



**Жакипбеков С.,
Бегимова А.**

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Мақалада кәсіпорындарда есеп саясатын ұйымдастырудың теориялық негіздері мен алғышарттары, негізгі принциптері, әсер етуші факторлары, мүмкіндіктері мен құрлымы туралы сөз болады.

The article gives us information about accounting policy, what kind of principles should be used while constructing this policy, what kind of aspects impact to the policy, possibilities and base of data.

Учетная политика предприятия - это организация системы бухгалтерского учета (финансовый и налоговый учет) с использованием методов в виде: первичного наблюдения (документирование и инвентаризация), стоимостного измерения (определение себестоимости, оценка), текущей группировки (двойная запись), заключительного обобщения (финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность) фактов финансово-экономической деятельности организации [1;2;3;4].

Разработка учетной политики несет в себе основополагающее значение организации не только системы бухгалтерского учета (финансовый и налоговый учет) на предприятии, но и правильной организации деятельности самого предприятия. Таким образом, при разработке учетной политики необходимо опираться на принципы, представленные нами на рисунке 1.

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером и заверяется приказом или распоряжением директора (президента) организации. При формировании учетной политики главный бухгалтер может консультироваться или вовсе перепоручить формирование учетной политики специалистам в этой области, однако ответственность за утвержденную учетную политику несет главный бухгалтер.

Учетная политика должна быть создана и утверждена уполномоченным государственным органом в течение 90 календарных дней со дня государственной регистрации юридического лица. При формировании учетной политики необходимо разграничить и определить основные положения и допущения (рисунок 2.).

Разработка учетной политики предприятия требует от ее создателей глубокого понимания необходимости и значимости такой учетной политики. Поскольку разработка самой учетной политики для конкретного предприятия требует не столь больших затрат как времени, так и денежных, нежели строгого исполнения этих правил. Так или иначе, учетная политика предприятия должна быть разработана и использована. Для разработки учетной политики необходимо обеспечить методическую организацию, юридическое и техническое основание, организационный момент, а также контроль над исполнением требований к системе бухгалтерского учета (рисунок 3.).

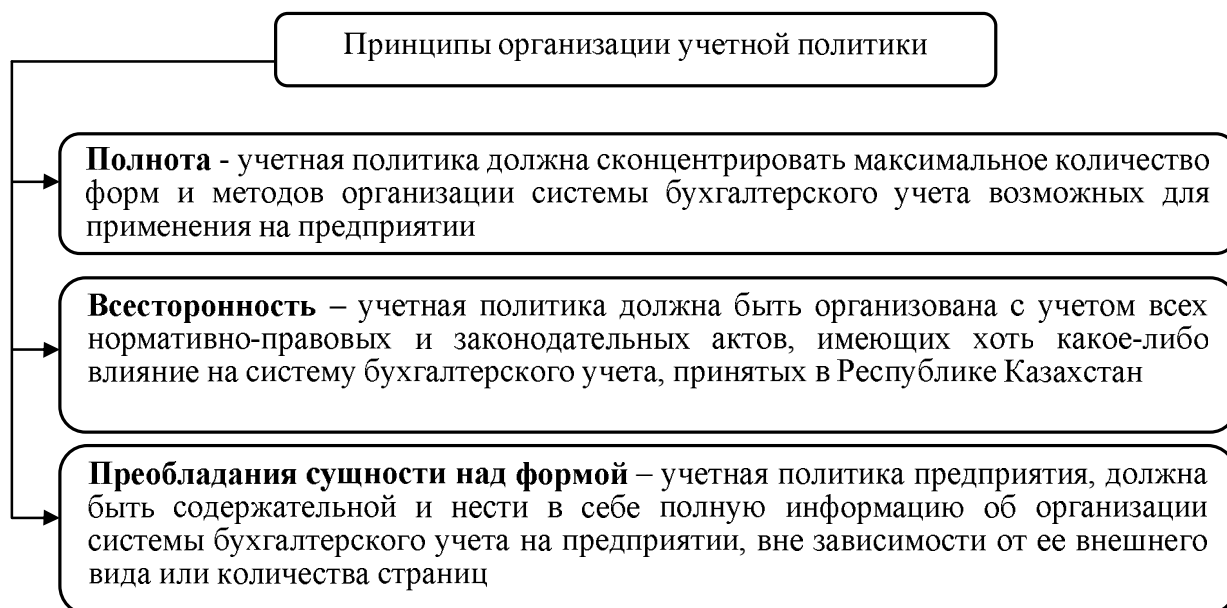


Рисунок 1. Принципы организации учетной политики

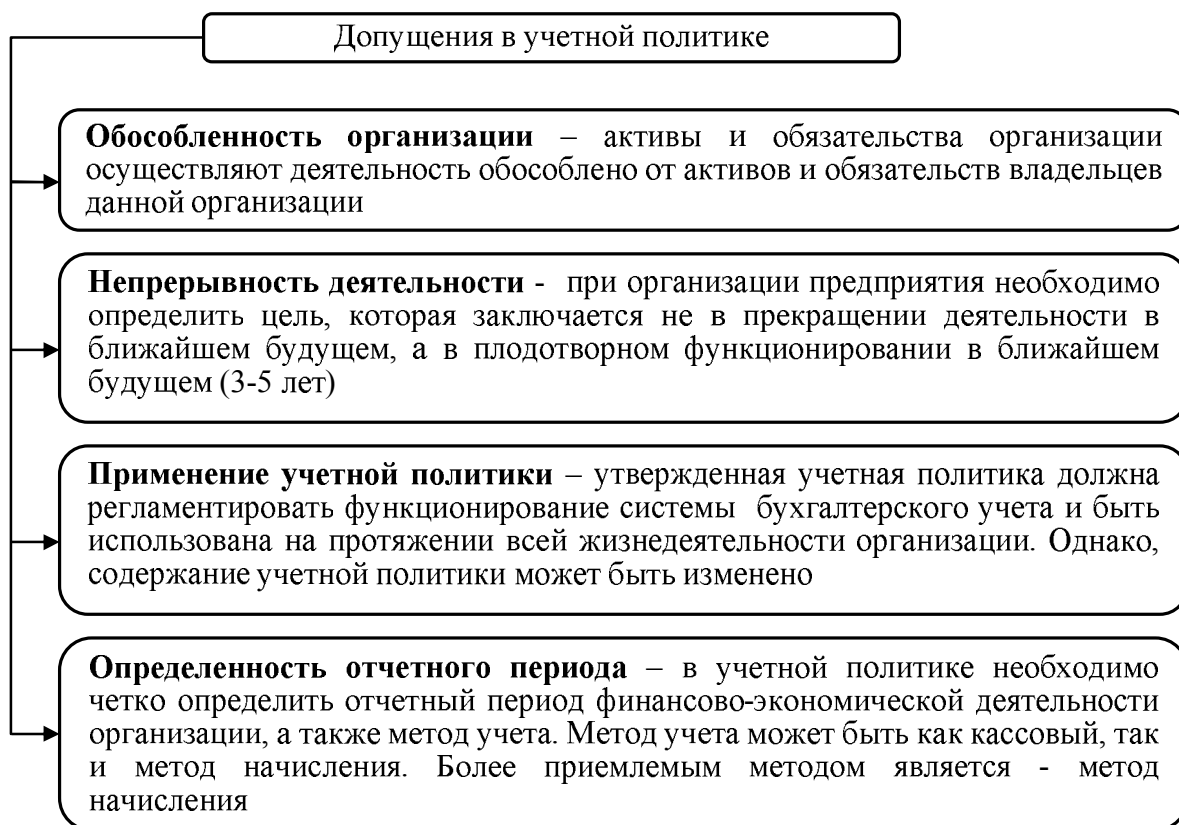


Рисунок 2. Допущения в учетной политике

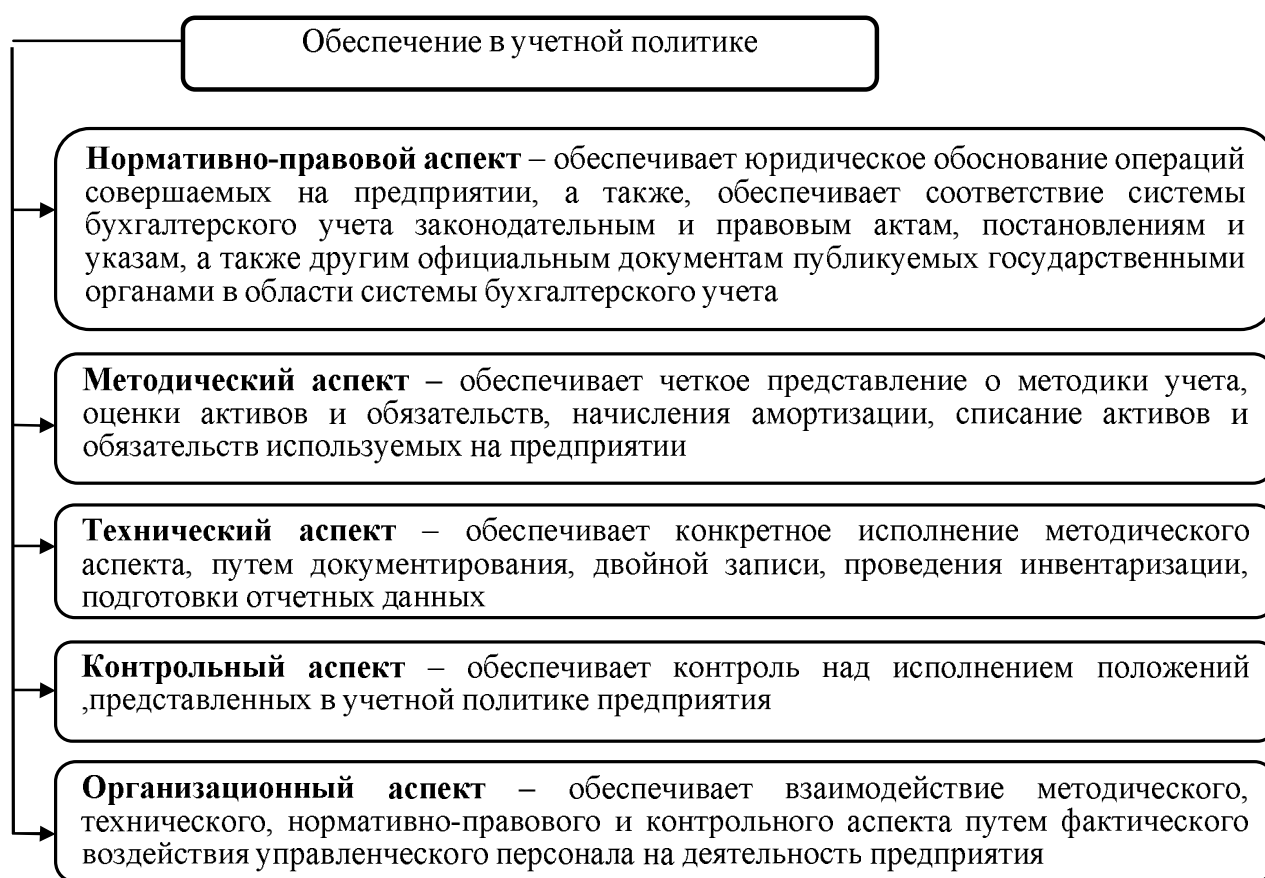


Рисунок 3. Основные аспекты обеспечения в учетной политике

При формировании учетной политики предприятия необходимо четко представлять сущность предприятия, поскольку от того какая организационная форма, вида деятельности, производственные характеристики и управленческая политика предприятия зависит точное определения стратегии предприятия и правильная разработка учетной политики как основа создания системы бухгалтерского учета (финансового и налогового учета) (таблица 1.). *Организационный фактор*, обеспечивает четкое определения организационно- правового статуса, а также информационно-технического оснащения предприятия. *Производственный фактор*, дает возможность конкретизировать форму производства. *Управленческий фактор*, распределяет должностные обязанности сотрудников управленческого аппарата и персонала бухгалтерии по их должности и профессиональных знаний и возможностей [1,2,3]

Таблица 1. Факторы ,влияющие на содержание учетной политики

Наименование фактора	Элементы
Организационный фактор	Организационно-правовая форма (акционерное общество, товарищество с ограниченной ответственностью, организации с участием государства или иностранного капитала и т.д.)
	Вид деятельности (производство, транспортировка, предоставление услуг, торговля, финансовая сфера (банки, страховые компании, аудиторские фирмы и т.д.) сельское хозяйство и т.д.)
	Состояние основных средств труда и предметов труда (основные средства, материальные ценности, незавершенное производство и т.д.)
	Информационное и техническое обеспечение (компьютерное обеспечение, уровень использования технических средств, уровень программного обеспечения и т.д.)



Производственный фактор	Вид производства (разовая, серийное)
	Производственная и экономическая характеристика продукта (качество, конкурентоспособность и т.д.)
	Производственная структура (цеховая, сплошная и т.д.)
	Длительность производственного цикла (час, сутки, декада, месяц, квартал, полугодие, год и т.д.)
	Сезонность производства (весенний- осенний, осенний-весенний, летний, зимний и т.д.)
Управленческий фактор	Профессионализм управленческого персонала и персонала системы бухгалтерского учета
	Структура управления предприятия (эффективность организационной структуры, место системы бухгалтерского учета в общей структуре предприятия и т.д.)
	Наличие службы внутреннего контроля (место службы внутреннего контроля в общей структуре предприятия)

Рассмотрение факторов, влияющих на учетную политику, позволяет нам сделать следующий шаг в разработке учетной политики. В таблице 2 нами предоставлены основные положения, которые должны быть рассмотрены в учетной политике. Эти основные положения мы разделили на четыре основных сектора, к которым относятся учетный сектор, аналитический сектор, отчетный сектор и контрольный сектор.

Учетный сектор, обеспечивает учетный процесс т.е., документальное оформление операций, разноска по счетам совершаемых операций. *Аналитический сектор*, позволяет проанализировать совершаемые операции, использования того или иного метода оценки и списания активов и обязательств. *Отчетный сектор*, обеспечивает организацию обязательных отчетностей для внешних структур, а также обеспечения информацией внутренних пользователей. *Контрольный сектор*, занимается организацией внутреннего контроля на предприятии.

Таблица 2. Основные положения, рассматриваемые в учетной политике

Наименование сектора	Основные положения
Учетный сектор	Генеральный план счетов системы бухгалтерского учета (финансового учета и налогового учета), предназначенный для ведения аналитического и синтетического учета.
	Формы первичных документов, по которым нет типовых форм
	Правила документооборота
	Методика ведения учета: собственного капитала; денежных средств; выручки и принятия дохода; товарно-материальных ценностей; основных средств; нематериальных активов; расчетов с персоналом по оплате труда; операций в иностранной валюте; инвестиций; дебиторской задолженности; кредиторской задолженности; налогов и т.д.
Аналитический сектор	Правила инвентаризации активов и обязательств
	Оценка активов и обязательств
	Амортизация активов
	Списание активов и обязательств
	Анализ операций
	Составление отчетов для внешних органов (финансовая отчетность, налоговая отчетность, статистическая отчетность)



Отчетный сектор	Составление отчетов для других пользователей (управленческая отчетность, оперативная отчетность, и т.д.)
Контрольный сектор	Организация внутреннего аудита учетного процесса, аудита аналитических процедур и отчетностей
	Контроль над недопущением и исправлением ошибок

Литературы:

- 1 Финансовый учет/ Под редакцией В.Г.Гетьман, изд. 2-е, перераб. и доп., М.: Финансы и статистика, 2004. – 782 с.
- 2 Муравицкая Н.К., Г.И.Лукьяненко Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учеб.пособие. - М.: КНОРУС, 2005. - 528 с.
- 3 Швецкая В.М., Головкин Н.А. Бухгалтерского учет: учебник для вузов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. – 512 с.
- 4 Кеулимжаев К.К. и др. Финансовый учет на предприятии: учебник/ под ред Р.М.Рахимбековой/ Кеулимжаев К.К., Айтхожина Л.Ж., Кинхузова К.К., Сельменова А.Т.. -Алматы: Экономика, 2003. - 474 с