DOI: 10.17117/na.2017.01.01.178

<http://ucom.ru/doc/na.2017.01.01.178.pdf>

Поступила (Received): 29.01.2017

Семенова И.Д. Разработка учетной политики для целей управленческого учета

Semenova I.D. Development of accounting policy for management accounting purposes

В статье рассматривается разработка учетной политики для целей управленческого учета. Учетная политика – это способы и методы учета, регулируемые нормативными актами, с одной стороны, и учитывающие особенности деятельности организации, с другой. Также составной частью управленческого учета является бюджетирование. Учетная политика применяется с момента создания организации и до момента её ликвидации

Ключевые слова: учетная политика, организация, управленческий учет, бюджетирование

The article discusses the development of accounting policy for management accounting purposes. Accounting policy is the ways and methods of accounting, regulated regulations, on the one hand, and taking into account the peculiarities of the organization on the other. Also an integral part of management accounting is budgeting. Accounting policy is applied since the inception of the organization until its liquidation

Key words: accounting policy, organization, management accounting, budgeting

Семенова Ирина Дмитриевна

Студент

Курганская государственная

сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева

Курганская обл., Кетовский р-н, пос. КГСХА

Semenova Irina Dmitrievna

Student

Kurgan state agricultural academy named T.S.

Malcev

Kurgan reg., Ketovsky dist., settl. KGSXA

Учетная политика – это способы и методы учета, регулируемые нормативными актами, с одной стороны, и учитывающие особенности деятельности организации, с другой. То есть это свод правил, обязательных для организаций всех отраслей народного хозяйства и регламентирующий все действия бухгалтерии, которая как самостоятельная структура занимает обособленное место среди других структур предприятия [1].

Учетная политика применяется последовательно в течение ряда лет. При регистрации учетной политики необходимо исходить из следующих требований:

– учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации, включая выделенные на отдельный баланс. В основе лежит предположение продолжить свою деятельность в обозримом будущем;

– факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место [2].

Учётная политика применяется с момента создания организации и до момента её ликвидации. Утверждается приказом руководителя. Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно – распорядительным документом [3]. Учетная политика формируется главным бухгалтером организации на отчетный год и утверждается руководителем соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т. п.).

Необходимо разделить Положение об учетной политике на 3 части: для целей бухгалтерского учета, для целей управленческого учета и для целей налогового учета. Разделение учетной политики на части позволит сделать ее более точным и полным руководством по ведению всех видов учета в организации, как для работников бухгалтерии, так и для внешних пользователей.

В некоторых организациях к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов. Между тем, учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций. Изучив учетную политику отдельно взятой организации, занимающейся производством сельскохозяйственной продукции, а именно выращиванием зерновых и зернобобовых культур, предлагаем внести в нее ряд изменений на 2017 год (таблица 1).

**Таблица 1. Дополнения в учетную политику
организации на 2017 г. (для целей управленческого учета)**

Положения учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения управленческого учета	Управленческий учет организации ведет экономист	Статья «Организация ведения бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Оформление первичных учетных документов	Осуществлять в соответствии с графиком документооборота. Разработку форм первичных документов осуществлять самостоятельно	Статья «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
График документооборота	Законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно	Статья «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Рабочий план счетов	Формируется на основании типового плана счетов	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов»
Обработка учетной информации	Автоматизированная	Статья «Организация ведения бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Положения учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Переоценка основных средств	Не производится	Пункт «Оценка основных средств» ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Способ амортизации основных средств	Линейный метод, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации	Пункт «Амортизация основных средств» ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Списание начисленной амортизации и затрат по ремонту основных средств	Осуществлять на счета затрат в зависимости от целевого использования основных средств	Пункт «Амортизация основных средств» ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Учет материально-производственных запасов	Производить по фактическим расходам на приобретение, включая в них затраты по их заготовке и доставке	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Оценка списания материально-производственных запасов	Осуществлять по средней себестоимости	Пункт «Переоценка МПЗ» ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Учет затрат вспомогательных производств	Ведется на основании номенклатуры калькуляционных статей. Счет закрывается ежемесячно	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (пояснения к счету 23)
Оценка плановой себестоимости	Производить на основе фактической себестоимости за три предшествующих отчетных года в среднем	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
База распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов	Подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
Система бюджетирования	Построение оперативного и стратегического бюджетирования с учетом их особенностей. Классификация бюджетов	Положение о системе бюджетирования (разработанное организацией самостоятельно)

Составной частью управленческого учета является бюджетирование [4, с. 6]. Система бюджетирования формируется с учетом отраслевых особенностей [5]. Также необходимо учитывать отличительные особенности в учетной политике при построении оперативного и стратегического бюджетирования [6]. Приложением к учетной политике будет классификация бюджетов [7].

Сформированная таким образом учетная политика будет действовать на протяжении всего существования организации. При возникновении обоснованных причин допускается внесение изменений и дополнений к учетной политике.

Список используемых источников:

1. Байдыбекова С.К. Основные направления совершенствования формирования учетной политики // *Управленческий учет: планирование, контроллинг, прогнозирование, бюджетирование*. 2015. № 7. С. 75-82.
2. Белов Н. Г. Особенности формирования учетной политики в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // *Бухучет в сельском хозяйстве: научно-практический журнал для бухгалтера*. 2012. № 8. С. 3-8.
3. Брусникина А. Б. Формирование учетной политики // *Бухгалтерский учет*. 2015. № 12. С. 21-30.
- Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // *Вестник Курганской ГСХА*. 2015. № 3 (15). С. 5-9.
4. Никулина С.Н. Формирование системы бюджетирования с учетом отраслевых особенностей перерабатывающей сферы АПК // *Аудит и финансовый анализ*. 2015. № 4. С. 198-206.
5. Никулина С.Н. Отличительные особенности оперативного и стратегического бюджетирования // *Вестник профессиональных бухгалтеров*. 2015. № 3. С. 7-12.
6. Никулина С.Н., Мухина Е.Г. Классификация бюджетов в системе бюджетирования перерабатывающих организаций АПК // *Вестник Курганской ГСХА*. 2015. № 2 (14). С. 24-27.

© 2017, Семенова И.Д.

Разработка учетной политики для целей
управленческого учета

© 2017, Semenova I.D.

Development of accounting policy for management
accounting purposes