

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

А.В. Герман,
научный руководитель Е.Е. Голова
Россия, г. Омск,

Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина

Учетная политика организации является основным внутренним документом организации, на основе которого осуществляется ведение бухгалтерского учета. В соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика» учетная политика организации [3] – это внутренний документ организации, раскрывающий все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

Разработка и реализация учетной политики связана с методом бухгалтерского учета, который представляет собой совокупность приемов: первичное наблюдение (документация и инвентаризация), стоимостное измерение (оценка и калькуляция), текущая группировка (счета и двойная запись), итоговое обобщение (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности.

С вступлением в действие гл. 25 НК РФ [1] законодательно регламентируется необходимость разработки обособленной учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения. При этом даже одни и те же элементы учетной политики, например выбор метода определения финансового результата и момента получения доходов от реализации продукции (работ, услуг), для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут различаться. Поэтому возникает необходимость отдельного раскрытия вопросов, связанных с формированием учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения [2].

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем. Учетная политика формируется на следующий отчетный год и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Каким-либо изменениям в течение года учетная политика не подлежит, за исключением случаев, предусмотренных законодательством [3].

В настоящее время учетная политика организации составляется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. При этом учетная политика для целей бухгалтерского учета представляет собой совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета организации, а для целей налогообложения — совокупность способов ведения налогового учета организации, а также элементов методики исчисления некоторых налогов [5].

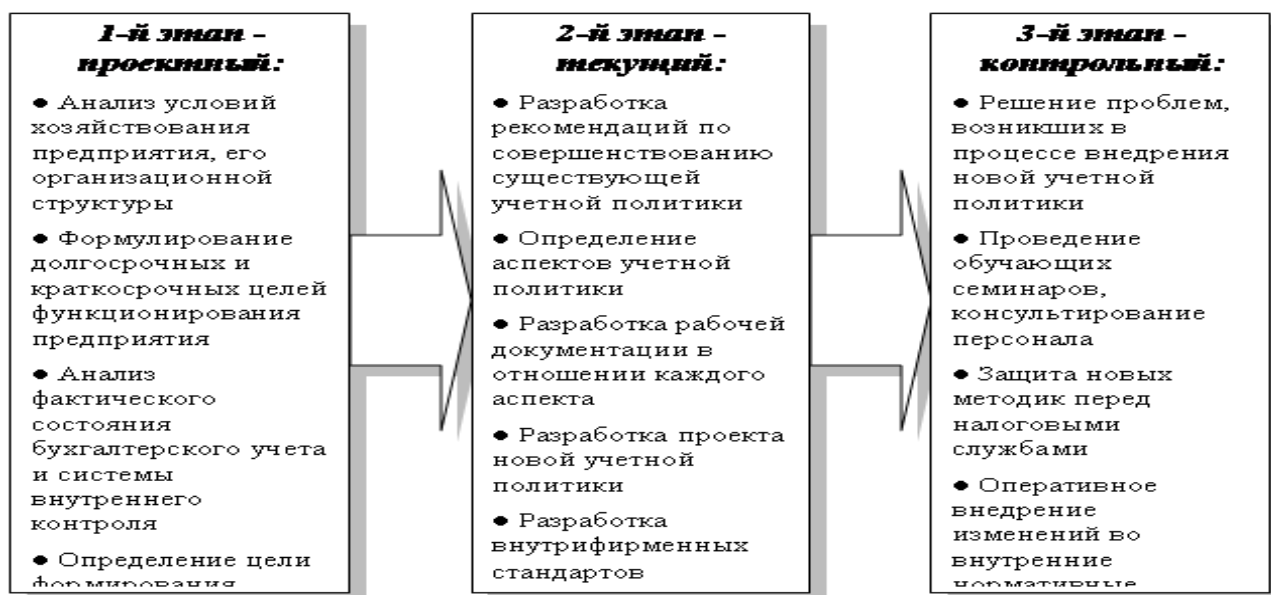


Рисунок 1 – Основные этапы разработки учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета для вновь созданной организации утверждается ее руководителем до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации организации (п. 10 ПБУ 1/08) [3].

Учетная политика для целей налогообложения для вновь созданной организации утверждается руководителем не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации (п. 12 ст. 167 НК РФ).

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета представляет собой способы группировки и оценки хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и другие способы и приемы.

Учетная политика должна содержать такие элементы, как:

1. рабочий план счетов;
2. формы первичных документов, необходимых для оформления хозяйственных операций;
3. формы документов для внутренней отчетности;
4. порядок проведения инвентаризации;
5. методы оценки активов и обязательств;
6. правила документооборота и технология обработки учетной информации;
7. другие решения, необходимые для ведения бухгалтерского учета, а также принятие соответствующей налоговой политики [2].

Порядок ведения налогового учета — это особый порядок учета доходов и расходов, момента их признания, подразумевающий особый механизм учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы отчетного (налогового) периода, особый порядок формирования отложенных расходов. В учетной политике для целей налогообложения также следует отразить способ ведения аналитических регистров налогового учета: ручным способом (на бумажных носителях) или с использованием программ автоматизации бухгалтерского (налогового) учета.

В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету счета общехозяйственных расходов. Если согласно учетной политике управленческие расходы включаются в себестоимость продукции частично, они будут списываться одной из следующих проводок:

Дебет 20 Кредит 26, если производство данного вида продукции является основным видом деятельности организации. Дебет 23 Кредит 26, если вспомогательные производства

производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону. Дебет 29 Кредит 26, если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону. В случае отнесения таких затрат на счета 20, 23 или 29, в состав себестоимости они будут включаться по мере продажи произведенной продукции, то есть по мере списания этих затрат со счетов 20, 23 и 29 на счет 90.

Если же управленческие расходы признаются в полной сумме, то в качестве условно-постоянных они будут относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли. Проводка в данном случае будет следующая Д90К26 [5].

При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны "расходами по обычным видам деятельности". Однако здесь есть один нюанс. Сделать так можно лишь при условии, что организация соблюдает порядок формирования расходов на счете 26, предусмотренный Инструкцией к Плану счетов, утвержденному приказом Минфина от 31 октября 2000 года N 94н. Там говорится, что счет 26 предусмотрен для отражения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Выходит, что счет 26 изначально предназначен для учета расходов именно по управлению организацией. Однако на практике может получиться, что на этом счете учитываются не только управленческие расходы, но и затраты производственного характера. В таком случае говорить о списании всей суммы со счета общехозяйственных расходов проводкой Дебет 90 Кредит 26 некорректно. Списывать можно только ту часть расходов, которые непосредственно являются управленческими [6].

Отметим также, что при заполнении отчета о прибылях и убытках следует помнить, что строка "Управленческие расходы" заполняется только в том случае, если управленческие расходы не распределяются по объектам калькулирования, то есть в учетной политике выбран второй вариант отражения затрат и в учете нет проводок Дебет 20 Кредит 26, Дебет 23 Кредит 26, Дебет 29 Кредит 26. В противном случае управленческие расходы из состава производственной себестоимости не вычитаются и строка "Управленческие расходы" не заполняется (п. 21 ПБУ 10/99).

Соответственно, разработка и утверждение учетной политики организации подразумевают две основные цели: закрепление выбранных способов ведения бухгалтерского учета и регулирование максимально возможного количества элементов организации бухгалтерского учета, включая организацию документооборота, работы бухгалтерской службы, организацию горизонтального (с другими структурными подразделениями) и вертикального (с руководящими органами и персоналом) взаимодействия бухгалтерской службы [3].

Все изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. При этом обязательно должна быть раскрыта причина изменения учетной политики, дана оценка последствий изменений в денежном выражении [6].

Таким образом, учетная политика занимает центральное место в системе бухгалтерского учета и отчетности. К процессу ее формирования необходим особый подход, так как от этого зависят весь учетный процесс организации, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, а также процесс принятия управленческих решений [3].

Литература

1. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2011.
2. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб: Питер, 2010.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 13.10.2008 г. №172 – ФЗ).
4. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. - М.: Приор, 2012.

5. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006 г. №183-ФЗ).

7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н.

УПРАВЛЕНИЕ СТОИМОСТЬЮ КОМПАНИИ В УСЛОВИЯХ НЕЭФФЕКТИВНОГО РЫНКА

М.М. Давыдова,
научный руководитель А.Р. Гапсаламов
*Россия, Республика Татарстан, г. Елабуга,
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета*

По нашему мнению стоимость любой компании во многом зависит от действий менеджеров, когда эффективные проекты создают высокий доход, а неэффективные оказывают разрушающее воздействие на компанию.

Стоит заметить, что на неэффективном рынке недостаточно быть просто хорошей компанией, где принимаются эффективные решения и создается внутреннюю стоимость. Главное, необходимо сделать так, чтобы инвесторы считали вашу компанию хорошей и перспективной. Тогда возникает вопрос: какими ориентирами нужно пользоваться для управления стоимостью компании, если рынок неэффективен?

Предлагается рассмотреть следующие стратегии управления стоимостью:

- ориентация по внутренней стоимости компании;
- ориентация по рыночной стоимости;
- ориентация по отклонению рыночной стоимости от внутренней.

Рассмотрим эти стратегии более подробно:

Стратегия № 1. Минимизация внутренней стоимости. Эта стратегия оптимальна только тогда, когда рыночная стоимость привязана к внутренней. Повышая эффективность внутренней стоимости, мы изменяем и рыночную тоже.

Но здесь есть факты, которые мешают воплощению данной стратегии. Например, рыночные колебания определяют риск компании, соответственно, цену капитала и круг доступных проектов; «временные» провалы стоимости могут сделать невозможными эффективные и важные решения. Также величина внутренней стоимости субъективна, зависящая от прогнозируемых потоков компании и от ставки дисконтирования. Возможно, что внутренняя стоимость все же связана с динамикой рыночной стоимости в силу субъективности оценки и эффекта репрезентативности, тогда получается, что управлять рыночной стоимостью важно и полезно.

Стратегия № 2. Механизм формирования рыночной стоимости компании. Предлагается рассмотреть этот механизм на примере формирования цены акций. Есть компания, которая публикует новости о себе через ряд каналов, а именно, компания рассказывает о себе сама, пресс-релиз или информации на сайте и т.д. И вся эта информация попадает на рынок к инвесторам. Она проходит интерпретацию, в том числе в контексте другой информации, макроэкономической, и выдается в виде цены на акции. На эти цены реагирует компания и предпринимает действия для своей выгоды. Исходя из этого, предполагается, что необходимо взаимодействие между участниками рынка, так как любая новость может стать причиной суще-