

УДК 657

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Суркова Е.Е., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Климушкина Н.Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *учетная политика, управленческий учет, разделы учетной политики.*

В работе рассмотрена учетная политика для целей управленческого учета и ее характеристика.

В Российской Федерации законодательно закреплено, что у организации есть возможность выбрать способы ведения учета. Об этом в частности говорится в Положении по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика управленческого учета - это описание применяемых организацией методов и механизмов учета затрат, образующих себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), благодаря которым организация составляет отчеты, направленные на помощь руководству в принятии эффективных управленческих решений.

Структура управленческой учетной политики состоит из трех разделов:

1. Организационный раздел. В нем приводятся сведения об учетных принципах, расписывается организационная структура организации и указывается система финансового обеспечения деятельности организации.

2. Технический раздел. В данном разделе организации устанавливают аспекты технического плана, а именно порядок управленческого документооборота (и взаимодействия подразделений фирмы), утверждается рабочий план счетов, а также определяются основные элементы управленческой отчетности (состав отчетов, формат представления, сроки формирования и т. д.).

3. Методологический раздел. Он является самым большим. В нем организации расписывают методическую часть ведения управленческого учета на предприятии и составления необходимой отчетности. В разделе отражаются методы оценки активов и обязательств, систему группировки расходов на предприятии, порядок распределения косвенных

расходов, а также списания расходов будущих периодов, систему управленческого анализа, т. е. какие показатели являются контрольными, как выстраиваются прогнозные планы на основе таких показателей и т. д.

Рассмотрим отдельные положения по учетной политике для целей управленческого учета.

В России способы ведения учета и оценки основных средств организации для управленческих целей в основном совпадают с таковыми в бухгалтерском учете.

Также организация может использовать и методы характерные для налогового учета и методы, установленные в Международных стандартах финансовой отчетности.

Поэтому организации при разработке управленческой учетной политики следует определиться, на какие нормативные документы она будет опираться в вопросах учета основных средств:

- ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;

- НК РФ (гл. 25);
- МСФО 16 (ОС).

Различие в используемых нормативных документах напрямую будет влиять на итоговые значения отчетности, на основе которых руководители будут применять управленческие решения.

Нематериальные активы организации так же, как и основные средства, в управленческих целях могут учитываться по-разному, в зависимости от выбранной организацией нормативной базы, которая является основой для создания управленческой учетной политики.

Разработчикам управленческой учетной политики следует отразить именно те варианты учета по отдельным позициям, которые будут в большей степени соответствовать как целям и задачам менеджмента, так и ориентации организации на использование норм МСФО.

Система организации управленческого учета должна быть описана в техническом и организационном разделах учетной политики.

В разделах должно быть закреплено следующее:

- рабочий план счетов;
- форма управленческого учета;
- организация управленческого учета.

При создании рабочего плана счетов в целях управления организация может использовать другие счета, не используемые в бухгалтерских целях. Например, в бухгалтерском учете расходы организации группируются на счетах 20–29 либо на 20–39, которые в основном нуж-

ны для детализации расходов по элементам.

Если вышеуказанные счета не подходят, то можно ввести новые счета, которых закрепляют свободные коды.

Учетные регистры, как и в бухгалтерском учете, являются формой управленческого учета. Поэтому после определения целей, задач и видов управленческой отчетности, в учетной политике прописываются, какие именно регистры будут для этого использоваться и порядок их ведения.

Сущность организации управленческого учета заключается в распределении обязанностей по ведению такого учета и подготовке всех важных отчетов между ответственными структурными подразделениями.

Управленческая отчетность может служить и стратегией, и тактикой организации.

Исходя из четко определенного назначения составляемого отчета, к нему должны предъявляться отдельные характерные требования. Вместе с тем можно обратить внимание на некоторые общие критерии, которые должны удовлетворять составляемые организацией отчеты. А именно:

- прозрачность,
- своевременность,
- объективность,
- сопоставимость,
- эффективность.

Таким образом, разработка учетной политики для целей управленческого учета является важным моментом для компании, которая хочет выйти на новый уровень рынка либо закрепить свои позиции сейчас, т.к. на основе только бухгалтерских (финансовых) отчетов руководство не сможет принимать те решения, которые в дальнейшем приведут организацию к росту.

Поэтому в управленческой учетной политике должны быть в полном объеме разъяснены все аспекты, затрагивающие подготовки таких отчетов, — начиная с организационных и технических и заканчивая методическими аспектами.

Библиографический список:

1. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 288 с.

2. Климущкина, Н. Е. Представительские расходы: бухгалтерский и налоговый аспект / Н. Е. Климущкина, Л.М. Прохорова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII Международной научно-практической конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2016. - С. 59-62.
3. Климущкина, Н.Е. Порядок и правила создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / Н.Е. Климущкина, Л.М. Прохорова // Наука и образование в XXI веке. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – С. 41-43.
4. Прохорова, Л.М. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климущкина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы III Международной научно-практической конференции. – Ульяновск, 2011. – С. 250-252.
5. Климущкина, Н.Е. Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО / Н.Е. Климущкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Международной научно-практической конференции. – Ульяновск, 2012. –Том 3. – С. 112-119.

ACCOUNTING POLICY OF ORGANIZATIONS FOR THE PURPOSES OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Surkova E.E.

Keywords: *accounting policy, management accounting, accounting policy sections.*

The paper considers the accounting policy for the purposes of management accounting and its characteristics.