

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Алла Сергеевна Лосева¹

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Валерия Валентиновна Браткова²

кандидат социологических наук, доцент

bratkova.valera@mail.ru.

¹Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

²Северо-Кавказский институт-филиал РАНХиГС

Г. Пятигорск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты создания учетной политики организации. Проанализированы основные отличительные признаки реализации учетной политики для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Авторами подробно исследуются методические, технические и организационные аспекты функционирования учетной политики. Обозначены главные функции учетной политики, в отличие от общепринятых, предусматривающие безопасность, оптимизацию и руководства учетного аппарата при вовлеченности в учетный процесс.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, оптимизация

В современных экономических условиях учетная политика организации представляет собой важнейший экономический инструмент, с помощью которого осуществляется грамотное ведение хозяйственного учета.

В настоящее время в России основным регулирующим документом нормативной базы, устанавливающим требования и общие подходы, определенные правила разработки, особенности раскрытия и организации учетной политики организации выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. [2].

Необходимость применения научно-обоснованных подходов к процедуре формирования учетной политики связано главным образом, с ее обязательностью и распространению на все организации вне зависимости от формы собственности и вида экономической деятельности. В этой связи каждая отдельно взятая организация самостоятельно разрабатывает учетную политику с учетом ее стратегических и тактических целей и решаемых в процессе хозяйственной деятельности задач.

Как правило, учетная политика в организациях создается в основном главным бухгалтером, хотя в законодательстве установлена вариантность выбора в решении вопроса о том, как и кем будет формироваться учетная политика. Разработанная и принятая учетная политика утверждается приказом руководителя организации и применяется последовательно из одного отчетного года в другой отчетный год.

На практике целесообразным представляется разделение учетной политики по видам: учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета. Но в некоторых случаях вы можете увидеть комбинацию этих двух документов в одном [4].

В условиях развития управленческого учета распространенной тенденцией является и формирование в организациях учетной политики непосредственно для целей и задач, стоящих перед системой управленческого

учета, представляющей совокупность применяемых методов и способов учета для целей грамотного управления организацией в целом.

Для целей бухгалтерского учета «учетная политика» как инструмент экономической деятельности представляет собой набор методов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, измерение производственных и непроизводственных затрат, текущая группировка и окончательное обобщение фактов хозяйственной жизни организации [2].

Для целей налогового учета «учетная политика» выступает как набор выбранных методов определения дохода, а также признание, оценка и их распределение согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации. Наряду с этим учетная политика для целей налогового учета представляет учет показателей финансовой деятельности налогоплательщика, необходимых для целей налогообложения (пункт 11 статьи 2 Налогового кодекса Российской Федерации).

Действующими нормативными актами установлено, что все изменения в бухгалтерском и налоговом учете должны отражаться в сформированной организацией учетной политике с начала финансового года. Именно это требование к ее формированию позволяет обеспечить сопоставимость учетных данных [2].

Требования к разработке учетной политики предусматривают, что она должна храниться не менее пяти лет после того отчетного года, когда она в последний раз использовалась учетными работниками для составления финансовой отчетности организации.

Основной задачей учетной политики является максимально корректное отражение полной и достоверной информации о деятельности организации, которая в дальнейшем поможет принимать эффективные управленческие и экономические решения.

В перечень обязательных элементов любой учетной политики входят:

-рабочая таблица отчетов, содержащая перечень синтетических и аналитических отчетов;

-действующий порядок проведения инвентаризации;

-используемые приемы оценки активов и пассивов;

-установленный порядок документооборота;

-подходы к проведению внутреннего контроля за поступлением и расходом материальных ресурсов;

-перечень первичной документации, включая регистры аналитического и синтетического учета;

-порядок осуществления внутреннего контроля за хозяйственными операциями;

-другие решения, необходимые для правильной постановки и осуществления учетного процесса.

На окончательный выбор и обоснование сформированной организацией учетной политики оказывают влияние совокупность факторов, начиная от отраслевой принадлежности и, заканчивая налоговыми условиями, льготами, квалификацией персонала и др. (рис. 1)



Рисунок 1 – Факторы, влияющие на формирование учетной политики.

Сформированная учетная политика должна включать в себя все элементы учетного процесса. Это главным образом совокупность методологических подходов, технических решений и организационных механизмов хозяйствования, которые, в конечном счете, обеспечивают полноту и согласованность всей целостной системы ведения бухгалтерского учета внутри организации [3].

Методологические подходы к ведению учетного процесса позволяют определить, перечень каких методов применяются при оценке имущества и долгов, расчете амортизационных отчислений, распределении прибыли.

Технический аспект подразумевает, как эти методы реализуются в бухгалтерских регистрах, схемах учета на счетах бухгалтерского учета.

Организационный аспект позволяет понять, как эти методы реализуются с точки зрения функционирования бухгалтерии как отдельной службы, ее места в структуре управления организацией в тесном взаимодействии с остальными функциональными и производственными службами.

Организация может объединить методологический и организационно-технический отделы учетной политики. Таким образом, в разделе "Учет основных средств" можно сразу предусмотреть, какой метод начисления амортизации указывается организацией для целей бухгалтерского учета, а какой для целей налогового учета.

Правила формирования учетной политики устанавливают, что после создания или реорганизации организация должна принять учетную политику не позднее, чем через 90 дней с даты государственной регистрации. В нормативных документах уделено внимание случаям досрочного изменения учетной политики, которое может произойти в трех случаях. Во-первых, это случай изменения в законодательстве о бухгалтерском учете. Во-вторых, когда организация разработала и желает использовать новые методы ведения бухгалтерского учета. В-третьих, наступил факт значительного изменения условий управления в организации.

Неоценимо значение учетной политики в управлении хозяйственным процессом и одновременном реализации образовательной функции. Это связано с тем, что организация выбирает метод ведения бухгалтерского учета из немногих, предложенных в соответствующих законодательных документах, а в некоторых случаях необходимо самостоятельно разработать уникальную систему учета, предусмотренную законодательством. При этом учетная политика выполняет сразу несколько важных функций.

Во-первых, это руководящая функция, так как учетная политика представляет собой свод правил, которым должны следовать все сотрудники, вовлеченные в бухгалтерский процесс.

Во-вторых, это функция безопасности, так как грамотно разработанная учетная политика является весомым аргументом для избежания или разрешения споров с налоговыми органами в пользу организации.

В-третьих, это оптимизационная функция, так как разработанная и утвержденная учетная политика часто является мощным инструментом оптимизации финансовых ресурсов.

Таким образом, учетная политика в организации, выступая мощным экономическим инструментом управления и оптимизации финансовых ресурсов организации, играет важную роль во всем бухгалтерском процессе. Учетная политика не только регулирует деятельность бухгалтера, но и создает для каждого работника учетного качественные и удобные условия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Попова В.Б. Профессия бухгалтера при переходе к цифровой экономике: угрозы и перспективы // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 4. EDN LLGPCW.

2. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Акиндинов К.В. Цифровизация в АПК: развитие, состояние и проблемы // Проблемы устойчивости развития социально-

экономических систем: Материалы Международной научно-практической конференции, Тамбов, 24 ноября 2022 года / Отв. редакторы А.А. Бурмистрова, А.В. Саяпин, Н.К. Родионова. Тамбов: Издательский дом "Державинский". 2022. С. 244-248. EDN AIBGPT.

3. Акиндинов В.В., Лосева А.С., Никонорова Л.И. Искусственный интеллект в развитии АПК // Аграрная экономика в условиях новых глобальных вызовов (V Шаляпинские чтения): материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-наукоград РФ, 25 ноября 2022 года. – Мичуринск-наукоград РФ: Мичуринский государственный аграрный университет, 2022. С. 6-10. EDN VAFHBJ.

4. Дубовицкий А. А., Климентова Э.А. Эффективность использования производственных ресурсов в сельскохозяйственных организациях // Достижения и перспективы научно-инновационного развития АПК: сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Курган, 24 февраля 2022 года. Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2022. С. 218-222. EDN YLUUFM.

5. Кириллова С. С. Направления трансформации финансового менеджмента в сельскохозяйственных организациях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2021. № 4(67). С. 200-203. EDN DDXSTC

6. Лосева А.С. Особенности развития экономики регионов России в условиях пандемии COVID-19 // Саяпинские чтения: Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Тамбов, 22 января 2021 года / Отв. редактор А.А. Бурмистрова, Тамбов: Издательский дом "Державинский". 2021. С. 58-62. EDN CRLRRU.

7. Лосева А. С., Акиндинов В.В. Бухгалтерский учет как инструмент управления организациями АПК // Инновационное развитие региона: проблемы, перспективы: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции, Мичуринск-наукоград РФ, 26 ноября 2021 года. Мичуринск-наукоград РФ: Мичуринский государственный аграрный университет. 2021. С. 229-233.

8. Лосева А.С., Акиндинов В.В., Ю. С. Горохова, А. А. Быковская Особенности формирования учетной политики организации АПК в 2022 году // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 2. EDN WNAMSZ.

UDC 657.1

FEATURES OF FORMATION OF ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION

Alla S. Loseva¹

candidate of economic sciences, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Valeria V. Bratkova²

associate professor of finance and accounting department

bratkova.valera@mail.ru

¹Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

²North Caucasus Institute, a branch of the RANEPА

Pyatigorsk, Russia

Annotation. The article examines the theoretical and practical aspects of creating an accounting policy for an organization. The main distinguishing features of the implementation of accounting policies for the purposes of accounting and tax accounting are analyzed. The authors examine in detail the methodological, technical and organizational aspects of the functioning of the accounting policy. The main functions of the accounting policy are identified, in contrast to the generally accepted

ones, providing for the security, optimization and management of the accounting apparatus when involved in the accounting process.

Keywords: accounting policy, accounting, tax accounting, optimization

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.