

УДК657

## ***ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ***

***Бачуринская И. Н.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Мансурова Е. А.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Спеко М.С.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

Статья раскрывает множество проблем, с которыми сталкивается главный бухгалтер организации или же аудиторская фирма, при процессе формирования учётной политики, на которую затрачивается немало сил и времени. Учётная политика – это не просто документ, она максимально раскрывает информацию о деятельности организации внутренним и внешним пользователям. В связи с этим, тема актуальна, поскольку каждой организации важно, чтобы её деятельность была эффективной, а учётная политика непоколебимой. При создании надёжной учётной политики, приходится столкнуться с проблемами, которые обозначены в данном исследовании.

**Ключевые слова:** учётная политика, формирование, организация, документ, процесс.

## ***PROBLEMS OF ACCOUNTING POLICY FORMATION***

***Bachurinskaya I.N.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Mansurova E. A.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Speko M.S.***

*student,*

*Vyatka State University*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

The article reveals a lot of problems faced by the chief accountant of an organization or an audit firm in the process of forming an accounting policy, which takes a lot of time and effort. The accounting policy is not just a document, it maximally discloses information about the organization's activities to internal and external users. In this regard, the topic is relevant, since it is important for every organization that its activities are effective, and its accounting policy is unshakable. When creating a reliable accounting policy, one has to face the problems identified in this study.

**Keywords:** accounting policy, formation, organization, document, process.

Ведение бухгалтерского учёта организации закрепляется определёнными правилами и принципами, которые, в свою очередь, утверждаются различными нормативными актами страны. Данные принципы и правила ведения

бухгалтерского учёта отражаются документально в учётной политике организации.

Составление учётной политики – обязанность каждой организации. Согласно статье 8 главы 2 Федерального Закона, учётная политика организации – совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учёта, которые основаны на требованиях законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральных и отраслевых стандартов [3].

Учётная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учёта организации, в соответствии с Приказом Минфина России [4].

Проблемы в процессе формирования учётной политики организации возникают уже на первом шаге работы над ней – определение направлений построения системы учёта [1].

Данные направления зависят от многих факторов, таких как: организационно-правового статуса, формы собственности, масштаба и вида деятельности, уровня квалификации кадров и, в конечном аспекте, от стратегических целей, которые преследует организация, при составлении учётной политики. Данный выбор конкретного варианта учёта оказывает существенное влияние на те или иные процессы учёта, а также влияют на работу всех структурных подразделений, исходя из этого, необходимо учитывать мнение главных специалистов подразделений и приходить к компромиссу сторон.

Ещё более сложной проблемой в процессе формирования учётной политики становится сближение российского бухгалтерского и налогового учёта с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) [1].

Различия бухгалтерского и налогового учёта возникают прежде всего в целях, для которых они были разработаны. Результатом этого различия становится возникновение разницы, которую необходимо учитывать при

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

расчёте налогов.

На основании этого, мы можем уменьшить величину налогооблагаемой базы и начисляемых налогов. Кроме того, подчинённость бухгалтерского учёта налоговому искажает факты финансово-хозяйственной деятельности и влияет на управленческие решения [1].

Также, мы можем взять российские стандарты бухгалтерского учёта (РСБУ), как более жёсткую составляющую, и на основании него приблизится к МСФО, поскольку, последние обладают большей свободой действий [1].

Рассмотрим различия и сходства МСФО и РСБУ в таблице 1.

Таблица 1 – Различия и сходства МСФО и РСБУ [2]

Принцип учёта или отчетности	Международные стандарты финансовой отчетности	Российские стандарты бухгалтерского учёта
Цели сбора и систематизации информации	Отчетность используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений.	Отчетность необходима для предоставления информации контролирующим и налоговым органам.
Форма	Операции отражаются с экономической стороны. Профессиональное суждение бухгалтера является определяющим.	Преобладает документальное оформление операций над их экономической оценкой.
Учёт доходов и расходов	В бухгалтерском учёте операции отражаются с соблюдением принципа соответствия доходов и расходов. В финансовых отчетах расходы указаны в отчёте о совокупном доходе.	Действующие принципы соответствия доходов и расходов упоминаются в ПБУ, но не используются на практике или нарушаются.
Отчётный период	Финансовый год не привязан к календарному. Отчётный период выбирает компания, исходя из специфики работы и предпочтений инвесторов.	Отчётный период установлен в рамках календарного года (с 1 января по 31 декабря).
Консолидация отчётности	Доходы, расходы, имущество и обязательства учитываются как одно целое благодаря тому, что отчётность формируется по всей группе взаимозависимых компаний: по материнской и дочерним организациям вместе.	Понятие консолидации отчетности размыто, каждая организация составляет собственный баланс. Но Минфин установил взаимосвязь международных и российских стандартов в Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ.
Определение налоговой базы	Зависит от способа погашения балансовой стоимости активов,	Налоговая база — это сумма дохода или расхода,

	выбранного руководством компании.	облагаемая налогом на прибыль (НДФЛ и т. п.).
Валюта	Отчётность составляется в той валюте, в которой организация получает выручку и производит расчеты.	Отчетность составляется только в рублях.
Определение процентного дохода	Применяется метод эффективной ставки процента. Её расчет основан на денежных потоках, которые получит организация на протяжении периода действия договора. При смене прогноза возможен её перерасчет.	Ставка процента устанавливается по договору. Понятие эффективной процентной ставки отсутствует.
Многокомпонентные соглашения	Широко применяется принцип многокомпонентности. Некоторые операции верно оцениваются экономически только после разделения на компоненты. А другие операции учитываются только в блоке, если достичь нужного экономического эффекта реально только при их взаимодействии.	Нет специальных норм, регулирующих многокомпонентные соглашения. Для каждой конкретной операции определяются критерии признания выручки.
Финансовые инструменты	В зависимости от сущности и ожидаемых денежных потоков производные финансовые инструменты классифицируются как: капитал, активы, обязательства. Все конвертируемые инструменты разделены на два компонента: обязательства, капитал. Компонент «обязательства» подлежит учёту по справедливой стоимости. Компонент «капитал» учитывается как остаточная стоимость без возможности переоценки.	Производные финансовые инструменты не выделяются как особый вид имущества и учитываются на забалансовых счетах. В балансе определяется итоговый расчёт по операциям с ними. Для конвертируемых инструментов общие специальные правила отсутствуют. Они бывают как капиталом (акции), так и обязательством (облигации).
Классификация аренды	Классифицируют по тому, как распределяются между арендатором и арендодателем риски и вознаграждения от владения активом.	Классифицируют не как взаимоотношение сторон сделки, а как форму договора.
Справедливая стоимость активов	Часто применяется при оценке стоимости активов, поскольку главные пользователи финансовой отчетности хотят иметь информацию о текущей стоимости активов, обязательств	Основные средства в процессе работы оценивают по исторической стоимости. Как показывает сравнение учёта основных средств в отчетах нередко происходит

	и самой компании. Балансовая стоимость активов не бывает выше той суммы, которая получится в текущий период времени от их продажи или использования. Это позволяет инвесторам делать объективные выводы о состоянии дел и принимать оперативные инвестиционные решения.	завышение балансовой стоимости основных средств и другого имущества в текущей экономической ситуации. В некоторых ПБУ используется понятие «текущая рыночная стоимость» активов организации.
--	---	--

Помимо разработки учётной политики, сложной проблемой становится и её изменение. В соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России, изменение учётной политики должно быть обоснованным и оформляться в порядке, предусмотренном пунктом 8, который гласит о том, что принятая организацией учётная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, стандартами и т. п.) организации [4].

Изменение учётной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта. Применение нового способа ведения бухгалтерского учёта предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учёта;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. [4].

Таким образом, разработка и совершенствование учётной политики организации представляет из себя сложный процесс из постоянного анализа и мониторинга большого количества нормативных документов в области

регулирования бухгалтерского и налогового учёта. Необходимо учитывать цели, преследуемые организацией, знать структурные подразделения и их взаимодействие между собой, поскольку это повлияет на дальнейшее финансовое положение организации, на финансовые результаты её деятельности.

### **Библиографический список:**

1. Соколов А. А. Проблемы формирования учётной политики / А. А. Соколов// КОНТЕНСУС – 2007 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(cyberleninka.ru).

2. Что такое РСБУ и МСФО, и какие между ними различия [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(ppt.ru).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(consultant.ru).

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "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)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:(consultant.ru).

*Оригинальность 76%*