой Отчетности. и др .

При выполнении диссертации использованы: монографии, учебник и учебное пособие по бухгалтерскому учету, справочники, слова по учету и экономической теории, статьи опубликованные в разных журналах, тезисы докладов и т.п.

Исследования в диссертационной работе проводились на примере филиала российского ООО ОК «MND», открытого в Баку в 2008 году –«MND-KASPIY». «MND-KASPIY» -торговое предприятие, занимающееся оптовой продажей оконно-дверной фурнитуры фирмы «МАСО» и пластического профиля «VEKA».

В качестве методики исследования были применены методы общеэкономической теории, экономической статистики и экономического анализа.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- предложено определение понятию «учетная политика торгового пред-

приятия»;

- рассмотрены особенности «электронной торговли»;
- представлена классификация элементов учетной политики торгового предприятия;
- определены цели формирования учетной политики торгового предприятия;
- сформирован перечень элементов учетной политики, подлежащих обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

Практическая значимость результатов исследования. Результаты исследования могут быть использованы при формировании или при принятии решения об изменении учетной политики торговой организации, Использование предложенной классификации элементов учетной политики позволит значительно снизить трудоемкость процесса разработки учетной политики. Результаты исследования помогут работникам бухгалтерских и финансовых служб торговых предприятий выбрать наиболее выгодные для организации элементы учетной политики.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 85 машинописных страниц, список использованной литературы 61 наименований, 3 приложения.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Экономическое содержание и назначение учетной политики организации

В основе всей системы бухгалтерского учета лежит учетная политика. Понятие учетной политики относительно новое в экономической теории и практике работы торговых предприятий. От ее правильного понимания, оформления, раскрытия и реализации во многом зависит экономическая эффективность деятельности предприятия по всем направлениям.

Этот термин возник в результате перевода на русский язык английского словосочетания «accounting policies». В международных стандартах это словосочетание используется как учет, хотя этот термин намного шире, потому что включает бухгалтерский учет, планирование, контроль и анализ хозяйственной деятельности, т.е. все основные функции управления. В западных странах понятие «accounting» рассматривает как информационную систему, осуществляющую обработку, обобщение и передачу финансовой информации о самостоятельно хозяйствующем субъекте для принятия экономических решений.

Специальные работы об учетной политике появились в 90-е годы прошлого века. Вопросам ее формирования, исполнения и раскрытия посвящены труды многих зарубежных ученых и практиков. Подробно и обстоятельно учетная политика была рассмотрена российскими авторами, такими как: Н.П. Кондраковым, Е.С. Исаевым, Р.А. Алборовым, А.С. Бакаевым, Н.М. Балакиревой, П.С. Безруких, Н.А. Бортником, О.В. Долматовой, В.Р. Захарьиной, В.Б. Ивашкевичем, Н.А. Каморджановой, М.И. Кутером, Т.И. Кришталевой, Л.А. Крятовой, М.Ю. Медведевой, О.А. Мясниковой, С.А. Николаевой, Е.В. Никифоровой, Т.А. Новиковой, В.С. Плотниковым, М.Л. Пятовым, А.В. Суворовой, И.Д. Юцковской, Л.П. Хабаровой, Л.З. Шнейдманом.

Международный опыт изучения вопросов учетной политики можно найти в трудах таких зарубежных авторов, как Р. Адамс, Э. Аренс, Дж. Лоббек, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, Дж. Робертсон.

Из отечественных авторов, в работах которых также исследовалась учетная политика предприятия, можно отметить: В. Исаева, С.М. Сабзалиева, Г.Аббасова.

Среди нормативно-правовых учетных документов отметим опубликованный в 1997 году национальный стандарт по бухгалтерскому учету «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» (утвержденный приказом Минфина АР от 23.06.97 г. Приказ № 73/1).

Понятие учетной политики в НСБУ 11 и МСФО 8 совпадает и трактуется следующим образом «учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности» [6,7]. В этом определении прежде всего подчеркивается основная методологическая цель подготовки системы финансовой отчетности как обеспечение пользователей наиболее полезной информацией, которая конкретизируется с учетом условий отдельного предприятия.

В трудах российских авторов используются различные определения данного понятия. Рассмотрим некоторые из них.

Впервые вопрос учетной политики в бухгалтерском учете был рассмотрен Бакаевым А.С. и Шнейдманым Л.З. Они определяют учетную политику как порядок осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия или реализация метода бухгалтерского учета [60].

Алборов Р.А. [12] пишет, что «Учетная политика представляет собой совокупность принципов и правил организации и технологии реализации способов (методов) бухгалтерского учета в организации с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и

управленческой информации».

Николаева С.А. [37] считает, что «Учетная политика как система ведения бухгалтерского учета в конкретной организации представляет собой совокупность способов ведения –бухгалтерского учета организации , имеющую методическую и организационно-техническую составляющие».

Безруких П.С. [18] , пишет, что «Учетная политика предприятия представляет собой совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета , исходя из общепринятых правил и особенностей своей деятельности».

Ветров А.А. [21] считает, что « Учетная политика — это правила, порядок, традиции осуществления хозяйственных операций».

Астахов В.П. [15] считает, что «Учетная политика - это выбор конкретных способов (вариантов) постановки учета соответствующих видов имущества и обязательств, исходя из условий хозяйствования и действующего законодательства».

Петрова В.И., Барсукова И.В. [41] считают, что « Учетная политика» - это способы и методы бухгалтерского учета, регулируемые нормативными актами, с одной стороны, и учитывающие особенности деятельности предприятия - с другой.

Приведенные трактовки учетной политики отражают эволюцию взглядов ученых и специалистов на ее сущность.

По нашему мнению, понятие «учетная политика» должна трактоваться как оптимальная система организации и ведения бухгалтерского учета.

Выбранная система организации и ведения бухгалтерского учета оказывают существенное влияние на величину себестоимости продукции, прибыли, налогов, статей отчетности и показателей финансового состояния организации. Вопросы влияния учетной политики на финансовые результаты рассматривали в своих работах многие зарубежные и российские авторы: Миллер Г.Г Бернстайн Л.П., Брукс Л.Л., Бедфорд Н.М., Дзаппа Дж., Зефф С., Литтлтон

А.Ч., Мунитц М., Раппапорт А., Циммерман В.К., Брызгалин И.В., Донцова Л.В., Каверина О.Д., Ковалев В.В., Мельник М.В., Никифорова Н.А., Николаева С.А., Ефимова О.В., Соколов Я.В., Шнейдман Л.З.

Первую попытку проанализировать влияние учетной политики на финансовые результаты в середине девяностых годов предпринял к.э.н. Луговской Д.Л. В своей научной работе он рассмотрел такие элементы как переоценка, амортизация основных средств, оценка стоимости материальных ценностей, запасов при списании, порядок списания расходов будущих периодов, создание резервов предстоящих расходов и методы расчета себестоимости, проанализировал их влияние на некоторые финансовые показатели и величину налоговых платежей. Также о влиянии учетной политики на финансовые результаты рассмотрены в работах Иванова М.А, Дейнекина В.Н., Щербининой Ю.В., Чеписка Н.А., Нехаева С.В. Все авторы подчеркивают важность осмысленного подхода к её формированию, однако подробный анализ влияния учетной политики не проводился, элементы учетной политики не классифицировались по степени их влияния на отчетность.

Учетная политика - это не только внутренний документ организации, закрепляющий выбор одного из нескольких альтернативных вариантов учета, но и один из инструментов управления организацией, то есть учетная политика может выступать как:

- инструмент управления затратами, финансовыми результатами, и финансовым состоянием;
- инструмент управления величиной начисленных налогов;
- необходимый инструмент практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- инструмент унификации учетных процедур и снижения их трудоемкости;
- инструмент реализации принципов НСБУ и МСФО.

Однако во многих предприятиях до сих пор формирование учетной поли-

тики происходит по требованию законодательства и носит весьма формальный характер, когда важно не его содержание, а сам факт наличия документа.

Поэтому учетную политику можно разделить два вида : формальную и эффективную. Эффективная учетная политика - это совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, которая соответствует стратегии развития предприятия и способствует получению максимального эффекта от функционирования системы учета в соответствии с действующим законодательством. Под эффектом в данном случае следует понимать достижение целей и решение определенных задач, поставленных перед учетной системой.

Что касается учетной политики торгового предприятия, то они как и любые иные организации, не освобождены от ведения бухгалтерского учета по соответствующей учетной политике. Надо отметить, что торговое предприятие может быть плательщиком налога с прибыли и плательщиком налога по упрощенной системе. Согласно Стаття 218. «Плательщиками упрощенного налога является лица, занимающиеся торговой деятельностью и (или) деятельностью по общественному питанию, у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода превышает 200.000 манатов». [2]

В зависимости от применяемого налогового режима, предприятия может быть или не быть плательщиком НДС. В соответствии со статьей 219 НК АР «Юридическое лицо, уплачивающее упрощенный налог, не является плательщиком НДС, налога на прибыль и имущественного налога, а физическое лицо (включая физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без создания юридического лица) — плательщиком подоходного налога и НДС». [2] При формировании учетной политики торгового предприятия необходимо учитывать применяемый налоговый режим . согласно статистическим данным, в нашей республике свыше 80% торговых предприятий являются плательщиками упрощенной формы налога.

Необходимо также отметить, что большая часть торговых предприятий в рес-

публике, занимаются внешнеторговой деятельностью. В этом случае необходимо:

- формировать учетную политику с использованием специфических особенностей методики бухгалтерского учета по видам ВЭД;
- формировать учетную политику для налогообложения по видам для обеспечения сохранности импортных и экспортных товаров ВЭД.

К специфическим особенностям методики бухгалтерского учета торговых предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью является :

1. учет внешнеэкономических операций ведется одновременно в иностранной валюте и в национальной валюте путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ АР на дату совершения операции. В результате возникает необходимость ввода счетов в соответствующей иностранной валюте для контроля за движением иностранной валюты на счетах.
2. особенностью бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности является также наличие таких понятий как "идентичные товары", «однородные товары», «товары того же класса или вида». Определения этим терминам дается в законе АР от 13 июня 2013 года №687-IVQ «О таможенном тарифе» [6]
3. Для отражения внешнеторговых операций наряду с основными счетами Плана счетов, ввести дополнительные счета для того чтобы организовать контроль за движением и сохранностью экспортных и импортных товаров и контроль за расчетами с иностранными партнерами.

Раз мы затронули такое понятие как «товарная партия», необходимо также обратить внимание на понятие «товар». Товары являются главными оборотными активами в торговле. В соответствии со статьей 13.2.8. Налогового Кодекса АР «товар — любое материальное или нематериальное имущество (актив), в том числе электрическая, тепловая энергия, газ и вода». [2]

Рассмотрим некоторые определения, связанные с торговым предпри-
яти-

ем.

В соответствии с законом АР «О предприятиях» дается следующее определение: «Предприятие, независимо от формы собственности, - самостоятельный хозяйствующий субъект, являющийся юридическим лицом, образованный в соответствии с настоящим Законом, производящий и реализующий продукцию, выполняющий работы и оказывающий услуги в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

В соответствии со статьей Налогового Кодекса АР 13.2.39. «Предприятие - это структуры, осуществляющие предпринимательскую деятельность и созданные для такой деятельности». [2]

В соответствии со статьей 13.2.37 НКАР, «Предпринимательская деятельность - деятельность, осуществляемая лицом самостоятельно, основная цель которой состоит в извлечении прибыли (дохода в отношении индивидуальных предпринимателей) от использования имущества, предоставления товаров, выполнения работ или оказания услуг.» [2]

Ни в одном нормативно-правовом законодательстве АР, нет определения понятия «торговое предприятие».

По нашему мнению «торговое предприятие-это предприятие, осуществляющую предпринимательскую деятельность, связанную с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям».

Известно, что сама торговля подразделяется на две основные группы: оптовую и розничную.

Согласно статье 164 ГКАР «По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. [2]

Определение «оптовой торговли» нет в нормативно-правовых документах АР. Приведем определение, которое дал американский профессор Филип Котлер

[57] : « Оптовая торговля — это все виды деятельности, связанные с продажей товаров и услуг тем субъектам рынка, которые перепродают их или используют в корпоративных целях. К оптовой торговле не относится сбытовая деятельность промышленных компаний и фермеров (их основная функция — производство), а также розничных торговцев».

Оптовые и розничные торговые предприятия во многом отличаются друг от друга. Поэтому государство по-разному подходит к регулированию оптовой и розничной торговли, что находит отражение в законодательстве и налогообложении и как следствие в формировании учетной политики.

Необходимо также отметить, что есть еще одна разновидность торговли - электронная торговля. Согласно Закону Азербайджанской Республики от 10 мая 2005 года «Об электронной торговле» [8] :

-Электронная торговля – деятельность, связанная с куплей-продажей товаров, оказания услуг и проведению работ с использованием информационных систем;

-Участники электронной торговли – юридические и физические лица, выступающие во время осуществления электронной торговли в качестве продавца, покупателя (заказчика) и посредника оборота электронного документа.

Закон «Об электронной торговле» способствует осуществлению торговых операций купли-продажи с помощью заключения договоров электронным способом в сети.

Таким образом, можно сделать вывод, что учетная политика торгового предприятия - это оптимальная система организации и ведения бухгалтерского учета предприятиями, занимающимися предпринимательской деятельностью в сфере розничной, оптовой и электронной торговли.

Из всего вышесказанного следует, что в законодательстве, регулирующих торговые отношения в Азербайджанской Республике существуют некоторые пробелы, которые можно устранить принятием закона «О торговле», где четко давались бы соответствующие определения, необходимые при разработке и

формировании учетной политики торгового предприятия.

1.2. Принципы и этапы формирования учетной политики

Формирование учетной политики – трудоемкий и ответственный процесс, от которого зависят результаты деятельности торгового предприятия.

При формировании учетной политики торговым предприятием предполагается выполнение следующих допущений:

- ≡ имущественной обособленности, что означает юридическую самостоятельность торгового предприятия по отношению к его владельцу. То есть, активы (имущество) и обязательства торгового предприятия должны быть строго разграничены и существовать обособленно от активов (имущества) и обязательств собственников (владельцев) предприятия и обособленно от других предприятий;
- ≡ непрерывности деятельности. Предполагается, что зарегистрировавшись однажды торговое предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее нет намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- ≡ последовательности применения учетной политики. Это означает, что выбранные торговым предприятием способы ведения бухгалтерского учета будут применяться на протяжении длительного времени, т.е. последовательно от одного отчетного года к другому, а при изменении учетной политики должно быть обеспечено сопоставление показателей последовательных отчетных периодов;
- ≡ временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Финансово-хозяйственные операции и возникающие в этой связи расходы и доходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступ-

ления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. К формированию учетной политики торгового предприятия предъявляются следующие требования:

- полнота - отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;
- своевременность - отражение в бухгалтерском учете всех без исключения фактов хозяйственной жизни в момент или сразу после их совершения.
- осмотрительность (осторожность или бухгалтерский консерватизм) — означает, что торговое предприятие должно быть готово к получению и отражению в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. В западной практике в соответствии с этим требованием используется так называемый асимметричный учет прибылей и убытков, то есть прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток может отражаться с момента возникновения предположения о его возможности. Поэтому возникает необходимость в создании специальных резервов, например резервов по сомнительным долгам, до окончания отчетного периода. В практике отечественного учета создание таких резервов возможно только по окончании финансового года. Получается, что требование осмотрительности (осторожности) не может быть выполнено в полном объеме в торговых предприятиях.
- приоритет содержания перед формой - означает, что для торговых предприятий при отражении хозяйственных операций приоритетом должно быть их экономическое содержание, а не их правовая форма.
- непротиворечивость - означает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца и показателям бухгалтерской отчетности;
- рациональность — означает рациональное и экономическое ведение бухгалтерского учета в зависимости от из условий хозяйствования, величины

торгового предприятия .

Учетная политика торгового предприятия формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем путем издания приказа. При этом утверждаются:

- формы первичных учетных документов, применяемых для торгового предприятия бухгалтерского учета, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии со спецификой учета торговых предприятий.
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета торгового предприятия.

При разработке и утверждении учетной политики торгового предприятия рабочий план формируется на основе Плана счетов бухгалтерского для коммерческих организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ за №И-38 от 18 апреля 2006 года и включает перечень счетов, необходимых и достаточных для полного и достоверного отражения всех операций, связанных с деятельностью торгового предприятия. Исходя из специфики торгового предприятия утверждаются формы первичных документов, разрабатываемых им самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

Когда торговое предприятие формирует учетную политику, согласно специфике своей деятельности, оно выбирает самый оптимальный способ из нескольких способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ. Возможна разработка новых индивидуальных методов и способов ведения бухгалтерского

учета с использованием теоретических и практических навыков работников бухгалтерского аппарата в соответствии с Концептуальными основами Бухгалтерского учета, принципами бухгалтерского учета и положений НСБУ и МСФО.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные торговым предприятием при формировании учетной политики, применяются с 1-го января года, следующего за годом издания соответствующего приказа или распоряжения об утверждении учетной политики. При создании нового торгового предприятия учетную политику оформляют не позднее 90 дней со дня ее регистрации.

Изменения в учетной политике торгового предприятия могут иметь место в случаях:

- изменения законодательства Азербайджанской Республики или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки торговым предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета, являющихся более рациональными или менее трудоемкими без снижения степени достоверности информации:

- изменения специфики деятельности, связанных с реорганизацией, сменой собственника и т.п.

Изменения в учетной политике обязательно должны быть обоснованы, оформлены приказом (распоряжением) руководителя торгового предприятия и вводиться с начала отчетного года. Если изменения в учетной политике, оказывают существенное влияние на финансовое положение предприятия, тогда они должны быть оценены в денежном выражении.

Учетная политика принятая торговым предприятием должна быть открытой для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности. В этих целях при раскрытии учетной политики необходимо обратить внимание на те пункты, которые представляют экономический интерес для пользователей и помогают им понять способы ведения бухгалтерского учета. В целях удовлетворения интересов и принятия решений заинтересованными пользова-

телями торговые предприятия разрабатывают учетную политику, позволяющую предоставить достоверную и объективную информацию им.

При формировании учетной политики торгового предприятия необходимо пройти следующие этапы (рис 1):



1.Определить объекты бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;

2.Выявить, оценить и проанализировать особенности торгового предприятия, под влиянием которых выбираются способы ведения бухгалтерского учета;

3.Выбрать и обосновать правила построения учетной политики;

4.Определить оптимальные способы ведения бухгалтерского учета по каждому методу и объекту учета;

5.Отобрать способы ведения бухгалтерского учета, необходимых для работы торгового предприятия;

6.Оформить выбранную учетную политику торгового предприятия.

Для формирования учетной политики необходимо последовательное прохождение всех вышеперечисленных этапов.

Первый этап - устанавливаются объекты учетной политики, так как конкретная торговое предприятие имеет присущую только ей совокупность объектов бухгалтерского учета.

На втором этапе в зависимости от результатов первого этапа выявляются конкретные условия, явления и процессы, которые оказывают влияние на разработку учетной политики, то есть необходимо определить факторы которые влияют на способы ведения учета. В свою очередь способ ведения бухгалтерского учета зависит от факторов, которые можно разделить на:

1)Факторы, зависящие от торгового предприятия:

сфера деятельности- розничная, оптовая, внешнеторговая, электронная торговля;

размер организации;

организационные особенности;

технологические особенности;

правовой статус;

сроки контрактов;

квалификация персонала.

Факторы, не зависящие от хозяйствующего субъекта:

налоговый режим: плательщик НДС, плательщик упрощенного налога и т.д. ;

валютная политика государства;

политика в ценообразовании;

налоговые льготы.

Третий этап - анализ требований, принципов построения учетной политики с точки зрения, выявленной на втором этапе совокупности факторов.

Как мы отмечали уже, учетная политика организации должна отвечать следующим требованиям: полноты, своевременности, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При реализации принципов и правил в учетной политике конкретного предприятия нужно исходить из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственно деятельности.

Четвертый этап заключается в отборе потенциально пригодных к использованию организацией способов ведения бухгалтерского учета.

Пятый этап состоит непосредственно в выборе способов ведения учета для конкретного торгового предприятия.

На шестом, заключительном, этапе происходит принятие и оформление избранной учетной политики.

Таким образом, можно сделать вывод, что от того, какой метод учета объектов выбран в учетной политике, напрямую зависит финансовое положение организации, отражаемое в бухгалтерской отчетности.

Глава II. Разработка учетной политики на торговом предприятии в соответствии с НСБУ

2.1 Особенности разработки учетной политики торгового предприятия в соответствии с НСБУ

В первой главе отмечено, что по НСБУ 11 и МСФО 8 -«учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». Существуют общие принципы, основы, правила и практика, принимаемых коммерческими компаниями при формировании учетной политики. К ним относятся:

- 1) выбор метода начисления износа по долгосрочным активам (земли, строения, оборудования и нематериальным активам и нематериальным активам;
- 2) установление порядка списания затрат по ремонту зданий, оборудования, транспортных средств и др. на себестоимость продукции, работ и услуг;
- 3) выбор метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
выбор способа группировки и списания затрат на производство;
- 4) выбор варианта синтетического учета производственных запасов;
- 5) выбор способа учета выпуска продукции (работ, услуг);
- 6) выбор метод оценки производственных запасов, готовой продукции, товаров отгруженных, незавершенного производства;
- 7) выбор способа учета затрат на производство;
- 8) определение сроков погашения расходов будущих периодов;
- 9) выбор метода определения выручки от продажи;
- 10) создание резервов по сомнительным долгам;

- 11) выбор способа распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета и калькулирования;
- 12) создание резервов;
- 13) выбор способа оценки задолженности по займам и кредитам ;
- 14) выбор способа учета курсовых разниц.

Так как мы рассматриваем особенности учетной политики в торговом предприятии –«MND-KASPIY», для которых основным видом деятельности является реализация готовой продукции и товаров, то пункты с 3 по 7 , которые связаны с производством продукции и товаров, как правило не рассматриваются в ее учетной политике.

На основании действующего в Азербайджанской Республике плана бухгалтерских счетов для коммерческих предприятий –«MND-KASPIY» самостоятельно разрабатывает рабочий план счетов. Так как это предприятие занимается импортом, то в план счетов вносятся добавочные субсчета, связанный с внешнеторговой деятельностью. Также при необходимости открываются аналитические счета, напрямую связанные с субсчетами, для ведения более детального учета. Например, торговое предприятие «MND-KASPIY» ведет учет, как в национальной так и, иностранной валюте. Причем используемая иностранная валюта это рубли и евро. Поэтому к счету 223 « Расчетные счета в банке» предприятие открыло следующие счета:

- 223-10 Расчетные счета в банке - в национальной валюте
- 223-11 Расчетные счета в банке внутри страны - в иностранной валюте.
- 223-11/1 Расчетные счета в банке внутри страны - в рублях.
- 223-1/2 Расчетные счета в банке внутри страны - в евро.
- 223-12 Расчетные счета в банке за границей - в иностранной валюте.
- 223-12/1 Расчетные счета в банке за границей - в рублях.
- 223-12/2 Расчетные счета в банке за границей - в евро.

Торговое предприятие также самостоятельно выбирает формы бухгалтерского учета, то есть способы и последовательность учетной регистрации хо-

зяйственных операций. Существуют три основные формы учета: журнально-ордерная, мемориально-ордерная, автоматизированная формы учета и упрощенная форма ведения учета .

Мемориально-ордерная форма учета основана на использовании мемориальных ордеров, куда заносятся записи первичных и накопительных документов. Потом ордера регистрируются в регистрационном журнале и переносятся в Главную книгу. К мемориальным ордерам прилагаются первичные документы, которые служат основанием для записей в регистрах аналитического учета. При мемориально-ордерной форме учета в бухгалтерии по всем счетам аналитического учета каждый месяц составляются оборотные ведомости. Потом они сверяются. При этом итоги дебиторских и кредиторских оборотов всех синтетических счетов должны быть равны итогам регистрационного журнала, в котором регистрировались мемориальные ордера.

Журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета является в настоящее время наиболее прогрессивной и распространенной. Именно она, как правило, используется в программах автоматизации бухгалтерского учета.

Журнально-ордерная форма сочетает в себе аналитические и синтетические, хронологические и систематические учетные регистры. Журналы-ордера ведутся на основании первичных документов. Каждый отдельно взятый журнал-ордер ведется по одному счету. Можно также вести один журнал по нескольким близким по экономическому содержанию счетам. В журнале-ордере регистрация ведется по кредитовому признаку: отражается кредитовый оборот выбранного счета (счетов), дебетовая же часть операции отражается в журналах-ордерах корреспондирующих счетов, Сумма хозяйственной операции записывается один раз, но при этом отражаются и дебетуемый, и кредитуемый счета. Журналы-ордера ведутся в течение 1 календарного месяца. В конце каждого месяца все итоги журналов-ордеров переносятся в Главную книгу. Главная книга открывается на срок 1 календарный год и предназначена для сверки отдельных счетов между собой.

В условиях компьютерной обработки учётной информации применяется автоматизированная форма учета. Эта форма учета получает в настоящее время все более широкое распространение. Автоматизированная форма основывается на регистрах бухгалтерского учета вышерассмотренных форм. Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов программы, которые соответствуют первичным бухгалтерским документам. Также в этой форме, допускается непосредственный ввод отдельных проводок. Для группового ввода проводок можно использовать типовые операции – простой инструмент автоматизации, настраиваемый самим пользователем.

Основой для автоматизированной формы учета служат различные программы бухгалтерского учета для персональных компьютеров. Предприятие может самостоятельно выбрать для себя программное обеспечение для ведения учета. В настоящее время существует большое количество информационных систем. В «MND-KASPIY» используется автоматизированная форма учета по программе «1С-Бухгалтерия 7». На предприятии автоматизирован учет операций поступления и продажи товаров и услуг. При продаже товаров выписываются счета на оплату, оформляются накладные и счета –фактуры. Все оптовые операции по торговле учитываются в разрезе договоров с покупателями и поставщиками. По импортным товарам учитываются данные о стране происхождения и номере таможенной декларации. Для предприятия «MND-KASPIY»-это данные по Австрии и Германии, которые являются поставщиками оконно-дверной фурнитуры фирмы «MACO» и пластикового профиля «VEKA» соответственно. Для розничной торговли поддерживается как оперативное отражение розничной торговли, так и отражение продаж по результатам инвентаризации. В конфигурации поддерживается использование разных цен: оптовая, розничная, закупочная, что упрощает отражение операций по покупке и продажи. Представлена возможность вести учет по артикулам номенклатуры.

Хотим обратить внимание на то, что по итогам февральского семинара партнеров "1С" и отдельного обсуждения с партнерами Азербайджана в марте 2015 года было принято решение о выпуске локализованных продуктов "1С:Предприятие-8" для Азербайджана. (8)

Конфигурация "Бухгалтерия 8 для Азербайджана" специально разработана для рынка Азербайджанской Республики. Она предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый учет в конфигурации организован в соответствии с действующим законодательством Азербайджанской Республики. (8)

Данное прикладное решение предназначено для ведения бухгалтерского и налогового учета, но оно также обеспечивает решение всех задач бухгалтерской службы предприятия, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т. д. (8)

В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета. Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах соответствуют требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности. При необходимости, пользователи самостоятельно или с помощью партнеров "1С" могут создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета.

Программа "1С:Бухгалтерия 8 для Азербайджана" предоставляет следующие возможности:

- Два плана счетов (согласно НСБУ и образцу 1995 г.)
- Структура бухгалтерских проводок в соответствии с НСБУ Азербайджанской Республики
- Финансовая отчетность в соответствии с НСБУ Азербайджанской Республики
- Актуальные печатные формы документов
- Автоматизирован учет:

- Банковских и кассовых операций, в т.ч. по конвертации валют (+загрузка курсов валют с сайта ЦБ Азербайджанской Республики);
- Покупок и продаж, включая распределение дополнительных расходов на себестоимость запасов;
- Складских операций (включая операции комплектации / разукomплектации);
- Производства;
- ОС и НМА;
- Зарплаты и кадров.(8)

Таким образом, программа "1С:Бухгалтерия 8 для Азербайджана" на сегодняшний день является самой ориентированной на актуальные потребности местных торговых предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью.

Малые предприятия, занимающиеся торговлей и годовой налогооблагаемый оборот операций которых согласно статье 218 НК АР, составляет свыше 200000 ман, могут вести учет по упрощенной форме.

При упрощенной форме ведения бухгалтерского учета на основе первичных документов ведется Книга учета хозяйственных операций, где отражаются остатки по счетам на начало года. В течение года все хозяйственные операции регистрируются в книге. Эти операции одновременно отражаются на счетах бухгалтерского учета. Книга учета является комбинированным регистром и совмещает хронологическую и систематическую регистрацию операций. В конце отчетного периода подсчитывают дебетовые и кредитовые остатки по всем счетам, по которым и составляется бухгалтерский баланс.

В книге учета содержатся все используемые малым предприятием бухгалтерские счета, что позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них.

Обязательному раскрытию в учетной политике подлежат методы амортизации строений и оборудования, нематериальных активов, способы оценки

товаров, признания прибыли от реализации товаров и т. д., которые мы раскроем в следующих вопросах диссертационной работы.

2.2 Методы начисления амортизации строений, оборудования и нематериальных активов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия

Как уже было отмечено, одним из составляющих пунктов формирования учетной политики торгового предприятия является выбор метода амортизации основных средств. От выбранного метода начисления амортизации зависит финансовый результат величины собственного капитала торгового предприятия. Поэтому предприятия используют такой финансовый инструмент как амортизационная политика предприятия, целью которой является контроль за сохранностью и увеличением собственного капитала. Результатом правильной амортизационной политики должно стать накопление амортизационных начислений, которые вкладываются (реинвестируются) в капитал предприятия.

При выборе метода начисления амортизационных отчислений, необходимо учитывать влияние следующих факторов:

- соответствие доходов и расходов предприятия;
- уровень затрат на ведение бухгалтерского и налогового учета;
- ограничения, налагаемые на величину амортизационных отчислений налоговым законодательством;
- возможность применения одного метода начисления амортизационных отчислений по объекту основных средств в течение всего периода его полезного использования.

Прежде чем перейдем к рассмотрению методов амортизации основных средств, повторим определения самих основных средств и амортизации основных средств..

Согласно НСБУ 7 и МСФО 16 : Основные средства - это материальные

активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей; и предполагается использовать в течение более чем одного годового периода.

В соответствии со статьей 13 НКАР. Основные средства — материальные активы, срок использования которых превышает один год, стоимость которых превышает 500 манатов .

Согласно НСБУ 7 и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет амортизацию – как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

А амортизируемая стоимость - фактические затраты на приобретение основного средства или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо фактических затрат, за вычетом ликвидационной стоимости, т.е. первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной.

По НСБУ 7 срок полезной службы основных средств определяется компанией самостоятельно оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами.

Надо обратить внимание также, что в соответствии с международными стандартами, срок полезного использования должен периодически пересматриваться: в сторону увеличения, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; в сторону сокращения, в случае неблагоприятных изменений технологии или в ситуации на рынке. (7)

НСБУ 7 не дает закрытый перечень методов амортизации основных средств. Главное требование состоит в том, чтобы применяемый метод амортизации отражал схему, по которой компания потребляется экономические выгоды, получаемые от актива. Среди перечисленных в стандарте методов амортизации содержатся: линейный метод; метод уменьшающегося остатка

амортизируемой стоимости; функциональный метод.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются в качестве расхода, за исключением случаев, когда они включаются в балансовую стоимость другого актива.

Амортизация по земельным участкам не начисляется, поэтому земля и здания должны классифицироваться как отдельные учетные объекты основных средств.

Согласно статье 114 НКРП амортизационные отчисления по категориям основных средств исчисляются путем применения амортизационной нормы, установленной для основных средств, относящихся к каждой категории, предусмотренной статьей 114.3 Налогового Кодекса, к остаточной стоимости основных средств, относящихся к данной категории, по балансу на конец налогового года. (2)

Ежегодные амортизационные нормы по амортизированным активам определяются в следующем порядке:

- здания, строения и сооружения — до 7%;
- машины, оборудование и вычислительная техника — до 25 %;
- транспортные средства — до 25 %;
- рабочие животные — до 20 %;
- расходы на геологоразведочные работы и на подготовительные работы к добыче природных ресурсов — до 25 %;
- нематериальные активы - для тех, срок использования которых неизвестен, - до 10 процентов, а для тех, срок использования которых известен, - по годам в суммах, пропорциональных сроку использования.
- прочие основные средства — до 20 %;

При применении более низких амортизационных норм, чем те, которые установлены на налоговый год по основным средствам, относящимся к какой-либо категории, разница, образованная вследствие этого, может быть прибавлена к суммам амортизации, вычитываемым из дохода в последующие нало-

говые годы.(2)

Согласно НКАР, амортизационные отчисления для зданий, помещений и сооружений производятся отдельно для каждого помещения.

В соответствии с статьей 114 НКАР для целей начисления амортизации остаточная стоимость по основным средствам на конец налогового года составляет сумму, устанавливаемую в следующем порядке: к остаточной стоимости основных средств на конец предшествующего года (стоимость, оставшаяся после вычитывания амортизационной суммы, начисленной за этот год) прибавляются стоимость основных средств (основного средства), поступивших в текущем году, а также сверхлимитная часть ремонтных расходов за текущий год, установленных на основе статьи 115 Налогового Кодекса, и вычитывается остаточная стоимость основных средств, предоставленных, ликвидированных в налоговом году или имевших в нем остаточную стоимость менее 500 манатов или 5 процентов от первоначальной стоимости. Прирост, возникающий в результате переоценки основных средств (средства) (положительная разница, возникающая в результате переоценки), для целей расчета амортизации не включается в остаточную стоимость основных средств (средства) на конец налогового года.

Если сумма, полученная от предоставления основных средств (основного средства), превышает остаточную стоимость этих основных средств (этого основного средства), то образовавшаяся разница включается в доход.

Если остаточная стоимость основного средства на конец года составляет менее 500 манатов или 5 процентов от первоначальной стоимости, то сумма остаточной стоимости вычитывается из дохода.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начислений в размере $\frac{1}{12}$ годовой суммы.

Амортизационные отчисления по объектам ОС начисляются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бух. учету, и начисля-

ются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бух. учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Для того чтобы облегчить ведение учета, предприятиям торговли рекомендуется выбирать единый метод начисления амортизации как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета. Метод начисления амортизации для целей бухгалтерского учета закрепляется в учетной политике, а метод начисления для целей налогового учета – в учетной политике для целей налогообложения. Однако торговым предприятиям разрешается использовать и разные методы, если это позволяет оптимизировать налоговые отчисления.

Из вышеизложенного видно, что начисление амортизации методом уменьшаемого остатка не противоречит ни Налоговому Кодексу Азербайджанской Республики, ни Национальным Стандартам Бухгалтерского Учета и поэтому является самым приемлемым для торговых предприятий. Надо отметить также, что, что производительность основных средств в начальные годы использования значительно выше, чем в последующие, что объясняется моральным износом объекта и (или) ростом затрат на ремонт и техническое обслуживание в конце срока полезного использования. Поэтому для соответствия расходов с доходами амортизация основных средств, начисленная в соответствии с методом уменьшаемого остатка, в каждом последующем периоде должна быть меньше, чем в текущем.

Таким образом, метод уменьшаемого остатка дает более значительные суммы амортизации в первые годы службы амортизируемых объектов основных средств. Поэтому при использовании начисления амортизации методом уменьшаемого остатка торговое предприятие списывает в первые годы эксплуатации актива больше сумму, чем, например, при линейном методе начисления износа. В результате происходит сокращение налогооблагаемой прибыли, что привлекает инвестиции.

Торговое предприятие «MND-KASPIY» также использует метод начисления амортизации уменьшаемого остатка. Что касается норм амортизации, то для здания, строения и сооружения в учетной политике отражена годовая норма-5%, а для оборудования, транспортных средств, машин и вычислительной техники-20%.

Отметим также, что согласно международным стандартам, метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться. Когда изменяются условия получения экономических выгод от объекта основных средств, то метод начисления амортизации должен быть изменен таким образом, чтобы соответствовать этим изменениям.

Пересмотр методов начисления амортизации и сроков полезного использования (согласно НСБУ 11 и МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки») рассматривается как изменение бухгалтерских оценок и требует корректировки суммы амортизационных отчислений текущего и будущих отчетных периодов.

В приказе об учетной политике торговое предприятие также должно раскрыть следующую информацию:

- способ оценки основных средств, которые приобретаются в обмен на другое имущество;
- изменения стоимости объектов основных средств (переоценка), по которым они были приняты на учет ;
- принятые сроки полезного использования объектов основных средств;
- объекты основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды.

Начисление амортизации не производится во время проведения реконструкции и технического перевооружения основных средств при их полной остановки, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию. При этом следует иметь в виду, что на время реконструкции и технического перевооружения срок службы объектов основных средств продлевает-

ся.

В заключении этого вопроса отметим, что Для учета амортизации ОС используют пассивный счет 112 «Земля, строения и оборудование - Амортизация». Он предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов ОС. Начисленная амортизация отражается по кредиту этого счета.

При формировании учетной политики по нематериальным активам определяются:

- срок полезного использования объектов;
- способ (метод) начисления амортизации;
- значение коэффициента ускорения при использовании способа уменьшаемого остатка;
- необходимость осуществления переоценки и обесценения;
- виды нематериальных активов, подлежащих и не подлежащих амортизации;
- первичные документы для учета наличия и движения нематериальных активов;
- способ оценки нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплаты) неденежными средствами;
- даты и объемы инвентаризаций нематериальных активов, проводимых сверх обязательных;
- перечень субсчетов и аналитических счетов, открываемых для учета нематериальных активов.

Согласно статье 114 НК РФ амортизация на нематериальные активы начисляется - для тех, срок использования которых неизвестен, - до 10 процентов, а для тех, срок использования которых известен, - по годам в суммах, пропорциональных сроку использования.

Согласно НСБУ 12 и МСФО 38 нематериальные активы с неопределенным

сроком полезной службы не подлежит амортизации и согласно МСФО 36 и НСБУ 24 организации обязана тестировать такие НМА на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью:

- а) на ежегодной основе; и
- б) всегда при наличии признака возможного обесценения НМА.

Амортизируемая сумма НМА с определенным сроком полезной службы должна распределяться на систематической основе на протяжении этого срока. Амортизация актива должна начитаться, когда он доступен для использования. Отчисления за каждый период подлежат признанию в прибыли или убытке.

Ликвидационная стоимость НМА с определенным сроком полезной службы принимается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) имеется обязательство третьей стороны приобрести актив в конце его срока полезного службы;

или

- б) существует активный рынок и:

- ликвидационная стоимость может быть определена путем ссылки на этот рынок; и

- вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива.

Амортизируемая сумма актива с определенным сроком полезной службы определяется после вычета его ликвидационной стоимости.

Период и метод амортизации НМА с определенным сроком службы подлежит анализу, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации должен быть изменен соответственно.

К НМА не подлежащим к амортизации относится и деловая репутация, то есть гудвилл.

Гудвилл определяется как разница между суммой инвестиций и суммой чистых активов приобретаемого предприятия. Гудвилл может быть положительным, когда сумма инвестиций материнской компании превышает сумму чистых активов приобретаемого (дочернего) предприятия. Гудвилл является отрицательным, когда сумма инвестиции материнской компании превышает сумму чистых активов приобретаемого предприятия.

Пример положительного гудвилла:

Материнская компания приобретает 90% контроля над дочерней фирмой и для этого вкладывает 700 тыс. манн. Справедливая стоимость чистых активов дочерней фирмы – 600 тыс. манн. Положительный гудвилл составляет 160 тыс. манн. $(700\ 000 - (600\ 000 \times 90\% : 100))$.

Пример отрицательного гудвила:

Материнская компания приобретает 60% контроля над дочерней фирмой, вложив для этого 300 тыс. манн. Справедливая стоимость чистых активов дочерней фирмы 700 тыс. манн. Отрицательный гудвилл составит 120 тыс. манн. $(300\ 000 - (700\ 000 \times 60\% : 100))$.

Ликвидационная стоимость и срок полезной службы актива в обязательном порядке должны пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения в обязательном порядке должны отражаться в учете как изменение в расчетной оценке, согласно Международному стандарту МСФУ8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» и НСБУ 11 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает его балансовую стоимость. Амортизируемая стоимость актива определяется после вычитания его ликвидационной стоимости. На практике ликвидационная стоимость актива часто бывает незначительно и поэтому не играет существенной роли при вычислении амортизируе-

мой стоимости. Ликвидационная стоимость актива может увеличиваться до суммы, равной или превышающей его балансовую стоимость. Если это происходит, то амортизационное начисление по данному активу равно нулю, если только его ликвидационная стоимость в последующем не становится ниже его балансовой стоимости.

Приведем записи операций на счетах бухгалтерского учета по начислению амортизации (износа) нематериальных активов.

1. Начислен износ по объектам нематериальных активов, используемым при выполнении работ по капитальным вложениям.

Дт счет 103, 113, 122

Кт счета 102

2. Начислен износ по нематериальным активам, используемым соответственно в основном и вспомогательном производстве, административных и коммерческих целях

Дт счета 202, 711, 721

Кт счета 102

3. Начислен износ по объектам нематериальных активов, относящегося к будущим отчетным периодам (в составе затрат по горно-подготовительным работам, рекультивации земель, освоение новых производств и др.)

Дт счета 191 «Расходы будущих периодов»

Кт счета 202

Сумма начисленного износа по выбывшим объектам нематериальных Активов (при их продаже, списании, безвозмездной передачи и др.) списывается со счета 102 «Нематериальных активов» в кредит счета 101 «НМА-Стоимость»

Аналитический учет по счету счета 102 ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

2.3 Способы оценки реализации товаров и товарных запасов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия

Как уже было отмечено в предыдущих вопросах один из элементов, подлежащий раскрытию в учетной политике торгового предприятия является метод оценки товарных запасов и реализуемых товаров. Прежде чем рассмотрим возможные методы списания товаров на реализацию, раскроем формы оптовой реализации товаров. К ним относятся:

- складской способ реализации- реализация товаров со склада оптовой организации ;
- транзитный способ реализации - реализация товаров транзитом.

Остановимся подробнее на транзитной реализации. Как показывает практика при поставке товаров в больших количествах, оптовики чаще всего используют этот метод реализации. Товары отгружаются со склада поставщика покупателям оптовика, минуя склады и базы снабженческо-сбытовых организаций. Эта форма реализации приводит к оптимизации расходов: предприятие экономит на аренде склада, содержании штатных работников

При реализации транзитом оптовая организация может принимать и не принимать участие в расчетах. При реализации товаров транзитом с участием оптовой организации в расчетах, организация торговли сама рассчитывается с поставщиком и получает средства от покупателя. Во втором случае, торговая организация только организует доставку конечным покупателям, а расчеты за товар производятся между поставщиком и непосредственным получателем товара.

Оптовые организации работают как по договорам купли-продажи, так и по договорам поставки.

Согласно со статьей 389 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики договором признается соглашение двух или нескольких лиц об уста-

новлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. К договорам применяются правила о двух- и многосторонних сделках.

Согласно статье 567 ГКАР по договору купли-продажи продавец обязуется передать вещь в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять эту вещь и уплатить за нее определенную денежную сумму (цену).

При реализации товаров транзитом оптовая фирма заключает два самостоятельных договора купли-продажи:

- первый - с поставщиком товара, в котором оптовая фирма является покупателем;
- второй - с конечным покупателем товара, где оптовая фирма является продавцом.

Поскольку товар доставляется напрямую покупателю, то необходимо известить поставщика о грузополучателе товара. Это можно сделать, например, оформив разгрузочную разнарядку. А это означает, что при транзитной продаже операции по приобретению и продаже товаров в бухгалтерском учете продавца оформляются в том же порядке, что и при продаже со складов.

Теперь рассмотрим складскую форму продажи. Эта форма продажи в оптовом товарообороте имеет преобладающее значение. При складской форме продажи торговое предприятие может производить подсортировку товаров и предлагать их оптовым покупателям в нужном ассортименте.

При складской форме применяются следующие методы оптовой продажи товаров со складов:

- по личной отборке товаров покупателями;
- по письменным, телефонным, телефаксным и тому подобным заявкам;
- через разъездных товароведов (коммивояжеров) и передвижные комнаты товарных образцов;

По договору поставки поставщик-продавец обязан в обусловленные сроки передать в собственность другой стороне – покупателю производимые или

закупаемые им товары, предназначенные для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним или иным подобным потреблением.

В любом договоре, заключаемом между покупателем и продавцом, определяется момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю. Согласно статье 579 ГК РФ обязанность продавца передать вещь покупателю считается исполненной в момент: вручения вещи покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке вещи. То есть право собственности у покупателя возникает с момента передачи товара, если иное не предусмотрено законом или договором.

Одновременно с получением права собственности приобретатель товара в результате случайной гибели или порчи товаров вследствие непредвиденных обстоятельств по общему правилу гражданского законодательства несет соответствующие убытки.

Осуществляя продажу товаров покупателям, торговое предприятие получает доходы, которые согласно НСБУ 6 «Доходы» признаются выручкой от продажи товаров.

Согласно НСБУ 6 и МСФО 18 выручка признается, если:

риски и выгода, связанные с собственностью на товары, переносятся на покупателя;

компания не контролирует проданные товары;

сумму выручки можно оценить;

затраты, связанные с операцией, можно измерить;

существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данной операцией, поступят в компанию.

Таким образом, если у торгового предприятия выполняются все вышеперечисленные условия, то денежные средства (или иные активы), полученные организацией торговли в оплату признаются выручкой.

Если хотя бы одно из условий не выполнено, то денежные средства или

иные активы, полученные организацией торговли в оплату, признаются кредиторской задолженностью.

Как правило, это положение закрепляется в учетной политике предприятия.

Согласно методу начисления, выручка в бухгалтерском учете отражается в момент отгрузки товара то есть в момент перехода права собственности на реализуемые товары от продавца к покупателю. Это означает, что когда товары отгружаются покупателю, бухгалтер должен отразить выручку от реализации, несмотря на то, что деньги еще не поступили. Величина выручки зависит от цены установленной сделкой между продавцом и покупателем.

Определение стоимости товаров при их списании на продажу зависит от принятого варианта их оценки при поступлении – по фактической себестоимости или по учетным ценам.

В том случае, если используется оценка товаров по учетным ценам, то стоимость товаров при их списании на реализацию, состоит из учетной цены и величины отклонений, приходящихся на отгруженные товары. Если товары учитывались по фактической себестоимости, списание товаров на реализацию производится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО);
- по себестоимости последних по времени товаров (способ ЛИФО).

Выручка отражается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества (когда договором предусматривается оплата не денежными средствами) и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем.

Метод определения стоимости товаров при их списании на реализацию зависит от принятого варианта их оценки при поступлении – по фактической себестоимости или по учетным ценам.

В том случае, если используется оценка товаров по учетным ценам, то стоимость товаров при их списании на реализацию, состоит из учетной цены и величины отклонений, приходящихся на отгруженные товары.

В торговых предприятиях при оценке товаров, учитываемых по фактической себестоимости, списание товаров на реализацию производится одним из следующих методов:

- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО);

по себестоимости последних по времени товаров (способ ЛИФО).

Рассмотрим способ ФИФО. Данный метод основан на допущении, что товары отпускаются покупателям в течение отчетного периода в последовательности их приобретения, то есть товары первыми поступившие в продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок. При применении этого метода оценка товаров, находящихся на складе торгового предприятия на конец отчетного периода, производится по себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости продаж учитывается стоимость ранних по времени закупок.

В реальности, если товар находящийся на складе не является портящимся, то его реализация происходит без учета времени закупок, но по цене себестоимости первых по времени закупок. В этом случае применение метода FIFO носит чисто формальный характер. Преимуществами этого метода является оценка реальных расходов. Недостатки этого метода заключаются в том, что нет учета инфляции и ценовых колебаний, что может привести к неправильному вычислению прибыли и налогооблагаемой базы.

В условиях роста цен на приобретаемые материалы себестоимость при-

обретенной продукции минимальна, при этом оценка запасов и прибыли максимальна. А при падении цен - наоборот, запасы и прибыль минимизируется.

При продаже товаров при использовании FIFO необходимо учитывать что,

исходя из себестоимости первой партии товара, рассчитывается не только приход и расход, но и остаток на складе.

Учет остатков на складе при применении метода FIFO осуществляется один раз в конце каждого месяца.

Рассмотрим данный способ на примере (В примере условные цифры приведены без НДС)

Пример1.

Торговое предприятие закупило и реализовало в течение отчетного периода три партии товара А:

Партия	Поступило	Реализовано
1.	100 кг по 8 ман.	50 кг
2.	80 кг по 9 ман.	120 кг
3.	60 кг по 8,5 ман.	30 кг

Определим стоимость нереализованных и реализованных товаров при методе ФИФО.

В нашем примере стоимость реализованных товаров составит :

$$100 \times 8 + 80 \times 9 + 20 \times 8,5 = 1690 \text{ ман.}$$

Стоимость нереализованных товаров составит:

$$40 * 8,5 = 340 \text{ ман.}$$

$$\text{Всего было закуплено : } 1690 + 340 = 2030$$

Метод ЛИФО основан на противоположном допущении. Товары, первыми поступающие в продажу, должны быть оценены по себестоимости последних по времени закупок. При применении этого метода оценка товаров, находящихся на складе на конец отчетного периода, производится по себестоимости ранних

по времени закупок, в себестоимости проданных товаров учитывается стоимость последних по времени закупок.

Рассмотрим данный способ используя данные на примере (В примере условные цифры приведены без НДС)

Пример 2.

Воспользуемся данными примера 1.

При методе ЛИФО стоимость реализованных товаров составит :

$$60 \times 8,5 + 80 \times 9 + 60 \times 8 = 1710 \text{ ман.}$$

Стоимость нереализованных товаров составит:

$$40 \times 8 = 320 \text{ ман.}$$

$$\text{Всего было закуплено : } 1710 + 320 = 2030$$

При списании товаров, оцениваемых организацией торговли по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе товаров как частное от деления общей себестоимости группы товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости товаров и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Пример 3.

Воспользуемся данными примера 1.

Для начала найдем среднюю себестоимость 1 кг закупленного товара. Используем формулу средней арифметической взвешенной:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i f_i}{\sum f_i}$$

Где, x - количество товара,

F - цена товара.

$$\text{Средняя цена за единицу товара} = (100 \times 8 + 80 \times 9 + 60 \times 8,5) / 100 + 80 + 60 = 8,46 \text{ ман}$$

При использовании метода средней себестоимости фактическая себестоимость реализованных товаров составит

$$(50 + 120 + 30) \times 8,46 = 1692 \text{ ман.}$$

Стоимость нереализованных товаров составит:

$40 * 8,46 = 338$ ман.

Всего было закуплено : $1692 + 338 = 2030$

Итак, мы рассмотрели все методы списания товаров на реализацию, которые может использовать предприятие торговли, учитывающая покупные товары по фактической себестоимости. Из вышеприведенного примера видно, что применение метода ФИФО приведет к занижению себестоимости проданных товаров, завышению стоимости остатка товаров на конец периода и, соответственно, к завышению прибыли от продажи.

Использование торговым предприятием метода ЛИФО позволит обеспечить более высокую себестоимость проданных товаров, приведет к снижению оценочной стоимости товаров на конец отчетного периода. Иначе говоря, использование метода ЛИФО приведет к уменьшению прибыли от продажи товаров. Метод средней себестоимости даст промежуточные значения по сравнению с методами ФИФО, ЛИФО.

Сравнив все методы оценки стоимости товаров, предприятие торговли выбирает самостоятельно, тот метод, который считает для себя наиболее приемлемым. При этом важно последовательно применять выбранный и закрепленный в приказе об учетной политике, метод.

Необходимо также отметить, что национальные стандарты, как и международные не рекомендуют использовать метод ЛИФО, а НКАР не предусматривает использования метода ФИФО и ЛИФО.

Отметим, что торговое предприятие «MND-KASPIY» использует метод средней взвешенной себестоимости при реализации товаров покупателю, который закреплен в ее учетной политике.

Рассмотрим бухгалтерские записи, отражающие закупку товаров и выручку от реализации товаров на торговом предприятии.

1. ДТ 205 «Товары» КТ 531 «Краткосрочные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам» - При закупке товаров от поставщиков.

2. ДТ 241 «Возмещаемый налог на добавленную стоимость» КТ 531 - При от-

ражении НДС

3. ДТ 701 «Себестоимость продаж» КТ 205-При реализации товаров

4. ДТ сч 211 «Краткосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков» Кт сч 601 «Продажа» - При признании дохода от реализации товаров.

Дт ДТ 223 «Расчетный счет» Кт 211-При поступлении денег от покупателей.

5. Дт 601 Кт 801 «Общая прибыль (убыток)» При отражении прибыли от реализации товаров.

6.Дт 801 Кт 701- При отражении убытка от реализации товаров

2.4 Методы признания доходов и расходов, отражаемые в учетной политике торгового предприятия

Доходы и расходы являются элементами, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия.

Под доходами в Концептуальных основах понимается приращение экономической выгоды за отчетной период, которое выражается в увеличении, поступлении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала, не связанное с вложением капитала собственниками.

Согласно Концептуальным основам расходы – это уменьшение экономической выгоды в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, результатом чего является уменьшение капитала, не связанное с его распределением между собственниками.

Согласно статье 130 НК РФ Налоговым законодательством предусмотрены два метода признания доходов и расходов - метод начисления (расчетный метод) и кассовый метод при условии применения в течение налогового года

одного и того же метода.

Торговое предприятие, ведущее учет по кассовому методу, при получении дохода или при передаче дохода в его распоряжение обязано учитывать этот доход и вычитывать из дохода только те расходы, которые были им понесены. А временем получения дохода считается время получения торговым предприятием наличных денежных средств, а при безналичных расчетах — время поступления денежных средств на его счет в банке либо на счет, которым он может распоряжаться, либо на счет, с которого он имеет право получить эти средства.

При использовании кассового метода расходы признаются торговым предприятием в то время когда, эти расходы фактически понесены.

Согласно статье 133 НКАР, при выплате налогоплательщиком денежных средств временем несения расходов считается время выплаты наличных денежных средств, а при безналичной выплате — время получения банком поручения налогоплательщика о перечислении денежных средств.

В соответствии с статьей 134 НКАР налогоплательщик (торговое предприятие), ведущий учет по расчетному методу, обязан учитывать свои доходы и расходы применительно к моменту приобретения права на получение дохода или к моменту возникновения обязательств по несению расходов, независимо от фактического времени получения дохода или несения расхода.

Согласно статье 135 НКАР, при использовании налогоплательщиком (торговым предприятием) расчетного метода для ведения налогового учета временем несения расходов, связанных со сделкой, если иное не предусмотрено, считается время, к которому выполнены все перечисленные ниже условия:

- однозначно приняты налогоплательщиком все финансовые обязательства;
- точно оценены суммы финансовых обязательств;
- всеми сторонами сделки или договора выполнены все обязательства по

сделке или договору либо соответствующие суммы должны быть выплачены безоговорочно.

Как видно из налогового кодекса торговое предприятие имеет право выбирать выгодный для нее метод признания доходов и расходов.

Кассовый метод можно представить в виде выражения:

Поступление денежных средств - выбытие денежных средств = Изменение денежных средств.

Расчетный метод представим в виде выражения:

Доходы – Расходы = Чистая прибыль (убытки)

Рассмотрим преимущества и недостатки этих методов

Положительным моментом кассового метода является то, что в доход, учитываемый при налогообложении прибыли, включают только оплаченную выручку. Отрицательной стороной этого метода заключается в моменте признания расходов. Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль только тогда, когда они будут оплачены

Также надо учесть, что по кассовому методу должны быть оплачены как доходы, так и расходы. Например, торговая организация продала в розницу товары, получила денежные средства на расчетный счет, но со своим поставщиком за эти товары еще не рассчиталась. Налогооблагаемая база в этом случае будет выше, так как доход уже имеется, а расходов в части стоимости этих товаров еще нет.

Практика показывает, что часто предприятие не успевает оплатить обязательства в течение отчетного периода. Например, зарплату за последний месяц квартала выплачивают в следующем квартале. Это можно отнести и к выплате арендной платы. Перечень таких расходов довольно большой. В результате того, что расходы не учитываются при налогообложении, предприятие вынуждено завышать свои платежи по налогу на прибыль.

Перечисленные недостатки повлияли на то, что многие торговые предприятия перешли на метод начисления (расчетный метод). Тем более, что

НСБУ и МСФО требует использования именно метода начисления.

Что касается метода начисления то, его преимущество в том, что он позволяет отражать реальную экономическую ситуацию так как:

- регистрация и признание расходов происходит в момент совершения операции;
- возможность получения информации о состоянии активов и обязательств;
- доходы предприятия уменьшают как оплаченные, так и неоплаченные расходы;
- возможность учета некассовых операций, например взаимозачетов, создание и погашение кредиторских задолженностей и т.д.

Итак, от выбранного метода признания доходов и расходов зависит финансовый результат торгового предприятия. А финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате торговой деятельности предприятия.

Рассмотрим синтетический учет финансового результата торгового предприятия.

Финансовый результат определяют по счету 801 «Общая прибыль (убыток)». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражают на счете 801 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Составлением кредитового и дебетового оборотов по счету 801 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 801 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 801 и характеризует размер убытка организации. Счет 801 имеет одностороннее сальдо.

Полученные прибыли или убытки в бухгалтерском учете отражаются

следующими проводками:

Прибыль от реализации товаров:

Д-т сч. 601 «Продажа» К-т сч. 801

Убытки от реализации товаров:

Д-т сч. 801 К-т сч. 701 «Себестоимость продаж»

Предприятия могут иметь прибыль или убытки от реализации и прочего выбытия (ликвидации, списания, передачи безвозмездно и др.) принадлежащих им основных средств, нематериальных активов и др. активов. Указанные финансовые результаты определяются на счете 611 «Прочие операционные доходы».

Полученная прибыль в учете отражается проводками:

Д-т сч. 611 «Прочие операционные доходы» К-т сч. 801

На сумму убытков делается следующая запись:

Д-т сч. 801 К-т сч. 731 «Прочие операционные расходы».

Финансовые результаты от реализации валютных ценностей, ценных бумаг и других финансовых вложений и. т. п. определяются на счете 631 «Доходы финансовые». Прибыль от реализации указанных активов отражается в учете записью: Д-т сч. 631 «Доходы финансовые» К-т сч. 801

Убытки учитываются след. записью на счетах бухгалтерского учета

Д-т сч. 801 и К-т сч. 751 «Финансовые расходы».

По окончании отчетного года счет 801 закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 801 в кредит счета 341 «Чистая прибыль отчетного периода». Сумма убытка списывается с кредита счета 801 в дебет счета 343 «Нераспределенная прибыль».

В торговых предприятиях можно создавать резерв по уставу. В этом случае составляется следующая проводка:

Дт 801 Кт 334 «Резерв по уставу»

Аналитический учет по счету 801 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

ГЛАВА III. ВЛИЯНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЕЕ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Требования, предъявляемые к формированию финансовой отчетности торгового предприятия

Учетная политика должна быть выбрана и применена таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала во всех существенных аспектах требованиям налогового кодекса АР и НСБУ.

Бухгалтерская отчетность торгового предприятия должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Поэтому, в этих целях бухгалтерская отчетность в торговых предприятиях, должна составляться исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету Азербайджанской Республики.

Если при составлении бухгалтерской отчетности торговое предприятие выявляет недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то необходимо включать в бухгалтерскую отчетность соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

На большинство требований к обеспечению достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности влияет или может повлиять содержание учетной политики.

Для обеспечения достоверности необходимо следующее.

1. **Нейтральность.** При формировании бухгалтерской отчетности торговым предприятием должно быть обеспечено нейтральность информации, содержащейся в ней, чтобы исключить одностороннее удовлетворение интере-

сов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

2. Целостность. Бухгалтерская отчетность торгового предприятия должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

3. Последовательность. Торговое предприятие должно придерживаться последовательности, то есть необходимо соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерской отчетности от одного отчетного года к другому.

Изменение принятых содержания и формы Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Предприятием должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

3. Сопоставимость. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные как минимум за два года – текущий (отчетный) и предшествующий отчетному.

6) Правильность оформления. Необходимо соблюдение формальных принципов отчетности: составление ее на национальном языке, в валюте АР (в манатах), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т. д.);

7) Соблюдение отчетного периода. В качестве отчетного периода в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т. е. отчетный период совпадает с календарным. Для составления отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности);

В Азербайджанской Республике бухгалтерская (финансовая отчетность)

составляется в соответствии с НСБУ 1 «Представление финансовой отчетности». В НСБУ 1 изложены очень важные теоретические и методические подходы к ведению финансового учета и составления финансовой отчетности.

Согласно НСБУ 1, финансовые отчеты – это отчеты общего назначения, которые предназначены для удовлетворения нужд тех пользователей, которые не имеют возможность истребовать предоставление отчетов, отвечающих их конкретным информационным потребностям.

В НСБУ 1 даются также необходимые для составления отчетности определения:

Операционный цикл – это период времени между датой приобретения материалов, используемых в производственном процессе и датой превращения готовой продукции, изготовленных из этих материалов в денежные средства или эквиваленты денежных средств.

Основной доход представляет собой доход, который образуется в процессе обычной, регулярной деятельности предприятия, а также получается в виде комиссионного вознаграждения, процентов, дивидендов, роялти и арендной платы.

Прочий доход – это доход который в процессе обычной деятельности предприятия регулярно не образуется и не соответствует понятию «основной доход».

Основные затраты – это затраты, возникающие в процессе обычной деятельности и классифицируемые по различным признакам, в том числе по элементам или функциям.

Прочие затраты – это затраты, которые регулярно не возникают в процессе обычной деятельности предприятия и не соответствуют понятию «основные затраты».

Прочие затраты в Отчете о прибылях и убытках и Отчете об изменениях в капитале должны быть отражены в соответствии с определенными Стандартами Бухгалтерского Учета.

НСБУ 1 определяет комплект финансовой отчетности, раскрывает назначение, содержание, порядок формирования и представления публикуемых отчетов.

Согласно НСБУ 1, формы финансовой отчетности должны давать структурированное представление об операциях, осуществляемых предприятием, о его финансовом положении, финансовых результатах.

Финансовая отчетность должна составляться с целью формирования информации об активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах, финансовых результатах, движении денежных средств, которая используется пользователями при принятии экономических решений. В составляемой финансовой отчетности должна быть информация и об учетной политике, применяемая на предприятии. Вся информация финансовой отчетности должна быть доведена до сведения пользователей путем публикации полного комплекта отчетности.

Согласно НСБУ 1 полный комплект финансовой отчетности включает:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о прибылях и убытках;

Отчет об изменениях в капитале;

Отчет о движении денежных средств;

Учетную политику и примечание к отчетности.

В примечаниях должна отражаться информация, разъясняющая динамику показателей отчетности, изменения в средах функционирования предприятия, инвестиционной политики и источников финансирования и т.д.

Согласно НСБУ 1 форма финансовой отчетности должна быть четко определена и выделена из прочей публикуемой информации и деятельности предприятия. Национальные Стандарты Бухгалтерского учета для коммерческих организаций применяются лишь по отношению к финансовой отчетности.

Заголовок отчета, составляемого по НСБУ для коммерческих организаций, должен содержать следующую информацию:

название и другие реквизиты отчитывающегося предприятия;
название публикуемого отчета;
составление отчетности для одного или нескольких предприятий;
дата или период представления финансовой отчетности;
валюта отчетности.

Согласно НСБУ 1 финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно. В исключительных случаях, период за который представляется отчетность может быть продолжительнее или короче, чем год. В этом случае необходимо раскрывать причину использования периода, отличающегося от одного года, а также того, что сравнительные суммы по отчетам о прибылях и убытках, об изменениях в капитале, о движении денежных средств и по примечаниям несопоставимы.

Из НСБУ 1 следует, что предприятие годовую финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность должно представлять соответственно в течение 4-х и 6-ти месяцев после отчетной даты.

Ответственность за подготовку, представление и публикацию финансовой отчетности несет совет директоров и (или) другой управленческий орган предприятия, а при отсутствии такого органа – руководитель предприятия.

3.2. Состав и содержание финансовой отчетности для торговых предприятий

Рассмотрим состав и содержание форм финансовой отчетности более подробно. НСБУ 1 определяет общую структуру и содержание и правила составления бухгалтерского баланса. Согласно НСБУ 1 активы и обязательства в балансе должны быть отражены в двух разрезах.

- (а) по краткосрочным активам и обязательствам;
- (б) по долгосрочным активам и обязательствам.

Активы должны быть классифицированы или признаны как краткосроч-

ные в следующих случаях:

их предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла предприятия;

они содержатся в коммерческих целях и предполагаются к реализации и превращению в денежные средства или их эквиваленты;

являются активами в виде денежных средств или их эквивалентов, не имея временных ограничений на их использование.

Во всех других случаях активы идентифицируются или классифицируются как долгосрочные.

Запасы, которых в течение 12 месяцев после отчетной даты не ожидаются превратить в денежные средства или их эквиваленты, но которые могут быть реализованы, использованы в нормальных условиях операционного цикла и превращены в денежные средства или их эквиваленты, а также дебиторские задолженности покупателей (заказчиков) относятся к краткосрочным активам.

Ценные бумаги, которых в течение 12 месяцев после отчетной даты ожидается превратить в денежные средства и их эквиваленты классифицируются как краткосрочные активы, а в других случаях они относятся к долгосрочным активам.

Обязательства классифицируются краткосрочными когда предполагается их погасить: в нормальных условиях операционного цикла предприятия; или в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Во всех других случаях обязательства классифицируются как долгосрочные. Другими словами, к долгосрочным обязательствам относятся все виды задолженности, которые предприятие не предполагает погасить в течение одного операционного цикла.

Подразделение активов и обязательств на отдельные статьи баланса, то есть на долгосрочные и краткосрочные имеет важное значение для привлечения инвесторов, привлекательности других пользователей информации финансовой отчетности. Кроме того, по данным статей активов, обязательств и

капитала определяются и анализируются очень важные показатели финансового положения предприятия – платежеспособность, ликвидность, финансовый леверидж и т.д.

Согласно НСБУ 1 в бухгалтерском балансе должна представляться как минимум информация по следующим статьям:

земля, строения и оборудования;

- нематериальные активы;
- финансовые активы (без учета инвестиций, учетных по методу долевого участия, дебиторских задолженностей и денежных средств и их эквивалентов);
- инвестиции, учетные по методу долевого участия;
- запасы;
- дебиторские задолженности;
- денежные средства и их эквиваленты;
- кредиторские задолженности;
- налоговые обязательства и активы;
- оценочные обязательства;
- обязательства, создающие процентные расходы;
- доля собственников, составляющих меньшинство;
- капитал и капитальные резервы.

НСБУ 1 запрещает изменение названий вышеперечисленных обязательных для составления статей баланса, если этого не требуют другие соответствующие Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета.

Дополнительные статьи, заголовки и итоговые суммы по отдельным статьям в бухгалтерском балансе отражаются лишь в том случае, если это определяется по другим НСБУ и такое представление необходимо для правдивого отражения финансового положения предприятия.

При решении об отдельном представлении дополнительных статей должны учитываться следующие факторы:

- особенности активов, их ликвидность и существенность;
- функции активов в хозяйственной деятельности предприятия;
- классификация обязательств по величине, содержанию и сроку.

Информация в балансе, как и в отчетности в целом, должна быть представлена как минимум за два периода.

Таким образом в торговых предприятиях, В бухгалтерском балансе (форма № 1), (Приложение 2), по разделу II «Краткосрочные активы» статье «Запасы» по строке «Товары» торговые организации отражают стоимость остатков товаров.

Если предприятия торговли, учитывают товары по продажным ценам, то тогда необходимо обособленно отражать в бухгалтерской отчетности разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам. Это может быть сделано в примечаниях к отчетности.

По разделу II «Краткосрочные активы» по статье «Прочие краткосрочные активы» по строке «Возмещаемый налог на добавленную стоимость» отражается сумма НДС по приобретенным товарам подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога, перечисляемых в бюджет.

Экономическое содержание большинство статей бухгалтерского баланса понятно. К таким статьям относятся прежде всего нематериальные активы, основные средства, запасы, денежные средства, уставный капитал, кредиторская задолженность и т.п.

Тем не менее ниже дадим краткое описание отдельных статей бухгалтерского баланса. Дело в том, что НБСУ 1 требует расшифровку информации, содержащейся непосредственно в бухгалтерском балансе. Степень подобной детализации определяется предприятием в зависимости от требований внешних пользователей информации. При этом отдельные статьи бухгалтерского баланса могут разбиваться на подклассы с предоставлением соответствующей информации в рассматриваемой форме отчетности. Однако, по предписанию

НСБУ 1 детальные расшифровки каждой укрупненной статьи должны приводиться в примечаниях к бухгалтерскому балансу.

Статьи в подклассы могут классифицироваться в зависимости от требования конкретного НСБУ, регламентирующего учет конкретного объекта. Так, например, в балансе приводится итоговая информация об остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. В примечаниях же к финансовой отчетности расшифровывается их состав, по каждой группе основных средств и нематериальных активов указываются применяемые нормы амортизации, балансовая стоимость, сумма накопленной амортизации. В примечаниях к финансовой отчетности, в соответствии с требованиями НСБУ 7 «Земля, строения и оборудования» и НСБУ 12 «Нематериальные активы» раскрывается дополнительная информация о стоимости, порядке приобретения (ввода) и выбытия основных средств и нематериальных активов (например, земли, зданий, патентов, лицензий, программного обеспечения и т.п.). Подклассы к каждой балансовой статье формируются предприятием самостоятельно.

Балансовая статья «инвестиции в недвижимое имущество» также может детализироваться на отдельные подклассы, например, земельные участки, здания, часть здания, земля и строения, которые предназначены не для продажи и не для использования в ходе обычной деятельности предприятия при производстве или поставках продукции, товаров, услуг либо для административных целей.

Первоначально инвестиционная недвижимость в бухгалтерском балансе отражается по фактической стоимости приобретения, а в последующем – по первоначальной стоимости или по справедливой стоимости.

Порядок формирования и отражения информации об инвестициях в недвижимое имущество в бухгалтерском балансе и примечаниях к финансовой отчетности определен НСБУ 27 «Инвестиции в недвижимое имущество».

По статьям дебиторской задолженности может быть дана детальная информация, отражающая суммы задолженности покупателей, заказчиков, зави-

симых, совместных и дочерних предприятий, выданных авансов, полученных векселей и т.п.

Инвестиции, учтенные по методу долевого участия представляют собой активы, инвестированные в другие предприятия и компании с целью получения в будущем экономической выгоды.

Статья баланса «Запасы» может детализироваться на отдельные подклассы, например, сырье, материалы, готовая продукция и т.п.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные (на срок до трех месяцев до даты погашения) высоколиквидные инвестиции, имеющие незначительный риск изменения стоимости, которые легко обратить в денежные средства.

Элемент бухгалтерского баланса под названием «капитал» включает:
акционерный (уставный) капитал, представляющий собой номинальную стоимость обыкновенных и привилегированных акций;

эмиссионный доход – разница между номинальной и фактической продажной ценой выпущенных и реализованных акций;

обратно выкупленный капитал (акции) представляют собой сумму обратно выкупленных у акционеров акций, с целью их аннулирования или повторной реализации;

капитальные резервы – это резервы по переоценке, по курсовым разницам, резервы созданные по законодательству, уставу и прочие.

нераспределенную прибыль – прибыль, которая в дальнейшем может распределяться в виде дивидендов и/или реинвестироваться.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства – это задолженности предприятия, возникшие в результате договорных отношений, погашение, которых требуют уплаты денежных средств или их эквивалентов, или же передачи других материальных, нематериальных и финансовых активов предприятия.

В состав статей по долгосрочным и краткосрочным обязательствам входят: обязательства, создающие процентные расходы, кредиторские задолжен-

ности поставщикам и подрядчикам, оценочные обязательства, отложенные налоговые обязательства, текущие обязательства по налогам, заработной плате, социальному страхованию и обеспечению и т.п.

Таким образом в торговых предприятиях, В бухгалтерском балансе (форма № 1), (Приложение 2), по разделу II «Краткосрочные активы» статье «Запасы» по строке «Товары» торговые организации отражают стоимость остатков товаров.

Если предприятия торговли, учитывают товары по продажным ценам, то тогда необходимо обособленно отражать в бухгалтерской отчетности разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам. Это может быть сделано в примечаниях к отчетности.

По разделу II «Краткосрочные активы» по статье «Прочие краткосрочные активы» по строке «Возмещаемый налог на добавленную стоимость» отражается сумма НДС по приобретенным товарам подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога, перечисляемых в бюджет.

В отчете о прибылях и убытках раскрывается информация о финансовых результатах предприятия за истекший отчетный год. В названной отчетной форме должны быть признаны и отражены все доходы и расходы отчетного периода. Данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

НСБУ 1 требует представлять в Отчете о прибылях и убытках как минимум следующие статьи:

основной доход;

результаты операционной деятельности;

долю основного предприятия в прибылях и убытках совместных и зависимых предприятий, учетную по методу долевого участия;

расходы по налогу на прибыль;

долю собственников, составляющих меньшинство;

чистую прибыль или убыток в отчетном периоде.

По предписанию НСБУ 1, перечень вышеназванных статей Отчета о прибылях и убытках должен быть сохранен предприятием – составителем финансовой отчетности. Изменение названий вышеуказанных статей допускается лишь в том случае, если это требуется другим Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета.

Включение в отчетность О прибылях и убытках дополнительных статей, заголовков и итоговых сумм по отдельным статьям допускается в случаях, когда это предусмотрено другим соответствующим Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета, и такое включение необходимо для объективного и правдивого представления информации о финансовых результатах предприятия.

В отчете о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение 3) данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. По показателю «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательств платежей)» отражаются поступления от обычных видов деятельности, в том числе:

1. Выручка от продажи товаров.
2. Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
3. поступления, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности (относимыми к обычным видам деятельности).

Указанные поступления должны признаваться торговой организацией доходами от обычных видов в сумме, исчисляемой в денежном выражении, включая условия договора по продаже товаров, продукции (с учетом скидок/накидок, суммарных разниц, изменений условий договора).

Доходы, полученные торговой организацией, могут быть расшифрованы в приложении к отчету по статье «Выручка» (нетто) от продажи товаров, продукции (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогич-

ных обязательств). По показателю «себестоимость продаж» предприятие, отражает покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

По показателю «Общая прибыль» по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках определяется как разница между показателями «Доходы» и показателем «себестоимость продаж».

По показателю «Коммерческие расходы в торговых организациях» (расходы на продажу) отражают расходы по продаже продукции.

Показателем «Прибыль (убыток)» от продаж в торговых организациях представляет собой разность между показателями «Общая прибыль» и «Коммерческие расходы».

По показателю «Прочие операционные расходы» в торговых организациях являются расходы, связанные с продажей товаров.

В показатель «Прочие доходы» организации включают суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, по которым получены решения суда об их взыскании, прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году, стоимости принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации.

Показатель «Прочие расходы» торговые организации формируют на основании данных и штрафах, пенях, неустойках за нарушение условий договора, которые признаны организацией - должником, убытках прошлых лет, выявленных в отчетном году, убытки от хищения материальных ценностей, виновники которых по решению суда не установлены.

По статье «Основной доход» отражается выручка, полученная от продажи товаров и другой доход, возникающий в процессе основной, регулярной деятельности предприятия. Порядок признания и отражения величины основного дохода регулируется НСБУ 6 «Доходы».

Статья Отчета о прибылях и убытках «Результаты операционной деятельности» отражает прибыль или убыток от основной и прочей операцион-

ной деятельности.

Статья «Финансовые расходы» отражает затраты предприятия по привлечению заемных средств, например кредитов и займов. Доля основного предприятия в прибылях и убытках совместных и зависимых предприятий учитывается по методу долевого участия.

Прибыль до налогообложения, которая в обязательном порядке отражается в Отчете о прибылях и убытках, представляет собой разницу между всеми доходами и расходами предприятия до начисления налога на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль признаются в Отчете о прибылях и убытках в соответствии с предписаниями НСБУЗ «Текущий налог на прибыль».

Если у предприятия имеются дочерние формирования, то их доля в консолидированном отчете отражается по статье «Доля собственников, составляющих меньшинство».

По статье «Чистая прибыль или убыток» отражается прибыль или убыток после налогообложения.

Кроме вышеперечисленных статей НСБУ 1 требует раскрытия в Отчете о прибылях и убытках или примечаниях к финансовой отчетности информации о суммах дивидендов по акциям, объявленным или предложенным к объявлению за отчетный период, а также о сумме распределяемых дивидендов.

Представление Отчета об изменениях в капитале по предписанию НСБУ 1 осуществляется в соответствии с требованиями НСБУ 2 «Отчет об изменениях в капитале» для коммерческих организаций. Как и предыдущие формы финансовой отчетности он составляется за каждый отчетный период.

В упомянутом стандарте раскрывается содержание отдельных статей или понятий, отраженных в Отчете об изменениях в капитале.

Капитал в НСБУ 2 определен как стоимость активов предприятия, за вычетом всех его обязательств.

Капитальный инструмент – представляет собой какой-либо договор, подтверждающий остаточную долю в активах предприятия, за вычетом всех его

обязательств.

Уставный капитал предприятия – это величина капитала предприятия, определенная в учредительных документах, зарегистрированных в соответствии с правилами, предусмотренными в законодательстве.

Оплаченный уставный капитал – представляет собой оплаченную часть собственниками (акционерами) уставного капитала предприятия.

Эмиссионный доход – превышение фактической цены реализации акции над их номинальной стоимостью. Эмиссионный доход может образоваться лишь при первичном выпуске или размещении акций.

Эмиссионная скидка – возникает в том случае, если выпускная (продажная) цена акций превышает их номинальную стоимость. Однако, ГК АР запрещает при первичном размещении реализовать акции ниже их номинальной стоимости (статья 1077.2 ГК АР).

Обратно выкупленный капитал (акции) – это собственные акции акционерного общества, выкупленные обратно в целях полного их аннулирования или повторного размещения на рынке ценных бумаг (или распространения между акционерами).

Оплаченный капитал – представляет собой рост капитала, который возникает в результате внесения собственниками (акционерами) своих вкладов в уставный капитал. Для акционерного общества оплаченный капитал определяется как разница между суммой уставного капитала и эмиссионного дохода и суммой обратного выкупленного капитала.

Заработанный капитал – это следующие суммы накопленные на отчетную дату за все время существования предприятия:

сумма, определяемая в соответствии с положениями соответствующего Национального Стандарта Бухгалтерского Учета, как разница между прочими доходами, признаваемыми непосредственно в капитале и прочими расходами, признаваемыми непосредственно в капитале;

сумма, которая остается после вычета из чистой прибыли предприятия

дивидендов и нераспределенной прибыли.

Капитальные резервы – это часть заработанного капитала, которая создается для определенных целей, но не подлежащей распределению между собственниками (акционерами).

Нераспределенная прибыль – это часть заработанного капитала, которую можно распределить между собственниками (акционерами).

Расходы по выкупу акций – это прямые и специальные затраты, необходимые для выпуска акций и капитальных инструментов предприятия.

Существенная ошибка – эта ошибка за один или более предшествующих периодов, обнаруженной в текущем периоде, в результате которой финансовые отчеты на соответствующие даты представления не могут считаться надежными.

Согласно НСБУ 2 в Бухгалтерском балансе и Отчете об изменениях в капитале обязательно должны быть отражены следующие компоненты капитала:

- оплаченный уставный капитал;

- эмиссионный доход;

- обратно выкупленный капитал (акции);

- капитальные резервы;

- нераспределенная прибыль.

Смысл этих и других компонентов капитала был раскрыт чуть выше.

Как правило, перечень компонентов капитала соответствует счетам в разделе «Капитал» Плана счетов бухгалтерского учета и Бухгалтерского баланса.

По предписанию НСБУ 2 в рассматриваемом отчете должны быть отражены изменения, произошедшие в капитале вследствие различных по содержанию и форме операций.

Такие операции могут быть сгруппированы следующим образом:

- операции связанные с эмиссией акций и внесением собственниками (акционерами) денежных средств и других активов;

- операции по выпуску новых акций, обратному выкупу ранее выпущенных

акций и прочие аналогичные связи между предприятием и акционерами;
операции по выплате дивидендов и других аналогичных сумм;
операции по созданию и использованию капитальных резервов;
операции по корректировкам по поддержанию капитала, признаваемые в отчетном периоде и не отраженные в Отчете о прибылях и убытках.
операции по присоединению чистой прибыли отчетного периода к нераспределенной прибыли.

Информация, не отраженная в Отчете об изменениях в капитале, по предписанию НСБУ 2 должна быть раскрыта в примечаниях к отчетности. При этом в примечаниях могут отражаться:

номинальная стоимость каждой акции, или факт отсутствия номинальной стоимости акций;
количество выпущенных акций;
выплата дивидендов;
количество акций, принадлежащих самому предприятию, дочерним и зависимым предприятиям и прочая информация.

Согласно НСБУ 1 представление Отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями НСБУ 5 «Отчет о движении денежных средств». Основное назначение этого отчета – представление информации о поступлениях и выбытиях денежных средств, произведенных коммерческой организацией за отчетный период. Действие НСБУ 5 распространяется и на соответствующий консолидированный финансовый отчет.

На основе информации Отчета о движении денежных средств внешние пользователи получают возможность оценить существующие и потенциальные возможности препятствия генерировать денежные средства, определить и анализировать степень ликвидности и риск банкротства предприятия.

В сочетании с другими формами финансовой отчетности Отчет о движении денежных средств дает возможность внешним пользователям оценить эффективность управления денежными потоками, определить изменения в

чистых активах предприятия.

В НСБУ5 раскрывается содержание следующих основных понятий:

Денежные средства – это наличные денежные средства, имеющиеся на банковских счетах и выдаваемые по требованию предприятия.

Эквиваленты денежных средств – это высоколиквидные инвестиции, имеющие краткий срок (то есть до 3-х месяцев) погашения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Движение денежных средств – поступления и (или) выбытие денежных средств.

Операционная деятельность – основная, приносящая доход деятельность и прочая деятельность предприятия, кроме его инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – выдача и возвращение займов и других активов, создающих процентные расходы, приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – деятельность которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств предприятия.

Хозяйственная единица – отдельное структурное подразделение, не имеющее статус юридического лица, полностью и частично осуществляющее функцию предприятия.

Согласно НСБУ5 движение денежных средств следует классифицировать, учитывать и отражать в финансовой отчетности по трем видам деятельности предприятия:

- операционной;
- инвестиционной;
- финансовой.

Движение денежных средств по указанным видам деятельности подробно

показано в соответствующей форме отчетности, вернее в приложении к Отчету о движении денежных средств.

Раздел «движение денежных средств по операционной деятельности» в торговых организациях содержит следующие показатели:

1. Средства, полученные от покупателей, заказчиков по операционной деятельности (это оборот по дебету счетов 221 «касса», 223 «расчетные средства», и субсчет 223 «Валютные счета» и кредиту счета 211 «Краткосрочные дебиторские задолженности покупателей и заказчиков»).

2. Прочие доходы (суммы штрафов за нарушение договоров покупателей, поставщиков).

3. Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров (это оборот по дебету счетов 531 «краткосрочные кредиторские задолженности поставщикам и подрядчикам», и кредиту счетов 221 «Касса», 223 «Расчетный счет»).

4. Денежные средства, направленные на оплату труда работников, занятых в реализации товаров (это оборот по дебету счета 533 «Задолженности персоналу по оплате труда» и кредиту счета 221 «Касса»).

5. Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам, представляет собой оборот по дебету счета 521 «Налоговые обязательства » и 522 «обязательства по социальному страхованию и обеспечению».

Разница между доходами и расхода по операционной деятельности отражается в форме № 4 по строке «Чистый денежный поток от операционной деятельности». Данный показатель может быть как положительным при превышении сумм доходов над расходами, так и отрицательным, если сумма расходов превысит сумму доходов.

В международной практике для представления информации о движении денежных средств по операционной деятельности существует два метода: прямой и косвенный. Компании могут избрать один из этих методов. Предпочтительным является прямой метод, хотя он считается капиталоемким.

МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» также разрешает компаниям использовать один из вышеназванных методов. Тогда как НСБУ 5 обязывает предприятия составлять отчет о движении денежных средств по операционной деятельности только по косвенному методу.

При составлении отчета по части движения денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности используется только прямой метод.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследование позволяет сформулировать ряд выводов и предложений, имеющих теоретическое и практическое значение для предприятий, занимающихся торговой деятельностью:

1. Финансовые показатели деятельности предприятия (общая прибыль, налоговые обязательства, нераспределенная прибыль, накопленная амортизация, свободные денежные средства, ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность капитала) напрямую зависят от принятой учетной политики предприятия.

2. Одним из важных элементов системы подготовки качественной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и МСФО является учетная политика, которая должна обеспечить соответствие отчетности нормативным требованиям, предусмотреть организационные аспекты ее подготовки и документооборот.

3. Необходимость сочетания в учетной политике торгового предприятия особенностей их хозяйственной деятельности с одной стороны, и требований международных стандартов финансовой отчетности, с другой – серьезная проблема для учетной практики торговых предприятий.

4. Учетная политика торгового предприятия - это оптимальная система организации и ведения бухгалтерского учета предприятиями, занимающимися предпринимательской деятельностью в сфере розничной, оптовой и электронной торговли.

5. В приказе об учетной политике торгового предприятия необходимо отражать следующие моменты бухгалтерского учета:

- на основе Плана Счетов для коммерческих предприятий разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хо-

зяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- методы амортизации зданий, оборудования и нематериальных активов, методы оценки товарных запасов и проданных товаров, способы признания доходов и расходов предприятия ;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- используемый налоговый режим и др.

6. Согласно международным стандартам, метод амортизации, отраженный в учетной политике, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться. Когда изменяются условия получения экономических выгод от объекта основных средств, то метод начисления амортизации должен быть изменен таким образом, чтобы соответствовать этим изменениям.

7. Предприятие торговли самостоятельно выбирает тот метод оценки стоимости товаров, который считает для себя наиболее приемлемым. При этом важно последовательно применять выбранный и закреплённый в приказе об учетной политике, метод.

Национальные стандарты, как и международные не рекомендуют использовать метод ЛИФО, а НК АР не предусматривает использования метода ФИФО и ЛИФО.

8. Учетная политика должна быть выбрана и применена таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала во всех существенных аспектах требованиям налогового кодекса АР и НСБУ.

9. Бухгалтерская отчетность торгового предприятия должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Поэтому, в этих целях бухгалтерская отчетность в торговых предприятиях, должна составляться исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету Азербайджанской Республики.

10. Для торговых предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью предлагаем использовать Конфигурацию "Бухгалтерия 8 для Азербайджана", которая специально разработана для рынка Азербайджанской Республики. Она предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый учет в конфигурации организован в соответствии с действующим законодательством Азербайджанской Республики.

11. В законодательстве, регулирующих торговые отношения в Азербайджанской Республике существуют некоторые пробелы, которые можно устранить принятием закона «О торговле», где четко давались бы соответствующие определения, необходимые при разработке и формировании учетной политики торгового предприятия.

12. ООО «MND-KASPIY» необходимо создать резерв по курсовым разницам, чтобы при образовании отрицательных курсовых разниц, связанные с девальвацией национальной валюты, покрывать их собственными средствами, а не доходами от выручки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 июня 2004-го года, Баку, 2004-ый год.
2. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, утвержденный Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000-го года за № 905-1Г (с последующими изменениями и дополнениями), Баку, 2014-ый год.
3. Гражданский кодекс Азербайджанской Республики
(утвержден Законом Азербайджанской Республики от 28 декабря 1999 года № 779-IQ)
4. Таможенный кодекс Азербайджанской Республики от 24 июня 2011 года
(за номером 164-IVQ)
5. Закон АР от 13 июня 2013 года №687-IVQ «О таможенном тарифе»
6. Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций, Баку, 2009-ый год.
7. Международные Стандарты Финансовой Отчетности, по состоянию на 1 января 2013 года
8. Закон Азербайджанской Республики от 10 мая 2005 года «Об электронной торговле»
9. <http://1c.ru/news/info.jspid=20274>
10. Аббасов Г.А., Сабзалиев С.М., Кулиев В.М., Дашдамиров А.И., Садыгов А.А. Бухгалтерский (финансовый) учет (на азербайджанском языке), Баку, 2003-ий год.
11. Сабзалиев С.М. Финансовая отчетность: проблемы формирования и совершенствования (на азербайджанском языке), Баку, 2004-ый год.
12. Алборов Р.А. Выбор учетной политики в 1997 году: Принципы и практические рекомендации / Р.А. Алборов. М. : ИКЦ «ДИС», 1997. - 128с.
13. Алексеева Г.И. Совершенствование- требований к раскрытию информации о финансовых инструментах. / Г.И; Алексеева // Международ-

ный бухгалтерский учет. 2010. -№ 4. - С.23.

14. Аникин П. Учетная политика, по МСФО и ПБУ / П. Аникин // Консультант.- 2006.-№ 13. С. 10.

15. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. М. : Издательский центр «МарТ», 2001. - 448 с;

16. Бакаев А.С. Регулирование бухгалтерского учета в России /Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Специальность 08.00.12.— М., 1995.

17. Боброва Е.А. Формирование учетной политики согласно РСБУ и МСФО: методологические основы / Е.А. Боброва // аудиторские ведомости. - 2011. -№1- с.

18. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО, 2004-528с

19. Вахорина М.В. Проверка отчетности, составленной в соответствии с МСФО и РСБУ / М.В. Вахорина // Финансовая газета. 2010, - №15. - С. 5.

20. Бахрушина М.А. Учетная политика в система- управленческого учета. Монография. Москва : Экономистъ, 2008 - 205с.

21. Ветров А.А. Новое в, учетной политике / А.А. Ветров // Бухгалтерский учет. 1992. - №12. - С. 6-12.

22. 26. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина; М. : ПБОЮЛ Григорян А.Ф., 2001. - 664 с.

23. Все положения по бухгалтерскому учету: действующие, принятые, проекты к реформе. М.: Эксмо, 2011. - 273с. - (Справочник: руководителю и главному бухгалтеру).

24. Гимельберг Э. Зачем компаниям отчетность по МСФО / Э. Гимельберг // Журнал «Генеральный Директор». 2007. - № 6-№8. — С.22

25. Готовы ли компании сэкономить на применении МСФО. Результаты исследования // Финансовый директор. 2009. - № 4. - С. 12.

26. Грачева М.Е. Учетная политика: анализ нормативных документов и пер-

спектив их развития / М.Е.Грачева // Международный бухгалтерский учет.- 2010.-№ 14.-С.19.

27. Грачева М.Е. Влияние изменений в финансовой отчетности с 2011г. на формирование аналитических показателей / М.Е. Грачева // Международный бухгалтерский учет. — 2011. -№ 1. — С.36.

28. Ермакова Н.А., Ивашкевич О.В. Интеграция методов калькулирования / Н.А. Ермакова, О.В. Ивашкевич // Международный бухгалтерский учет. — 2010. —№ 11. — С.22.

29. Зонова А.В. Сущность бухгалтерских категорий и терминов / А.В. Зонова // Международный бухгалтерский учет. — 2011. —№ 1. С.16.

30. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России: Учебное пособие. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. 224с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. М. : ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

32. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Оформление документа об учетной политике организации / Ю.Ю. Костылева, В.А. Костылев // Аудиторские ведомости. 2004. — Янв. (№ 1). С. 17

33. Куликова Л.И. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности, составленной по международным; стандартам / Л.И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. 2010: -№ 9. - С. 121

34. Легенчук С.Ф. Тенденции развития теории бухгалтерского учета в англоязычных странах / С.Ф. Легенчук // Международный бухгалтерский учет. 2010. -№ 8. - С.53. .

35. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. Москва : Аскери-АССА, 2011. - 998 с.

36. Модеров С.В. Актуальные вопросы применения МСФО в России, проведения международного аудита финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО / С.В. Модеров // Международный бухгалтерский учет.

2008. - № 12. - С.20.

37. Никифорова Е'.В. Методология корпоративной публичной отчетности / Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. Специальность 08.00.12., М. — 2004.

38. Николаева С. А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание,, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. — 368 с.

39. Николаева С. А. Учетная политика для целей налогообложения / С. Николаева // приложение к газете «Экономика и жизнь», выпуск 51. -декабрь 2002 г.

40. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2001 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. М. : «Аналитика-Пресс», 2000. -264с.

41. Петрова В.И. Учетная политика в торговле / В.И. Петрова, И.В. Барсукова // Бухгалтерский учет. 1997. - № 12. - С. 23-33.

42. Поленова С.Н. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. 2008. -№ 6. - С.2.

43. Половинкина С. Учетная политика по МСФО / С. Половинкина // Расчет. 2008. - № 5. - С.45.

44. Пятов М.Л., Генералова, Н.В. Учетная политика организации, составляющей отчетность по МСФО- / М.Л. Пятов, Н.В. Генералова // БУХ. 1С. — 2008. № 2. — С. 11

45. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. Подготовка к переходу на МСФО: что необходимо знать главному бухгалтеру / Е.Ю. Ремизова, Г.С. Султанова. Система ГАРАНТ, 2009.

46. Рожнова О.В., Гришкина С.Н. Учетная политика предприятия. Формирование, раскрытие / О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина. М. : Экзамен, 2001.-160 с.

47. Семенов А.С. Организация работы по трансформации финансовой отчетности и переходу на МСФО» / А.С. Семенов // Международный бухгалтерский учет. 2008. — № 1. — С.21
48. Синчукова А. Неуловимая ошибка в отчетности по МСФО / А. Синчукова // Консультант. 2008. - № 15. - С. 18
49. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.
50. Соколов Я.В. Профессиональное суждение новый инструментарий современной бухгалтерии / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. - 2005. - Ноябрь. (№ 21). - С.65
51. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности. -М.: Эксмо, 2010.
52. Соснаускене О.И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт / О.И. Соснаускене. Система ГАРАНТ, 2008.
53. Суворов А.В. Требования» к раскрытию учетной информации по МСФО: отчет о прибылях и убытках / А.В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. 2008. -№ 7. — С.42.
54. Сурвилло А. Параллельный учет по МСФО как основа для быстрого закрытия отчетного периода / А. Сурвилло // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2009: - Апр. (№14). - С. 12
55. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Практическое4 применение требований МСФО в российских условиях: учет основных средств / И.Р. Сухарев, О.А. Сухарева//Международный бухгалтерский учет. 2010. -№ 4. -С.2.
56. 103. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Новые изменения1 российских стандартов / И.Р. Сухарев, О.А. Сухарева // Международный бухгалтерский учет. 2009. -№ 3. - С.4".
57. Филип Котлер «Маркетинг. Менеджмент» 2014 - 576 с.
58. Черных И.Н. Первое применение международных стандартов финансо-

вой отчетности на российском предприятии / И.Н. Черных // Международный бухгалтерский учет. 2010. -№ 8. - С.2.

59. Чикишева А.Н. Финансовый, управленческий, налоговый учет: обособление или интеграция / А.Н. Чикишева // Международный бухгалтерский учет. 2009. - №3. — С. 20.

60. Шнейдман Л. З. Основы формирования учетной политики в условиях перехода к рынку / Шнейдман Л.З. // Бухгалтерский учет. — 1994. -№8. -С. 33-35.

61. Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия / Л.З. Шнейдман- М. : Бухгалтерский учет, 1994. 112с. (Библиотека журнала — Бухгалтерский учет).

Приложение 1. Учетная политика торгового предприятия

Общество с ограниченной ответственностью "«MND-KASPIY» " почтовый адрес, номер телефона, факса и т.п.	У Т В Е Р Ж Д А Ю (директор) (подпись) (01) (01) (2014)
---	---

ПРИКАЗ № __23__

"Об учетной политике на 2015 год"

Руководствуясь требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения на предприятии единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета ПРИКАЗЫВАЮ: Принять с 01 января 2015 года учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения следующего содержания.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В настоящем приказе определяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО ""«MND-KASPIY» ", которой устанавливаются принципы отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности и их оценки.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Выбор одного из вариантов	Основание
2.1. Способ ведения учета: учет ведет бухгалтер (бухгалтера по налоговому учету) 2.2. Уровень централизации учета: · централизованный 2.3. Организационная структура учета: · функциональная 2.4. Формы первичных учетных документов: операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм. 2.5. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах: утверждается в приложении к учетной политике 2.6. Перечень документов составляемых в момент совершения операции и после завершения операций: формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике	Закон «О бухгалтерском учете», НК АР, ГКАР, НСБУ
2.7. График документооборота: формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике	

Продолжение приложения1. 2.8. Форма учета · автоматизированная.	
2.9. Рабочий план счетов · для бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов	
2.10 Обработка учетной информации: · автоматизированная	
2.11 Реестр форм регистров для бухгалтерского учета: формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике для налогообложения: · используются рекомендованные формы	
2.12. Инвентаризация состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, количество инвентаризаций , утверждается в приложении к учетной политике	
2.13. Внутренний контроль · · передает контрольные функции отдельным работникам.	
2.14. Формы отчетности · типовые	
2.15 Способ представления отчетности · в электронном виде	
3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	
Выбор одного из вариантов	
3.1 Амортизация основных средств <u>Способ амортизации основных средств:</u> для бухгалтерского учета – метод уменьшаемого остатка, для налогового - метод уменьшаемого остатка <u>Учет активов стоимостью до 500.</u> Установить стоимость, в пределах которой активы подлежат учету в составе материально-производственных запасов (не более 500 ман. для целей бухгалтерского учета) 3.2. Способ амортизации НМА · для бухгалтерского учета - уменьшаемого остатка, 3.3.Способ отражения амортизации НМА · с использованием счета 102 "Амортизация НМА" · на счете 112 "НМА" 3.4. Переоценка основных средств · не проводить переоценку	

Продолжение Приложения 1.

3.5. Ремонт основных средств

- единовременное списание затрат.

3.6. Оценка финансовых вложений при выбытии

- по средней стоимости

3.7. Способ оценки запасов при отпуске в производство

- по средней себестоимости

3.8 Учет транспортно-заготовительных расходов

- учет на счете 721
- включение затрат в фактическую себестоимость ценностей

3.9 Оценка приобретаемых товаров

- по фактической себестоимости для налогообложения
- средней себестоимости

3.10 Оценка тары

- по фактической себестоимости

3.11 Порядок признания выручки

- в бухгалтерском учете – метод начисления
- в налоговом - метод начислений

3.12. Момент реализации товаров

- по мере отгрузки

3.13 Формирование резервов

- резервы не создаются

3.14. Перечень прямых расходов

организация самостоятельно определяет перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Ответственность за осуществление учетной
политики возложить на главного бухгалтера.

_____ директор _____

(должность руководителя)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2

Предприятие «MND-KASPIY»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015года (в манатах)

Но- мер раз- дела / ста- тьи	Статьи баланса	Ссыл- ки на прим.	2014	2015
1	2	3	4	6
	АКТИВЫ			
1	Долгосрочные активы			
10	Нематериальные активы		1636.27	1636.27
11	Земля строения и оборудования		7582.08	7582.08
12	Инвестиции в недвижимое имущества		×	×
13	Биологические активы		×	×
14	Природные ресурсы		×	×
15	Инвестиции, учетные по методу долево- го участия		×	×
16	Отложенные налоговые активы		×	×
17	Долгосрочные дебиторские задолженно- сти		×	×
18	Прочие долгосрочные финансовые акти- вы		×	×
19	Прочие долгосрочные активы		×	×
	Итого долгосрочные активы		9218,35	9218,35
2	Краткосрочные активы		×	×
20	Запасы		410120,18	363141.94
21	Краткосрочные дебиторские задолжен- ности		275734.52	295633,22
22	Денежные средства и их эквиваленты		74364,30	65337,45
23	Прочие краткосрочные финансовые ак- тивы		×	×
24	Прочие краткосрочные активы		32662.42	30432,45×
	Итого краткосрочные активы		792881.42	754545,06×
	Итого активы		802099,77	784977,51

Продолжение приложения 1.

1	2	3	4	6
	КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
3	Капитал			
30	Оплаченный номинальный (уставный) капитал		555774,00	542255,00×
31	Эмиссионный доход		×	×
32	Обратно выкупленный капитал (акции)			
33	Капитальные резервы		×	×
34	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(47478.04)	(42676,00)
	Итого капитал		508295,96	499579,00
4	Долгосрочные обязательства			
40	Обязательства, создающие долгосрочные процентные затраты		×	×
41	Долгосрочные оценочные обязательства		×	×
42	Отложенные налоговые обязательства		×	×
43	Долгосрочные кредиторские задолженности		×	×
	Итого долгосрочные обязательства			
5	Краткосрочные обязательства			
50	Обязательства, создающие краткосрочные процентные затраты		×	×
51	Краткосрочные оценочные обязательства		×	×
52	Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам		1273.21	1187,33
53	Краткосрочные кредиторские задолженности		292530.67	283023.85
54	Прочие краткосрочные обязательства		×	×
	Итого краткосрочные обязательства		293803,81	2842111,18
	Итого обязательства			
	Итого капитал и обязательства		802099,77	784977,51

Приложение 3.

Отчет о прибылях и убытках

Предприятие «MND-KASPIY» на 31 декабря 2015 года

(в манатах)

Номер разде- ла / статьи	Название статьи	Ссыл- ка на приме- чания	2014	2015
1	2	3	4	5
60	Основной операционный доход		456540,23	556780,00
70	Себестоимость продажи		(365232,18)	(445424,00)
	Общая прибыль		91308,05	111356,00
61	Прочие операционные доходы		×	×
71	Коммерческие расходы		(45675,50)	(55321,00)
72	Административные расходы		(23568,90)	(33822,00)
73	Прочие операционные расходы		(×)	(×)
	Прибыли (убытки) от прекращения деятельности		×(×)	×(×)
	Операционная прибыль (убыток)		22063,65	22213
63	Финансовые доходы		×	×
75	Финансовые расходы		(69541.69)	(64889)
81	Доля в прибылях (убытках) зависимых и совмест- ных предприятий		×(×)	×(×)
	Прибыль (убыток) до налогообложения		×(×)	×(×)
90	Налог на прибыль		(×)	(×)
80	Общая прибыль (убыток) в отчетном периоде		(47478.04)	(42676,00)
	Прибыль на акцию		×	×
	Прибыль на каждую уменьшенную акцию		×	×

Ticarət müəssisələrdə uçot siyasətinin xüsusiyyətləri

Annotasiya

Dissertasiya işi girişdən, üç fəsildən, nəticədən, istifadə edilmiş ədəbiyyat siyahısından və əlavələrdən ibarətdir.

İşin girişində mövzunun aktuallığı əsaslandırılır, nəzəri və praktiki əhəmiyyəti şərh olunur, tədqiqat mövzusunun öyrənilməsinin obyektiv zərurət təşkil etməsi qeyd edilir. Bununla yanaşı işin girişində problemin öyrənilməsi vəziyyəti şərh olunur, tədqiqatın məqsəd və vəzifələri əsaslandırılır, tədqiqat obyektini göstərilir tədqiqatın predmeti şərh olunur, onun nəzəri və metodoloji əsasları müəyyənəndirilir, informasiya mənbələri qeyd edilir. Burada həmçinin tədqiqat işinin elmi yeniliyi, praktiki əhəmiyyəti, işin strukturu göstərilir.

İşin birinci fəsilində – «Uçot siyasətinin formalaşmasının nəzəri əsasları» – uçot siyasətinin iqtisadi məzmunu və məqsədi açıqlanır və uçot siyasətinin formalaşmasının prinsipləri və mərhələləri öyrənilir.

Dissertasiyanın ikinci fəsilində – “Ticarət müəssisələrində uçot siyasətinin MMUS-nun əsasında işlənməsi” – uçot siyasətinin ardıcılığı, uçot siyasətində dəyişiklər, uçot siyasətində dəyişikliklərin tətbiq edilməsi, məlumatların açıqlanması, uçot qiymətlərində dəyişikliklər nəzərdən keçirilir, əsas vəsaitlərin , qeyri-maddi aktivlərin amortizasiya metodları və gəlir və xərclərin tanınma üsulları müəyyənəndirilib.

İşin üçüncü fəsilində – Ticarət müəssisələrində uçot siyasət elementlərinin hesabatın formalaşmasına təsiri” - Ticarət müəssisələrində mühasibat hesabatına verilən tələblər müəyyən edilir, mühasibat hesabatlarının tərkibi, növləri və təyinatı təqdim edilib

Dissertasiya işinin əsas müddəaları nəticə və təkliflər formasında ümumiləşdirilmişdir.

The main properties of accounting policy of the commercial enterprise.

ANNOTATION

The Graduation work consists of the general characteristics, three chapters, conclusions and propose, list of references and three annexes as well. The general characteristics are represented by substantiating of actuality, aims and objectives development, disclosure of scientific novelty and the theoretical value of research, practical significance, structure and scope of the work as well.

In the first chapter “Theoretical bases of formation of Accounting policy in commercial enterprise” takes place the comprehensive study of the essence accounting policy concept and the parts of accounting policy formation in commercial entity are explained as well.

The second chapter “The elaboration of Accounting policy in commercial enterprise according to National Standards of Financial Accounting (NSFA)” – the main features of elaboration of the accounting policy are taken into the consideration in accordance with NSFA, the methods of depreciation of tangible assets, methods of inventory valuation, methods of recognizing incomes and outcomes in the statement.

The third chapter discloses “The influence of Accounting Policy element in commercial enterprises to the formation of financial reports” – hereby we take into consideration requirements for preparation of financial statements, and then analyzing the changes in financial statement by influence of element of accounting policy.

Appropriate conclusions, proposes and also the special list of references are represented in the final part of master’s dissertation.

РЕФЕРАТ

«ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»

Актуальность темы исследования.

Одним из важных элементов системы подготовки качественной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и МСФО является учетная политика, которая должна обеспечить соответствие отчетности нормативным требованиям,

предусмотреть организационные аспекты ее подготовки и документооборот. *Учетная политика - основной документ, регулирующий бухгалтерский и налоговый учет любого предприятия. Торговое предприятие тоже не исключение.* Недостаточность теоретических и практических разработок в области формирования учетной политики торговой организации, отвечающей требованиям МСФО, говорит об актуальности выбранной темы магистерской диссертации. Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и практических основ формирования учетной политики. Объектом исследования являются торговые предприятия, составляющие отчетность в соответствии с НСБУ.

Информационная база и методы исследования.

Теоретические и методологические основы магистерской диссертации. Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют: Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» (2004 г), Концептуальные основы Национальных Стандартов Бухгалтерского учета, Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики, Концептуальные основы бухгалтерского учета, Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета, Международные Стандарты Финансовой Отчетности. и др .

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- предложено определение понятию «учетная политика торгового предприятия»;
- рассмотрены особенности «электронной торговли»;
- представлена классификация элементов учетной политики торгового предприятия;
- определены цели формирования учетной политики торгового предприятия;
- сформирован перечень элементов учетной политики, подлежащих обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

Практическая значимость результатов исследования. Результаты исследования могут быть использованы при формировании или при принятии решения об изменении учетной политики торговой организации, Использование предложенной классификации элементов учетной политики позволит значительно снизить трудоемкость процесса разработки учетной политики. Результаты исследования помогут работникам бухгалтерских и финансовых служб торговых предприятий выбрать наиболее выгодные для организации элементы учетной политики.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 85 машинописных страниц, список использованной литературы 61 наименований, 3 приложения.

В первой главе «Теоретические основы формирования учетной политики торгового предприятия» рассмотрены понятия учетной политики, принципы и элементы формирования учетной политики торгового предприятия.

Во второй главе «Разработка учетной политики на торговом предприятии в соответствии с НСБУ» рассматриваются особенности разработки учетной политики торгового предприятия в соответствии с НСБУ, методы амортизации основных средств, методы оценки товарных запасов, методы признания в учете доходов и расходов предприятия.

В третьей главе «Влияние элементов учетной политики торгового предприятия на формирование ее отчетности» рассматриваются требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности, и анализируется, как под влиянием элементов учетной политики изменяется финансовая отчетность торгового предприятия.

Проведенное исследование позволяет сформулировать ряд выводов и предложений, имеющих теоретическое и практическое значение для предприятий, занимающихся торговой деятельностью:

1. Учетная политика торгового предприятия - это оптимальная система организации и ведения бухгалтерского учета предприятиями, занимающимися предпринимательской деятельностью в сфере розничной, оптовой и электронной торговли.
2. Финансовые показатели деятельности предприятия (общая прибыль, налоговые обязательства, нераспределенная прибыль, накопленная амортизация, свободные денежные средства, ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность капитала) напрямую зависят от принятой учетной политики предприятия.
3. Учетная политика должна быть выбрана и применена таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала во всех существенных аспектах требованиям налогового кодекса АР и НСБУ.
6. Согласно международным стандартам, метод амортизации, отраженный в учетной политике, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться. Когда изменяются условия получения экономических выгод от объекта основных средств, то метод начисления амортизации должен быть изменен таким образом, чтобы соответствовать этим изменениям.
7. Предприятие торговли самостоятельно выбирает тот метод оценки стоимости товаров, который считает для себя наиболее приемлемым. При этом важно последовательно применять выбранный и закреплённый в приказе об учетной политике, метод.
9. Бухгалтерская отчетность торгового предприятия должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Поэтому, в этих целях бухгалтерская отчетность в торговых предприятиях, должна составляться исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету Азербайджанской Республики.
10. Для торговых предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью предлагаем использовать Конфигурацию "Бухгалтерия 8 для Азербай-

джана", которая специально разработана для рынка Азербайджанской Республики. Она предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый учет в конфигурации организован в соответствии с действующим законодательством Азербайджанской Республики.

11. В законодательстве, регулирующих торговые отношения в Азербайджанской Республике существуют некоторые пробелы, которые можно устранить принятием закона «О торговле», где четко давались бы соответствующие определения, необходимые при разработке и формировании учетной политики торгового предприятия.