

УДК 338.24

***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК СРЕДСТВО УПРАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ НА ПРЕДПРИЯТИИ***

***Богданова Ж.А.***

*кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита,  
Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского,  
Симферополь, Россия*

***Шарова В.В.***

*магистрант кафедры учета, анализа и аудита,  
Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского,  
Симферополь, Россия*

**Аннотация**

В статье рассмотрен вопрос особенностей составления учетной политики предприятия в контексте управления предприятием. Доказана целесообразность формирования учетной политики с ориентацией на удовлетворение потребности в достаточной и достоверной информации для выполнения основных функций управления деятельностью предприятия.

**Ключевые слова:** организация бухгалтерского учета, учетная политика, учетный процесс, финансовая отчетность предприятий, приказ об учетной политике, элементы учетной политики, управление предприятием.

***ACCOUNTING POLICY AS A TOOL OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN  
THE ENTERPRISE***

***Bogdanova Z.A.***

*Ph.D. in Economics, associate professor, Department of the Account, Analysis and  
Audit,*

*V.I. Vernadsky Crimean Federal University,*

*Simferopol, Russia*

***Sharova V.V.***

*master's student of accounting, analysis and audit Department,*

*V.I. Vernadsky Crimean Federal University,*

*Simferopol, Russia*

### **Annotation**

The article deals with the issue of the peculiarities of the accounting policy of the enterprise in the context of enterprise management. The expediency of the formation of accounting policy with a focus on meeting the need for sufficient and reliable information to perform the basic functions of enterprise management.

**Keywords:** the organization of accounting, accounting policies, accounting process, financial statements of enterprises, order of the accounting policy, the accounting policies, the management of the enterprise.

В современных условиях бухгалтерский учет – это динамическая гибкая система, которая постоянно совершенствуется и призвана обеспечивать, в первую очередь, интересы собственников и баланс их интересов с интересами других групп пользователей информации.

Выполнение бухгалтерским учетом возложенных на него функций требует от владельцев должного внимания к организации учета в целом и, в частности, к учетной политике, через которую они реализуют свою собственную политику в сфере управления предприятием. В рамках разработки учетной политики для каждого предприятия можно подобрать ту модель ведения учета, которая будет содействовать оптимальному уровню прибыли, налоговых платежей, аналитичности учетных и отчетных данных, используемых при принятии управленческих решений.

От умело сформированной учетной политики во многом зависят

эффективность управления хозяйственной деятельностью предприятия и стратегия его развития на длительную перспективу.

После того как было определено, какие процедуры, способы и методы бухгалтерского учета необходимы организации, чтобы финансовая отчетность наиболее полно и достоверно раскрывала его состояние и все необходимые данные о деятельности, нужно зафиксировать их в приказе. Хотя разрабатывается учетная политика с подавляющим участием специалистов по бухгалтерскому учету, утверждения приказа об учетной политике прерогатива руководства предприятия. Основным инструментом построения учетной системы конкретного предприятия как в отечественной, так и международной практике, который учитывает особенности его деятельности и регулирует методические вопросы, является учетная политика.

Для составления финансовой отчетности согласно действующим нормативным актам руководство предприятия формирует учетную политику, выбирая методы, принципы и процедуры учета для достоверного отражения финансового и имущественного состояния и результатов деятельности предприятия. Отечественный бухгалтерский учет исторически развивался при активном участии государства. Это не требовало никаких самостоятельных толкований со стороны бухгалтеров, государственных или профессиональных органов. Потребность в формировании учетной политики возникла лишь в условиях полной хозяйственной самостоятельности предприятия. Официальное введение обусловлено процессами реформирования национальной системы бухгалтерского учета путем его гармонизации с международными стандартами.

Как известно, методическая база ведения бухгалтерского учета состоит из использования первичных учетных документов, оценки, калькулирования, организации учета, контроля, подготовки и сдачи отчетности. Создание системы бухгалтерского учета предусматривает активное применение такой составляющей учета как учетная политика. Организация бухгалтерского учета

на предприятии должно начинаться с определения правил и способов учетной политики. Именно учетная политика обеспечивает эффективную деятельность предприятия.

Унификация подходов к составлению финансовых отчетов обеспечивается через учетную политику, разработанную для условий предприятия с учетом соответствующих положений нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Основным международным стандартом, регламентирующим формирование учетной политики, является МСФО 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки». Данный стандарт под учетной политикой определяет конкретные принципы, основы, договоренности, правила и практику, применяемые субъектом хозяйствования при составлении и представлении финансовых отчетов.

Много трактовок учетной политики имеют общие черты, которые проявляются в трактовке учетной политики как совокупности методов, принципов, форм, способов, процедур, техники ведения бухгалтерского учета [7]. Но определение редко акцентируют внимание на организационный аспект учетной политики, поскольку разработка и внедрение учетной политики – это осуществление комплекса организационных мер по созданию благоприятных условий для применения выбранной методики учета, составления организационно-технических аспектов учетного процесса.

Анализ разных взглядов на определение учетной политики показал, что такие ученые, как П.П. Баранов, И.Ю. Никонова, С.Н. Поленова, Ю.Я. Рахматуллин, являются сторонниками выделения двух уровней учетной политики [1, 2, 4, 6]:

- политика государственных органов по развитию системы бухгалтерского учета;
- политика отдельного предприятия по обеспечению надежности

финансовой отчетности.

Обобщая приведенные подходы авторов относительно определения учетной политики, можно сделать вывод, что основной целью при принятии на предприятии учетной политики должно быть формирование полной, объективной и достоверной информации, максимально адекватно раскрывающей его деятельность для заинтересованных лиц.

Учетная политика каждого предприятия включает правила, способы, методы, схемы и процедуры, которыми руководствуются работники бухгалтерской службы и другие исполнители в процессе ведения учета текущей хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и составление отчетности. Основной целью учетной политики является обеспечение качественной и количественной учетно-экономической информацией процесса управления производственной системой и определение процедур, которые предприятие использует для составления и представления обоснованной финансовой отчетности.

Объекты учетной политики следует определять по принципу существенности относительно отдельных объектов учета и их значимости в процессе управления предприятием. Под объектами учетной политики понимают процессы организации и ведения учета тактического и стратегического значения, по которым есть альтернативный вариант. Принципы, правила, методические приемы, способы и процедуры, которые выбирают с учетом особенностей деятельности предприятий с общепринятыми, относят к элементам методологии учетной политики.

Поскольку разработка способов и процедур отражения тех или иных операций в учете зависит как от государства, так и хозяйствующего субъекта, то особенности формирования учетной политики надо рассматривать на двух уровнях: макроуровне, как влияние внешней среды на функционирование предприятия по методологии бухгалтерского учета, и микроуровне – то есть

бизнес-среда самого предприятия. Относительно последнего, следует отметить, что учетная политика включает учетный инструментарий, который охватывает все способы и процедуры учета, благодаря которому возможно сочетание требований государства и собственных нужд предприятия по ведению учета.

Собственная учетная политика устанавливается предприятием только в отношении тех хозяйственных операций и событий, которые имеют место в его деятельности или планируются в ближайшем будущем. Обеспечение достоверности финансовой отчетности достигается соблюдением принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, на которых должна строиться учетная политика: принципа осмотрительности, полного освещения, автономности, последовательности, непрерывности, начисления и соответствия доходов и расходов, превалирования сущности над формой, исторической себестоимости, единого денежного измерителя и периодичности.

Кроме учета учетной политикой всех вышеупомянутых принципов, этот документ должен обеспечить соблюдение конкретных требований. В результате анализа подходов различных ученых по данному вопросу, нами были определены общие требования, предъявляемые к учетной политике предприятия (рис. 1).

Содержание учетных политик на практике охватывает кроме совокупности принципов, методов и процедур, которые действительно используются для составления и представления финансовой отчетности, целый ряд организационных вопросов, становясь в большей степени положением об организации учета на предприятии.

Следует подчеркнуть, что учетная политика выполняет не только сугубо функции учета и формирования отчетности, но и другие функции управления - планирования, экономического анализа, контроля и прогнозирования. Каждое предприятие выбирает такие элементы учетной политики, которые бы

учитывали особенности деятельности, обеспечивающие ее экономическую эффективность.

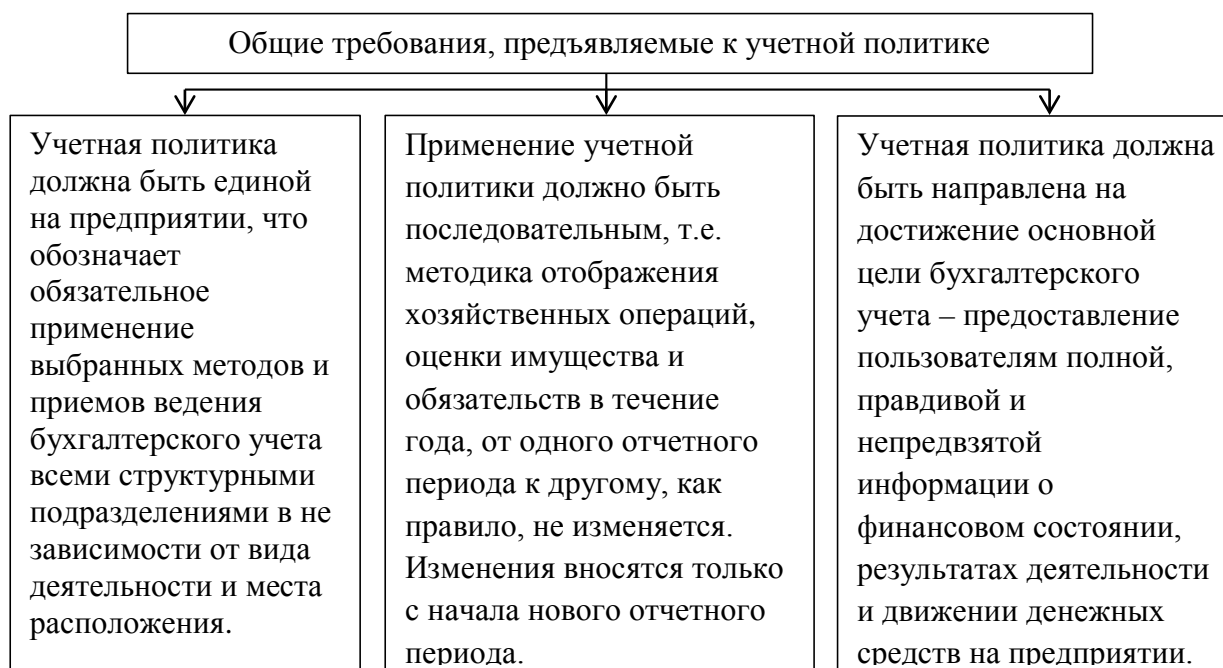


Рис.1 – Общие требования, предъявляемые к учетной политике предприятия

Управленческий персонал предприятия должен обеспечить единый подход к бухгалтерскому учету на всех структурных подразделениях, в этом и заключается главная задача учетной политики.

Учетная политика предприятия охватывает не только организационный аспект (функции, права, обязанности, ответственность и тому подобное субъектов хозяйствования и их структурных подразделений), но и методический и технический аспекты учетного процесса.

Таким образом, учетная политика предприятия имеет организационно-технологические и методические составляющие. Организационный аспект отражает порядок организации работы учетного аппарата, методологический – избранные способы учета объектов, а технический – реализацию этих способов в документообороте, учетных регистрах и др.

К методологической составляющей учетной политики следует относить все то, что касается и определяет внутреннюю структуру процесса

бухгалтерского учета. Итак, речь идет о принципах, методах и процедурах. Организационная составляющая учетной политики регулирует в полном объеме механизм организации бухгалтерского учета на каждом конкретном предприятии.

На рисунке 2 схематично представлены составляющие учетной политики.

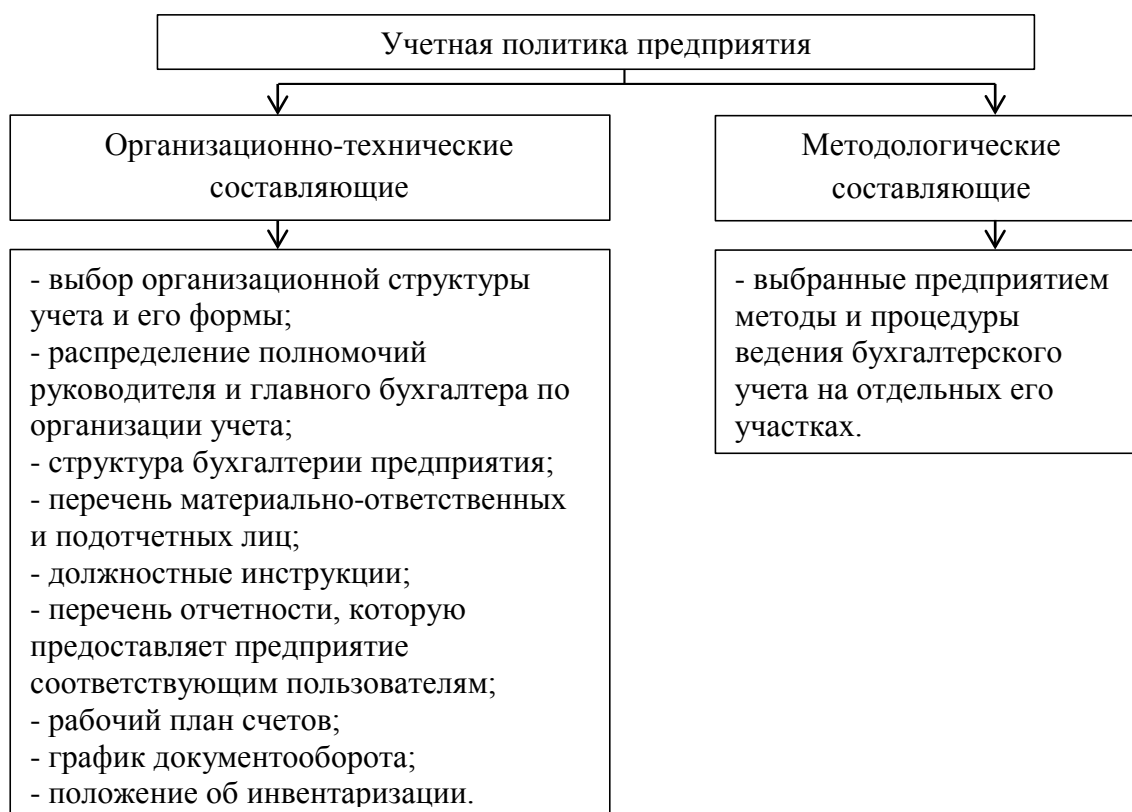


Рис.2 – Составляющие учетной политики предприятия

Заметим, что учетная политика в зависимости от выбора методов оценки активов и обязательств может повлиять на финансовый результат деятельности предприятия. Примером этого влияния является применение различных методов амортизации основных средств, оценки производственных запасов, применение различных баз распределения общепроизводственных затрат, методов калькулирования производственной себестоимости продукции.

Рассматривая в процессе выработки собственной учетной политики все теоретически возможные варианты, в приказ (распоряжение) об учетной политике необходимо заносить те из них, которыми предприятие будет



руководствоваться в своей повседневной деятельности или намерена воспользоваться в ближайшем будущем.

Отражение в учетной политике предприятия принципов финансовой отчетности определяется ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [3, 5], соблюдение их является неотъемлемой составляющей эффективного ведения хозяйственной деятельности. Методологической составляющей учетной политики являются методы финансовой отчетности, которые приводят в учетной политике, исходя из альтернативных вариантов, приведенных в соответствующих нормативных актах или устанавливаются соответствующими должностными лицами с учетом условий деятельности предприятия.

Составляющими учетной политики являются процедуры финансовой отчетности, обеспечивающие выполнение требований принципов и методов, признания и оценки элементов отдельных форм финансовой отчетности и ее составление.

Таким образом, учетная политика имеет большое значение для предприятия, поскольку она оказывает непотребованное влияние на эффективность управления хозяйственной деятельностью предприятия. Отметим, что без учетной политики в современных условиях невозможно представить себе работу бухгалтерии и процесс формирования информационных ресурсов, которые бы давали качественную базу для принятия решений. Учетная политика разрабатывается с целью влияния на систему учета в направлении приспособления ее к потребностям аппарата управления. Таким образом, организация бухгалтерского учета на предприятии осуществляется на основе концепции учетной политики, обеспечивает нормальное функционирование систем учета и управления, достижение определенных целей, которые стоят перед предприятием.

### **Библиографический список:**

1. Баранов, П.П. Формирование эффективной учетной политики организации / П.П. Баранов, Т.А. Залышкина // Финансовый учет. - 2016. - № 4. - С. 79-83.
2. Никонова, И.Ю. Факторы, влияющие на формирование учетной политики / И.Ю. Никонова // Известия ИГЭА. - 2016. - № 6. - С. 7-12.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : Учебник / С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 592 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н. [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Рахматуллин, Ю.Я. Разработка и совершенствование учетной политики для формирования прибыли от продаж в сельскохозяйственных организациях / Ю.Я. Рахматуллин // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. - 2015. - № 9 (131). - С. 170-175.
7. Сафаров, А. Учетная политика. Внутренние стандарты управленческого учета [Электронный ресурс] / А. Сафаров, Т. Бабенкова // Управленческий учет. - 2016. - № 5. // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

*Оригинальность 77%*