

**ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
КАК ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ**

**Гребнева М.Е., доцент**

**Курский государственный университет**

Grebneva Marina, associate Professor

Kursk State University, mgrebneva@mail.ru

*Аннотация.* Одной из составляющих успешного руководства организацией является качество ведения бухгалтерского учета, так как он играет важную роль, являясь отдельной функцией управления. Без него применение других функций управления, включая контроль, анализ и другие, невозможно. Учётная политика считается базой всей системы бухгалтерского учета, а также является одним из инструментов управления организацией.

*Ключевые слова:* учетная политика, функции управления, методы учета.

Учетная политика объединяет методики и приемы, схемы и процедуры, а также способы ведения бухгалтерского учета текущей хозяйственно-экономической деятельности. Эти методы и способы выбираются самой организацией среди общепринятых, или разрабатываются специалистами самостоятельно, исходя из особенностей деятельности. При разработке учетной политики принимается во внимание организационно-правовая форма, вид и объемы деятельности, финансово-экономическая стратегия, материальная база и структура организации [1].

Ключевыми факторами, которые оказывают влияние на создание учетной политики организации, считаются:

- общие правила составления отчетности, которые устанавливаются на двух уровнях (международном и федеральном), обязаны наиболее оптимально сочетать в себе курирование от государства с принципами современной рыночной экономики;
- выбор варианта формирования отчетности по нескольким направлениям работы самих организаций;
- понимание потребностей рынка и состояния внешней среды, то есть условий, существования организации;
- содействие развитию обеспечения потребностей пользователей, которые используют финансовую информацию.

В сфере бухгалтерского учета сегодняшнее законодательство предполагает свободу выбора одного из способов организации учета из нескольких. Эта возможность предполагает снижение трудоемкости учета. Одной из важных составляющих успешного руководства организацией является качество ведения бухгалтерского учета, так как он играет важную роль, являясь отдельной функцией управления [3]. Без него применение других функций управления (например, контроль, анализ и другие) невозможно. Учетная политика считается базой всей системы бухгалтерского учета, а также является одним из инструментов управления организацией, регламентируя бухгалтерский учет в организации. Возможно напрямую влиять как на процесс обработки данных, так и на ценовую политику, размеры прибыли, сумму налогов при помощи учетной политики.

Корректная и оптимальная учетная политика способствует эффективному управлению хозяйственной деятельностью организации, а также позволяет на будущее описать стратегию его развития. При этом она является инструментом для:

- контроля затрат и экономических результатов;
- планирования (стратегического и тактического);
- контроля за размером начисленных налогов;
- реального разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- модификации учетных процессов и снижения их трудоемкости.

Так как учетная политика создается на длительный период, то это способствует постепенному формированию некой идеологии экономики организации, также она даёт возможность усилить учетно-аналитические функции в руководстве организацией [2]. Также очень важно, что политика помогает оперативно реагировать на изменения, происходящие на производстве, она помогает наиболее эффективно приспособить систему производства к условиям внешней среды, а также снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентной борьбе.

Выбранная учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов, показателей финансового состояния организации. Значительное влияние учетной политики на финансовый результат организации обусловлено тем, что выбор метода и признания расходов и доходов организации может увеличивать либо уменьшать конечный финансовый результат.

Метод, который был избран в учетной политике для признания дохода (расхода), существенно влияет и на величину выручки от реализации, и на финансовый результат организации. Существенно большее влияние политика оказывает на прибыль при выборе метода учета расходов. Так происходит, во первых, из-за того, что количество вариантов для учета расходов значительно больше. А во-вторых, анализ суммы затрат может существенно изменяться, в зависимости от применяемых организацией вариантов учета.

Кроме этого при формировании учетной политики на первый план могут выходить иные цели, которые не связаны напрямую с интересами собственников. Тогда политика создаётся так, чтобы обеспечивать наименьшую трудоемкость процедур учёта. Исследование показало, что учетная стратегия ориентированная и на интересы владельцев компании, и на снижение трудоемкости учета, имеют недостатки:

- первый вариант (учитывающий интересы владельцев организации) считается более трудоемкой. Такой вариант способствует формированию большого количества ошибок, а также существенно уменьшает количество контрольных возможностей документа. И в финале, все эти факторы увеличивают риск образования штрафных санкций и, как результат, снижает общую эффективность работы всей организации;

- второй вариант (ориентированный на понижение трудоёмкости) провоцирует понижение финансовых результатов работы организации, потому что во время выбора методов учета не достигается гармонизация бухгалтерского и налогового учетов.

Есть принципы, которых необходимо придерживаться при формировании учетной политики, базирующиеся на анализе теоретических основ и существующей практики учета. Основными из них можно выделить:

- принцип законности предполагает, что приемы и процедуры, выбранные организацией не должны входить в диссонанс с действующим законодательством и нормативными документами;

- принцип адекватности отражает, что учетная политика организации должна отвечать условиям работы;

- принцип существенности, следует раскрывать существенные данные в финансовых результатах в зависимости от выбранного способа учета. Если такой показатель отсутствует в отчёте, то это может негативно повлиять на экономические решения пользователей;

- принцип профессионального суждения, предполагает, что обоснование выбора некоего «другого» варианта из всех предусмотренных реальным законодательством или же является разработкой некоего способа политики ведения учета в организации;

- принцип единства обеспечивает условие, что независимо от количества подразделений, филиалов или дочерних организаций компании учетная политика должна быть единой. Иными словами, предусмотренные учетной политикой организации разные принципы, методы и процедуры должны неукоснительно применяться всеми его подразделениями, не зависимо от их расположения и размера.

Создание учетной политики должно происходить так, чтобы она соответствовала поставленным задачам контроля экономических результатов и способствовала эффективной работе компании в долгосрочном периоде. Такая ситуация, во-первых, предусматривает выбор методов ведения учета, обеспечивающих инвестиционную привлекательность фирмы и покрыть интересы владельцев. А во-вторых, не провоцировали рост трудоемкости процедур учёта.

Во время создания учетной политики компания сталкивается с рядом общих и частных проблем:

- применение готовых шаблонов для создания учетной политики. Ведь ни одна типовая форма, даже самая детализированная, не принимает во внимание особенности функционирования каждой компании. Важно понимать, что «идеального общего рецепта» нет в принципе по объективным причинам, а также то, что каждая ситуация уникальна, как и каждая компания;

- довольно таки часто наблюдается формальное и не достаточно серьёзное отношение специалистов к формированию учетной политики. Есть распространенное мнение о том, что учетная политика считается формальным документом, который обязательно формируется, но при этом считается как обязанность. На этом этапе отрицательно влиять может полное отсутствие понимания серьёзности влияния рабочих методов на конечный результат функционирования организации. Именно поэтому, такие ключевые вопросы не тщательно прорабатываются и не имеют достаточного внимания положения, отраженные в учетной политике организации.

Учетная политика должна отвечать задачам развития организации и, в рамках существующих законов, помогать коллективу получить лучший эффект от работы всей системы учета. Чтобы добиться поставленных целей, следует работать по алгоритмам, подразумевающим прохождение следующих этапов:

1. Аналитический этап предполагает исследование условий хозяйствования организации, реального положения бухгалтерского учета, определение долгосрочных и краткосрочных целей организации.

2. Проектный этап предполагает написание рекомендаций для улучшения действующей учетной политики, проекта новой политики, заложенных стандартов внутри организации.

3. Контрольный этап предполагает своевременное решение проблем, которые появляются во время создания учетной политики, консультирование персонала, оперативное внесение изменений.

Чтобы нивелировать недостатки необходимо осуществлять действия по улучшению нормативно-правового обеспечения учетной политики на уровне существующих законов. Именно от законодательства зависит качественное выполнение этой задачи, так как законодательная база должна облегчать работу по формированию внутренних документов. Изначально между отдельными нормативно-правовыми актами и положениями важно устранить как можно больше несоответствий, что даст возможность авторам в будущем не выбирать, какой из нормативно-правовых актов им нарушить, а какому следовать в случае, если противоречит один другому. Также следует проводить работу по распространению и популяризации мнения о важности учетной политики как о документе, который влияет на базовые показатели деятельности, а не простой обязанностью организации.

### **Список использованных источников**

1. Бескоровайная, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.

2. Кучерявая А.А. Влияние компьютеризации на функционирование бухгалтерского учета: изменения и проблемы // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. - 2019. - № 6 (25). - С. 169-172.

3. Овчинникова О.А., Михайль К. Нормативно-законодательное регулирование отражения объектов бухгалтерского учета в российской и международной практике // Устойчивое развитие науки и образования. - 2017. – № 7. – С. 112-119.