

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРАКТИКЕ

Учетная политика предприятия является одним из основных объектов планирования организации бухгалтерского учета на предприятии. Формирование учетной политики является процессом ответственным и достаточно трудоемким.

Предприятия часто формально подходят к разработке своей учетной политики: отдельные пункты приказа об учетной политике имеют недостаточное обоснование; дублируются положения действующих нормативных документов, где однозначно сформулированы нормы и требования; не учитываются влияние внешних условий и особенностей деятельности предприятия, а также особенности самого предприятия. Причинами такого положения являются частое отсутствие соответствующей квалификации бухгалтерских кадров, отсутствие практического опыта и немотивированность качественной подготовки приказов об учетной политике.

Минимально необходимая информация, которая должна содержаться в приказе об учетной политике по отношению к основным средствам, приведена в методических рекомендациях относительно учетной политики предприятия № 635 от 27.06.2013 г. В них определены такие составляющие: стоимостные признаки предметов, которые включаются в состав малоценных необоротных материальных активов; методы амортизации необоротных материальных активов; подходы к переоценке необоротных активов; подходы к периодичности зачисления сумм дооценки необоротных активов к нераспределенной прибыли. Приведенная информация конечно является системной, но не является полной.

При разработке учетной политики относительно основных средств требуется не только учет общегосударственных требований, в виде действующих нормативно-правовых документов, но и учет отличительных особенностей самих предприятий. Предприятия разных видов деятельности имеют различные объекты основных средств, которые отличаются техническими особенностями, конструктивной сложностью, технологией эксплуатации, моральным износом и другими признаками.

Эти различия объектов основных средств непосредственно влияют на сроки полезной эксплуатации объектов, которые предприятия устанавливают самостоятельно, а также выбор соответствующего данному объекту метода амортизации. Даже учетная единица основных средств у предприятий может быть разная. Поэтому, в соответствии с бухгалтерским стандартом «Основные средства» предприятия имеют возможность выбора учетной единицы основных средств из нескольких альтернативных вариантов.

Для решения этих, часто сложных, вопросов (проведения процедуры признания основных средств, определения сроков полезного использования объектов, выбор методов начисления амортизации) предприятию необходимо создание постоянно действующей экспертно-технической комиссии. В практике работы предприятий в составе таких комиссий могут участвовать работники следующих должностей: технический директор, главные специалисты — механик, энергетик, сварщик; начальник цеха, начальник отдела эксплуатации зданий, сооружений и коммуникаций и другие.

К приказу об учетной политике предприятия на практике, как правило, прилагают следующие приложения: перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг); перечень и состав переменных и постоянных общепроизводственных расходов; формы документов, не предусмотренные в установленном порядке; рабочий план счетов и некоторые другие документы.

Для отражения более полной информации в состав приложений к приказу об учетной политике относительно основных средств, на наш взгляд, необходимо включить следующее:

1. Перечень первичных документов, сводных бухгалтерских документов, реестров бухгалтерского учета и отчетности;
2. Перечень должностных лиц, наделенных правами получать и выдавать товарно-материальные ценности, несущих полную ответственность, согласно должностным инструкциям и действующему законодательству;
3. Перечень должностных лиц, которые составляют и подписывают документы и несут ответственность за подачу ее по назначению в установленные сроки;
4. Рабочий план счетов;
5. График документооборота первичных документов.

Таким образом, формирование эффективной учетной политики предприятия на практике является трудоемкой работой, требующей определенных знаний и практического опыта. Предприятия должны тщательно подходить к формированию и включению в приказ элементов учетной политики, раскрывать все положения, предлагаемые нормативными документами. Стараться включать в приказ варианты положений и минимизировать инвариантные положения нормативных актов.

При разработке учетной политики относительно основных средств требуется учитывать множественность факторов влияния на деятельность предприятия. Это и внешние факторы и различные особенности самого предприятия.

Необходимо уделять должное внимание формированию приложений к приказу об учетной политике для более полного отражения информации и использования при принятии управленческих решений.

Список литературы

1. Методические рекомендации по учетной политике предприятия [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Украины от 27.06.2013 № 635. — Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина Украины от 27.04.2000 № 92. — Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
3. Рогозян, С. Н. Повышение эффективности процесса формирования учетной политики основных средств предприятия [Электронный ресурс] / С. Н. Рогозян, В. Н. Алтухов // Эффективная экономика. — 2019. — № 3. — Режим доступа: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7080>.

© Рогозян С. Н.