

В.Н. Лемеш

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Допущено
Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебного пособия
для магистрантов учреждений высшего образования
по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



Минск
«Вышэйшая школа»
2016

УДК 657.22(078.8)

ББК 65.052я73

Л44

Рецензенты: кафедра бухгалтерского учета и аудита Полоцкого государственного университета (заведующий кафедрой доктор экономических наук профессор *С.Г. Вегера*); *Н.В. Пузенко*, доцент кафедры бухгалтерского учета (Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации)

Все права на данное издание защищены. Воспроизведение всей книги или любой ее части не может быть осуществлено без разрешения издательства

ISBN 978-985-06-2514-4

© Лемеш В.Н., 2016

© Оформление. УП «Издательство “Вышэйшая школа”», 2016

ПРЕДИСЛОВИЕ

На современном этапе экономических реформ в Республике Беларусь используются принципиально новые подходы к управлению сферой финансовых отношений как в масштабе экономической политики государства, так и на уровне отдельных организаций. Управление финансами строится на основе новых теоретико-методологических принципов, концепций и стандартов, с использованием современных приемов, форм и методов обеспечения эффективности этого важнейшего ресурса интенсивного экономического развития. Большое значение придается полноте, достоверности и качеству той информации, на базе которой могут и должны вырабатываться оптимальные управленческие решения как на макро-, так и на микроуровне. Решению данных задач способствует правильно выбранная организацией учетная политика. В связи с этим повышается роль изучения методики формирования учетной политики с учетом зарубежного опыта формирования системы учета как на национальном, так и на международном уровне.

Изучение материала, изложенного в учебном пособии, позволит сформировать учетную политику в соответствии с требованиями отечественного законодательства и международными стандартами финансовой отчетности для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета, ценообразования; выбрать наиболее эффективный финансовый инструмент в договорной политике для достижения поставленной цели, ориентированной на финансовый результат в перспективе; составить основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрыть в ней информацию по выбранной учетной политике. Теоретические положения, приведенные в пособии, подкреплены примерами, таблицами и рисунками.

1. СВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ВЫБРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

1.1. Бухгалтерская отчетность, ее роль и значение

Бухгалтерская отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения ее финансового положения за отчетный период [3, ст. 1]. **Цель** формирования показателей бухгалтерской отчетности – обеспечение заинтересованных пользователей для принятия ими соответствующих тактических и стратегических управленческих решений на основе полной, правдивой и полезной информации.

Сущность бухгалтерской отчетности состоит в том, что она позволяет представить в соответствующих формах в обобщенном и систематизированном соответствующим образом виде данные бухгалтерского учета за соответствующий отчетный период, взаимоувязанные друг с другом через значения соответствующих показателей. Каждый из отчетных показателей в отдельности характеризует какую-то сторону деятельности организации. Объединение же их в рамках отчетных форм в систему финансово-экономических индикаторов позволяет создать целостную картину результатов деятельности организации за отчетный период.

Элементами бухгалтерской отчетности являются активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы.

Бухгалтерская отчетность организаций (за исключением организаций, финансируемых из бюджета, а также некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, за исключением вы-

бывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг) состоит:

- из бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Значение бухгалтерской отчетности заключается в том, что она является источником информации высокой степени надежности для широкого круга лиц (пользователей), заинтересованных в получении информации об основных результатах деятельности организации. Показатели бухгалтерской отчетности служат основой для принятия тактических и стратегических управленческих решений путем анализа и оценки динамики имущественного положения организации, изучения и прогнозирования величины финансовых результатов, прогнозирования объемов денежных средств, поиска резервов наращивания ресурсного и финансового потенциала, повышения финансовой устойчивости организации и ее ценности как объекта инвестирования. Следовательно, бухгалтерская отчетность должна содержать информацию, позволяющую:

- изучить состав, динамику и эффективность использования материальных и финансовых ресурсов организации, их величину, а также размер ее доходов и расходов;
- оценить способность организации создавать потоки денежных средств и спрогнозировать дальнейшие перспективы в этом направлении;
- изучить состав собственного капитала организации, изменения, произошедшие в его величине и структуре, а также оценить способность организации обеспечивать его сохранность и стабильный рост собственного капитала;
- рассчитать и оценить доходность осуществления инвестиций и ее соответствие степени риска их потери;
- определить степень финансовой устойчивости организации, ее платежеспособность и оценить возможность своевременно погашать обязательства, в том числе по уплате процентов за пользование привлеченными из внешних источников финансовыми ресурсами;
- оценить вклад организации в развитие экономики города, региона и государства в целом, повысить эффективность бюджетного планирования и управления экономической системой

на макроуровне, разрабатывать и эффективно осуществлять мероприятия по реализации выбранного курса в области социально-экономического развития государства;

- определить, является ли деятельность организации непрерывной, существуют ли у нее причины или намерения полностью или частично прекратить свою деятельность, каковы перспективы расширения объемов ее деятельности и повышения эффективности;

- на основе детального изучения величины соответствующих показателей определить наличие неиспользуемых возможностей и потенциальную величину резервов повышения эффективности деятельности организации.

Организация в примечаниях к бухгалтерской отчетности *должна раскрывать* способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике. В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об изменении учетной политики (п. 109 Инструкции № 111):

- содержание и причины изменения учетной политики;
- суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;
- суммы корректировок других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

Результат изменения учетной политики организации в случае изменения способа ведения бухгалтерского учета (применение его приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности информации), относящегося к периодам, предшествующим отчетному периоду (далее – предыдущие периоды) и оказавшего или способного оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и изменение финансового положения, определяется в стоимостном выражении на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

При невозможности достоверно определить в стоимостном выражении результат относящегося ко всем предыдущим периодам изменения учетной политики организации в случае, указанном в ч. 1 п. 109 Инструкции № 111, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
1. Связь бухгалтерской отчетности с выбранной организацией учетной политикой	4
1.1. Бухгалтерская отчетность, ее роль и значение	4
1.2. Пользователи отчетности	7
1.3. Роль учетной политики при раскрытии отчетной информации	10
<i>Контрольные вопросы</i>	12
2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности — основа формирования учетной политики	12
2.1. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности	12
2.2. Место учетной политики в системе нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность	16
2.3. Основные правила трактовки нормативных правовых актов	17
<i>Контрольные вопросы</i>	21
3. Концепция подготовки учетной политики для различных целей (бухгалтерский, налоговый и управленческий учет, ценообразование, договорная политика)	21
3.1. Политика организации	21
3.2. Факторы, которые следует учесть при разработке учетной политики	26
<i>Контрольные вопросы</i>	27
4. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета	28

4.1. Принципы учета и состав учетной политики	28
4.2. Формирование учетной политики	33
4.3. Раскрытие учетной политики	34
4.4. Форма изложения учетной политики	37
4.5. Изменение учетной политики	38
4.6. Цели и задачи учетной политики для ведения бухгалтерского учета и отчетности.	40
4.7. Обязательные условия формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и отчетности	43
4.8. Элементы учетной политики	44
<i>Контрольные вопросы</i>	45
5. Идентификация объектов бухгалтерского учета	45
5.1. Признание имущества, обязательств, доходов и расходов	45
5.1.1. Имущество	46
5.1.2. Обязательства	51
5.1.3. Собственный капитал.	55
5.1.4. Доходы и расходы	56
5.2. Определение единицы бухгалтерского учета имущества	59
<i>Контрольные вопросы</i>	60
6. Выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности	61
6.1. Документирование	61
6.2. Альбом форм первичных учетных документов	67
6.3. Индивидуальный график выполнения работ и график документооборота	68
6.4. График технологической обработки учетной информации	71
6.5. Выбор формы ведения бухгалтерского учета и учетных регистров.	74
6.5.1. Журнально-ордерная форма	76
6.5.2. Мемориально-ордерная форма.	79
6.6. Инвентаризация активов и обязательств	80
6.6.1. Организация системы внутреннего контроля.	81
6.6.2. Организация материальной ответственности.	84
6.7. Учетная оценка.	88
6.8. Рабочий план счетов	89
6.9. Бухгалтерская отчетность	92
<i>Контрольные вопросы</i>	94
7. Учетная политика для целей налогообложения.	95
7.1. Понятие учетной политики для целей налогообложения	95

7.2. Элементы учетной политики для целей налогообложения . . .	97
7.3. Соотношение учетной политики для целей налогообложения	98
7.4. Особенности формирования учетной политики организации при наличии филиалов либо других структурных подразделений	102
<i>Контрольные вопросы</i>	106
8. Учетная политика для ценообразования.	107
8.1. Понятие учетной политики для целей ценообразования	107
8.2. Разработка учетной политики в отношении регулируемых цен (тарифов)	110
<i>Контрольные вопросы</i>	111
9. Договорная политика организации.	112
9.1. Договорная политика организации и ее цели.	115
9.2. Договорная политика в области бухгалтерского учета	116
9.3. Договорная политика в области налогообложения.	118
<i>Контрольные вопросы</i>	118
10. Организация системы управленческого учета.	118
<i>Контрольные вопросы</i>	121
Приложения	123
Литература	215

- Л44 **Лемеш, В. Н.**
Методика формирования учетной политики : учеб.
пособие / В. Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа,
2016. – 222 с. : ил.
ISBN 978-985-06-2514-4.

Рассматриваются роль учетной политики при раскрытии отчетной информации и концепция ее разработки для различных целей (бухгалтерский, налоговый и управленческий учет, ценообразование, договорная политика).

Показываются особенности формирования учетной политики. Материал иллюстрируется примерами, таблицами и рисунками. Комплексная подача материала позволит магистрантам и практикам лучше разобраться в нем, приобрести навыки самостоятельного формирования учетной политики.

Для магистрантов экономических специальностей. Полезно студентам, руководителям организаций, бухгалтерам, аудиторам, специалистам контролирующих (надзорных) органов государственного и ведомственного контроля.

УДК 657.22(078.8)
ББК 65.052я73

Учебное издание

Лемеш Валентина Николаевна

**МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учебное пособие

Редактор *П.И. Новодворский*

Художественный редактор *В.А. Ярошевич*

Технический редактор *Н.А. Лебедевич*

Корректор *Т.К. Хваль*

Компьютерная верстка *О.А. Самсоновой*

Подписано в печать 22.02.2016. Формат 84×108/32. Бумага офсетная.

Гарнитура «Times New Roman». Офсетная печать.

Усл. печ. л. 11,76. Уч.-изд. л. 12,1. Тираж 500 экз. Заказ 493.

Республиканское унитарное предприятие

«Издательство “Вышэйшая школа”».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/3 от 08.07.2013.

Пр. Победителей, 11, 220048, Минск.

e-mail: market@vshph.com <http://vshph.com>

Открытое акционерное общество «Типография “Победа”».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, производителя,
распространителя печатных изданий № 2/38 от 29.01.2014.

Ул. Тавлая, 11, 222310, Молодечно.