

**УДК 657.1**  
**Особенности формирования учётной политики в хозяйствующих субъектах**

*Ковгунова В.А. бакалавр кафедры  
«Бухгалтерский учет и налогообложение»  
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.  
Петровского»  
e-mail: kafedrabin@yandex.ru  
Россия, Брянск  
Руководитель Мельгуй А.Э.  
к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет и налогообложение»  
ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.  
Петровского»  
e-mail: mae1089@yandex.ru  
Россия, Брянск*

Аннотация: в статье рассматриваются особенности формирования учётной политики в хозяйствующих субъектах. Так как значительное влияние оказывает сформированная учетной политика на показатели прибыли, себестоимости, величины налогов, добавленную стоимость и имущество, а также на показатели финансового состояния экономического субъекта. Все это означает, что учетная политика организации - это важнейшее средство формирования основных финансовых характеристик деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики и других. Из-за постоянных поправок как в финансовом, так и в налоговом законодательстве необходимо постоянно вносить изменения в учетную политику.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, учётная политика, хозяйствующие субъекты, затраты, издержки.

Деятельность любого хозяйствующего субъекта направлена на достижение эффективной, стабильной и непрерывной работы, а также на выполнения всех поставленных целей и задач. Самой значительной целью для любого коммерческого предприятия является получение максимального количества прибыли. Один из путей совершенствования финансовых результатов, в том числе повышения прибыли, заключается в грамотной разработке учётной политики организации [8].

Учётная политика представляет собой комплекс способов ведения бухгалтерского учёта, который представлен в виде внутреннего документа хозяйствующего субъекта, регулирующего порядок учёта в организации. Как правило, на практике, достаточно частым явлением является разработка учётной политики самостоятельно тем или иным предприятием, исходя из

особенностей осуществляемых ими видов деятельности. Но, несмотря на представленную возможность, учётная политика должна соответствовать всем требованиям действующего законодательства и придерживаться единых способов ведения бухгалтерского учёта [2].

Эффективно построенная учётная политика способна оказать значительное влияние на формирование прибыли в организации [7], ведь её роль на предприятии достаточно трудно переоценить. Выражается это в функциях, которые осуществляются учётной политикой:

1. Грамотно сформированная учётная политика выступает эффективным инструментом в предотвращении всевозможных конфликтных ситуаций с налоговыми органами. Чем глубже раскрыты правила ведения учёта – тем труднее оспорить правомерность их использования;

2. Учётная политика способна выступать в виде механизма оптимизации процессов налогообложения, а также совершенствования качества группировки и предоставления информации;

3. Учётную политику можно представить в виде руководства по ведению учёта внутри организации, а именно в качестве правил и установок в учётном процессе.

Именно поэтому учётная политика действительно оказывает значительное влияние на формировании финансовых результатов внутри предприятия. Это объясняется тем, что выбранный метод учёта и оценки в любом случае сказывается на стоимости активов компании, величину её доходов и расходов, а также на финансовых результатах в целом [4].

При формировании учётной политики важной составляющей является выбор квалифицированного бухгалтера. Некомпетентный сотрудник в данной сфере не способен осуществить выбор оптимального варианта оценки активов и обязательств в организации. Неосведомлённость в данном вопросе приведёт лишь к падению показателей финансового результата, в том числе и прибыли. Для предприятия это считается недопустимым. Само по себе создание учётной политики является трудоёмким и сложным процессом, для которого необходимо пристальное внимание и понимание всех закономерностей и правил бухгалтерского учёта [11].

Безукоризненно сформированная учётная политика способна обеспечить улучшение деятельности всей организации. В будущем, при грамотном подходе, учётная политика может повлиять на величину себестоимость продукции, работ или услуг, на количество расходов и получаемой прибыли, экономическое состояние компании, а также размер налоговых платежей.

Финансовая стабильность организации, затраты на различные издержки, прибыль, а также показатели бухгалтерской финансовой отчётности обуславливаются выбранными методами и способом учёта на предприятии.

Учётная политика включает в себя три основных аспекта:

1. Технический аспект;
2. Организационный аспект;

### 3. Методологический аспект.

Технический аспект отражает план счетов бухгалтерского учёта, форму учёта, технологию обработки информации, а также формирование и составление отчётности и т.д.

Организационный аспект заключается в бухгалтерской службе и её занимаемой роли в системе управления, взаимосвязи с иными подразделениями и составляющими системы.

Методологический аспект демонстрирует то, какие конкретно способы оценки имущества и обязательств применяет та или иная организация, а также различные методы исчисления прибыли. Благодаря именно этому аспекту учётная политика может оказать воздействие на формирование финансового результата организации, в том числе на его доходы и расходы.

Элементы учётной политики определены в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте» и изображены на рисунке 1.

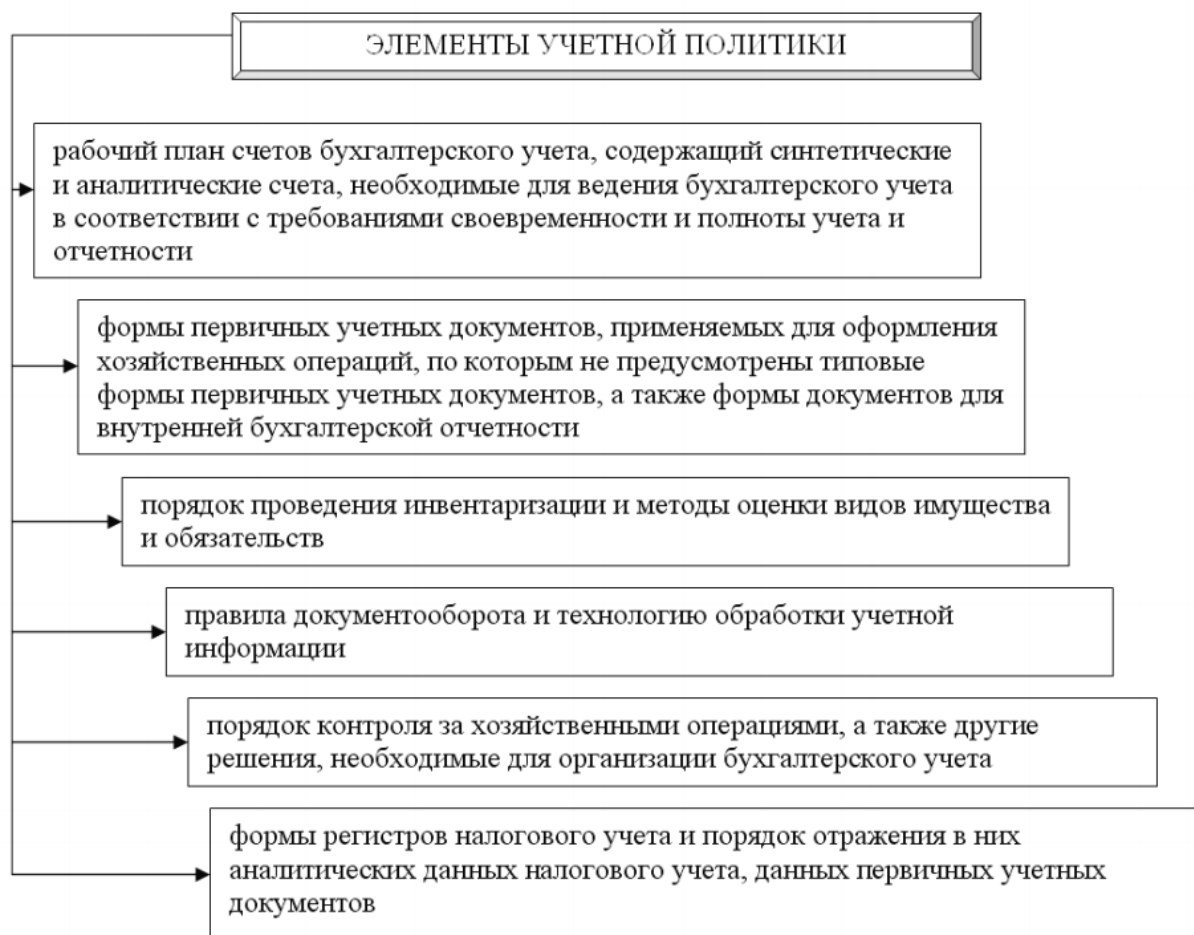


Рисунок 1 – Необходимые элементы учётной политики, утверждаемые одновременно с учётной политикой, либо как приложения к ней.

Одним из самых важных звеньев действующей учётной политики того или иного предприятия является рабочий план счетов. В нём должны скооперироваться все цели и задачи бухгалтерского учёта, взаимосвязанные с

налоговой политикой. Помимо всего прочего, рабочий план счетов должен быть связан с организацией учёта финансовых результатов.

Учётная политика всегда формируется на длительные периоды, позволяя при этом усилить функции учётно-аналитической системы в управлении организацией. Учётно-аналитическая система представляет собой составную часть общей системы управления. Она базируется на данных бухгалтерского учёта и заключается в объединении учётных и аналитических операций в один единый процесс, который работает бесперебойно и применяется в управленческих решениях. При своевременных и верных управленческих решениях на предприятии вырабатывается более эффективное осуществление всей необходимой деятельности и снижение всевозможных экономических рисков, возникающих при работе с иными хозяйствующими субъектами [6].

В учетной политике должны быть определены элементы учета затрат на производство продукции (работ, услуг), условия их признания и классификация для формирования информации о производственной себестоимости для пользователей учетно-аналитической информации [5].

Для эффективности управления организацией, учётная политика, представленная как специфический элемент системы, должна способствовать реализации следующих результатов:

1. Разумная эксплуатация имущества, принадлежащего предприятию;
2. Достоверные потоки информации, касающиеся бухгалтерского учёта в организации;
3. Контроль за осуществляемой деятельностью управленческого персонала;
4. Эффективная организация управленческого учёта.

Данные бухгалтерского учёта, которые выработаны на основании учётной политики, могут служить опорой для создания и совершения различных управленческих решений [3].

С помощью правильно сформированной учетной политики возможно, законными путями уменьшить налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды. Главным способом легальной минимизации обязательных платежей является именно учетная политика, которая одновременно может принести и другие экономические выгоды для любого предприятия [9].

Управленческий учёт представляет собой упорядоченную систему по сбору, регистрации и предоставлении информации о хозяйственной деятельности организации, необходимую для принятия результативных управленческих решений. Высокое значение данного учёта выступает в прогнозировании информации о деятельности организации. Данные сведения могут помочь в изменении хода рутинной работы с дальнейшим увеличением поступающей прибыли [1].

При формировании учётной политики необходимо в обязательном порядке придерживаться следующих принципов:

1. Законность. Все выбранные методы и способы учёта в организации должны согласовываться с действующим законодательством и нормативными актами;
2. Целесообразность. Любая создаваемая учётная политика должна подстраиваться под направление деятельности своей организации;
3. Практичность. Информация в финансовых отчётах должна быть существенно раскрыта и в достаточном объёме;
4. Единство. В независимости от количества подразделений и филиалов в организации, её учётная политика должна быть единой.

Предприятия могут использовать при формировании учетной политики метод резервирования. Резервы в целях налогообложения позволяют фирмам получить от государства бесплатную отсрочку по уплате налога на прибыль организаций. В финансовом учете они могут обеспечить приток собственных финансовых ресурсов [10].

Таким образом, грамотно составленная учётная политика имеет важное значение в формировании прибыли в организации и всех финансовых результатов в целом, поскольку именно её составляющие способны максимально эффективно воздействовать на финансовую деятельность любого хозяйствующего субъекта.

#### Список литературы:

1. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э. Концептуальные особенности организации информационной подсистемы управленческого учета на предприятии // Экономика. Социология. Право. 2016. № 1. С. 25-28.
2. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В. Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики. 2017. № 5 (18). С. 202-210.
3. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Мельгуй А.Э. Основные направления организации управленческого учета на предприятии // Экономика, предпринимательство и право. 2016. Т. 6. № 3. С. 315-320.
4. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. 2017. № 2 (6). С. 29-35.
5. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2016. № 3. С. 13-18.
6. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ковалев А.Ф., Дворецкая Ю.А. Экономика и образование в контексте обучения в течение всей жизни. В сборнике: ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ДЛЯ ОБРАЗОВАНИЯ КАЖДОМУ: СРАВНЕНИЕ МИРОВЫХ ПЕРСПЕКТИВ VCES Conference Books. 2016. С. 49-57.

7. Ковалева Н.Н. Признание дохода по российским и международным стандартам учета // Вестник Брянского государственного университета. 2010. № 3. С. 202-204.

8. Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент» / Москва, 2017.

9. Кузнецова О.Н. Минимизация налогов и обязательных страховых взносов для субъектов малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. 2011. № 3. С. 283-285.

10. Кузнецова О.Н. Оптимизация резервирования в учете предприятий // Инновационная экономика. 2017. № 2 (11). С. 18.

11. Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Оптимизация численности бухгалтерии и расходов на ее содержание // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2017. № 2 (136). С. 66-71.