

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Стафиевская Мария Владимировна,

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики,
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»,
г. Йошкар-Ола

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация. В статье приведена методика формирования эффективной учетной политики на предприятиях АПК. Данная методика позволяет управляющему персоналу сформировать учетную политику в соответствии с выбранной стратегией предприятия.

Ключевые слова: учетная политика, эффективность, методы, элементы.

Сегодня для предприятий АПК требуется иной подход в работе бухгалтерской службы. Как правило, составляется учетная политика, направленная на снижение трудоемкости учета (вариант 1). Однако, необходимо разрабатывать политику в соответствии со стратегией предприятия [1], т.е. делая ее эффективной. Мы предлагаем формировать учетную политику, направленную на рационализацию денежных потоков, увеличение инвестиционных возможностей (вариант 2) или направленную на формирование привлекательной, с точки зрения инвестирования, отчетности (вариант 3)[2]. Для разработки рекомендуется использовать следующую методику, разработанную на базе действующих нормативных актов (табл.1).

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Таблица 1.

Формирование эффективной учетной политики

Счета, статьи	Элементы учетной политики	Учетная политика (вариант 1)	Учетная политика (вариант 2)	Учетная политика (вариант 3)
Нематериальные активы	Начисление амортизации.	Линейный способ.	Линейный способ. Способ начисления стоимости пропорционально объему продукции.	Линейный способ. Способ уменьшаемого остатка.
Основные средства	Стоимостное ограничение	Самостоятельно, исходя из целей организации.		
	Переоценка основных средств	Не проводить	Не проводить	Проводить дооценку
	Переоценка земельных участков	Не производится.		
	Способ начисления амортизации основных средств.	Линейный способ.	Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.	Способ уменьшаемого остатка.
	Начисление амортизации земельных участков	Амортизация не начисляется. п.99 Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций"		
	Оценка приобретаемых/ продаваемых земельных угодий	По нормативной цене земли.		

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Счета, статьи	Элементы учетной политики	Учетная политика (вариант 1)	Учетная политика (вариант 2)	Учетная политика (вариант 3)
	Учет ОС, находящихся на консервации	Не осуществлять учет.	Вести учет ОС, находящихся на консервации.	
	Способы учета затрат на проведение ремонта основных средств	По фактическим затратам. Затраты списываются по направлениям выполненного ремонта.	По фактическим затратам. Затраты списываются непосредственно на счет создаваемого резерва.	
	Учет капитальных затрат по улучшению земель	Учет ведется по каждому земельному участку отдельно с указанием объема и стоимости работ.		
	Учет арендованных земельных угодий	Учет ведется на забалансовом счете по нормативной цене земли.		
	Начисление арендной платы по арендованным земельным угодьям	Один раз в год.	Ежеквартально или один раз в год.	
	Ежегодная инвентаризация основных средств	Проводить один раз в 3 года.	Проводить	
	Создание резервов по ремонту ОС	Не создавать.	Создавать.	
Материально-производственные запасы	Порядок признания транспортно-заготовительных расходов	Упрощенные способы.	Любой.	
	Оценка приобретаемых за плату МПЗ	По учетным ценам.		По фактической стоимости приобретения.
	Оценка списываемых	По средней себестоимости	По средней себестоимости, с/с единицы	

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Счета, статьи	Элементы учетной политики	Учетная политика (вариант 1)	Учетная политика (вариант 2)	Учетная политика (вариант 3)
	мых (при отпуске или выбытии) МПЗ	бестоимости	запаса.	
	Оценка внутреннего перемещения МПЗ	По учетным ценам или плановой себестоимости.		
	Особый порядок учета для отдельных видов МПЗ	Не проводить	Проводить.	
	Резерв под снижение стоимости единицы МПЗ	Не создавать.	Любой.	Создавать.
	Порядок исчисления себестоимости единицы запаса	Стоимость запаса по договорной цене.	Любой.	Стоимость запаса включает все расходы.
	Порядок списания спецодежды со сроком использования менее 12 месяцев	Единовременно		
	Оценка готовой продукции	По прямым статьям расходов для переработки По плановой себестоимости.	По плановой производственной себестоимости.	
	Оценка специальной оснастки	По фактической себестоимости		

**ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ
СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ**

Счета, статьи	Элементы учетной политики	Учетная политика (вариант 1)	Учетная политика (вариант 2)	Учетная политика (вариант 3)
Затраты на производство	Оценка незавершенного производства	По стоимости сырья, материалов.	По стоимости сырья, материалов По прямым статьям затрат.	По нормативной (плановой) производственной или фактической себестоимости.
	Списание общехозяйственных расходов	На финансовые результаты в конце отчетного периода.	Относят на соответствующие виды производства (за исключением стоимости семян, кормов).	
	Учет затрат по обычным видам деятельности	Учет производственных затрат при традиционной системе бухгалтерского учета.	Учет затрат на производство с обособлением общих управленческих и хозяйственных расходов.	Учет затрат на производство с двумя системами счетов (интегрированный подход).
Прочие разделы учета (резервы, задолженность)	Создание резервов по сомнительным долгам	Не создавать	Создавать.	Не создавать.
	Создание резервов предстоящих расходов	Не создавать	Создавать.	Создавать.
	Перевод долгосрочной задолженности в крат	Любой	Любой.	Не переводить.

ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Счета, статьи	Элементы учетной политики	Учетная политика (вариант 1)	Учетная политика (вариант 2)	Учетная политика (вариант 3)
	Группировка аналитических счетов к счету финансовых результатов (счет 90)	Типовой вариант группировки аналитических счетов к счету 90.	Вариант группировки аналитических счетов, предназначенных для сельскохозяйственных организаций.	
Финансовые вложения	Способы оценки выбывающих ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	По средней первоначальной стоимости	ФИФО.	
НИОКР	Порядок списания НИОКР	Линейный способ.	Линейный способ Списание расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).	
	Срок списания затрат на НИОКР	5 лет.	Минимальный.	

Таким образом, приведенная методика позволяет легко составить эффективную учетную политику для предприятий АПК, не погружаясь руководству в детали значительного количества нормативных актов.

Список литературы

1. Лесных О. Учетная политика предприятия в 2017 году // Комбикорма. – 2017. – № 1. – С. 27-31.
2. Stafievskaya M.V. Bulletin of the Volgograd institute of // Предпринимательство. – 2016. – № 36. – С. 115.