

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Е.В. Шевелева¹, Е.А. Шевелева^{1,2}

¹ Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск

² ООО «Универ-Консалтинг», г. Челябинск

В настоящее время в период реформирования бухгалтерского учета в России и в период его сближения с международными стандартами финансовой отчетности, его роль качественно меняется: из простой регистрации фактов хозяйственной жизни он превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. Этот процесс рассмотрен в данной статье.

Выявлено, что при этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности – информационную базу для принятия решений реальными и потенциальными инвесторами.

Определена роль учетной политики организации в ее финансово-хозяйственной деятельности, исходя из своей структуры, специфики отрасли и других особенностей деятельности. Определены требования к содержанию учетной политики, а также факторы, оказывающие влияние на ее формирование.

Установлено значение учетной политики в определении качества формируемой информации. Особое внимание в статье уделено современному пониманию учетной политике предприятия как инструмента методологии учета.

Проанализировано значение учетной политики в формировании системы внутреннего контроля на предприятии. Обосновано значение учетной политики предприятия как инструмента управления бухгалтерскими и налоговыми рисками, возникающими в организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, организация бухгалтерского учета, учетная политика организации, требования и принципы, предъявляемые к учетной политике, формирование достоверной учетной информации, внутренний контроль, бухгалтерские риски предприятия, непрерывность деятельности.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется согласно определенным законодательно установленным правилам. В большей либо в меньшей степени руководство любого предприятия сталкивается с проблемой определения такой совокупности правил, реализация которых обеспечивала бы эффективность и результативность этой деятельности. В данном случае основным показателем этого будет служить своевременное и достоверное формирование учетной информации в целях бухгалтерского, управленческого и налогового учета, а также финансовой отчетности для всех групп заинтересованных пользователей. Согласно требованиям законодательства в области учета, она должна быть сформирована в начале деятельности организации, и в дальнейшем постоянно актуализироваться в соответствии с ними, а также управленческими задачами самой организации [1, 21].

В современных экономических условиях имеется тенденция сближения норм российского бухгалтерского учета и требований международных стандартов учета и отчетности. Постепенный переход на международные стандарты учета допускает освобождение некоторых хозяйствующих

субъектов от обязанности ведения учета. Но необходимость формирования качественной и достоверной информации для всех групп пользователей для этих предприятий остается по-прежнему актуальной. Основным документом, позволяющим это реализовать, является учетная политика предприятия [4, 5].

Учетная политика предприятия [2, 3] представляет собой совокупность правил реализации всех элементов метода бухгалтерского учета, определение предприятием тех методических приемов, которые позволят ему оптимизировать свою финансово-хозяйственную деятельность и информацию о ней. Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» [3, 17] – основы формирования и раскрытия положений учетной политики едины для всех предприятий, особое внимание этому должно уделяться предприятиями, публикующими свою финансовую отчетность, либо имеющими собственную инициативу. Современные руководители многих организаций, особенно средних и малых, недооценивают значение учетной политики, а также качество ее составления для эффективной дея-

тельности предприятия. Многие из них применяют формальный подход к решению этой задачи, несмотря на то, что практическое применение учетной политики очень широко, особенно, в части раскрытия для внешних пользователей данных бухгалтерского учета через финансовую отчетность. Необходимо также помнить, что в случае любых проверок вышестоящих организаций, налоговых органов, учетная политика подвергается пристальному рассмотрению в первую очередь. Грамотно составленная учетная политика является также полезной информативной базой для внутренних пользователей, например, бухгалтеров, финансовых аналитиков, менеджеров, внутренних аудиторов и др., в целях повышения качества формируемой ими информации, а также достоверной трактовки всей внутренней информации предприятия [8, 9].

На формирование учетной политики оказывает влияние огромное количество различных факторов (см. рисунок), среди которых требования законодательно-нормативной базы в области бухгалтерского учёта и налогообложения, организационно-правовая форма организации, управленческая структура организации в целом и бухгалтерии, потребность внешних пользователей в информации о деятельности предприятия и его финансово-хозяйственном состоянии и др. [6, 10, 11].

Процесс формирования учетной политики состоит из нескольких последовательных этапов (см. рисунок). Каждый этап является строго необходимым, должен быть проработан с особой тщательностью, поскольку каждый предыдущий этап обеспечивает реализацию последующего [9, 13].

Рассмотрим эти этапы подробнее [19, 20]. Прежде всего, предприятию необходимо согласовать ее основные принципы и положения с налоговыми органами, чтобы исключить любые противоречия. На первом этапе большое значение имеет определение всех объектов учета, порядок отражения которых будет раскрыт в учетной политике. Здесь сказывается специфика того или иного предприятия в силу осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности. На втором этапе реализуется выявление конкретных условий, процессов, которые повлияют на формируемую учетную политику, в зависимости от объектов учета, выявленных на предыдущем этапе. Далее необходимо проанализировать общепризнанные требования и допущения с точки зрения их применения для конкретного предприятия. Ниже требования и допущения рассмотрены более подробно. Необходимо выбрать потенциально подходящие способы и приемы бухгалтерского учета, которые могут применяться на предприятии. Отбор осуществляется из всех законодательно разрешенных способов и методов, исходя из принятых на предыдущем этапе допущений и выявленных на втором этапе факторов выбора. На заключительном этапе избранная

учетная политика оформляется документально с соблюдением всех формальных правил. В дальнейшем в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятие непрерывно отслеживает эффективность положений внедренной учетной политики и по необходимости вносит корректировки, в том числе в обязательном предусмотренных законодательством случаях, таких как реорганизация предприятия или изменение законодательства в области учета [15, 16].

Учетная политика включает в себя организационный и методический разделы, а также общие положения (см. рисунок).

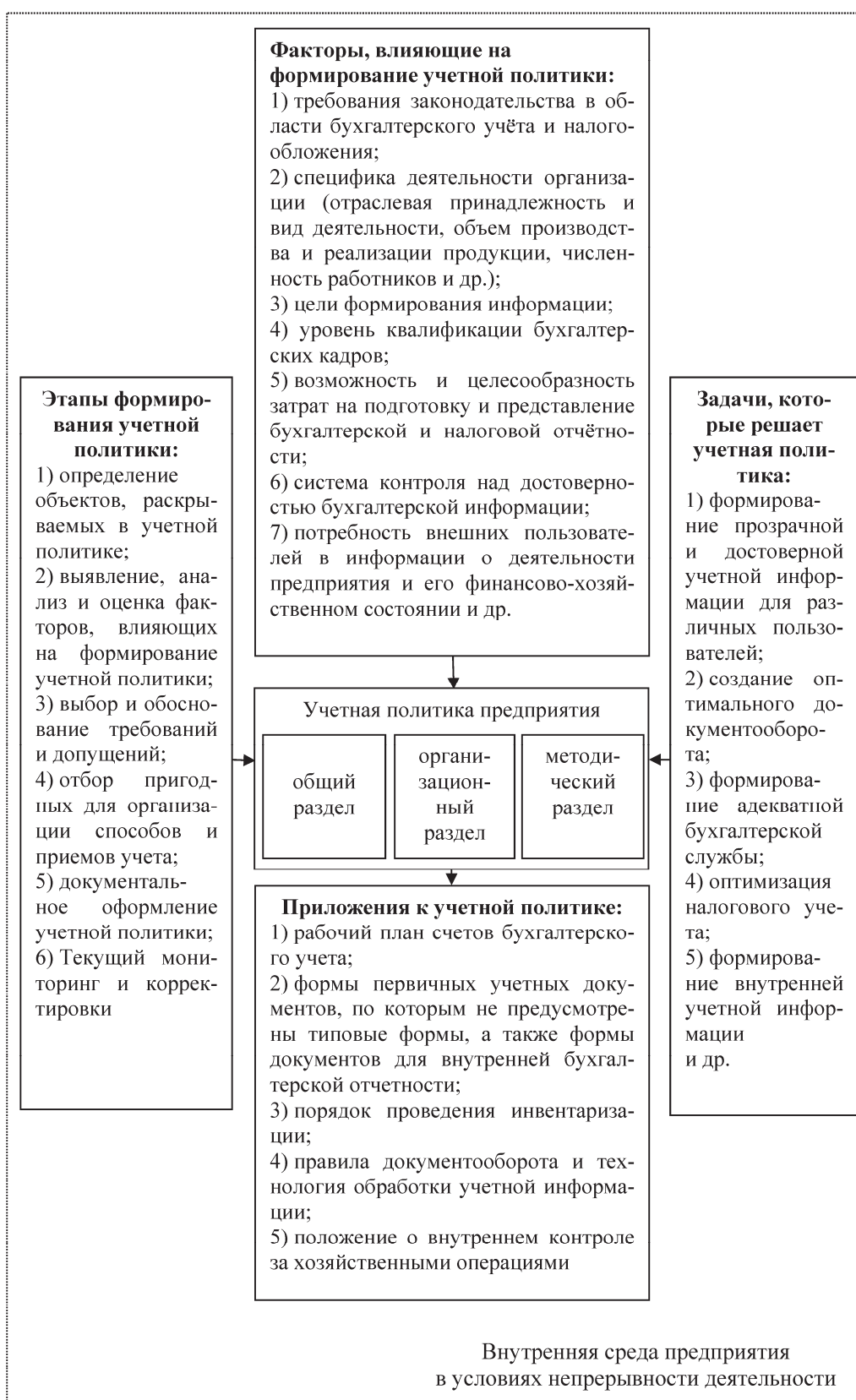
Раздел «Общие положения» содержит сведения о предприятии, законодательно-нормативной базе, которая была взята за основу при разработке учетной политики, основные принципы учета и др. Организационный раздел раскрывает требования и правила ведения учета (разработка и внедрение рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации, порядок документооборота и технология обработки учетной информации и т. д.).

В «Методическом разделе» устанавливается порядок учета отдельных объектов учета. Отражению подлежат только те аспекты, которые относятся к деятельности конкретной организации и для которых предусмотрен выбор способа учета, либо данный способ организация должна разработать самостоятельно, в частности, порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, порядок списания материалов в производство, методы калькулирования себестоимости продукции и др. [12, 18].

Одновременно с утверждением учетной политики осуществляется утверждение обязательных приложений, их перечень представлен на рисунке.

Грамотно составленная учетная политика, прошедшая все необходимые этапы формирования позволяет организации решать множество задач, возникающих в ходе ее финансово-хозяйственной деятельности. Наиболее важные из них отражены на рисунке.

Согласно нормам российского законодательства, [7, 14] учетная политика должна формироваться согласно установленным допущениям и требованиям. К требованиям, которые должны быть соблюдены, относятся требование полноты (отражение в бухгалтерском учете всех объектов учета и фактов хозяйственной деятельности, без изъятий); требование своевременно отражать эти объекты и факты в соответствующих отчетных периодах; указанные учетные данные не должны противоречить друг другу; требование осмотрительности, то есть большая готовность признавать расходы, нежели доходы. Необходимо также должное внимание уделять допущениям, в том числе имущественной обособленности организации (отдельно учитывать имущество предприятия



Процесс формирования учетной политики предприятия

от другого имущества), последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности [18].

Особое значение имеет допущение непрерывности деятельности. Суть его заключается в том, что предприятие планирует существовать в обозримом будущем и не планирует ликвидацию, а его обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все хозяйствующие субъекты осуществляют свою деятельность в условиях неопределенности и должны принимать управленческие решения с учетом возможных рисков. Для того, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности, необходимо вовремя выявлять эти риски, оценивать, и, по возможности избегать либо минимизировать. Неопределенность также возникает на этапе интерпретации учетных данных пользователями. Формировать их необходимо так, чтобы данные максимально отражали реальное финансово-хозяйственное состояние предприятия. Это позволит пользователям принимать правильные управленческие решения на основании такой учетной информации, а предприятию обеспечить непрерывность своей деятельности.

Литература

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.
2. Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).
3. МСФО №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
4. Аврова, И.А. Учетная политика для целей налогообложения на 2016 год / И.А. Аврова, А.В. Андреев. – М.: Статус-Кво, 2016. – 192 с.
5. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 254 с.
6. Брызгалин, В.В. Учетная политика организации на 2014 год / В.В. Брызгалин, Д.А. Новикова. – М.: Вершина, 2013. – 495 с.
7. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. П.И. Безруких – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 579 с.
8. Гуккаев, В.Б. Учетная политика организации / В.Б. Гуккаев. – М.: Бератор, 2014. – 288 с.
9. Зальшикина, Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации: дис. ... канд. экон. наук / Т.А. Зальшикина. – Новосибирск, 2006. – 162 с.
10. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с.
11. Красноперова, О.А. Учетная политика организации / О.А. Красноперова. – М.: РОСБУХ, 2014. – 424 с.
12. Луговской, Д.В. Учетная политика – инструмент формирования бухгалтерской информационной модели экономического субъекта : дис. ... канд. экон. наук / Д.В. Луговской. – Краснодар, 2001. – 193 с.
13. Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов : диссертация ... д-ра экон. наук / Н.Н. Макарова. – Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.
14. Овсяйчук, М.Ф. Контроль и ревизия / М.Ф. Овсяйчук. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.
15. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова. ВЗФЭИ. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2010. – 239 с.
16. Учетная политика организации: учебник / под ред. С.А. Николаева. – М.: 2007. – 640 с.
17. Harrison, Walter T. Financial Accounting / Walter T Harrison. – Prentice Hall, 2012. – 543 p.
18. Hughes, Julie. Financial Accounting / Julie Hughes. – Media, BPP Learning, 2014. – 464 p.
19. McMillan, Edward J. Accounting, Budgeting, and Policies and Procedures Set / Edward J McMillan. – North River Press, 2013. – 756 p.
20. Sweetman, Tony. Financial Accounting / Tony Sweetman. – Publishing, Kaplan, 2013. – 567 p.
21. Wiley, John. Accounting and Finance Policies and Procedures / John Wiley. – Hightower, Rose, 2014. – 256 p.

Шевелева Елена Валентиновна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск), evs955@mail.ru

Шевелева Екатерина Анатольевна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск); главный бухгалтер ООО «Универ-Консалтинг» (г. Челябинск), sea1986@mail.ru

Поступила в редакцию 11 марта 2017 г.

FORMATION OF AN ENTERPRISE'S ACCOUNTING POLICY AS A TOOL FOR PROVIDING THE CONTINUITY OF ACTIVITY**E.V. Sheveleva¹, E.A. Sheveleva^{1,2}**¹ South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation² Ltd. Univer-Consulting, Chelyabinsk, Russian Federation

Nowadays, in the period of reforming of accounting in Russia and its convergence to the international financial reporting standards, its role has changed qualitatively: from a simple registration of economic life's facts it turned into one of the most important elements of business management. This process is considered in the article.

It is determined that nowadays the accounting policy of an enterprise is becoming one of the key points of management policy, and directly influences the financial statement indicators - the information base for decision making by real and potential investors.

The role of accounting policy of an enterprise's in its financial and operational activities on the basis of its structure, industry specificity and other characteristic features of activities is determined. Requirements to the content of accounting policy and factors influencing its formation are determined.

The significance of accounting policy in determining the formed information's quality is determined. Particular attention in the article is paid to the modern understanding of accounting policy of an enterprise as a tool of accounting methodology.

The impact of accounting policy in forming internal control system of an enterprise is analyzed. The significance of an enterprise's accounting policy as a tool for managing the accounting and tax risks arising in the organization is proved.

Keywords: accounting, organization of accounting, organization's accounting policy, requirements and principles applicable to the accounting policy, formation of reliable accounting information, internal control, accounting risks of the enterprise, continuity of operations.

References

1. *Federal'nyy zakon № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete» ot 06.12.2011* [Federal Law No. 402-ФЗ "On Accounting" dated 06.12.2011].
2. *Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu № 1/2008 «Uchetnaya politika organizatsii» (utv. Prikazom Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 06.10.2008 № 106n)* [Regulation on Accounting No. 1/2008 "Accounting policy of the organization" (approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.10.2008 No. 106n)].
3. *MSFO №8 «Uchetnaya politika, izmeneniya v bukhgalterskikh otsenkakh i oshibki»* [IFRS No. 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors"]
4. Avrova I.A., Andreev A.V. *Uchetnaya politika dlya tseley nalogooblozheniya na 2016 god* [Accounting policy for taxation purposes for 2016]. Moscow, 2016. 192 p.
5. Bakaev A.S. *Uchetnaya politika predpriyatiya* [Accounting policy of the enterprise]. Moscow, 2016. 254 p.
6. Bryzgalin V.V., Novikova D.A. *Uchetnaya politika organizatsii na 2014 god* [Accounting policy of the organization for 2014]. Moscow, 2013. 495 p.
7. Bezrukiy P.I. (Ed.) *Bukhgalterskiy uchët* [Accounting]. 7th ed. Moscow, 2015. 579 p.
8. Gukkaev V.B. *Uchetnaya politika organizatsii* [Accounting policy of the organization]. Moscow, 2014. 288 p.
9. Zalyshkina T.A. *Tekhnologiya formirovaniya effektivnoy uchëtnoy politiki organizatsii* [Formation technology of an effective accounting policy of the organization]. Novosibirsk, 2006. 162 p.
10. Kozlova E.P., Babchenko T.N., Galanina E.N. *Bukhgalterskiy uchët v organizatsiyakh* [Accounting in organizations]. Moscow, 2014. 752 p.
11. Krasnoperova, O.A. *Uchetnaya politika organizatsii* [Accounting policy of the organization]. Moscow, 2014. 424 p.
12. Lugovskoy D.V. *Uchetnaya politika – instrument formirovaniya bukhgalterskoy infor-matsionnoy modeli ekonomicheskogo sub"ekta* [Accounting policy – a tool for the formation of accounting information model of an economic entity: dissertation of a Candidate of Economic Sciences]. Krasnodar, 2001. 193 p.
13. Makarova N.N. *Kontseptsii formirovaniya uchëtnoy politiki ekonomicheskikh sub"ektov* [Concepts of formation of economic subjects' accounting policy: dissertation of a Doctors of Economic Sciences]. Yoshkar-Ola, 2011. 362 p.

14. Ovsyichuk M.F. *Kontrol' i reviziya* [Control and audit]. Moscow, 2006. 224 p.
15. Sotnikova L.V. *Vnutrenniy kontrol' i audit* [Internal control and audit]. Moscow, 2010. 239 p.
16. Nikolaev S.A. (Ed.) *Uchetnaya politika organizatsii* [Accounting policy of the organization]. Moscow, 2007. 640 p.
17. Harrison Walter T. *Financial Accounting*. Prentice Hall, 2012. 543 p.
18. Hughes Julie. *Financial Accounting*. Media, BPP Learning, 2014. 464 p.
19. McMillan Edward J. *Accounting, Budgeting, and Policies and Procedures Set*. North River Press, 2013. 756 p.
20. Sweetman Tony. *Financial Accounting*. Publishing, Kaplan, 2013. 567 p.
21. Wiley John. *Accounting and Finance Policies and Procedures*. Hightower, Rose, 2014. 256 p. DOI: 10.1002/9781119205524

Elena V. Sheveleva. Candidate of Sciences (Economics), Associate professor of the Accounting, Auditing and Analysis Department, South Ural State University, Chelyabinsk, evs955@mail.ru

Ekaterina A. Sheveleva. Candidate of Sciences (Economics), Associate professor of the Accounting, Auditing and Analysis Department, South Ural State University; accountant general of the Ltd. Univer-Consulting, Chelyabinsk, sea1986@mail.ru

Received 11 March 2017

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Шевелева, Е.В. Формирование учетной политики предприятия как инструмента обеспечения непрерывности деятельности / Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2017. – Т. 11, № 2. – С. 94–99. DOI: 10.14529/em170214

FOR CITATION

Sheveleva E.V., Sheveleva E.A. Formation of an Enterprise's Accounting Policy as a Tool for Providing the Continuity of Activity. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2017, vol. 11, no. 2, pp. 94–99. (in Russ.). DOI: 10.14529/em170214
