

УДК 338.583

СУЩНОСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Кузьмин С.Д.

Магистрант,

*Новосибирский государственный университет экономики и управления
«НИИХ»,*

Новосибирск, Россия

Аннотация. В статье исследована сущность учетной политики организации. Определена роль учетной политики в современных условиях и ее значение для организации.

Ключевые слова: учетная политика, метод бухгалтерского учета, способ бухгалтерского учета, рабочий план счетов, инвентаризация, организация бухгалтерского учета, первичные учетные документы

ESSENCE OF ACCOUNTING POLICIES IN MODERN CONDITIONS

Kuzmin S.D.,

Undergraduate,

Novosibirsk State University of Economics and Management,

Novosibirsk, Russia

Annotation. In article the essence of accounting policies of the organization is investigated. The role of accounting policies in modern conditions and its value for the organization is defined.

Keywords. Accounting policies, accounting method, way of accounting, working book of accounts, inventory, organization of accounting, primary registration documents

На сегодняшний день основным доступным источником информации о деятельности организации, как для внешних, так и для внутренних пользователей выступают учетные данные бухгалтерской финансовой отчетности. Степень достоверности информации о деятельности организации, ее финансовом положении и финансовых результатах, содержащаяся в бухгалтерской финансовой отчетности, эффективность использования данной информации разными категориями пользователей во многом определяется ее качеством, которое во многом определяется положениями сформированной в организации учетной политики [12].

Не вызывает сомнения влияние выбранных в учетной политике организации способов и методов оценки имущества и обязательств, методов калькулирования себестоимости продукции (работ или услуг) на величину ключевых показателей деятельности организации, таких как выручка, себестоимость продаж, прибыль, налоговых обязательств, а, следовательно, и на финансовое положение организации. Такая информация оказывает непосредственное влияние на решения принимаемые пользователями такой информации [16, 1176-1178].

Для современной организации учетная политика является основным стандартом, который требует четкого и грамотного составления, а в будущем соблюдения ее требований в целях эффективного управления работой организации. В большинстве развитых стран умело сформированная учетная политика используется как составляющая общего механизма управления хозяйственной деятельностью организации [13, 50].

Учетная политика является важным инструментом управления деятельностью предприятия, позволяющим формировать систему бухгалтерского учета, проанализировать и смоделировать учетный процесс, закрепив оптимальные способы ведения бухгалтерского учета, сочетающиеся со стратегией развития предприятия, независимо от сферы его деятельности. Учетная политика регули-

рует и направляет потоки учетной информации, дающие возможность по-разному представлять финансовые результаты деятельности в зависимости от информационных потребностей заинтересованных пользователей [8, 102].

Однако, как показывает практика во многих организациях к процессу формирования учетной политики подходят весьма опосредованно, не до конца оценивая важность и значение учетной политики для деятельности организации. Чаще всего организации выбирают метод совпадающие как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, кроме того перед выбором того или иного метода как правило не оценивается его эффективность для деятельности организации [2, 20-21].

Одним из основных документов организации, в котором установлены правила его ведения в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета является учетная политика организации. Выбор и реализация в организации экономически обоснованной и рациональной учетной политики оказывают влияние на эффективность использования всех имеющихся ресурсов, способствует ускорению оборачиваемости капитала и получению дополнительных внутренних источников финансирования финансово-хозяйственной деятельности, а также привлечению внешних ресурсов [7].

Учетная политика организации является неотъемлемым инструментом, который регулирует организационные и методические основы бухгалтерского учета на уровне экономического субъекта. Несмотря на высокую значимость учетной политики для бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности на сегодняшний день не выработано единого подхода к пониманию ее сущности, что повышает значимость ее определения в расширении и уточнении теоретического знания об учетной политике, применения в учетной практике [4].

Официально понятие «учетная политика» (accounting policy) в международной практике появилось в 1975 году с введением Международного стандарта бухгалтерского учета МСФО 1 «Раскрытие учетной политики» [6].

Понятие «учетная политика» пришло в действительность российских бухгалтеров с Запада. В России термин «учетная политика» впервые появился в конце восьмидесятых годов XX века как перевод словосочетания «accounting policies», употребляемого в тексте Международных стандартов финансовой отчетности. О существовании учетной политики российские бухгалтера-практики узнали лишь в 1991 году, что является весьма показательным, ведь сложно представить, чтоб во времена административно-плановой системы кто-то определял политику пусть даже и только для целей бухгалтерского учета и в пределах отдельно взятой организации.

Первое упоминание термина «учетная политика» содержалось в Положении о бухгалтерском учете и отчетности РФ в 1992 году. А широкое распространение на практике этот термин получил после введения первого стандарта по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94, которое изменялось в 1998 году (ПБУ 1/98) [9] и в 2008 году (ПБУ 1/2008) [10].

На сегодняшний день в РФ действует положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017), который регламентирует порядок формирования, изменения и раскрытия учетной политики организации. В пункте 2 указанного положения дано определение учетной политики, согласно которого под учетной политикой понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Однако в нормативно-правовых актах РФ по бухгалтерскому учету существуют и другие определения учетной политики. Таблице 1 представлены эти определения.

Таблица 1 – Определения дефиниции «учетная политика» в нормативно-правовых актах РФ

Нормативно-правовой акт	Редакция	Определение
Федеральный закон о бухгалтерском учете [14]	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»	определяется через понятие совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета
Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности [15]	Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	определения данного термина, но в пункте 8 присутствует список элементов, который утверждается при ее принятии: рабочий план счетов, формы первичных документов и другие элементы

Таким образом, результаты анализа других нормативно-правовых актов в которых употребляется учетная политика позволяет сделать следующий вывод: четкого определения данного термина нет ни в одной из анализируемых актов, а определяется она через совокупность способов и приемов. Следовательно, наиболее полное определение учетной политики представлено в ПБУ 1/2008.

Если обратиться к научной и учебной литературе по бухгалтерскому учету, то можно увидеть, что в ней также нет единого мнения в отношении формулировки термина «учетная политика».

Так по мнению В.П. Астахова под учетной политикой организации понимается выбор конкретных вариантов (способов) постановки учета соответствующих видов имущества и обязательств, исходя из условий действующего законодательства и условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации [1].

Н.П. Кондраков в своих трудах отмечает, что учетная политика это стандарт экономического субъекта, отражающий варианты оценки и учета объектов бухгалтерского учета, по которым действующим законодательством предусмотрена вариативность, а также техника ведения, форма и организация бухгалтерского учета исходя установленных требований и допущений и особенностей деятельности организации (организационно-правовой формы, сферы деятельности, численности и квалификации персонала, технических особенностей функционирования и т.п.) [3].

Согласно мнению И.Е. Мизиковского, под учетной политикой понимается совокупность выбранных организацией из числа альтернативных способов ведения бухгалтерского учета, а также способов подготовки бухгалтерской финансовой отчетности организации в соответствии с конкретными условиями экономической жизни. В своем определении автор уточняет способы ведения бухгалтерского учета, выделяя первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение данных о финансово-хозяйственной деятельности организации [11].

Анализ рассмотренных определений позволяет утверждать, что определения учетной политики разных авторов отличаются между собой по содержанию и сущности. Различие в сущности учетной политики наглядно представлено на рисунке 1.

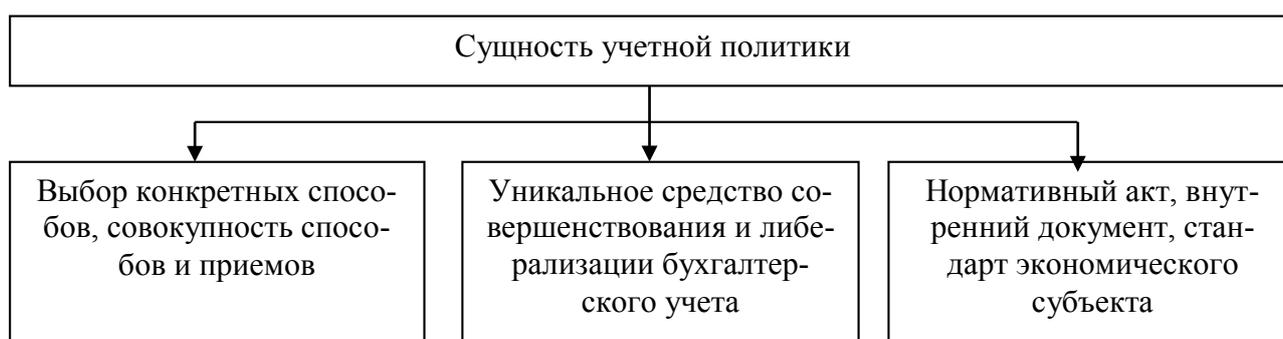


Рисунок 1 – Сущность учетной политики организации

Таким образом, резюмируя все вышеизложенное можно сделать вывод, что учетная политика является основой ведения учета в любой организации, при этом сущность учетной политики на сегодняшний день является дискуссионной. Положения учетной политики организации оказывают непосредственное влияние на результаты ее деятельности и такие ключевые показатели как выручка, себестоимость, прибыль. На сегодняшний день в учебной и научной литературе выделяется значительное количество актуальных проблем, что предопределяет необходимость дальнейшего совершенствования теоретических и методологических подходов к формированию учетной политики.

Библиографический список:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата. 12-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2018. 536 с.
2. Белецкая Ю.А. Общие принципы формирования учетной политики // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. - 2018. - №1. - С. 20 - 24.
3. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 584 с.
4. Влияние учетной политики на финансовый результат / Дейч У.Ю. [Znanium.com, 2017, вып. №1-12, стр. 0-0] - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/851081>
5. Демина И.Д. Профессиональное суждение бухгалтера и его влияние на формирование учетной политики организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - №12. - С. 2 - 9.
6. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (ред. от 12.12.2017)
7. Методика формирования учетной политики: Учебное пособие / Лемеш В.Н. - Мн.: Вышэйшая школа, 2016. - 222 с.

8. Пономарева Т. Учетная политика - 2018: новшества для всех и для каждого // Новая бухгалтерия. 2018. №1. С. 102 - 108.
9. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» – утратил силу
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)
11. Теория бухгалтерского учета: Уч./ И.Е. Мизиковский, С.А. Кемаева, В.Н. Ясенев; Под общ.ред. Е.А. Мизиковского, М.В. Мельника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 384 с.
12. Учетная политика организаций на 2018 год / под ред. Т.Н. Межуевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 730 с.
13. Учетная политика по новым правилам // Практическая бухгалтерия. 2018. №1. С. 29 - 31; Расчет. 2018. №2. С. 50 - 51.
14. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
15. Федорова О.С., Харалгина О.Л., Гусева Т.А., Аникеева О.Е., Вятчинова Т.И., Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2018 год // Налоги и финансовое право. - 2018. - №3. - С. 8 - 214.
16. Щепотьев А.В. Выбор бухгалтерских учетных процедур и элементов учетной политики организации в целях получения прогнозируемых величин показателей финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - №19-20. - С. 1176 - 1193.

Оригинальность 90%