

Совершенствование методики формирования учетной политики предприятия Назарова М. Ю.

Назарова Мария Юрьевна / Nazarova Mariya Yurievna - студент,
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,
Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», г. Новосибирск

Аннотация: в статье анализируются предложения по совершенствованию учетной политики исследуемой организации, предложены корректировки по содержанию пунктов учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика, результаты предприятия, эффективные решения.

Одним из важных элементов системы подготовки качественной финансовой отчетности в соответствии с Российскими Стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) является учетная политика, которая должна обеспечить соответствие отчетности нормативным требованиям, предусмотреть организационные аспекты ее подготовки и документооборот. Учетная политика - основной документ, регулирующий бухгалтерский и налоговый учет любой организации [1].

На практике учетная политика выполняет множество разных, важных функций, таких как:

- представление единого руководства учета для всех сотрудников бухгалтерской службы организации;
- помощь в работе аудиторам, ревизорам и иным лицам, проверяющим достоверность учета и отчетности организации;
- уверенность собственников в осуществлении эффективного управления деятельностью организации с соблюдением их интересов и законодательства.

Изменение учетной политики организации требует максимального сконцентрированного внимания и наличие большого опыта в сфере ведения бухгалтерского учета. Это можно объяснить многими причинами, во-первых, новая учетная политика будет функционировать в течение всего года; во-вторых, посредством учетной политики можно управлять финансовыми ресурсами организации; в-третьих, элементы учетной политики непосредственно оказывают влияние на формирование налоговых обязательств организации перед бюджетом, а в том числе и затрагивают порядок исчисления налогов. Таким образом, совершенствование учетной политики – это процесс изменения действующей учетной политики предприятия с целью снижения налоговой нагрузки и налоговых рисков, а также формирования приемлемого финансового результата [2].

Совершенствование методики формирования учетной политики представлено на материалах предприятия ООО «Торговая компания РОСА» основным видом деятельности компании является оптовой и розничная торговля моторным маслом, тосолом, антифризом и др. рассматривалась практика формирования учетной политики. В работе был осуществлен анализ эффективности деятельности ООО «Торговая компания РОСА».

В целом установлено, что сформированная бухгалтерская и налоговая учетная политика, обеспечивает объективное ведение бухгалтерского и налогового учета и в полном объеме и достоверно отражает все факты хозяйственной деятельности, тем не менее, установлены отдельные несоответствия и недоработки при формировании учетной политики.

В частности, выявлен ряд положений, не соответствующих установленным нормативными актами требованиям.

Таблица 1. Результаты анализа выполнения требований ПБУ 1/2008 в учетной политике ООО «Торговая компания РОСА»

Требование ПБУ 1/2008	Отметка о выполнении требования
Утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Пункт 64 приказа об учетной политике утверждает рабочий план счетов, но в качестве приложения к учетной политике он отсутствует
Утверждение формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности	Пунктами 48, 49, 50 утверждаются самостоятельно разрабатываемые документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные
Утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации	Пункт 54 утверждает случаи и порядок проведения инвентаризации, приведенные в приложении № 1 к приказу, но само приложение с перечнем этих случаев и конкретными правилами проведения инвентаризации отсутствует
Утверждены способы оценки активов и обязательств	Утверждены
Утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации	Пункт 51 содержит утверждение порядка представления документов в бухгалтерию организацию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден
Утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями	Не утвержден

Утверждены другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	Частично утверждены
---	---------------------

По выявленным нарушениям в работе даны предложения по совершенствованию учетной политики исследуемой организации (таблица 2).

Предложенные корректировки по содержанию пунктов учетной политики внесут ясность в применяемые способы учета и позволят повысить эффективность функционирования системы бухгалтерского учета ООО «Торговая компания РОСА» в целом, что обеспечит своевременность формирования финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для заинтересованных пользователей.

Таблица 2. Мероприятия по совершенствованию учетной политики ООО «Торговая компания РОСА»

Недостаток учета	Мероприятия по совершенствованию	Ожидаемый результат
В учетной политике рабочий план счетов, но в качестве приложения к учетной политике он отсутствует	В приказе по учетной политике утвердить рабочий план счетов	Требование ПБУ 1/2008
Учетная политика содержит утверждение порядка представления документов в бухгалтерию организацию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден	Утвердить правила документооборота и технология обработки учетной информации в учетной политике	Требование ПБУ 1/2008
В учетной политике не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам,	Предусмотреть в приказе по учетной политике формирование резерва по сомнительным долгам в связи с ростом дебиторской задолженности	Обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности, снизит коммерческий риск
Учетной политикой утверждаются самостоятельно разрабатываемые учетные документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные	Утверждение формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности в приложении к четной политике	Требование ПБУ 1/2008
Инвентаризация всех объектов учета проводится один раз в год. В приказе по учетной политике сроки проведения инвентаризации не указаны	Разработать и утвердить программу инвентаризации, оформить ее как приложение к учетной политике организации. Предусмотреть сроки проведения инвентаризации денежных средств в кассе ежемесячно, расчетов — один раз в квартал	Требование ПБУ 1/2008
В рабочем плане счетов по ряду счетов не предусмотрена детальная разбивка на субсчета	Разработать и утвердить рабочий план счетов организации, предусмотрев детальную разбивку на субсчета по счетам 10 «Материалы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Большая аналитичность учета разработка субсчетов позволяет раскрыть состояние имущества, обязательства расчетов предприятия
Арендованные основные средства не отражены на забалансовых счетах	Раскрыть в отчетности информацию об арендованных основных средствах	Повышение качества учета основных средств
В учете не используется счет 45 «Товары отгруженные»	Внести в рабочий план счетов счет 45 «Товары отгруженные», предназначенный для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка от продажи которой не может быть признана в бухгалтерском учете определенное время	Повышение качества и достоверности учета
Не предусмотрена внезапная инвентаризация кассы	Предусмотреть приказом по организации периодичность проведения внезапной инвентаризации кассы	Обеспечение сохранности денежных средств. Повышение качества внутреннего контроля
Учетной политикой не предусмотрено методика учета расчетов с подотчетными лицами	Ввести в учетную политику пункт методика учета расчетов с подотчетными лицами в предложенной редакции	Обеспечение сохранности денежных средств. Повышение качества внутреннего контроля

Сформированные в результате исследования предложения способствуют принятию эффективных управленческих решений заинтересованными пользователями, достижению целевых показателей работы.

Литература

1. Григорьева-Дорофеева О. И. Формирование учетной политики коммерческих организаций в соответствии с МСФО.: Дисс. ... канд. эконом. наук. Казань, 2011. 164 с.
2. Камилова Э. Р., Габдрахманова Ч. Р. Совершенствование учетной политики предприятия // Новая наука: проблемы и перспективы, 2016. №6-1 (85). С. 128-130.