

Л. С. Боташева, М. Х. Узденова

Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск,
email: leilushka@bk.ru, milenauzdenova@mail.ru

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ЕЁ ЗНАЧЕНИЕ И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

Ключевые слова: учётная политика организации, организационно-технические аспекты, ведение бухгалтерского учёта, нормативные документы.

В данной статье рассматривается учётная политика организации, её значение и порядок разработки для целей управленческого учёта. Переход к рыночным отношениям изменил формулировку бухгалтерского учета в организациях и на предприятиях. От строгого надзора за процессом бухгалтерского учета со стороны государственных органов он перешел к разумному сочетанию государственного надзора и институциональной независимости. Это означает, что организации и предприятия самостоятельно формируют учетную политику на основе общих правил бухгалтерского учета, сформулированных государством для решения стратегических и тактических задач при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Отечественные компании формулируют учетную политику в соответствии с установленными правилами. Филиалы и представительства иностранных компаний могут определять учетную политику в соответствии с правилами стран, в которых расположены эти компании, если эти правила не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности.

L. S. Botasheva, M. H. Uzdenova

North Caucasian State Academy, Cherkessk, email: leilushka@bk.ru, milenauzdenova@mail.ru

ACCOUNTING POLICIES OF THE ORGANIZATION, ITS SIGNIFICANCE AND PROCEDURE OF DEVELOPMENT FOR MANAGEMENT ACCOUNTING PURPOSES

Keywords: organization's accounting policies, organizational and technical aspects, accounting, and regulatory documents.

The transition to market relations has changed the way accounting is formulated in organizations and businesses. From strict supervision of the accounting process by government agencies, it has transitioned to a reasonable combination of government supervision and institutional independence. This means that organizations and enterprises independently formulate accounting policies on the basis of the general accounting rules formulated by the state to solve strategic and tactical issues in the implementation of financial and economic activities. Domestic companies formulate accounting policies in accordance with established rules. Branches and representative offices of foreign companies can determine accounting policies in accordance with the regulations of the countries where these companies are located, provided that these regulations do not conflict with the International Financial Reporting Standards.

Управленческий учет – это система, используемая для сбора, анализа и представления результатов исследований информации о бизнесе компании, ее сфере деятельности и функциональной структуре для обеспечения эффективного управления компанией, принятия правильных стратегических и тактических решений и планирования ее развития.

Руководитель структурного отдела сформулировал операционную стратегию по реализации долгосрочных целей развития организации. Они получают управленческие отчеты о деятельности соответствующих отделов в определенный момент времени, результатах анализа и обработки, планах и прогнозах

соответствующих отделов, а также информацию о соответствующих отделах и контрагентах.

Эксперты получают информацию о деятельности организаций и структурных подразделений в пределах своей компетенции, а также прогнозы внутренних и внешних факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности.

В качестве федерального стандарта в области учетной политики выступает ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации”, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Положения ПБУ 1/2008 распространяются:

1) в части формирования учетной политики в отношении всех организаций;

2) в части раскрытия учетной политики – организациям, которые публикуют свою финансовую отчетность полностью или частично в соответствии с законодательством Российской Федерации, организационными документами или добровольно публикуют. Учетная политика организации формулируется главным бухгалтером или другим лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета, и утверждается руководителем организации. В то же время, задав следующие вопросы:

3) бухгалтерская отчетность соответствует своевременности и полноте требований к бухгалтерскому учету и отчетности, включая комплексные и аналитические отчеты, необходимые для ведения бухгалтерского учета;

4) формат оригиналов бухгалтерии, регистров бухгалтерского учета и внутренних бухгалтерий;

5) порядок проведения инвентаризации активов и пассивов организации;

6) методы оценки активов и пассивов;

7) порядок работы и технические правила обработки учетной информации;

8) порядок наблюдения за фактами экономической жизни;

9) другие решения, необходимые для организационного учета.

Для целей настоящих Положений под учетной политикой организации понимается набор методов бухгалтерского учета, которые она применяет – предварительное наблюдение фактов экономической деятельности, оценка затрат, текущая группировка и окончательная сводка [3].

Учетная политика организации включает основные аспекты: организацию, технологию и методы.

Организационно-технические аспекты предполагают выбор методов бухгалтерского учета, приемов и форм организации бухгалтерской работы. Он включает в себя таблицы бухгалтерского учета, бухгалтерские организации, формы бухгалтерского учета и технологии обработки информации.

Лист бухгалтерского учета, который содержит исчерпывающие и аналитические отчеты, необходимые для ведения бухгалтерского учета, составляется в соответствии со следующими условиями:

1) Комплект комплексных счетов в «Плане счетов и инструкции по эксплуатации организации финансово-хозяйственной деятельности», утвержденном приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г.;

2) В соответствии с отраслевыми характеристиками, организационно-правовыми формами, повседневной деятельностью и т. д. Существуют группы бизнес-операций с организационными характеристиками.

План счетов должен содержать полный список исчерпывающих счетов, субсчетов и аналитических счетов. Набор аналитических счетов в составе плана счетов устанавливается организацией в соответствии с правилами бухгалтерского учета и внутренними требованиями организации.

Для бухгалтерского учета отдельных предприятий с разрешения Минфина РФ организации могут использовать бесплатные номера счетов для внесения дополнительных полных счетов в план счетов. Наименование субсчета, указанное в плане счетов в составе бухгалтерской отчетности, формируется в соответствии с потребностями управления, включая требования экономического анализа, контроля и учета хозяйственной деятельности организации. Организация может определять содержание субсчетов, представленных в плане счетов, исключать и объединять их, а также может вводить дополнительные субсчета. Сводка аналитического счета как часть плана счетов составляется самой организацией в соответствии с правилами бухгалтерского учета и внутренними потребностями организации [1].

Формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно. Они должны обладать юридической силой и содержать следующие обязательные реквизиты:

1) наименование файла;

2) дата написания документа;

3) название организации, представленной файлом;

4) физические и денежные средства измерения коммерческих сделок;

5) имя должностного лица, ответственного за ведение бизнеса;

6) личная подпись назначенного лица.

Методологический аспект предусматривает выбор метода бухгалтерского учета из методов, разрешенных законодательством и директивами по бухгалтерскому учету. Это методы расчета амортизации основных средств и нематериальных активов, оценки запасов, незавершенного производства и готовой продукции, а также подтверждения выручки от реализации продукции. Общий остаток или стоимость списания в зависимости от срока полезного использования) или способа производства (пропорциональное списание затрат в зависимости от объема производства (работ) будет отражаться в учетной политике организации [5].

Учетная политика, принятая организацией, должна быть последовательной из года в год, то есть должна соблюдаться согласованность учетной политики отчетного года и последующих отчетных периодов.

Однако нормативными документами предусмотрена возможность изменения учетной политики:

1) изменения в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) изменения в стандартах бухгалтерского учета;

3) в сочетании с разработкой новых методов бухгалтерского учета использование этого метода означает, что факты хозяйственной деятельности более достоверно представляются в бухгалтерском учете и отчетности, а информация о трудоемкости в бухгалтерском процессе снижается без снижения степени достоверности;

4) Значительные изменения произошли в условиях эксплуатации.

Изменение будет реализовано с 1 января финансового года, следующего за финансовым годом после финансового года, в котором изменение было утверждено приказом об учетной политике.

Любые изменения учетной политики, которые имеют или могут оказать существенное влияние на результаты деятельности предприятия, раскрываются отдельно в финансовой отчетности.

Информация о них должна включать как минимум:

1) причины изменения учетной политики;

2) оценить последствия изменения валютной конъюнктуры (относящиеся к отчетному году и другим периодам, данные включаются в финансовую отчетность отчетного года);

3) корректированы соответствующие данные предыдущего отчетного года, содержащиеся в бухгалтерской отчетности отчетного года.

Изменения учетной политики в год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительных записках к финансовой отчетности организации.

Методы бухгалтерского учета включают методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации рабочих процессов, инвентаризации, использования счетов, организации бухгалтерского учета и обработки информации.

Учетная политика организации совместно формулируется главным бухгалтером и другим персоналом, ответственным за ведение бухгалтерского учета организации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и утверждается руководителем организации. Учетная политика должна быть утверждена путем издания отдельных приказов для организации и всех соответствующих аспектов организации. Структурные подразделения (эксперты) могут и должны участвовать в процессе разработки учетной политики. Например, если вам нужно сформулировать учетную политику, вы также можете нанять внешних консультантов для проверки и оптимизации методов бухгалтерского учета. Это наиболее подходящий выбор для организации бухгалтерского учета, основанный на анализе законодательной базы и конкретных условий. Организация бизнеса. Форма учетной политики не стандартизирована. Таким образом, созданную учетную политику можно указать прямо в заказе. В этом случае он будет иметь отдельный текстовый формат с распределением отдельных элементов. Учетную политику удобнее создавать в табличной форме. В этом случае принцип учетной политики

по утверждению приказов представляет собой самостоятельный и законченный документ, логическая структура и форма которого соответствуют цели его создания и становятся приложением к соответствующему приказу [4].

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют отдельно от активов и обязательств владельцев этой организации и активов и обязательств других организаций;
- организация продолжит деятельность в ближайшем будущем, и у нее нет намерений и потребности устранения или существенного сокращения деятельности, и, поэтому, обязательства будут возмещены в соответствии с установленным порядком (предположение о непрерывности деятельности)
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации принадлежат тому отчетному периоду, в который они произошли, независимо от фактического времени квитанции или оплаты денег, связанных с этими фактами (предположение о временной определенности фактов экономической деятельности).

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- 1) полнота бухгалтерского отражения всех фактов хозяйственной деятельности (требования к полноте);
- 2) своевременно отражать факты хозяйственной деятельности в бухгалтерской и финансовой отчетности (требования к своевременности);
- 3) легче признать расходы и обязательства в бухгалтерском учете, чем возможные доходы и активы, и избежать создания скрытых резервов;
- 4) бухгалтерское отражение фактов хозяйственной деятельности зависит не столько от юридической формы, сколько от экономического содержания и условий управления фактами (содержание имеет приоритет над требованиями формы);
- 5) анализировать согласованность данных бухгалтерского учета с обо-

ротом и балансом комплексного бухгалтерского счета на последний календарный день каждого месяца (требования согласованности);

6) Разумный учет исходя из условий хозяйственной деятельности и масштаба организации (требования разумности).

Учетная политика управленческого учета – это описание применяемых фирмой методов и механизмов учета затрат, составляющих себестоимость реализованной продукции фирмы (работ, услуг), с помощью которых компания составляет отчеты, нацеленные на помощь руководству в принятии эффективных управленческих решений.

Целью формулирования принципов учетной политики является создание набора взаимосвязанных документов для обеспечения того, чтобы предприятия организовывали и поддерживали техническую унификацию бухгалтерского, налогового и управленческого учета, повышали качество и надежность различных отчетов и предоставляли руководству полезную и своевременную информацию.

Методы ведения управленческого учета включают в себя группировку и оценку фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, организацию рабочих процессов, методы использования бухгалтерских счетов, системы бухгалтерского учета, обработку информации и другие соответствующие методы и технологии.

Учетная политика организации формулируется сотрудниками, ответственными за организацию и ведение управленческого учета, и утверждается лицом, ответственным за организацию [2].

В общем виде структуру управленческой учетной политики можно представить следующим образом.

1. Организационный раздел.
2. Технический раздел.
3. Методический раздел.

Первая часть – организация. Рекомендуются, чтобы компания определила 3 основных пункта:

- 1) предоставлять информацию о принципах бухгалтерского учета для создания управленческого учета, отображать используемую терминологию и при необходимости ссылаться на лю-

бые нормативные документы по управленческому учету;

2) описать организационную структуру компании (кто за что отвечает, какова подчиненная система внутри компании);

3) указать, что такое система финансовой поддержки деятельности компании.

Вторая часть – техническая, потому что именно здесь компания должна рассмотреть все аспекты технического плана. В частности, необходимо предусмотреть процедуры управления рабочими процессами (взаимодействие с бизнес-единицами), предусмотреть план счетов и определить важные элементы управленческого отчета (состав отчета, формат представления, время формирования и т. д.)

Третья часть – самая важная и самая информативная. В нем организация раскрыла методику ведения корпоративного управленческого учета и составления необходимой отчетности.

Правильно сформированная политика управленческого учета позволяет одновременно выполнять следующие основные задачи:

1) предотвращение невыгодного поведения в бизнес-процессе;

2) обеспечение наличия резервов хозяйств;

3) контроль осуществимости определенных коммерческих сделок.

Формулирование элементов учетной политики для целей управленческого учета является одним из ключевых элементов организации управленческого учета. Кроме того, в его элементы входят.

Выбор и рациональность политики управленческого учета зависит от тех же факторов, что и политика бухгалтерского учета (организационно-правовая форма, отраслевая принадлежность, вид деятельности, масштаб деятельности, структура управленческой организации и структура финансового и управленческого учета, организационная структура Финансовая стратегия, материальная база и степень развития информационной системы в организации, включая управленческий учет, учет квалификации сотрудников для участия в управлении).

Кроме того, они также рассматривают задачи, определенные для управ-

ленческого учета, его уровень развития в организации, наличие разумных норм и стандартов использования ресурсов, использование существующих и запланированных ресурсов системы мониторинга и предоставление окончательных результатов деятельности сотрудников. Система материального стимулирования и др. Характеристики организации.

Подводя итоги, можно сказать, что подготовка учетной политики для целей управленческого учета очень важна для компаний, стремящихся выйти на новые уровни рынка или укрепить свои позиции. Фактически, основываясь только на бухгалтерской / финансовой отчетности, руководство не сможет принимать решения, которые приведут к долгосрочному росту компании.

Чтобы выбрать прибыльную налоговую систему, необходимо наметить правила ведения внутренней и внешней отчетности, определить свои приоритеты и методы достижения поставленных целей. Также важно понимать, как эти системы, правила и пути действуют в данной организации. Для небольшой частной организации та же система налогового и бухгалтерского контроля станет способом разбогатеть, а для крупной международной холдинговой компании – способом обанкротиться.

Почему клиенты так настороженно относятся к налоговому бюро? Как вы думаете, почему сложно рассчитать заработную плату и отпускные? Возможно, они ошиблись. Или не знаете, как выбрать эффективную систему отчетности. Важно одно: платить налоги может быть выгодно, а также можно расширить страну. Важно сделать это правильно. Мы поможем вам сформулировать учетную политику вашей организации и выполнить ее грамотно, серьезно и своевременно.

В сотрудничестве с различными компаниями и организациями наша команда создала уникальную систему формирования учетной политики организации и начала успешно применять собственные разработанные методики. Конечно, специалисты нашей компании тоже используют готовые теории для эффективной работы, но при этом продолжают создавать свои методы, уникальные и удобные.

У ответственного за компанию и бухгалтера обязательно возникнет вопрос, на который необходимо точно ответить.

Это связано с выбором методов бухгалтерского учета, решением самостоятельно разработать уникальные варианты или выбрать из существующих, нормативно установленных вариантов.

Поэтому после подробного анализа организация должна сосредоточиться на наиболее подходящем варианте ведения документации.

Или уместность стоимости для ее носителя, а не уместность времени возникновения. Следовательно, в бухгалтерском учете стоимость относится к периоду, в котором она возникает, тогда как в управленческом учете мы можем напрямую отнести стоимость к источнику ее возникновения – центру финансовой ответственности или конкретной транзакции. Этот вариант относимых затрат позволит сделать объективную оценку экономической деятельности, потому что, если две транзакции происходят в разные периоды, это исключит «искажение» прибыли и транзакционных издержек.

Практика управленческого учета в России достаточно нова. В отличие от бухгалтерского учета, который ведется с момента основания компании, управленческий учет обычно внедряется

в компаниях, которые достигли определенного уровня развития и имеют сформированные организационные структуры и бизнес-процессы.

Другое наиболее важное отличие состоит в том, что политика управленческого учета в холдинговой структуре одинакова для всего холдинга. Он определяет процедуры и принципы бухгалтерского учета всех филиалов и видов деятельности холдинга с учетом их характеристик и является обязательным для всех холдинговых компаний. Учетная политика ориентирована на конкретных юридических лиц. Политики управленческого учета позволяют применять различные варианты оценки бизнес-событий в зависимости от времени, отдела, направления бизнеса и даже экономического значения отдельных бизнес-операций, а бухгалтерский учет строго связан с юридическими лицами и является одинаковым для всех предприятий в течение определенного периода. данное предприятие.

Учитывая все различия, можно считать, что проще и экономичнее вести управленческий учет параллельно (независимо) от бухгалтерского учета. Но выбирая этот вариант, не забывайте, что оба занимаются одними и теми же финансово-хозяйственными операциями, просто рассматривая это с разных точек зрения.

Библиографический список

1. Вахрушев О.Б. Управленческий учет. М: Дашков и К, 2019. 187 с.
2. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров. М: Юрайт, 2018. 255 с.
3. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерская экспертиза: теория бухгалтерского учета, финансовый учет, управленческий учет, финансовая отчетность. М: ФиС, 2019. 63 с.
4. Палий В.Ф. Управленческий учет затрат и доходов (включая элементы финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2017. 58 с.
5. Радионов А.Р., Радионов Р.А. Инвентаризация продаж предприятия и управление оборотным капиталом (рациональная практика). М.: Бизнес и услуги, 2018. 23 с.