

ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева

Определена роль учетной политики организации в ее финансово-хозяйственной деятельности исходя из своей структуры, специфики отрасли и других особенностей деятельности. Определены требования к содержанию учетной политики, а также факторы, оказывающие влияние на ее формирование. Установлено значение учетной политики в определении качества формируемой информации и обеспечении непрерывности деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, организация бухгалтерского учета, учетная политика организации, непрерывность деятельности.

В последние десятилетия происходит постепенная реформация бухгалтерского учета, обусловленная предстоящим переходом на применение международных стандартов финансовой отчетности. При этом неизбежно меняется роль бухгалтерского учета: если раньше она заключалась, в основном, в регистрации фактов хозяйственной жизни предприятия, то в настоящее время он играет существенную роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Ключевым документом, содержащим основную информацию, является учетная политика. Положения, сформулированные в этом документе, оказывают существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности, которая, в свою очередь, является информационной базой для принятия управленческих решений различными группами пользователей. От учетной политики также в решающей степени зависит эффективность принятия внутренних управленческих решений, качество формируемой учетной информации, что, в свою очередь, повышает достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями законодательства хозяйствующие субъекты обязаны самостоятельно формировать учетную политику в целях бухгалтерского, налогового и управленческого учета, принимая во внимание целый ряд различных факторов. Среди них можно выделить, прежде всего, требования законодательно-нормативной базы в области бухгалтерского учёта и налогообложения, организационно-правовую форму организации, особенности управленческой структуры организации в целом и бухгалтерии в частности, потребности внешних и внутренних пользователей в информации о деятельности предприятия и его финансово-хозяйственном состоянии, и др. [5]. Формируется учетная политика в начале деятельности

организации, в дальнейшем постоянно актуализируется в соответствии с требованиями законодательства, а также внутренних нужд организации

Процесс формирования учетной политики состоит из нескольких последовательных этапов. Каждый этап должен быть тщательно проработан, поскольку от него зависит выполнение последующих этапов [3, 6]. Рассмотрим эти этапы подробнее. Прежде всего, необходимо определить перечень объектов учета, которые подлежат раскрытию в учетной политике. На втором этапе, в зависимости от отобранных ранее объектов, выявляются конкретные условия и процессы, оказывающие влияние на формирование учетной политики. Далее необходимо проанализировать общие требования и допущения и адаптировать их для конкретного предприятия, а также выбрать потенциально подходящие способы и приемы бухгалтерского учета из законодательно разрешенных, которые могут быть применены в организации. На заключительном этапе учетная политика оформляется документально с соблюдением всех формальных правил. Формально учетная политика должна включать три раздела. Раздел «Общие положения» включает общие сведения о предприятии, основные принципы учета, применяемые на предприятии и др. Организационный раздел раскрывает требования и правила ведения учета, принятые в организации, в том числе формы первичных документов, разработанных и применяемых на предприятии, порядок проведения инвентаризации, порядок документооборота и технология обработки учетной информации и т.д. В Методическом разделе раскрываются особенности учета отдельных объектов учета. Отражаются те аспекты, которые либо отражают особенности деятельности конкретной организации, либо те аспекты, для которых предусмотрен выбор способа учета, или организация должна разработать его самостоятельно. К ним, в частности, можно отнести способы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, способы списания материалов в производство и др. [7, 8].

При утверждении учетной политики необходимо дополнить ее обязательными приложениями. К ним относятся рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; положение по проведению инвентаризации; график документооборота и технология обработки учетной информации; положение о внутреннем контроле организации.

В процессе осуществления своей деятельности предприятие должно отслеживать выполнение внедренных положений учетной политики, вносить необходимые корректировки, в том числе в обязательных случаях, таких как изменение положений законодательно-нормативных актов в области учета, реорганизация предприятия и др. [4].

Формирование учетной политики предприятия происходит согласно установленным допущениям и требованиям [2]. К требованиям относится, прежде всего, полнота отражения в бухгалтерском учете всех объектов учета и фактов хозяйственной деятельности, без каких-либо исключений или изъятий, а также учетная информация по ним не должна быть противоречивой. Требование своевременности обязует организации отражать объекты учета и факты хозяйственной жизни в соответствующих отчетных периодах. Требование осмотрительности обязует организации признавать расходы с большей готовностью, нежели доходы. Необходимо также принимать во внимание допущения, в том числе имущественной обособленности организации (имущество предприятия должно учитываться отдельно от другого имущества), последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Особое внимание организация должна уделять соблюдению допущения непрерывности деятельности. Оно заключается в планировании предприятия существовать в обозримом будущем и погашать свои обязательства в установленном порядке. Обеспечение непрерывности деятельности организации – процесс, который в том числе позволяет обеспечить поддержание или восстановление с минимальными потерями финансово-хозяйственной деятельности организации в случае наступления неблагоприятных событий, последствия которых могут иметь значительные последствия, хотя вероятность их наступления может быть невелика. Для этого руководству организации прежде всего необходимо определять ключевые ресурсы организации, осуществлять мониторинг всех хозяйственных рисков. На основе информации о выявленных рисках руководству необходимо также разрабатывать процедуры и методы внутреннего контроля, в том числе внедрять контрольные процедуры, определять сферы ответственности и обеспечивать эффективное взаимодействие между ответственными сотрудниками. На основе этих процедур становится возможным осуществлять мониторинг и оптимизировать процесс обеспечения непрерывности деятельности организации [4].

С точки зрения бухгалтерского учета это также означает, что смена собственника предприятия не повлечет за собой существенных изменений в учете; организация формирует резервы в соответствии с законодательством; отчетность предоставляется по равным отчетным периодам и др. Одно из важнейших положений заключается в том, что многие факты хозяйственной деятельности осуществляются в условиях неопределенности.

Все хозяйствующие субъекты осуществляют свою деятельность в условиях неопределенности и должны принимать управленческие решения с учетом возможных рисков. Поскольку это происходит в условиях неопределенности внешней и внутренней финансово-хозяйственной среды предприятия, то они неизбежно возникают как отклонение планируемых вели-

чин и событий от фактических. Для того чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности, организация должна вовремя выявлять эти риски, оценивать и по возможности избегать либо минимизировать, поскольку влияние каждого из возникающих рисков в различной степени может негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а следовательно, может поставить под угрозу непрерывность его деятельности [8]. Неопределенность также возникает на этапе использования учетных данных различными группами пользователей, поэтому данные должны максимально отражать реальное финансово-хозяйственное состояние предприятия. Это позволит пользователям принимать правильные управленческие решения на основании такой учетной информации, а предприятию обеспечить непрерывность своей деятельности. Поэтому руководители организаций должны четко понимать важность и необходимость учетной политики и не прибегать к ее формальному составлению, так как ее роль в том числе заключается и в снижении рисков организации. В данном случае положения учетной политики будут рассматриваться как часть системы мер, разработанных предприятием для максимально возможного сокращения негативных последствий. Например, применяя сформулированные организацией положения учетной политики в случае отсутствия в законодательстве четких правил формирования доходов или расходов (а такие моменты достаточно часто встречаются в налоговом законодательстве), организация с высокой вероятностью сможет выиграть разбирательства с налоговыми органами в свою пользу.

Кроме того, после введения в действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1] экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности. Это касается, прежде всего, разработки политики управления рисками в организации (например, формирования матрицы риска, разработки методов управления рисками, осуществления мониторинга и документирования процедур осуществления внутреннего контроля) с целью их минимизации либо избежания, что, в свою очередь, позволит обеспечить непрерывность деятельности организации [5]. Эти документы наряду с учетной политикой организации должны быть включены в единый блок локальных нормативных документов, которые составляют единую информационно-учетную систему организации.

Заключение. По результатам проведенного исследования выявлена основная цель деятельности предприятий, которая заключается в эффективном функционировании. Это реализуется при достижении непрерывности деятельности в долгосрочной перспективе. В течение этого периода считается, что предприятие находится в условиях относительной экономической безопасности, а возможные угрозы не в состоянии нарушить его деятельность и привести к принудительной ликвидации.

Установлено, что от учетной политики также в решающей степени зависит эффективность принятия внутренних управленческих решений, качество формируемой учетной информации, что, в свою очередь, повышает достоверность показателей бухгалтерской отчетности. Грамотно составленная учетная политика, прошедшая все необходимые этапы формирования, позволит организации решать множество задач, возникающих в ходе ее финансово-хозяйственной деятельности, и обеспечить непрерывность ее деятельности.

Принцип непрерывности деятельности субъекта бухгалтерского учета является ключевой концепцией современной бухгалтерской теории и практики во всем мире. Поиск решения вышеуказанных проблем позволит обеспечить развитие методологии бухгалтерского учета и формирования такой информационной системы на предприятии, которая бы обеспечивала эффективное и непрерывное управление бизнесом, отвечающее требованиям современной экономики.

Библиографический список

1. Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.
2. Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).
3. Аврова, И.А. Учетная политика для целей налогообложения на 2016 год / И.А. Аврова, А.В. Андреев. – М.: Статус-Кво, 2016. – 192 с.
4. Бакаев, А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 254 с.
5. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. П.И. Безруких – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 579 с.
6. Залышкина, Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации: дис. ... канд. экон. наук / Т.А. Залышкина. – Новосибирск, 2006. – 162 с.
7. Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов: дис. ... д-ра экон. наук / Н.Н. Макарова. – Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.
8. Пятов, М.Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста: учебное пособие. / М.Л. Пятов. – М., 2015. – 232 с.

[К содержанию](#)