

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 polisy) 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%*