

СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аммаева Аминат Магомедовна- Студент магистерской программы «Учет, анализ и аудит»
2 курса ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Омарова Ольга Федоровна-Научный руководитель , канд. экон. наук, профессор

Аннотация. Статья составлена на основе изучения научной литературы и современной законодательной базы. Особую актуальность в последнее время приобретает значение учетной политики. Учетная политика превратилась в реальный инструмент управления организацией, на ее основе осуществляется финансовое и налоговое планирование деятельности организации, что позволяет существенно снижать налоговое бремя, повышать гибкость, оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений. При ведении учетной политики любой организации важно понимать, что одну из важных ролей играет достоверность информации и ее своевременная корректировка. Следовательно, важным выводом является то, что учетная политика организаций должна проводиться во благо эффективному функционированию организации с минимальным количеством затрат.

Ключевые слова: учетная политика, формирование, бухгалтерский учет, налоговый учет, принципы.

Modern features of the formation of accounting policies at enterprises in the Russian Federation

Annotation. The article is based on the study of scientific literature and modern legal framework. Of particular relevance has recently acquired the importance of accounting policies. The accounting policy has turned into a real tool for managing the organization, on its basis financial and tax planning of the organization's activities is carried out, which can significantly reduce the tax burden, increase the

flexibility, efficiency and effectiveness of management decisions. When conducting accounting policies of any organization, it is important to understand that one of the important roles is played by the accuracy of information and its timely correction. Consequently, an important conclusion is that the accounting policy of organizations should be carried out for the benefit of the effective functioning of the organization with a minimum amount of costs.

Key words: accounting policy, formation, accounting, tax accounting, principles.

Любая коммерческая организация в ходе ведения своей деятельности пытается максимизировать свою прибыль. Прибыль – это положительный финансовый результат деятельности организации. Оптимизация прибыли и улучшение финансового состояния, одни из основных целей организации. И в этом может помочь профессионально составленная учетная политика.

По российскому законодательству любая организация, которая обязана вести бухгалтерский учет, должна составлять учетную политику. Учетная политика организации представляет собой совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. При составлении учетной политики требуется соблюдение таких принципов как полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций организации.

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации, и является мощным инструментом моделирования картины финансового положения организации, представляемой в бухгалтерской отчетности. Также ими должны быть утверждены рабочий план счетов, формы первичных документов, порядок проведения инвентаризации и контроля за хозяйственными операциями, правила документооборота, методы оценки активов и обязательств. На основании бухгалтерской отчетности инвесторы будут принимать решения,

инвестировать ли свои средства в организацию (в случае получения ею ежегодной прибыли и выплаты дивидендов акционерам), или продавать ли акции компании (в случае получения организацией ежегодных убытков) и вкладывать вырученные средства в другие активы [9, с.7].

Для построения УП руководствуйтесь основными принципами бухучета. Часть из них содержится во втором разделе ПБУ 1/98, другие закреплены разными документами в сфере бухучета — они выводятся из теории и практики учета.

1. Принцип целостности: учетные данные должны формировать единую систему, которая помогает управлять деятельностью компании.

2. Принцип имущественной обособленности: средства организации, обязательства и активы должны учитываться отдельно от средств ее учредителей и средств других компаний, если они переданы в пользование вашей фирме.

3. Принцип непрерывности: бухучет должен вестись непрерывно — от регистрации компании до ее ликвидации или реорганизации. Компания должна в своих действиях исходить из намерений продолжать деятельность, а значит, планировать погашение обязательств перед физическими и юридическими лицами.

4. Принцип полноты, или сплошной регистрации: операции и итоги инвентаризации требуется регистрировать в бухгалтерии вовремя и без пропусков или изъятий.

5. Принцип документирования: факты хозяйствования должны подтверждаться первичными документами, только на основании первички операции принимаются в учет.

6. Принцип начисления: хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерии в том же самом налоговом периоде, когда они произошли, даже если операция была оплачена раньше или позже.

7. Принцип количественного измерения: все хозяйственные операции нужно измерять в деньгах, штуках и других единицах [6].

Есть хозяйственные операции, которые можно отразить по-разному. Правила налогового учета (НУ) и бухучета (БУ) подразумевают несколько способов, и компания вправе выбрать один из них. Приведем примеры:

- в НУ у организаций есть право отразить амортизационную премию, то есть списать на текущие расходы 10% (в отдельных случаях — 30%) первоначальной стоимости основного средства (п. 9 ст. 258 НК РФ). Но от премии допустимо отказаться;

- в налоговом учете для большинства объектов ОС разрешено выбрать метод амортизации: линейный или нелинейный (п. 1 ст. 259 НК РФ). Выбор метода амортизации закреплен и в бухучете;

- в БУ компании (кроме малых предприятий) обязаны создавать резервы по предстоящим отпускам. Для этого надо, в числе прочего, вычислить стартовую величину резерва. Методика расчета нормативами не установлена. Организация может определить стартовое значение для каждого работника, либо для подразделения в целом.

Кроме того, у организаций есть право выбора: использовать унифицированные бланки первичных документов, либо разработать собственные. Это относится к накладной по форме № ТОРГ-12, графику отпусков, табелю учета рабочего времени, штатному расписанию и прочее [7].

Чтобы издать и ввести в действие учетную политику предприятия, необходимо документально оформить соответствующее решение. После того, как все положения учетной политики сформулированы и отшлифованы главным бухгалтером или иным специалистом, ответственным за проведение учетных мероприятий, такую учетную политику следует надлежащим образом утвердить. Это делается путем издания соответствующего распорядительного документа – приказа от имени и за подписью главного человека, например, генерального директора.

Общего типового бланка или шаблона для такого приказа не имеется, поэтому его формулировки, а также набор текстовых, цифровых,

датированных и кодовых реквизитов могут быть произвольными, находясь при этом в полном соответствии с государственными требованиями к организации делопроизводства [8].

Учетная политика предприятия можно дополнить или изменить в следующих случаях:

- УП обязательна для применения всеми филиалами, представительствами и другими подразделениями компании (запрещено, чтобы в разных подразделениях применялись разные правила бухгалтерского учета).

- УП формируется один раз – при создании организации – и применяется последовательно из года в год. Вовсе необязательно ежегодно формировать учетную политику для бухгалтерского учета. Но это необходимо, если изменилось законодательство РФ.

- Приказ об учетной политике к формам бухгалтерской отчетности не относится. При этом основные элементы принятой учетной политики следует отразить в пояснительной записке, включенной в состав годовой бухгалтерской отчетности.

- В течение года дополнять УП можно несколько раз – ограничений по количеству дополнений нет.

- Нет необходимости пересчитывать предыдущие показатели.

- Дополнили учетную политику – применяйте новые правила [5, с.62].

Необходимо установление оптимальной совокупности правил, соблюдение которых обеспечило бы наибольший эффект от ведения учета. Так разрабатывая учетную политику целей бухгалтерского учета и налогообложения, компания должна преследовать своей целью формирование максимально эффективной учетной политики при сравнительно небольших затратах на нее.

С позиции оптимизации налогообложения значимым является изменение и формирование учетной политики исходя из четких представлений о том, как компания планирует вести свою деятельность в

будущем и какая стратегия избрана для достижения указанных целей. Так, например, компания как налогоплательщик вправе выбрать направление на максимизацию прибыли для выплаты дивидендов и удовлетворение сиюминутных материальных потребностей, или же, наоборот, с позиции привлечения дополнительных финансовых ресурсов, стабилизации функционирования и укрепления конкурентоспособности.

Еще одним важным аспектом выступает то, что учетная политика организации применяется во всех ее филиалах и обособленных подразделениях. В связи с этим в учетной политике должны учитываться как необходимость единства учета в организации, так и особенности, присущие тем или иным обособленным подразделениям в процессе их хозяйственной деятельности. Особенно это выглядит важным при наличии подразделений с различными функциями и видами деятельности. В этом случае при детальном определении различных аспектов учетной политики можно эффективно использовать и налоговую оптимизацию в рамках как всей организации, так и ее отдельных структурных подразделений [10, с.303].

Вывод: именно учетная политика является важным рычагом для продвижения на рынке организации и ее конкурентоспособности. После того как было определено, какие процедуры, способы и методы бухгалтерского учета необходимы организации, чтобы финансовая отчетность наиболее полно и достоверно раскрывала его состояние и все необходимые данные о деятельности, нужно зафиксировать их в приказе, который согласовывается руководящим составом, не смотря на то, что метод управления разрабатывался в бухгалтерском отделе.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗНК РФ
http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_5142/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Положение по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9edd/
5. Изиева В.С. Учетная политика компании: когда дополнить, а когда изменить // Символ науки: международный научный журнал. 2021. № 3. С. 61-63.
6. Принципы учетной политики. URL: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/631-principyu-uchetnoj-politiki#> (дата обращения: 30.10.2021).
7. Учетная политика организации: образцы на 2021 год, как составить, примеры. URL: <https://www.buhonline.ru/pub/beginner/2020/12/16177> (дата обращения: 30.10.2021).
8. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. URL: <https://www.buhsoft.ru/article/1201-uchetnaya-politika> (дата обращения: 30.10.2021).
9. Юньсюе Ли. Особенности применения учетной политики и ее влияние на финансовые результаты для целей бухгалтерского учета // Экономические исследования и разработки. 2021. № 2. С. 6-12.
10. Ярусова Ю.В. Учетная политика как элемент оптимизационных экономических процедур // Форум молодых ученых. 2021. № 2 (54). С. 301-303.