

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова,

магистрант

О.В. Мелентьева,

магистрант

Ю.И. Рудякова

Белгородский государственный
НИУ «БелГУ»

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В современном мире учетная система самостоятельно формируется хозяйствующими субъектами на основе своевременно разработанной и утвержденной учетной политики, строящейся на базе единых законодательных и методических основ, индивидуальных условий хозяйствования, а также в зависимости от вида экономической деятельности. Учетная политика – это важнейший инструмент эффективного управления и долгосрочного развития хозяйствующего субъекта, который позволяет сформировать систему учета, анализировать, моделировать учетный процесс, исходя из выбранной и реализуемой стратегии развития субъекта, независимо от вида экономической деятельности. Стремительное развитие управленческого учета в российской экономике создает потребность в формировании внутренней локальной документации для регулирования и функционирования управленческого учета.

Одним из важнейших разделов формирования учетной политики является повышение эффективности учетной системы, что позволяет правильно сформировать и оценить возможности хозяйствующего субъекта. Грамотно составленная учетная политика для целей управленческого учета может предоставить экономическим субъектам, стремящимся утвердить или расширить сферу своего экономического влияния на рынке, определенные дополнительные возможности. Для большинства организаций наличие управленческого учета как такового и соответствующего документального обоснования все чаще становится лишь вопросом времени.

Основная сложность организации оптимизированной управленческой системы на уровне хозяйствующих субъектов заключается в отсутствии единой законодательной и методологической базы регулирования со сто-

роны государственных структур. На наш взгляд выявленная проблема российского учета остается до сих пор актуальной и продолжает возлагаться на профессиональное суждение и опыт практических работников экономических субъектов.

Поэтому мы считаем, что формирование основных этапов учетной политики для целей управленческого учета необходимо осуществлять с разработки основных ее положений с учетом условий хозяйствования и специфики деятельности субъекта. Необходимо разработать внутренние документы для прозрачности и систематизации отражения бухгалтерской информации.

Формирование пакета документов ведения управленческого учета носит однозначно творческий характер, требующий от разработчика соответствующие профессиональные знания теории и методологии не только управленческого учета, но и других видов учета для правильной интерпретации поступающей информации для достижения поставленных менеджментом целей и задач.

Для координации ответственных лиц по разработке учетной политики и повышения эффективности данного процесса необходимо сформировать и определить основные факторы формирования учетной политики (рис 1.).

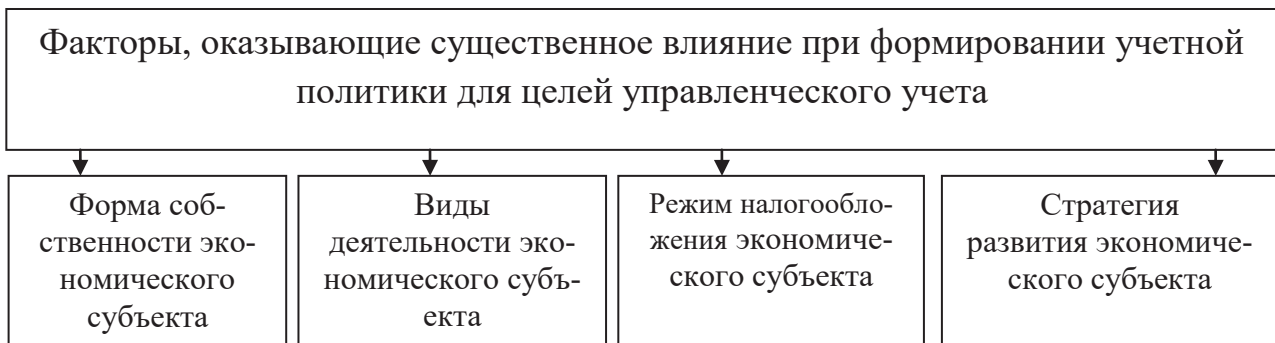


Рис.1. Факторы, оказывающие влияние на формировании учетной политики

Бухгалтеру при формировании учетной политики необходимо предусмотреть выше перечисленные факторы.

Данные факторы необходимо предусмотреть, так как от масштабов организации во многом зависит структура коммерческой организации. Форма собственности оказывает влияние на организацию учетной системы бухгалтерского учета. Режим налогообложения оказывает влияние на формирование учетно-аналитического обеспечения.

Стратегия развития экономического субъекта оказывает влияние на систему учета, которая должна соответствовать финансовой стратегии и стратегическим целям экономического субъекта.

Основными этапами формирования учетной политики является план мероприятий, который позволит своевременно и четко разработать и представить на утверждение проект, в нашем случае, учетной политики для целей управленческого учета. Общий план формирования управленческой учетной политики, как и бухгалтерской, а также налоговой учетной политики определяет порядок и примерный объем работ.

Поэтому на основании выше сказанного необходимо отметить, что методологические подходы к формированию учетной политики хозяйствующего субъекта способствуют рациональной организации учета, а грамотное использование этих данных обеспечивает достижение организации экономического благополучия.

В связи с этим принимать решения при выборе способов учета учетной политики следует с учетом стратегии, задач развития и реального состояния организации, необходимо разработать аспекты формирования учетной политики для целей управленческого учета (рис.2.).



Рис. 2. Аспекты формирования учетной политики для целей управленческого учета

Процесс формирования учетной политики для целей управленческого учета осложняется определенными трудностями.

По нашему мнению учетная политика включает в себя обязательные аспекты, которые универсальны для всех хозяйствующих субъектов, так как базируются на общих принципах бухгалтерского учета и формирования отчетности организаций которые закреплены в стандартах бухгалтерского учета и отчетности.

Основы управления развитием системы присущи каждому этапу формирования учетной политики бухгалтерского учета.

На первом этапе разработчики могут столкнуться с трудностями в форме определения ключевых направлений организации управленческого учета. Поскольку направления прямолинейно зависят от поставленных целей, то следует должным образом отнестись не только к их постановке и формализации, но и согласованию на различных этапах: при формировании, совершенствовании и реализации.

Комплекс факторов, определяющих направления формирования учетной политики, условно можно разделить: на внутренние и внешние. В отечественной литературе особое внимание большинства ученых направлено на оценку влияния внутренних факторов.

Анализ применяемых концепций позволяет сделать выводы о том, что влияние факторов изучается учеными, в основном, применительно к системе управленческого учета и только в некоторых работах прослеживается привязка анализируемых факторов непосредственно к учетной политике для целей управленческого учета. На основании проведенного, анализа мы считаем, что именно применение такого подхода является верным.

Таким образом, учетная политика экономического субъекта – основной регламент регулирования бухгалтерского учета.

Данная проблема определяет выбор способов ведения учета, а также влияет на результат формирования учетной политики для целей управленческого учета. Поэтому при формировании управленческой учетной политики необходимо четко определять варианты учетных подходов и норм, которые могут оказать существенное влияние на объем учетной работы.

Таким образом, необходимо разработать разграничение ответственности за те или иные учетные процессы, появление новых процедур, увеличение количества создаваемых и обрабатываемых документов, которые прямо или косвенно будут влиять на работу всех структурных подразделений субъекта.

По нашему мнению учетная политика, разработанная с учетом этих факторов, способствует созданию эффективной системы управленческого учета, которая определяет сферу действия ее элементов. Определенные в

управленческой учетной политике методы учета способствуют построению элементов системы управленческого учета.

Управленческая учетная политика дает возможность применять различные варианты оценки хозяйственных событий в зависимости от времени, подразделения, вида экономической деятельности, а также экономического смысла отдельной хозяйственной операции, в то время как бухгалтерская четко привязана к юридическому лицу и едина для всех операций данного экономического субъекта.

В связи с тем, что управленческая учетная политика взаимосвязана с деятельностью всех структурных подразделений субъекта, при ее разработке необходимо учитывать предложения и замечания заинтересованных специалистов, производственных, планово-экономических, финансовых и других служб. Поэтому все участники процесса разработки учетной политики в основном отстаивают свои интересы, настаивая на принятии тех методов организации и ведения учета, которые упрощают их деятельность. Таким образом, поиск разумного решения – одна из основных задач в процессе формирования учетной политики.

Поэтому мы считаем, что аспекты, предлагаемые в учетной политике должны соответствовать стратегическим целям организации, которые она преследует в своем развитии, и учитывать то, на какой стадии развития бизнеса находится организация.

По нашему мнению, в управленческую учетную политику можно внести позиции, которые, по оценкам данной организации, способны существенно повлиять на стратегические цели организации.

Учетная политика для целей управленческого учета это внутренний локальный акт, который применяется для принятия управленческих целей организации.

Таким образом, учетная политика организации важнейший индивидуальный инструмент регулирования бухгалтерского учета. Эффективность учетной политики обеспечивается соответствием организованной системы бухгалтерского учета и отчетности организации действующему законодательству. Реализация данного применения учетной политики должна основываться на структурированной нормативно-законодательной базе, а также внутренних разработанных организацией документов.

Разработанная учетная политика позволит определиться с оптимальными методами учета, обеспечивающими интеграцию учетно-аналитической системы организации, что будет способствовать принятию эффективных управленческих решений. От ее правильного формирования, оформления, раскрытия и применения в процессе ведения учета и формирования отчетности во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, так как учетная политика охватывает такие со-

ставляющие, как налоговая, методологическая, организационная, стратегическая, консолидированная и другие. Поэтому учетная политика это важный документ, являющийся залогом организации правильной работы бухгалтерской службы хозяйствующего субъекта.

Библиографический список

1. Граммова Е.А. Формирование учетной политики управленческого учета // Наука и знание: материалы XV научно-практической конференции Новороссийского филиала Московского гуманитарно-экономического института. Новороссийск: НФ МГЭИ; Просвещение-Юг, 2013. С. 57–60.
2. Левшин Г.В. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 21. // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Кизилев А.Н. Нормативно-правовое регулирование управленческого учета в Российской Федерации [Электронный ресурс] / Д.В. Богатый, А.Н. Кизилев // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 18. // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Костюкова Е.И. Формирование учетной политики для целей управленческого учета / Е.И. Костюкова, Ю.А. Карпец // Финансово-экономические и учетно-аналитические проблемы развития региона: материалы 78-й научно-практической конференции. Ставрополь, 2014. С. 37–40.
5. Крутякова Т. Учетная политика 2012: бухгалтерская и налоговая / Т. Крутякова, В. Кондратов. М.: АйСи Групп, 2012. 192 с.
6. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета / Е.Н. Кузнецова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2010. № 4. С. 29–31.
7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Добавочный капитал: особенности формирования и учета // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 5. С. 190–195.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ