

## УЧЁТНЫЕ ПОЛИТИКИ, ИХ ФОРМИРОВАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ

## ACCOUNTING POLICIES, THEIR FORMATION AND CLASSIFICATION

Автор: **НИКИТА ИВАНОВ**

Электронная почта: [nikita\\_ivanov\\_2018@mail.ru](mailto:nikita_ivanov_2018@mail.ru)

**ДАНИЛА ЗАКАТОВ**

Электронная почта: [danila\\_zakatov@mail.ru](mailto:danila_zakatov@mail.ru)

Научный руководитель: **МИХАИЛ ГЕРАСИМОВ**, ORCID 000-0001-5992-7298

Электронная почта: [gherasimov.mihail.ivan@ase.md](mailto:gherasimov.mihail.ivan@ase.md)

Академия Экономических Исследований Молдовы

***Abstract.** The article and monograph examine the classification and applied principles of accounting in the Republic of Moldova, as well as describe the organization and formation of accounting policies. The purpose of this work is to deepen and expand knowledge about accounting. To write the article, methods of analysis, description and comparison were used, and after studying the material in detail, it was described how the principles affect the accounting and financial accounting of enterprises.*

***Keywords:** accounting policy, principle, method, reporting, accounting, company, tax accounting, standards.*

**JEL:** M46

### **Введение**

Ключевым фактором успешности предприятий является грамотное ведение бухгалтерского учета, которое можно обеспечить путем точного соблюдения общепринятых принципов бухгалтерского учета. Для этого необходимо разработать и реализовать эффективную, достоверную и полезную учетную политику, которая соответствует международным стандартам и национальным требованиям. В свете этого, хозяйствующие субъекты должны изучать вопрос формирования учетной политики и ее реализации, что поможет им в достижении успеха в бизнесе.

Учётная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учёта — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. [1]

Учётная политика предприятия — это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта. [1]

Учетная политика является одним из ключевых документов, определяющих правила бухгалтерского учета в организации. Она содержит принципы, основы, допущения, правила и специфические практики, используемые при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовых отчетов. В соответствии с пунктом 10 НСБУ "Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события", выбор и применение учетных политик должны соответствовать основным принципам и качественным характеристикам информации финансовых отчетов, установленным в законодательстве о бухгалтерском учете и национальных стандартах бухгалтерского учета. [2]

## Методы исследования

Поскольку статья по своей сути является аналитической, основанной на обобщении теории из различных местных и зарубежных источников, были использованы такие методы, как систематизация, анализ, индукция и дедукция.

В большей степени информация представляет собой выдержку из нормативных и законодательных актов и информации из статей и учебников исследуемой темы.

## Основное содержание

Учетная политика должна соответствовать принципам бухгалтерского учета, которые определяют основные правила признания, измерения и отображения экономических фактов, отражаемых в системе бухгалтерского учета.

- 1) Непрерывность деятельности – подразумевает, что при составлении финансовых отчетов предполагается, что субъект будет продолжать работу в течение минимум 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации, существенного сокращения объема деятельности или иных прерываний. Если финансовые отчеты не составлены с учетом этого принципа, необходимо указать основу составления отчетов и причину, по которой субъект не может продолжать свою деятельность. [3]
- 2) Метод начисления – подразумевает учёт финансовых показателей на основании их возникновения, за исключением отчёта о движении денежных средств, независимо от того, когда были получены или выплачены денежные средства или какая-либо другая форма оплаты. [3]
- 3) Разграничение имущества и обязательств – предусматривает представление только тех активов и обязательств, которые относятся непосредственно к деятельности субъекта и не связаны с имуществом и обязательствами других лиц, таких как собственники или другие организации. [3]
- 4) Некомпенсирование – означает, что активы и обязательства, доходы и расходы должны быть отражены отдельно друг от друга. Взаимное погашение активов и обязательств, доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, когда это разрешено Национальными стандартами бухгалтерского учета. [3]
- 5) Постоянство методов – означает, что организация должна использовать одинаковые методы бухгалтерского учета для сопоставления информации о своей деятельности в различных отчетных периодах. Это позволяет обеспечить последовательность и сопоставимость финансовой информации и ее правильное и точное понимание сторонами, которые используют эту информацию для принятия решений. [3]
- 6) Осмотрительность – предполагает недопущение завышения активов и доходов и/или занижения обязательств и расходов. [3]
- 7) Неприкосновенность – означает, что итоговые значения активов и обязательств на начало текущего отчетного периода должны быть идентичны итоговым значениям на конец предыдущего отчетного периода. [3]
- 8) Приоритет содержания над формой - означает, что важнее отразить суть и сущность фактов, а не только их юридическую форму. [3]
- 9) Оценка по первоначальной стоимости – подразумевает, что компоненты финансовых отчетов оцениваются по цене приобретения или затрат на производство. [3]
- 10) Первоначальная стоимость – это покупная стоимость плюс дополнительные затраты, связанные с приобретением. [3]

- 11) Относительная важность – подразумевает, что не требуется соблюдать правила по учету, оценке, отчетности и консолидации, если их выполнение не окажет значительного влияния на финансовую информацию [3].

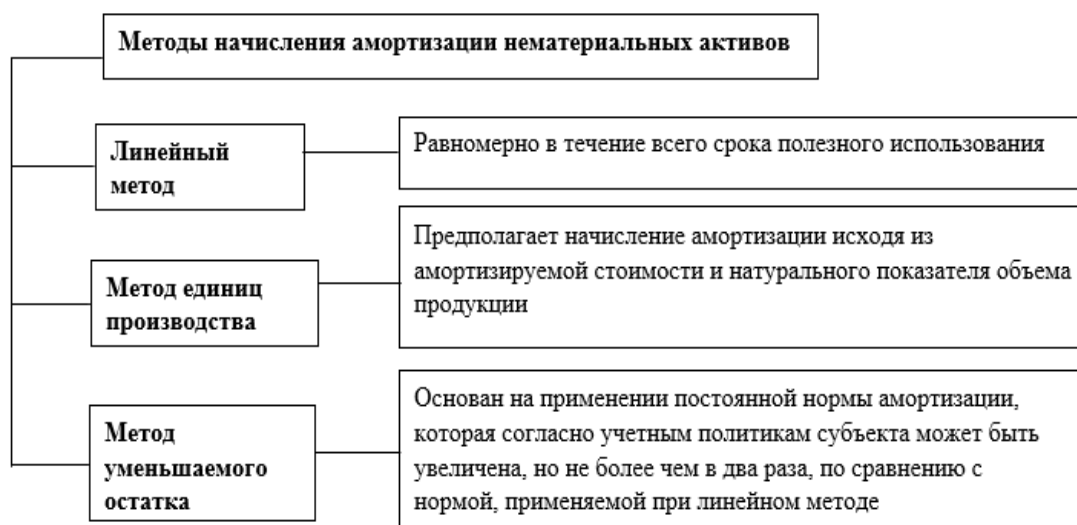
### Виды учётной политики

- A. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта
- B. Учётная политика для целей налогового учёта
- C. Учётная политика для отчетности по международным стандартам (US, GAAP, IFRS)

#### A. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

В нормативно-правовых документах определены правила, которым следует придерживаться при составлении учетной политики для целей бухгалтерского учета. При определении учетной политики для целей бухгалтерского учета необходимо учитывать специфику деятельности организации и решать следующие основные вопросы:

1. Рабочий план счетов.
2. Формы первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых организацией. регистры представляют собой сводные документы, в которых накапливаются и обрабатываются данные первичных и сводных документов. Различают следующие формы бухгалтерского учета:
  - журнально-ордерную форму, (предполагает использование сводных документов)
  - упрощенная журнально-ордерная форма (без составления Главной книги, использованием журнала учета хозяйственных операций)
  - мемориально-ордерная, (форма учета, при которой на все финансово-хозяйственные операции составляются отдельные мемориальные ордера (проводки) )
  - автоматизированная форма. (предусматривает применение компьютеров, содержащие планы счетов, журналы, отчеты)
3. Способ учёта приобретения и заготовления материалов. В бухгалтерском учете материальные ценности отражаются с указанием их количества и стоимости, с учетом наименований материалов и ответственных лиц. При оценке стоимости материалов и продуктов питания учитываются расходы на их приобретение
4. Способ начисления амортизации. (таблица 1)



**Таблица 1. Методы начисления амортизации нематериальных активов**

*Источник: Гедрович О., Основы бухгалтерского учёта: краткий курс лекций [4]*

5. Методы учёта поступления и выбытия материально-производственных запасов:

- метод ФИФО (первое поступление – первое выбытие);
  - метод ЛИФО текущей оценки выбывших запасов.
  - метод средневзвешенной стоимости;
  - метод специфической идентификации;
6. Методология учета затрат на транспортировку и хранение товаров для торговых компаний - учет стоимости приобретения товаров и последующее списание этой стоимости по мере продажи товаров;
  7. Метод учета товаров в розничной торговле на основе закупочных цен (без включения надбавок);
  8. В соответствии с методом распределения прибыли, который зависит от специфики деятельности организации, доходы от обычной деятельности относятся к одной из основных категорий
  9. При использовании метода определения доходов от предоставления услуг, выполнения работ или продажи продукции с длительным процессом производства, доходы отражаются в зависимости от готовности работы, услуги или продукции
  10. Методология учета специального инструмента, приспособлений, оборудования и одежды[5]

## **В. Учётная политика для целей налогового учёта**

Учётная политика формируется для целей налогового учёта в соответствии с Налоговым кодексом.

В учётной политике для целей налогового учёта в зависимости от применяемой системы налогообложения могут рассматриваться следующие основные вопросы:

1. Метод признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. В настоящее время Налоговым кодексом предусмотрены два метода:
  - метод начисления — доходы и расходы признаются в учёте по мере их возникновения, то есть в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта их оплаты;
  - кассовый метод — доходы и расходы признаются в учёте в день поступления или выбытия денежных средств в качестве оплаты по сделке. Этот метод в настоящее время в России применяется редко из-за возможности применения упрощённой системы налогообложения.
2. Метод определения стоимости материально-производственных запасов:
  - по стоимости единицы запасов (товара);
  - по средней стоимости;
  - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
3. Метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов:
  - линейный (равномерно в течение всего срока полезного использования);
  - нелинейный (сумма амортизации меняется ежемесячно, постепенно уменьшаясь). Нелинейный метод не применяется в бухгалтерском учёте, поэтому при его использовании необходимо учитывать возникающие разницы в бухгалтерском и налоговом учёте в отношении амортизации.
4. Возможность формирования резервов, регулируя этим исчисление налога на прибыль:
  - резерв по сомнительным долгам;
  - резерв по гарантийному ремонту;
  - резерв по ремонту основных средств;
  - резерв на оплату отпусков и вознаграждений;

- резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.
5. Метод исчисления налога на добавленную стоимость:
- «по отгрузке» — по мере отгрузки и предъявления покупателю расчётных документов или поступления предоплаты;
  - «по оплате» — по мере поступления денежных средств за выполненные работы, оказанные услуги. [6]

### **С. Международные стандарты финансовой отчётности**

Международные стандарты финансовой отчётности - это набор документов, которые регламентируют правила составления финансовой отчётности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Цель стандартов финансовой отчётности — сократить различия и выбор трактовки в предоставлении финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности включают в себя Международные стандарты бухгалтерского учета (IAS), состоящие из 41 раздела, на базе которых был составлен НСБУ.

В большинстве стран Европы отчётность в соответствии с МСФО обязаны подготавливать компании, чьи ценные бумаги обращаются на бирже, в США с 2013 года гибридная система собственных стандартов и международных стандартов финансовой отчетности, в России МСФО был введен в 2011 году. В Молдове приказ о применении Международных стандартов финансовой отчетности на территории Республики вступил в силу в 2008 году. [7]

### **Выводы:**

Субъект имеет право выбирать учетные политики самостоятельно, которые утверждаются на каждый отчетный период лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов.

Субъект выбирает учетные политики согласно системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, предусматривающей разные варианты признания, оценки и учета элементов (объектов) бухгалтерского учета (например, метод начисления амортизации долгосрочных активов, метод текущей оценки запасов, метод признания доходов от оказания услуг).

Организация должна раскрывать принятые способы бухгалтерского учета во время формирования учетной политики, которые существенно влияют на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской информации, такие как: , погашения стоимости активов, способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, способы применения счетов бухгалтерского учета, организация документооборота, инвентаризации, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

### **Библиография:**

1. Национальные стандарты бухгалтерского учета (online). Доступно: <http://minfin.md/>.
2. Бухгалтерский учет / Тишков И.Е., Пришепы А.И., Учебник. - 2-е изд., пер. и доп. Минск.: высшая школа, 2004 - 687 с.

3. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017 În: Monitorul oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 1-6.
4. Гедрович, О. Основы бухгалтерского учёта: краткий курс лекций, Кишинев: ASEM 2015, 76 с., ISBN: 978-9975-75-h9-5.
5. Недерица, А., Букур, В. и др. Финансовый учет, Кишинэу, АСАР, 2004, 704 с., ISBN: 9975-9702-2-2
6. SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare (online). Доступно:<https://www.contabilsef.md/>
7. Приказ № 105 от 17-07-2015 о принятии и опубликовании международных стандартов финансовой отчетности Доступно: <https://www.legis.md/>