

УДК 657.1

ПОНЯТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ АСПЕКТЫ

Кузнецова Ю.Н.

магистрант

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

г. Липецк, Россия

Аннотация

В статье говорится об истории возникновения учетной политики, раскрыта ее экономическая сущность с точки зрения различных авторов. Определены ее аспекты и степень их регулирования со стороны государства. Приведена собственная трактовка определения понятия «учетная политика».

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, аспекты учетной политики

CONCEPT OF ACCOUNTING POLICY AND ITS ASPECTS

Kuznetsova Y. N.

undergraduate

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Lipetsk, Russia

Annotation

The article deals with the history of accounting policy, reveals its economic essence from the point of view of various authors. Its aspects and the degree of their regulation by the state are defined. The authors give their own interpretation of the definition of «accounting policy».

Keywords: accounting policy, accounting, aspects of accounting policy

В настоящее время учетной политике уделяется все больше внимания, ведь она является важным инструментом в управлении предприятием. В современных условиях экономическая деятельность и финансовые результаты организации зависят от принятой предприятием стратегии, которая определяет учетную политику. На фоне происходящих в экономике страны кризисных явлений, возрастает необходимость стабилизации финансового положения многих российских предприятий.

Понятие «учетная политика» в российской практике учета возникло, когда после распада Советского Союза плановую экономику сменила рыночная. Бухгалтерский учет в СССР был жестко регламентирован и не предоставлял возможности предприятию применения альтернативных методов учета. В начале 1992 г. этот термин был закреплен в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, который в настоящий момент не применяется.

С тех пор учетная политика стала отдельным объектом изучения разными учеными. Неудивительно, что термин «учетная политика» прочно утвердился в бухгалтерской практике. Пройдя за последние годы через многочисленные законодательные изменения, развиваясь вместе с системой бухгалтерского учета, учетная политика стала именно такой, какой мы ее привыкли видеть.

В наши дни среди авторов в отношении определения учетной политики нет особых споров. Однако из таблицы 1 видно, что известные определения учетной политики, содержащиеся как в учебной литературе, так и в нормативных документах, раскрывают ее суть не полностью.

Таблица 1 – Понятие учетной политики

п/п	Источник	Понятие
1	Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Совокупность способов ведения экономического субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику[1].
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика	Учетная политика организации - принятая ею совокупность способов ведения

	организации» (ПБУ 1/2008)	бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2].
3	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Учетная политика - конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности [3].
4	Кондраков Н.П.	Учетная политика - выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техник ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений и требований и особенностей ее деятельности (организационных, технологических, численности и квалификации учетных кадров, уровня технического оснащения учетных работников и др.) [4].
5	Кутер М.И.	Под учетной политикой понимается выбор между альтернативными вариантами ведения учета [5].
6	Хахонова Н.Н., Алексеева И.В., Бахтеев А.В.	Учетная политика – это комплекс выбранных методологических решений, принципов и правил отражения имущества, обязательств, доходов, расходов, капитала и финансово-хозяйственной деятельности, операций в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, принимаемых руководством фирмы [9].
7	Львова И. Н.	Учетную политику можно характеризовать как область самостоятельных решений организации о применяемых ею способах бухгалтерского учета и результат творческого (креативного) подхода бухгалтера к созданию учетной модели организации [6].

Таким образом, можно наблюдать многоаспектность понятия «учетная политика». Следует признать отсутствие в базовых нормативных документах единой точки зрения по определению учетной политики организации. К тому же, приведенные выше определения не позволяют сделать полный вывод о ее экономическом содержании. Из-за расплывчатости и отсутствия единства определения понятия «учетная политика» в нормативных документах по Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

бухгалтерскому учету, оно раскрывается неоднозначно в учебной и научной литературе.

Определение понятия «учетная политика» должно конспективно, и вместе с тем точно отражать те аспекты, которые характеризуют ее экономическое содержание.

Говоря об аспектах учетной политики, следует отметить, что и здесь мнения различных авторов разнятся, что в первую очередь связано с отсутствием их регулирования с законодательной стороны. Классификация аспектов учетной политики отражена на рисунке 1.

Аспекты учетной политики, исходя из видов учета	Аспекты учетной политики, исходя из применяемых элементов	Нетрадиционные аспекты учетной политики
<ul style="list-style-type: none">• Финансовый аспект• Налоговый аспект• Управленческий аспект	<ul style="list-style-type: none">• Методический аспект• Организационный аспект• Технический аспект	<ul style="list-style-type: none">• Аналитический аспект• Международный аспект

Рисунок 1 – Классификация аспектов учетной политики

Так, например, помимо традиционных методического и организационного аспектов, профессор Кутер М.И. выделяет учетную политику для целей управленческого, финансового и налогового учета в отдельные аспекты. Миславская Н.А. и Поленова С.Н. считают целесообразным выделить методический и организационно-технический разделы, объединяя два раздела в один, что на содержание учетной политики никак не влияет[7]. Некоторые авторы считают, что содержание учетной политики должно включать методический, технический и организационный аспекты.

Методический аспект определяет варианты отражения в учете информации исходя из альтернативных приемов и способов. Этот аспект позволяет отразить одни и те же операции различными способами,

неодинаковыми бухгалтерскими записями и в различных оценках. Формы ведения и организации бухгалтерского учета коммерческой организацией определяет организационный аспект. Этот раздел учетной политики не влияет на информацию, формируемую на счетах бухгалтерского учета и представляемую в финансовой отчетности, в отличие от методического. Технический аспект учетной политики предусматривает рабочие инструменты реализации методологического аспекта. Он показывает, как реализуются эти способы в учетных регистрах, схемах отражения на счетах учета.

Помимо вышеперечисленного, Сахчинская Н.С. выделяет еще аналитический и международный аспекты [8].

Аналитический аспект позволяет собрать информацию для проведения анализа, построения финансовой стратегии предприятия, прогнозирования финансовой деятельности. Международный аспект позволяет представить информацию в разрезе международных стандартов, что может привлечь иностранных инвесторов.

Существование множества видов учета (финансовый, налоговый, управленческий и т.д.) и отличия правил и принципов их ведения позволяют выделить самостоятельную учетную политику применительно к каждому виду учета. Другими словами, сегодня можно выделить как минимум ее управленческий, налоговый и финансовый аспекты [5].

Финансовый аспект учетной политики разрабатывается в рамках законодательства о бухгалтерском учете, которое определяет перечень элементов, среди которых возможен выбор. Налоговый аспект разрабатывается на основе правил, предусмотренных налоговым законодательством в части выбора возможных вариантов расчета налоговой базы и существует в пределах минимальных альтернатив. В отличие от налогового учета, управленческий предусматривает максимальное количество альтернатив и полную свободу

(возможность разработки собственных принципов и методов). Данный вид учета не регламентируется.

Учетная политика формирует фундамент всей учетной системы, влияет на показатели внутренней и внешней отчетности, а, следовательно, должна представлять собой схему построения учетной системы, алгоритм расчета тех или иных показателей. С целью повышения эффективности работы предприятия будет целесообразно составлять учетную политику в разрезе всех аспектов, рассмотренных выше.

На основании вышесказанного, можно сформулировать следующее определение учетной политики – это совокупность избранных компанией в качестве соответствующих условиям хозяйствования способов ведения бухгалтерского учета с целью получения максимально полной, оперативной, объективной и достоверной информации, предназначенной для разных групп пользователей.

Существующее на сегодняшний день законодательство о бухгалтерском учете предоставляет организациям достаточно широкую свободу в формировании учетной политики. В прошлое должен уйти формальный подход при ее составлении. При правильном подходе учетная политика станет надежным инструментом, позволяющим современному бухгалтеру вывести учет предприятия на новый уровень, а руководству сделать фирму более привлекательной для инвесторов, что особенно важно в условиях возрастающей конкуренции.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (ред. от 27.06.2016 г.).
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 448 с.
5. Кутер М. И. Введение в бухгалтерский учет: учебник - М.: ИНФРА-М, 2018. - 522 с.
6. Львова И. Н. Учетная политика организации: Учебное пособие - М.: Магистр, 2008. - 271 с.
7. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет - М.: Дашков и К, 2018. - 592 с.
8. Сахчинская Н.С. Роль аспектов учетной политики в рационализации бухгалтерского учета. / Н.С. Сахчинская // Актуальные вопросы инновационного развития экономических отношений. – 2010. С. 136-145
9. Хахонова Н.Н., Алексеева И.В., Бахтеев А.В. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник- М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 552 с.

Оригинальность 84%