

*Меджидова Мадина Курбановна, магистрант кафедры
«Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный
университет».*

*Научный руководитель: ФИО
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет».*

E-mail: madina-mfs@mail.ru

Россия, Махачкала

Принципы и этапы формирования учетной политики малых предприятий.

Аннотация. В данной научно-исследовательской работе автором рассмотрены особенности, принципы и этапы формирования учетной политики малого предприятия. Раскрыто содержание элементов учетной политики малого предприятия и приведено сравнение учетной политики малого предприятия с учетной политикой средних и крупных предприятий. Актуальность данной темы автор объясняет тем, что современное малое предприятие преследует цель увеличения прибыли и расширение своей деятельности, что это невозможно без грамотной организации учета на предприятии и формирования учетной политики, регламентирующей правила введения бухгалтерского учета на предприятии. Данные учета являются информационной базой для принятия управленческих решений.

Также в статье автором сделаны соответствующие выводы.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, руководство, принципы и этапы формирования учетной политики, элементы учетной политики, субъект малого предпринимательства.

Ни для кого не секрет, что современные субъекты малого предпринимательства подходят с формальной точки зрения к составлению учетной политики, не уделяя должного внимания вопросам аналитического учета. В соответствии с российским законодательством субъекты малого предпринимательства наравне с другими юридическими лицами обязаны составлять учетную политику для целей бухгалтерского учета. Однако

качество данного документа всегда остается примитивным и ею практически малое предприятие не пользуется.

Сначала рассмотрим, что же представляет собой в целом учетная политика и для чего она необходима.

С научной точки зрения «учетная политика» рассматривается как документ системы введения бухгалтерского учета, отражающий специфические и варианты способы бухгалтерского учета, применяемые конкретной организацией. [6, с. 109]

С практической точки зрения, «учетная политика» - это краткое содержание правил, которыми предприятия обязаны руководствоваться при ведении учета в тех случаях, когда есть возможность выбора из нескольких вариантов. Является основным документом, который регламентирует порядок бухгалтерского и налогового учета. [3]

В соответствии со ст.8 федерального закона РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. [1]

Учетную политику предприятия необходимо разрабатывать ежегодно, если она составляется на конкретный год. В иных случаях ее можно применять последовательно из года в год. При условии, что в учете ничего не меняется, и нет изменений в законодательстве. Утверждается учетная политика приказом руководителя, датированным не позднее 31 декабря отчетного года.

Учётная политика организации утверждается приказом руководителя, датированным не позднее 31 декабря.

Что касается разработки учетной политики на малом предприятии, то она формируется главным бухгалтером предприятия и в большей степени отвечает нуждам бухгалтерского учета, но касается деятельности всех отделов предприятия и их работников и должна безукоризненно ими

соблюдаться. Именно поэтому учетная политика оформляется в виде приказа руководителя либо в виде отдельного положения об учетной политике, прилагаемого к приказу руководителя о ее утверждении.

Формирование учетной политики малого предприятия начинается с выбора методов и способов ведения бухгалтерского и налогового учета, из числа допускаемых общепризнанными стандартами. В случае, когда этими стандартами не установлены методы ведения учета определённых видов объектов, то предприятие само разрабатывает соответствующие процедуры исходя из требований законодательства и нормативных актов.

При формировании учётной политики малые предприятия должны соблюдать следующие основные принципы: [1]

- 1) *принцип допущения имущественной обособленности.* Суть этого принципа заключается в том, что активы и обязательства малого предприятия должны учитываться отдельно от активов и обязательств собственников этого предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- 2) *принцип допущения непрерывности деятельности.* Учетная политика предприятия должна быть направлена на долгосрочное ее использование с учетом того, что предприятие планирует продолжать свою деятельность в долгосрочном периоде;
- 3) *принцип последовательности применения учётной политики.* Учётная политика малого предприятия должна применяться из года в год. Не является обязательным ее изменение ежегодно;
- 4) *принцип допущения временной определённости факторов хозяйственной деятельности.* Хозяйственные операции предприятия нужно отражать в том отчётном периоде, в котором они были проведены.

Помимо вышеуказанных основных принципов при формировании учетной политики также следует исходить из следующих требований:

- полноты;
- осмотрительности;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

Учетная политика малого предприятия может включать в себя следующие основные разделы и элементы, которые аналогичны бухгалтерской учетной политике: организационный (финансовая структура предприятия, структура службы управленческого учета), технический (план счетов для целей управленческого учета, документооборот) и методический (переоценка ОС и НМА, оценка отпущенных МПЗ в производство, ценообразование, бюджетирование). В таблице 1 отражен состав и структура учетной политики малого предприятия, ее отличия от учетной политики крупных и средних предприятий.

Таблица 1.

«Структура учетной политики малого предприятия»

Элемент учетной политики	Содержание	Средние и крупные предприятия	Малое предприятие
<i>Организационный раздел</i>			
Финансовая структура предприятия	Составление номенклатуры возникновения затрат. Центры ответственности по затратам, продажам, прибыли и инвестициям.	Подробное рассмотрение всех центров ответственности, составление обширной номенклатуры затрат.	Составление небольшой номенклатуры затрат.
Структура службы управленческого учета	Разработка управленческого аппарата, должностных инструкций сотрудников, мероприятия по повышению квалификации	Автономное ведение управленческого учета, разработка должностных инструкций, график выполнения работ.	Отсутствие управленческого аппарата, ведением учета занимается бухгалтер-аналитик.
<i>Технический раздел</i>			
План счетов для целей управленческого	Разработка и использование свободных кодов	Введение рабочего плана счетов (создание новых и	Открытие к типовым счетам аналитических

учета	счетов, разработка дополнительных субсчетов, взаимоувязка с финансовым учетом.	использование свободных кодов счетов), открытие аналитических счетов.	счетов или использование сокращенного плана счетов для малых предприятий.
Документооборот	Формирование документооборота, разработка регистров управленческого учета, разработка форм первичных документов.	Составление плана-графика документооборота. Использование унифицированных и самостоятельно разработанных форм первичных документов.	Составление плана-графика документооборота. Использование унифицированных первичных документов.
<i>Методический раздел</i>			
Переоценки ОС и НМА	Закрепление метода переоценки НМА и ОС, отражение результата (доценка / уценка).	Методы переоценки: по первоначальной стоимости, по стоимости текущей (восстановительной), по справедливой стоимости .	Достаточно трудоемко, поэтому чаще всего не переоцениваются.
Оценка отпущенных МПЗ в производство	Выбор одного из способов отпуска МПЗ в производство (учитывая мировую практику).	По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО, ЛОФО, КИФО, КИЛО, ХИФО, НИФО.	Предпочтительно использование: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО.
Ценообразование	Использование внутренних трансфертных цен.	Чаще всего возникают внутри зависимых компаний, а также между филиалами и структурными подразделениями внутри организации.	Отсутствует возникновение трансфертных цен.
Бюджетирование	Разработка бюджетов, их представление, мониторинг, исполнение бюджетов	Установление целевых показателей затрат, контроль затрат, постоянная оценка фактических затрат (сравнения с ранее запланированными в бюджете), выработка мероприятий предупреждающего характера.	Разработка сокращенного бюджета или его отсутствие.

В учетной политике малого предприятия обычно регламентируется ведение учета по небольшой номенклатуре затрат. На практике на малом предприятии отсутствует управленческий аппарат, ведением учета занимается бухгалтер-аналитик и используется сокращенный план счетов. Чаще всего на малых предприятиях переоценка ОС и НМА не ведется, поскольку это достаточно трудоемкий процесс. Что касается оценки МПЗ, отпущенных в производство, то предпочтительно использование: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО. Бюджет на малом предприятии функционирует в сокращенном варианте или вовсе отсутствует. Документооборот на малом предприятии включает все в себя использование унифицированных первичных форм и составление плана-графика документооборота.

Что касается этапов формирования учетной политики на малом предприятии, то можно выделить: [5]

1. Определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика. Обычно на малом предприятии количестве таких объектов невелико, поскольку пользуются утвержденными на законодательном уровне учетными преференциями для малых предприятий (сокращенный план счетов, освобождение от применения некоторых ПБУ, упрощенные правила введения бухгалтерского учета).

2. Выявление и анализ факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета.

3. Выбор исходных положений построения бухгалтерского учета.

4. Определение способов бухгалтерского учета из всего множества теоретически возможных индивидуально для каждого объекта учета (при необходимости).

5. Отбор способов бухгалтерского учета

6. Оформление учетной политики.

Как мы уже обозначили выше, учетная политика малого предприятия формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которого возложены

эти обязанности на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются: [1]

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Если малое предприятие совершает незначительное количество операций в месяц и не осуществляет материалоемкого производства продукции (работ, услуг), то в соответствии приказом Минфина России от 21.12.1998 N 64н. бухгалтерский учет можно проводить без использования регистров бухучета; [2]

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями и пр.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что формирование учетной политики малых предприятий должно стать первым шагом при создании малого предприятия, деятельность которого направлено на долгосрочное развитие. При этом в процессе формирования учетной политики необходимо придерживаться правил и принципов, регламентированных федеральным законом «о бухгалтерском учете» и прочими положениями, стандартами по бухгалтерскому учету. Учетная политика не должна носить формальный характер, а должна непрерывно применяться в хозяйственной деятельности предприятия и меняться в случае возникновения такой необходимости. Изменения учетной политики следует отражать не только в бухгалтерской

отчетности, но и на счетах бухгалтерского учета. На взгляд автора, внесение изменений в бухгалтерскую отчетность без соответствующих записей на счетах противоречит самой сути бухгалтерского учета, поскольку показатели бухгалтерской отчетности в этом случае не соответствуют данным учетных регистров, первичной документации и нарушается принцип непрерывности деятельности предприятия.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402–ФЗ (послед ред.) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.10.2019);
2. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.10.2019);
3. Электронная версия журнала «Главбух». Рубрика: Учетная политика. [Интернет ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/rubrika/230> (дата обращения: 07.10.2019);
4. Дружиловская Т. Ю. Влияние учетной политики на показатели деятельности организации / Т. Ю. Дружиловская, Т. Н. Коршунова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2016. — № 4 — С. 23–31.
5. Иевлева М. С. Понятие учетной политики, рассматриваемое в экономической литературе // Молодой ученый. — 2019. — №20. — С. 224-226. — URL <https://moluch.ru/archive/258/59007/> (дата обращения: 07.10.2019).
6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2014. — с. 109.