DOI: 10.17117/na.2016.06.01.168

<http://ucom.ru/doc/na.2016.06.01.168.pdf>

Поступила (Received): 30.06.2016

Ордынская О.Н.
Учетная политика как основа организации
бухгалтерского учета

Ordynskaya O.N.
Accounting policy as the basis of accounting

Статья посвящена регулировке организации бухгалтерского учета и составлению отчетности, рассматривается пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. В статье выделяются основы формирования учетной политики для экономических субъектов и рассматриваются основные цели формирования учетной политики.
Ключевые слова: федеральные стандарты, учетная политика, отраслевые стандарты

The article is devoted to the regulation of accounting and reporting, and is considered a five-level system of regulatory accounting. The article highlights the basis for the formation of accounting policies for economic actors and discusses the main purposes of formation of accounting policy

Key words: federal standards, accounting policy, industry standards

Ордынская Ольга Николаевна
Бакалавр
Кубанский государственный аграрный университет
г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Ordynskaya Olga Nikolaevna
Bachelor
Kuban state agrarian university
Krasnodar, Kalinina st., 13

Нормативным актом, регулирующим организацию бухгалтерского учета и составления отчетности во всех организациях, находящихся на территории Российской Федерации, является Федеральный закон от 6.12.2011 № 409-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет пятиуровневую систему.

К документам первого уровня относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ.

К документам второго уровня относятся федеральные стандарты.

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета включают отраслевые стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета это рекомендации в области бухгалтерского учета, которые применяются на добровольной основе и не должны создавать препятствия осуществлению организацией ее деятельности.

Пятый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют стандарты экономического субъекта. Основным документам пятого уровня является учетная политика хозяйствующего субъекта, которая разрабатывается на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

Учетная политика – это внутренний документ экономического субъекта, который устанавливает вариант учета и является инструментом управления организацией.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику (п. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ) и руководствуется при этом федеральными и отраслевыми стандартами. Причем при определении способа ведения бухгалтерского учета конкретного объекта организация делает свой выбор исходя из тех способов, которые допускаются именно федеральными стандартами (п. 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ). Это связано с тем, что отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности и не могут им противоречить.

На выбор и обоснование учетной политики экономического субъекта оказывают влияние следующие факторы:

- организационно-правовая форма, отраслевая принадлежность или вид деятельности, объемы деятельности, среднесписочная численность работающих и т. п.; система налогообложения, состояние производственного потенциала, длительность производственного цикла, профессионализм бухгалтеров, менеджеров и других административно-управленческих работников, система информационного обеспечения.

Целями формирования учетной политики являются:

- снижение трудоемкости учетного процесса. В настоящее время возникают трудности в организации и ведении налогового учета, так как налоговый учет, хоть и базируется на данных бухгалтерского учета, но в значительной степени отличается от него. В связи с этим в учетной политике необходимо предусмотреть такие способы ведения бухгалтерского и налогового учета, которые способствовали сокращению различий между ними;

- рационализация денежных потоков и увеличение инвестиционных возможностей. В условиях экономического кризиса хозяйствующие субъекты испытывают дефицит денежных средств, преодолеть который можно путем увеличения притока и уменьшения оттока денежных средств.

Активно управляя денежными средствами, можно обеспечить более рациональное и экономное использование собственных финансовых ресурсов, формируемых из внутренних источников, снизить зависимость темпов развития предприятия от привлекаемых кредитов.

- обеспечение перехода на международные стандарты учета и отчетности.

Переход российского бухгалтерского учета на международные стандарты бухгалтерской отчетности требует от организаций приблизить процесс формирования своей учетной политике к МСФО. Основной целью формирования учетной политики в рамках МСФО является составление достоверной финансовой отчетности, опирающейся на утвержденные принципы учета, для привлечения иностранных инвестиций.

При формировании учетной политики необходимо соблюдение следующих принципов:

- имущественная обособленность. Активы и обязательства экономического субъекта существуют обособленно от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;
- непрерывность деятельности. Экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- последовательность применения выбранных приоритетов. Выбранная экономическим субъектом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни. Факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному году, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим.

Учетная политика предприятия должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;
- не допущение создания скрытых резервов. Имущество и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены. Отражение прибыли в бухгалтерском учете только после совершения фактов хозяйственной деятельности, а убытка – с момента возникновения предположения о возможности его (убытка) появления;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по соответствующим счетам синтетического учета на первое число каждого месяца а так же показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины экономического субъекта.

Таким образом, можно сделать вывод, что роль учетной политики в организации учетного процесса велика и она является основополагающим внутренним нормативным документом, регулирующим учетный процесс в каждой организации в соответствии с требованиями внешних нормативных документов, выполняющих аналогичную функцию на законодательном, методологическом и методическом уровнях системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Список используемых источников:

1. Адаменко А.А., Азиева З.И., Пустовалова Е.А. Актуальные вопросы автоматизации бухгалтерского учета // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. 2016. С. 144-147.

2. Адаменко А.А., Азиева З.И., Безручко А.С. Современные тенденции развития бухгалтерского учета в Российской Федерации // *Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности*. 2015. С. 148-152.
3. Шоль В.В., Азиева З.И., Челохсаева С.А. Особенности и проблемы при составлении, анализе консолидированной финансовой отчетности // *Политематический сетевой электронный журнал Кубанского государственного аграрного университета*. 2014. № 99. С. 971-990.
4. Адаменко А.А., Азиева З.И., Миронова Д.А. Актуальные вопросы применения МСФО // *Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности*. 2015. С. 108-113.

© 2016, Ордынская О.Н.

Учетная политика как основа организации
бухгалтерского учета

© 2016, Ordynskaya O.N.

Accounting policy as the basis of accounting