

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

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 посвящена исследованию порядка формирования и основных элементов учетной политики предприятия для целей налогообложения и бухгалтерского учета в Российской Федерации. Рассмотрена концепция учетной политики предприятия в системе бухгалтерского и налогового учета. Даны правовые основы формирования и регулирования учетной политики предприятия. Перечислены основные аспекты учетной политики хозяйствующего субъекта. Рассмотрены основные виды учетной политики организации, которые являются залогом успешной и эффективной деятельности организаций.

Ключевые слова: учетная политика организации, бухгалтерский учет, налоговый учет, налогообложение.

The order of formation and the main elements of the accounting policy of the enterprise for the purposes of tax and accounting

Abstract: The article is devoted to the study of the order of formation and the main elements of the accounting policy of the enterprise for the purposes of tax and accounting in the Russian Federation. The concept of accounting policy of the enterprise in the system of accounting and tax accounting is considered. The legal basis for the formation and regulation of the accounting policy of the enterprise is given. The main aspects of the accounting policy of an economic entity are listed. The main types of accounting policies of the organization that are the key to successful and effective activities of organizations are considered.

***Keywords:** accounting policy of the organization, accounting, tax accounting, taxation.*

Учетно-отчетная информация о деятельности хозяйствующего субъекта, сформированная и систематизированная в бухгалтерской финансовой отчетности, является основой для заинтересованных пользователей для принятия эффективных управленческих инвестиционных и других производственно-экономических решений. Соответственно, обеспечение методологического единства при многообразии используемых методик и методов бухгалтерского учета является важнейшей задачей формирования учетной политики хозяйствующего субъекта.

Под учетной политикой понимается совокупность методов бухгалтерского учета, принятых организацией, которые включают методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения бухгалтерских счетов, организации учетных регистров, обработки информации [8, с. 39].

В соответствии со ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете» система нормативного регулирования бухгалтерского учета позволяет выбрать тот вариант бухгалтерского учета, который наилучшим образом соответствует специфике производственно-хозяйственной деятельности конкретной организации [2]. Правила его формирования и раскрытия учетной политики организаций определены в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» [3].

Формирование учетной политики организаций по конкретному вопросу бухгалтерского учета осуществляется путем выбора одного метода из нескольких, разрешенных законодательством Российской Федерации, и ответственно разработанная учетная политика подлежит исполнению приказом или положением, утвержденным руководителем организации. Он

призван закрепить выбор организации и установить порядок определения показателей, предусмотренных и не предусмотренных показателей [8, с. 40].

Учетная политика организации представляет собой корпоративный документ, отражающий набор приемов и методов бухгалтерского учета (первичное наблюдение; стоимостное измерение фактов хозяйственной жизни; текущая группировка (регистрация); окончательное обобщение фактов хозяйственной жизни) и формирование бухгалтерской отчетности, выбранной предприятием на основе существующих нормативных правовых актов, реализующих общепринятые принципы бухгалтерского учета и отчетности [11, с. 19].

По своему содержанию данная политика экономического субъекта включает разнообразные документы, характеризующих ее три важнейших аспекта:

– методологический. Данный аспект характеризует совокупность и содержание способов (приемов) признания и ведения учета отдельных объектов бухгалтерского учета исходя из действующей нормативной базы, но обеспечивая реализацию общеустановленных (базовых) принципов и допущений;

– технический. Он предусматривает рабочие инструменты реализации методологического аспекта, такие как составление и утверждение документов (рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы (образцы) первичных учетных документов и учетных регистров и др.).

– организационный аспект определяет формы ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом [6, с. 153].

Учетная политика предприятия - это уникальное средство, с помощью которого организация имеет возможность влиять на свои финансовые результаты, показатели собственного финансового состояния. Он выполняет несколько функций одновременно, таких как:

1) служит руководством по организации бухгалтерского и налогового учета посредством установленных правил для всех сотрудников организации, участвующих в бухгалтерском процессе

2) является инструментом для предотвращения или разрешения споров с налоговыми органами в их пользу с использованием выбранных методов бухгалтерского учета

3) определяется одним из способов оптимизации не только налогообложения, но и бухгалтерского процесса с целью снижения его сложности и повышения качества представления и группировки бухгалтерской информации как для целей предоставления информации пользователям отчетности, так и для налоговых органов [10, с. 165].

Соответственно, мы можем различать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета и в области налогообложения (рис. 1). Первый вид определяет набор методов бухгалтерского учета – первичное наблюдение за измерением затрат, текущая группировка и окончательное обобщение фактов хозяйственной деятельности. Согласно стандарту, учетная политика представляет собой конкретные принципы, правила, основы и подходы, которые организация применяет при подготовке финансовой отчетности [7, с. 330].



Рис. 1 Основные виды учетной политики организации

Как правило, учетная политика организации, связанная с налогообложением предприятия, способствует регулированию многих положений, способных разрешить противоречия действующего законодательства, обеспечивает компании защиту в определенных ситуациях, возникающих в процессе взаимодействия с фискальными органами. Эта политика должна быть не только методом налогового учета, но и эффективным средством предотвращения и предотвращения налоговых споров, поскольку она позволяет избежать рискованных ситуаций, которые могут повлечь за собой дополнительные налоги, штрафы и пени после контрольных мер [9, с. 83].

Основной задачей развития учетной политики в России является изменение существующих нормативных, методологических, организационных инструментов формирования бухгалтерской отчетности. Так как крупные организации заинтересованы в привлечении иностранных инвестиций и на выходе на международный рынок. Таким образом, в Российской Федерации проводится реформа, направленная на приближение бухгалтерского учета и отчетности к МСФО [7, с. 331].

Организация может изменить свою учетную политику только при соблюдении определенных правил и условий:

- руководство имеет право изменить свою учетную политику, если того требует стандарт;
- если изменение учетной политики приводит к предоставлению более достоверной и точной информации об операциях, событиях в финансовой отчетности.

В результате учетная политика важна, поскольку она устанавливает рамки, и все компании следуют ей, предоставляя стандартную финансовую отчетность по годам и в отношении других компаний [5, с. 27]. В то же время эта политика может быть консервативной или агрессивной, основанной на мотивации компании использовать свой доход в своих интересах.

Следовательно, учетная политика, являясь инструментом управления предприятием, способствует обеспечению целостности системы бухгалтерского процесса, что означает объединение всех аспектов бухгалтерского процесса организации, то есть решение методологических, технических и организационных вопросов.

Необходимость решения методологических вопросов при формировании учетной политики обусловлена тем, что, то или иное решение этих вопросов оказывает влияние на формирование финансового результата предприятия. Решение организационных и технических вопросов при формировании учетной политики не оказывает принципиального влияния на формирование финансового результата предприятия, однако оказывает огромное влияние на систему управления компанией в целом и, соответственно, косвенно влияет на показатели деятельности компании [4, с. 38].

Таким образом, утвержденная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину финансовых результатов, а также на прибыль, с которой организации придется платить налог на прибыль. Для того чтобы составить грамотную учетную политику для целей налогообложения и бухгалтерского учета для конкретной организации, необходимо хорошо разбираться в нормативных документах, содержание которых систематически корректируется, что является залогом успешной и эффективной деятельности организаций.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Положение по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9edd/

4. Громова Ж.Ю. Значение учетной политики предприятия//Academy. 2019. № 1 (40). С. 36-38.

5. Мукушев А.Б., Кожахмет К.Б. Методология формирования и механизм реализации учетной политики//Каржы - Финансы. 2020. № 4 (50). С. 23-31.

6. Нефёдов Р.О., Титова Н.Ю. Методические аспекты совершенствования учетной политики экономических субъектов//Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 150-155.

7. Огородникова А.О. Учетная политика организации согласно МСФО (IAS) 8 «учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках»//В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. материалы XIII Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием. Курск, 2021. С. 330-333.

8. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело: учебник / А. Л. Полковски ; под ред. Л. М. Полковского. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 288 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621663> (дата обращения: 20.01.2022). – Библиогр.: с. 249-252. – ISBN 978-5-394-03759-7. – Текст : электронный.

9. Попов В.П. Инновации в учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета//В сборнике: Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития. сборник научных статей 9-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. В 3-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2019. С. 81-83.

10. Сеницына И.В., Шибкова Т.Н. Роль учетной политики предприятия в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового учета в РФ//Научный вестник Государственного автономного

образовательного учреждения высшего профессионального образования "Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт". 2019. № 1. С. 162-166.

11. Шахбанов, Р. Б. Учетная политика: учебное пособие: [12+] / Р. Б. Шахбанов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 156 с.: табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619129> (дата обращения: 20.01.2022). – Библиогр.: с. 140-143. – ISBN 978-5-4499-2646-3. – DOI 10.23681/619129. – Текст: электронный.