

Пономарева Людмила Николаевна

Магистрант

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Бухгалтерский учет и учетная политика предприятия: современное состояние и тенденции

Аннотация. Статья посвящена раскрытию общих законодательных и методологических основ формирования учетной политики, тому без чего нельзя представить учетную политику как таковую.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет.

Постепенный переход экономики России к условиям рынка привел к тому, что коренным образом изменились требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, а значит и к системе бухгалтерского учета в целом. Организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирование бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности [1].

У каждого бухгалтера при разработке учетной политики на новый финансовый год периодически возникает вопрос: удовлетворяет ли существующая учетная политика всем требованиям, вызовет ли нарекания со стороны контролирующих органов. Ежегодно при разработке учетной политики, специалисты отслеживают все изменения, происходящие в законодательстве и нормативном регулировании, касающиеся учета и необходимые к отражению в нем. Значение учетной политики недооценивается

многими организациями, где разработка носит формальный характер и не связана с изучением последствий применения элементов учетной политики. Таким образом, зачастую она составляется в спешке, либо дается на откуп аудиторской фирме [2]. Экономический смысл учетной политики предприятия сводится к обеспечению формирования и отражения в учете оптимальных финансовых результатов ее деятельности. Ее формирование необходимо для принятия верных управленческих решений, так как правильно разработанная учетная политика является одним из важнейших инструментов управления деятельностью предприятия и достижения поставленных целей для ее функционирования.

Также стоит отметить, что учетная политика в организации утверждается приказом или распоряжением руководителя организации и начинает применяться с 1 января года, следующего за годом издания соответствующего приказа или распоряжения. В части формирования, выбора и обоснования документа с названием «Учётная политика организации» распространяется на организации независимо от организационно – правовых форм. Учетная политика организации – документ, являющийся связующим звеном, своего рода мостом между внешним по отношению к организации законодательством по бухгалтерскому учёту, и ее внутренним законодательством [4]. В организации учетная политика обычно фиксируется в виде внутреннего нормативного акта размером 12–15 страниц, фиксирующего выбранные ей альтернативы из перечня хозяйственных операций. Учётная политика в широком смысле – это методология ведения оперативного и бухгалтерского учёта для целей:

- управленческого планирования (учётное обеспечение процесса принятия управленческих решений на разных уровнях);
- внешних пользователей информации (адекватная оценка активов, обязательств, затрат и финансовых результатов при составлении сводной финансовой отчётности – баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта о движении денежных средств).

Говоря об учетной политике организации нельзя не упомянуть об основных принципах, которых должна придерживаться организация при ее формировании:

- полнота отражения всех хозяйственных операций (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности (требование своевременности);
- большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем доходов и активов, недопущение создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение фактов хозяйственной деятельности не столько исходя из их правовой формы, сколько из их экономического содержания (требование приоритета содержания над формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и размера организации (требование рациональности).

Учетную политику, прежде всего, следует рассматривать как главный элемент учета хозяйственных операций. Учетная политика призвана систематизировать и упорядочить методологию, применяемую организацией при осуществлении учета своей финансово-хозяйственной деятельности. По-другому можно сказать, что учетная политика характеризуется сводом правил, по которым ведется бухгалтерский учет [6].

В составе учетной политики можно выделить два основных направления: организационное и методологическое. Особый интерес представляет именно методологическая часть учетной политики, в которой отражается выбор организацией совокупности методов бухгалтерского учета, направленной на оптимизацию, как самих учетных работ, так и финансовых результатов деятельности.

Учетная политика организации должна содержать ряд приложений, как минимум, рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемый в данной организации, документооборот и формы внешней бухгалтерской отчетности, разработанные на основе образцов, рекомендованных Минфином России. Утвержденная учетная политика может иметь приложения, дополнительно разработанные в организации. Это формы первичных учетных документов, детальные методики разработанных способов ведения учета и другое. Однако при этом не следует забывать, что утвержденная учетная политика со всеми поименованными в ней приложениями является официальным документом и может быть запрошена в ходе проведения различных проверок и судебных разбирательств, представлена учредителям.

В апреле 2015 года Минфин России утвердил программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора. В действующей редакции программа включает 29 стандартов. Они будут вступать в силу поэтапно с 01.01.2018. Окончательный переход к применению стандартов запланирован на 2020 год. Параллельно будут вноситься изменения в действующие инструкции по ведению учета и составлению отчетности, формы первичных учетных документов и регистров. С учетом этих изменений представляется целесообразным учитывать данные положения при рассмотрении учетной политики.

С 06.08.2017 г. в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» вступили в силу поправки (приказ Минфина РФ от 28.04.2017 № 69н) [7]. Его положения включают, в частности, следующие новшества:

– действие ПБУ «Учетная политика» теперь распространяется на всех юридических лиц, кроме кредитных и государственных организаций;

– введена норма о самостоятельном выборе способа ведения бухучета, независимо от выбора других организаций, а дочерние общества выбирают из стандартов, утвержденным основным обществом;

– понятие рациональности ведения бухучета уточнено – бухгалтерская информация должна быть достаточно полезна, чтобы оправдать затраты на ее формирование;

В случаях, если определенный способ ведения бухучета в федеральных стандартах отсутствует, организация разрабатывает его сама, исходя из п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008 и рекомендаций по бухучету, последовательно обращаясь к стандартам МСФО, федеральным (ПБУ) и отраслевым стандартам учета.

При формировании учетной политики предприятие должно раскрывать принятые способы бухгалтерского учета, значительно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской финансовой отчетности. Учетная политика формируется на основе всех вышеперечисленных основополагающих допущений, требований и факторов, которые при использовании требует системного подхода с целью наибольшей оптимизации общества системы бухгалтерского учета.

В учетной политике отражаются:

– 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 фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

– методы оценки активов и обязательств;

– правила документооборота и технологию обработки учетной информации;

В качестве вывода можно отметить, что разработка учётной политики является очень важной процедурой бухгалтерского учёта, поскольку учётная политика выступает мощным инструментом моделирования картины

финансового положения организации, представляемой в бухгалтерской отчетности. Пользователям отчетности важно знать базу измерения, используемую при её составлении, так как применяемые оценки при составлении отчетов существенно влияют на их анализ. А соответственно влияют на принимаемые управленческие решения и на решения иных пользователей отчетности: инвесторов, учредителей, акционеров, налоговиков, поставщиков и других ее пользователей.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что без учетной политики не может существовать ни одна организация, так как в ней прописаны все особенности предприятия. С помощью учетной политики на предприятии будет значительно меньше расходов, ведь все действия будут последовательны.

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.10.2018).

2. Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71310266/> (дата обращения: 01.10.2018).

3. Приказ от 31 марта 2018 г. N 65н «О внесении изменений в приложения к приказу министерства финансов РФ» от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://bazanpa.ru/minfin-rossii-prikaz-n172n-ot31102017-h3841105/> (дата обращения: 01.10.2018).

4. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2018 Бухгалтерская и налоговая. М.: АйСи Групп, 2018.

5. Кондраков Н. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. Изд. 7-е, перераб. и доп. М., 2015

6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие. Люберцы: Юрайт, 2015.

7. ПБУ 1/2008, утвержденный приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 01.10.2018).

© Бюллетень магистранта 2018 год № 5