

ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Кубик В. Д.

ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

Одесского национального экономического университета

г. Одесса, Украина

Эффективная организация бухгалтерского учета начинается с разработки его учетной политики, которая предусматривает выбор методических приемов, способов и процедур организации и ведения бухгалтерского учета предприятия. То есть, учетная политика конкретного предприятия зависит от политики государства в сфере бухгалтерского учета.

Как известно, методическая база ведения бухгалтерского учета состоит из использования первичных учетных документов, инвентаризации, оценки, калькулирования, организации учета (управленческого, бухгалтерского и налогового), выполнения расчетов, контроля, подготовки отчетности и т.д.

Система учета предусматривает применение учетной политики предприятия. Понятие учетной политики в Украине появилось как результат процессов реформирования национальной системы бухгалтерского учета, но отдельные ее организационные аспекты имели место в отечественной практике задолго до ее появления [3, с. 17-21].

Вообще, учетная политика определяет идеологию экономики предприятия на длительный период, способствует усилению учетно-аналитических функций в управлении предприятием, позволяет оперативно реагировать на изменения, происходящие в производственном процессе, эффективно приспосабливать производственную систему к условиям внешней среды, снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентной борьбе.

Учетная политика предприятия является составной частью организации и ведения бухгалтерского учета, в подтверждение этого можно привести тот факт, что в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» учетная политика рассматривается в ст. 8, которая называется «Организация бухгалтерского учета на предприятии». Это не единичное утверждение, в практической литературе часто можно встретить упоминание важности формирования учетной политики из-за отражения в ней всех принципиальных вопросов организации бухгалтерского учета [3, с. 17-21].

Понятие «учетная политика» в международную практику учета официально введен в 1975 г. с введением Международного стандарта бухгалтерского учета 1 «Раскрытие учетной политики», а в Украине узаконено в процессе реформирования бухгалтерского учета. Потребность в этом возникла в связи с отказом Украины от жесткой государственной регламентации финансовой отчетности и введением национальных стандартов бухгалтерского учета, адекватных международным. «Учетная политика - совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности», - такое определение учетной политики, приведенное в ст. 1 «Определение терминов» Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [1]. Пункт 5 ст. 8 вышеуказанного закона отмечает, что установление учетной политики предприятия целиком и полностью возлагается на субъект хозяйствования, при этом он самостоятельно: избирает форму бухгалтерского учета; разрабатывает систему и нормы управленческого учета, отчетности и контроля за хозяйственными операциями, определяет права работников на подписание бухгалтерских документов; утверждает правила документооборота, обработку учетной информации, систему счетов и регистров аналитического учета; выделяет на отдельный баланс филиалы, представительства и другие обособленные подразделения, которые самостоятельно ведут учет, с последующим включением их показателей в финансовую отчетность головного предприятия.

Правильно разработанная учетная политика, которая учитывает условия и возможности ведения хозяйственной деятельности, должна обеспечить: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов и условий хозяйственной деятельности, исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания; тождественность данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на 1-е число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным аналитического и синтетического учета; рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и размера предприятия. Формирование учетной политики может происходить на двух уровнях (рис.1).



Заметим также, что учетная политика должна учитывать требования всех подразделений предприятия, поскольку нарушение этого условия приведет к искажению данных в финансовой отчетности и несопоставимости показателей по предприятию это касается в первую очередь выбора единиц измерения.

Рассматривая учетную политику, в контексте организации учета, необходимо определить какая роль ей отведена в этом процессе. Подавляющее большинство ученых в этом вопросе имеют общую точку зрения. При этом выделяют три этапа организации учетного процесса: методический, технологический и организационный. В данном случае она относится к методическому уровню. Заметим, что именно методический уровень формирует дальнейшее направление разработки на технологическом и организационном этапах. Это обусловлено тем, что на методическом уровне избираются методы отражения хозяйственных процессов и операций в соответствии с П(с)БУ и учитываются требования соответствующих законов Украины.

Документальное оформление учетной политики предприятия осуществляется в виде приказа об учетной политике предприятия, после его утверждения приобретает статус юридического документа. Он является основным внутренним документом, которым регулируется организация учетного процесса на предприятии, и является обязательным для выполнения всеми службами и работниками предприятия. Подготовка приказа об учетной политике предприятия на практике достаточно трудоемкое дело и требует от участников незаурядных способностей, комплексных знаний и навыков. Выбор учетной политики зависит от особенностей деятельности каждого конкретного предприятия [4, с. 8].

Установление учетной политики является составной частью организации и ведения учета и отчетности на предприятии. Это подтверждается тем, что п. 5 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» является продолжением статьи 8 Закона, которая так и называется: «Организация бухгалтерского учета на предприятии» [1]. И решать такие вопросы нужно не отдельно, а комплексно! Учетная политика разрабатывается на много лет и может изменяться только в случае: изменения уставных требований; изменения

требований органа, утверждающего положения (стандарты) бухгалтерского учета; обеспечение внесенными изменениями более достоверного отражения событий или операций в финансовой отчетности предприятия.

Приказ об учетной политике является одним из первых документов, которые используются налоговыми органами, аудиторскими фирмами и другими соответствующими службами при проверке деятельности предприятия.

Учитывая то, что учетная информация в системе информационного обеспечения управления предприятия является основным его источником и отражает все хозяйственные процессы в соответствии с требованиями законодательства, то можно утверждать, что именно учетная политика является инструментом влияния на информационные потоки и хозяйственные факты деятельности предприятия за счет рационального использования нормативно-правовой базы. Это также обусловлено тем, что современные условия ведения бизнеса требуют формирования стратегии дальнейшего развития предприятия, а учетная политика, в этой ситуации, становится средством реализации метода бухгалтерского учета.

Список использованных источников:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 – XIV, зі змінами і доповненнями
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підруч. для студ. спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закл./За ред.Ф.Ф. Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 688с.
3. Белоусова І.А. Організація роботи облікового апарату як елемент облікової політики// Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2004. – №1/27. – с. 17-21
4. Сук Л.Н. Бухгалтерський облік – II: Навч. посіб. для дистанційного навчання/ Л.Н. Сук, П.Л. Сук – К.: Університет «Україна», 2005. – 701 с.