

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Пучкова А.И., маг., Касаева Т.В., к.т.н., доц.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье представлены результаты авторских исследований относительно определения категории «учетная политика».

Ключевые слова: учетная политика, учетная политика организации, учетная политика государства.

Финансово-хозяйственная ситуация, сложившаяся в организации, может быть представлена по-разному без нарушения правил и принципов ведения бухгалтерского учета. Это достигается путем выделения одних ее сторон и нивелирования других. Экономический смысл учетной политики организации сводится к обеспечению формирования и отражения в учете оптимальных финансовых результатов ее деятельности. С разделением налогового, финансового и управленческого учета именно эти возможности учетной политики выходят на первый план. Эффективная и рациональная организация бухгалтерского учета у любого экономического субъекта начинается с разработки его учетной политики, которая предусматривает выбор комплекса методических приемов, способов и процедур организации и ведения бухгалтерского учета из числа общепринятых в государстве. Разрабатывая методы и принципы учетной политики, организации, в первую очередь, должны учитывать ее влияние на суммы признанных расходов или доходов, на финансовые результаты. Как правило, учетная политика, сформированная предприятием, уточняет моменты признания расходов и способствует представлению достоверной финансовой информации. Последствия принятия учетной политики очень важны для внутренней жизни организации и, следовательно, учетная политика является объектом пристального контроля со стороны различных заинтересованных органов и лиц. Учетная политика предоставляет возможность законного способа корректировки финансового результата и налогооблагаемой прибыли. Поскольку организация самостоятельно определяет свою учетную политику, ее эффективность целиком зависит от руководства компании. Ключевую роль в оптимизации этого процесса играет документ, который в отечественной практике принято называть приказом об учетной политике. В научной литературе ведется активная дискуссия по формулировке сущности учетной политики, ее обязательных разделов и элементов, основополагающим принципам и факторам и др.

Трактовка понятия «учетная политика» рассматривается в нормативно-правовых актах, в учебной и научной литературе. Представляет интерес сравнение определений понятия учетной политики в различных литературных источниках. В таблице 1 приведен фрагмент авторских исследований (изучено более 50 определений) по данному направлению.

Обобщая точки зрения различных авторов и определения, приводимые в нормативно-правовых актах, можно сделать следующие выводы:

- во-первых, большинство авторов определяют учетную политику организации как совокупность способов, выбранных организацией для ведения бухгалтерского учета, при расшифровке которых, как правило, перечисляются элементы метода бухгалтерского учета;
- во-вторых, ряд авторов акцентируют внимание на том, что учетная политика – это выбор методологических приемов или комплекса методических приемов, способов и процедур организации и ведения бухгалтерского учета, что значительно шире по терминологии по сравнению с первым подходом;
- в-третьих, имеет место быть и такая точка зрения, что учетная политика – это обязательный документ или внутренний документ организации, что, на наш взгляд, определяет форму, а не содержание учетной политики;
- в-четвертых, отдельные авторы выдвигают на первый план роль управленческого учета и рассматривают учетную политику как важнейший компонент информационного обеспечения системы управленческого учета или совокупность установленных внутренних процедур информационного обмена, которая направлена на принятие управленческих решений, что, по нашему мнению, раскрывает скорее ее технический аспект, но не

экономический;

– в-пятых, многие определения содержат ссылку на тот факт, что выбор методов или способов учета может осуществляться организацией только в условиях действующей нормативной базы или в рамках общих правил, установленных государством.

Таблица 1 – Трактовка понятия «учетная политика» разными авторами (фрагмент)

Авторы	Определение учетной политики
Астахов В. П.	«комплекс методических приемов, способов и процедур организации и ведения бухгалтерского учета, избираемых предприятием из общепринятых или разрабатываемых самостоятельно с учетом особенностей его деятельности с целью обеспечения защиты прав и интересов собственника (собственников, участников)» [1, с. 112]
Бакаев А. С., Безруких П. С., Брублевский Н. Д.	«совокупность способов ведения бухгалтерского учета, выбранных организацией в качестве соответствующих условиям хозяйствования [2, с. 136]
Богаченко В. М., Кириллова А. А.	«важнейший компонент информационного обеспечения системы управленческого учета» [3, с. 11]
Брызгалин А. В.	«совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете хозяйственных операций» [4, с. 60]
Брызгалин В. В., Новикова О. А	«обязательный документ, принимаемый организацией, в котором в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством закрепляются внутренние правила (способы) ведения бухгалтерского учета» [5, с. 102]
Горячих С. П. Зонова А. В.,	«внутренний документ организации, раскрывающий всем заинтересованным лицам все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде» [6, с. 10]
Ивашкевич В. Б.	«система способов и приемов организации и ведения учета на конкретном предприятии, закреплена соответствующим внутренним нормативным актом на определенный срок» [7, с. 59]
Ковалев О. В	«совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления финансовой отчетности» [8, с. 169]
Козлова Е. П., Бабченко А. Ю.	«совокупность способов ведения бухгалтерского учета, выбранных организацией для использования» [9, с. 50]
Кузьмина М. С.	«совокупность установленных внутренних процедур информационного обмена, которая направлена на принятие управленческих решений для достижения целей организации и преследуют цель создания системы взаимосвязанных документов» [10, с. 73]
Ладутько Н. И.	«совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией» [11, с. 58]
Николаева С. А.	«совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета на предприятии в условиях действующей нормативной базы на данный момент времени» [12, с. 14]
Попова Л. В., Маслова И. А., Маслов Б. Г.	«выбор предприятием варианта учета и оценки соответствующих объектов, а также техники, формы и организации системы финансового учета исходя из установленных требований и допущений, а также специфики своей деятельности» [13, с. 202]

Источник: составлено авторами по [1–13].

Последний вывод приводит нас к необходимости рассмотрения сущности учетной политики в двух аспектах.

Первый аспект – это учетная политика государства в отношении экономического субъекта. Необходимость выделения этого аспекта связана с тем, что законодательно регулируются и устанавливаются нормативными правовыми актами такие составляющие учетной политики, как принципы отчетности, содержание статей отчетности, её формы, критерии признания отдельных видов активов, обязательств, доходов и расходов, порядок создания резервов и т. д.

Второй аспект – это непосредственно учетная политика коммерческой организации как совокупность выбранных самой организацией способов ведения бухгалтерского учета. В зависимости от целей, поставленных организацией, величина финансового результата может изменяться с помощью целого ряда выбранных элементов учетной политики: способа начисления амортизации, порядка оценки расходуемых материалов, порядка оценки незавершенного производства, формирования резервов и других.

Каждый из этих аспектов имеет свои цели и задачи, но реализация второго аспекта во многих случаях возможна только в рамках первого.

Список использованных источников

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В. П. Астахов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.
2. Бакаев, А. С. Учетная политика предприятия / А. С. Бакаев, Л. З. Шнейдман. – 2-е изд., перераб. – Москва: Бухгалтерский учет, 1995. – 112 с.
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова // Ростов на Дону: Феникс, 2015. – С. 513.
4. Брызгалин, А. В. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2009 год / А. В. Брызгалина. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2008. – С. 176.
5. Брызгалин, В. В. Учетная политика организаций на 2011 год / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. – Москва: Эксмо, 2011. – 192 с.
6. Горячих, С. П. Учетная политика организации на 2010 г. (рекомендации по составлению) // С. П. Горячих, А. В. Зонова. – Бухгалтер и закон. – 2010. – № 3. – С. 9–21.
7. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В. Б. Ивашкевич. – Москва: Юристъ, 2011. – 576 с.
8. Ковалев, О. Б. Теоретические основы бухгалтерского учета / О. Б. Ковалев. – Москва: МАМИ, 2015. – 328 с.
9. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – Москва: «Финансы и статистика», 2003. – С. 752.
10. Кузьмина, М. С. Формирование управленческой учетной политики / М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 4. – С. 73–75.
11. Ладутько, Н. И. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н. И. Ладутько. – Минск, 2016. – 553 с.
12. Николаева, С. А. Учетная политика организации на 2002 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С. А. Николаева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Аналитика-Пресс, 2002. – 360 с.
13. Попова, Л. В. Бухгалтерский управленческий учет: нормативная база, тесты, понятийный аппарат: учеб.-метод. пособие / Л. В. Попова [и др.]. – Москва: Дело и сервис, 2008. – 351 с.

УДК 657.4

ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РПБУ И МСФО

Бирюкова О.А., к.э.н., доц., Свеклова А.В., маг.

*Чебоксарский кооперативный институт (филиал)
Российского университета кооперации,
г. Чебоксары, Российская Федерация*

Реферат. В статье рассмотрены материально-производственные запасы, которые необходимы для обеспечения производственного процесса на предприятии. При этом для эффективного производства необходимо, чтобы материально-производственных запасов было достаточно. Сегодня в российской системе бухгалтерского учета происходят коренные изменения, которые связаны непосредственно с введением