

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе:
опыт, традиции, инновации

Роженцова Дарья Михайловна,

магистр факультета Экономики, управления и финансов

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования «Марийский государственный университет»,

г. Йошкар-Ола

Научный руководитель - **Стафиевская М.В.**, к.э.н., доцент

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА - ОСНОВОПОЛАГАЮЩЕЕ ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ПРОБЛЕМА ТОЛКОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПОНЯТИЙ И ТЕРМИНОВ, СВЯ- ЗАННЫХ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ.

Аннотация. В данной статье раскрывается история появления термина «учетная политика», его дальнейшее развитие и применение. Рассматриваются и анализируются различные точки зрения отечественных экономистов в отношении учетной политики. Выделяются основные направления проблемы толкования основных понятий, связанных с учетной политикой.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, основные оставляющие учетной политики, проблема толкования.

Сущность понятия «учетная политика» берет свои корни приблизительно с конца XVIII начала XIX века, в то время, когда учет разбивается на две составляющие – счетоведение и счетоводство и становится наукой. Введение в 1929 году официальных стандартов финансового учета правительством Соединенных Штатов Америки является первой попыткой разработки учетной политики на уровне конкретного экономического субъекта.

В Российской практике понятие «учетная политика» возникло только с распадом Советского Союза, когда рыночная экономика сменила плановую, и потребовалась система, позволяющая принимать во внимание новые формы возникших предприятий.

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе:
опыт, традиции, инновации

Отечественные специалисты признали значимость учетной политики лишь в 1991 году. На сегодняшний день в отечественной литературе существует множество формулировок понятия «учетная политика».

На современном этапе развития бухгалтерского и налогового учетов остро стоит проблема толкования основных понятий и терминов, связанных с понятием «учетная политика». Некоторыми из них являются:

а) отсутствие в основных нормативно-правовых актах (Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ, Положениях по бухгалтерскому учету, иных нормативных документах) единого подхода к понятию «учетной политики» предприятия. В таблице 1 приведены определения учетной политики в российских бухгалтерских стандартах.

Таблица 1

Определение учетной политики в нормативно-правовых актах

Нормативно-правовой акт	Определение учетной политики
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [1, ст.8].	определяет учетную политику как совокупность методов ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, но не включает содержание этих методов
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [2, п.2].	учетная политика организации - принятая ею совокупность методов осуществления бухгалтерского учета. В учетной политике раскрывается перечень основных методов, необходимых для ее разработки и утверждения.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н	включает только содержание аспектов учетной политики, отличающееся от перечня методов Приказа Минфина №106-н
Остальные ПБУ (ПБУ 5/01, 6/01, 14/2007, 18/02 и другие)	включают термин «учетная политика», но не приводят ни его определения, ни основных ее аспектов

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе: опыт, традиции, инновации

Отсутствие единства четкости определения учетной политики и ее основных элементов в нормативных документах приводит к отсутствию единства определения в научной и учебной литературе.

Так, по мнению Кондракова Н. П., учетная политика может рассматриваться и в узком смысле, как документ системы ведения бухгалтерского учета, отражающий специфические и варианты способы бухгалтерского учета, применяемые конкретной организацией.

Ивашкевич В.Б. определяет учетную политику как «систему способов и приемов организации и ведения учета на конкретном предприятии, закрепленную соответствующим внутренним нормативным актом на определенный срок».

Астахов В.П. говорит о том, что учетная политика – это «комплекс методологических способов, процедур и приемов экономического субъекта и ведения бухгалтерского учета, избираемых организацией или разрабатываемых самостоятельно исходя из особенностей ее деятельности».

Таким образом, в российских нормативных актах отсутствует единство определения учетной политики, что ведет к различию вышеизложенного понятия и в учебной/научной литературе.

б) отсутствие единства структуры учетной политики. При этом экономисты применяют различные термины в отношении структурных аспектов учетной политики. Одни составляющие учетной политики выделяются авторами как "аспекты", другие экономисты употребляют понятие "части", третьи - термин "направления" и "методы", четвертые - выделяют понятие «разделы».

Так же необходимо обратить внимание на различное количество основных структурных составляющих «учетной политики»: одни авторы выделяют 2 «раздела», другие – 3 составляющих. Данные разделы чаще всего подразделяются на «методический», «организационный» и «технический». Некоторые

Актуальные вопросы развития науки и образования на современном этапе:
опыт, традиции, инновации

экономисты объединяют организационный и технический аспект в единый «раздел», что так же является верным, поскольку единого подхода к определению аспекта учетной политики на сегодняшний день не существует.

в) отсутствие единого подхода при определении содержания аспектов учетной политики. В состав основных аспектов учетной политики входят: первичное наблюдение, текущая группировка, стоимостное измерение, итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности, а так же форма, оценка и организация бухгалтерского и налогового учетов, учет активов и обязательств.

Таким образом, в настоящее время остро стоит проблема толкования понятий и терминов, связанных с понятием «учетная политика», от которых зависит эффективность деятельности каждого экономического субъекта.

Список литературы

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016).* – URL: Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс» (дата обращения: 23.10.2020).
2. *Приказ Минфина России от 06.10.2008 N Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 №57н).* – URL: Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс» (дата обращения: 23.10.2020).
3. *Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. // Международный бухгалтерский учет. – 2012. №46 (244).*
4. *Дружиловская Татьяна Юрьевна, Коршунова Т.Н. Содержание и структура учетной политики: проблемные аспекты // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. №11 (395).*