

## Сущность и виды учетной политики

*Акаева Т.А, студентка 4 курса,  
кафедры бухгалтерского учета  
Научный руководитель:  
Раджабова М.Г., к.э.н., доцент  
кафедры «Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»  
[tajgibat@mail.ru](mailto:tajgibat@mail.ru)  
Россия, Махачкала*

Сегодня основной доступный источник информации о деятельности организаций, предприятий, учреждений, как для внутренних, так и для внешних пользователей, являются учетные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности. Степень достоверности информации о деятельности предприятия, его финансовом положении, содержащейся в бухгалтерской отчетности, эффективность использования этой информации различными категориями пользователей зависит от ее качества, которое во многом предопределяется положениями сформированной на предприятии учетной политики.

Сегодня всем известно, что выбранные в учетной политике предприятия способы и методы оценки имущества, методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) способны значительно повлиять на величину себестоимости продукции, прибыли, налогов и тем самым на картину финансового положения организации и уровень ее финансовых результатов, представляемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это, в свою очередь, влияет на мнения заинтересованных пользователей отчетности в отношении данной организации.

Для современного предприятия учетная политика является одним из основных стандартов, требующих грамотного и четкого составления, а в дальнейшем – соблюдения ее требований в целях эффективного управления работой предприятия.

Можно выделить следующие общие функции учетной политики предприятия:

- является руководством, сводом правил по организации и ведению внутреннего учета предприятия, установленные для всех работников, что особенно важно для предприятий, имеющих филиалы или отделения, выступая как способ унификации учета;
- при грамотном составлении будет способствовать выгодному разрешению споров с налоговыми органами;
- поможет оптимизировать учетные процессы, налогообложение, снизить их трудоемкость, повысить качество представляемой информации.

Учетная политика разрабатывается предприятиями по следующим направлениям (см. рис1.):

- в целях ведения бухгалтерского учета;
- в целях ведения налогового учёта;
- в целях ведения управленческого учета.

Согласно п. 2 ПБУ 1/2008 «под учетной политикой организации понимается принятая ее совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [2].

Отдельные пункты, вопросы учетной политики в целях бухгалтерского учета должна соответствовать федеральным стандартам (ПБУ по бухгалтерскому учету). Если таковые не разработаны для объекта учета, то ее составление осуществляется предприятием самостоятельно на базе существующих положений, законодательных требований, стандартов для отрасли и рекомендаций по ведению учета.



**Рис.1 Виды учетной политики**

С 1 января 2007 г. в НК РФ появилось определение учетной политики для целей налогообложения. С позиций законодателя, учетная политика – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [1].

В отношении управленческого учета в российских нормативных документах по бухгалтерскому учету понятие «управленческий учет» не фигурирует. Но для обеспечения возможности принятия эффективных и обоснованных управленческих решений, контроля доходов и расходов на многих предприятиях ведется управленческий учет, как установленная система сбора, регистрации, обобщения и предоставления информации о хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений для осуществления учета, планирования, контроля и управления этой деятельностью [3, с. 26].

Учетная политика для целей управленческого учета - это принятая ею совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации.

В последние годы предприятия стали формировать также учетную политику в целях составления отчетности по МСФО. Согласно МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности» [4].

Правовой основой для разработки УП по организации бухгалтерского учёта является ФЗ № 402 и ПБУ 1/2008. Ее содержание зависит от специфики предприятия, направлений его деятельности.

В пункте 4 ПБУ 1/2008 раскрыто содержание бухгалтерской политики, которая предполагает конкретизацию:

- рабочего плана счетов;
- форм первичной учетной документации, внутренней отчетности и регистров;
- основ документооборота, технологий по обработке данных учета;
- порядка инвентаризации;
- способов оценки;
- порядка формирования финансовых результатов;
- правил по контролю за операциями хозяйственной деятельности;
- других вопросов, значимых для организации учета.

Применение документации, не имеющей утвержденных типовых форм в учетной политике, может привести к ответственности и увеличению налогов. Субъекты малого предпринимательства обязаны отражать в учетной политике используемые формы бухгалтерской отчетности, порядок ее формирования.

Фрагмент учетной политики для целей бухгалтерского учета приведен в таблице 1.

**Таблица 1**

**Пример оформления учетной политики организации**

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета ООО «Искра»	Бухгалтерский учет на предприятии ведет бухгалтерская служба, являющаяся как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером	п. 2 ст. 6 ФЗ N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Стоимостной лимит основных средств	Активы стоимостью не более 40000 руб. не входят в состав основных средств, отражаются в учете как МПЗ	п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются способом уменьшаемого остатка	п. 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»...
Переоценка основных средств по первоначальной стоимости	Переоценка осуществляется при прямом пересчете по рыночным ценам, имеющим документальное подтверждение	п. 14, 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»...

В форме таблицы могут быть рассмотрены и другие пункты утвержденных вариантов ведения учета на предприятии.

В учетной политике для целей налогового учёта в зависимости от применяемой системы налогообложения обычно рассматриваться следующие основные методы:

- признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль.
- определения стоимости материально-производственных запасов

- начисления амортизации основных средств и нематериальных активов
- формирования резервов и оценочных фондов
- исчисления налога на добавленную стоимость.

В учетной политике предприятия для целей управленческого учета обычно утверждаются:

- варианты учета и оценки объектов учета;
- рабочий план счетов управленческого учета;
- форма первичных документов и учетных регистров, используемых в управленческом учете;
- формы отчетов центров затрат и центров ответственности;
- перечень центров затрат и центров ответственности;
- методы калькулирования себестоимости продукции для соответствующих центров затрат и центров ответственности;
- трансфертные цены;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций;
- другие решения, необходимые для организации управленческого учета.

#### Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, ст. 11. [Электронный ресурс]: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 18.11.2015).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 18.11.2015).
3. Ибрагимова А.Х., Косинова В.Н., Джабраилова Н.Д. Проблемы организации и развития управленческого учета// Научное обозрение. Серия1: Экономика и право.2011. №3. С. 26-29.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс]: URL: [http://ivan-shamaev.ru/wp-content/uploads/2013/01/IAS\\_08.pdf](http://ivan-shamaev.ru/wp-content/uploads/2013/01/IAS_08.pdf) (дата обращения: 18.11.2015).