

## К ВОПРОСУ О МЕТОДОЛОГИЧЕСКОМ АСПЕКТЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ ХИМИКО-ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА

This article is issued some statements of methodological aspect for accounting policy chemical-wood complex's company.

В соответствии с государственной программой по переходу на международные стандарты бухгалтерского учета с 1 января 2004 года введен в действие новый Типовой план счетов и Инструкция по его применению, утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь. Данные документы определяют правила ведения бухгалтерского учета на предприятиях всех форм собственности и видов деятельности независимо от организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи. Предприятиям необходимо было осуществить целый комплекс мероприятий, чтобы выполнить требования законодательства по переходу на новый План счетов бухгалтерского учета.

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», руководитель предприятия обязан организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для его правильного ведения, поэтому именно на нем лежит ответственность за своевременное проведение следующих мероприятий по переходу на новый План счетов бухгалтерского учета:

- издание приказа о переходе на новый План счетов;
- составление плана мероприятий;
- пересмотр рабочего плана счетов;
- составление корреспонденции счетов с учетом принятого рабочего плана счетов;
- анализ целесообразности разделения общей бухгалтерии на внешнюю и внутреннюю;
- адаптация компьютерных программ;
- пересмотр форм первичной учетной документации;
- проведение инвентаризации имущества и обязательств;
- корректировка принятой учетной политики;
- перенос остатков по счетам бухгалтерского учета;
- обучение сотрудников бухгалтерии и других служб.

Осуществление некоторых мероприятий (адаптация бухгалтерской программы, обучение сотрудников, корректировка принятой учетной политики и др.) длительно во времени, поэтому они, как показала практика, были про-

ведены на предприятиях химико-лесного комплекса заблаговременно, то есть до 1 января 2004 года.

Корректировка принятой учетной политики, как одно из мероприятий по переходу на новый План счетов, в начале 2004 года на предприятиях республики завершилась подготовкой и изданием приказов об учетной политике. Данный документ является основополагающим при ее разработке и по своей важности не уступает уставу предприятия.

Под учетной политикой понимается принятая предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского учета. К данным способам относятся следующие элементы: способы группировки и оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета и обработки информации, а также иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика предприятия включает в себя следующие моменты:

- описание принятых способов ведения бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета предприятия;
- применяемые предприятием формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых;
- регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете предприятия (график документооборота).

При формировании учетной политики предприятие руководствуется некоторыми допущениями, основными из которых являются:

- имущественная обособленность предприятия, то есть имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;
- непрерывность деятельности, то есть у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- преємственность учетной политики, то есть выбранная учетная политика применяется

последовательно от одного отчетного года к другому;

– временная определенность результатов хозяйственной деятельности.

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером с привлечением специалистов различных служб, оформляется организационно-распорядительной документацией (приказ, распоряжение, положение и др.) и утверждается руководителем предприятия.

Основные аспекты учетной политики предприятия можно сгруппировать по двум направлениям:

- методологический аспект;
- организационно-технический аспект.

Методологический аспект учетной политики – основная составляющая данного документа. Прежде всего, предприятие должно определиться с методами оценки имущества. Традиционным моментом любой учетной политики является выбор способов отнесения предметов к основным средствам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП). Данное положение учетной политики требует изменений ввиду отсутствия в настоящее время в бухгалтерском учете малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Кроме того, введение с 1 января 2003 года на территории Республики Беларусь новой амортизационной политики расширило права и полномочия предприятий по вопросам распоряжения своими основными средствами, а именно, предоставило им право выбора способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Этот момент также должен быть отражен в разрабатываемой предприятием учетной политике.

Таким образом, при оформлении учетной политики на 2004 год руководителям, главным бухгалтерам, специалистам экономических и других служб предприятий необходимо было учесть существенные изменения, произошедшие в национальном бухгалтерском учете.

Как показывает практика, многие руководители и главные бухгалтера предприятий химико-лесного комплекса отнеслись не формально к составлению приказа об учетной политике и рассмотрели его не только как обязательный документ, необходимый для представления в налоговую инспекцию вместе с годовым отчетом. Они в полной мере осознали, что учетная политика предприятия является также важнейшим внутренним документом, определяющим оптимальный

порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и, как следствие, платежеспособность и финансовую независимость предприятия, а также защиту его прав как налогоплательщика. Примером такого серьезного отношения к работе по составлению приказа об учетной политике на 2004 год являются специалисты ОАО «Минский лакокрасочный завод», ГЛХУ «Минский лесхоз», ЗАО «Атлант».

Учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же методологического аспекта бухгалтерского учета, как правило, должна отличаться на разных предприятиях ввиду особенностей их деятельности. Данное обстоятельство обусловлено тем, что при разработке учетной политики предприятия необходимо принимать во внимание следующие основные моменты: форму собственности и организационно-правовую форму, отраслевую принадлежность и вид деятельности предприятия, организационную структуру управления, наличие структурных подразделений, объемы производства выпускаемой продукции, систему налогообложения и др.

Однако, как показывает практика, руководители и главные бухгалтера предприятий химико-лесного комплекса традиционно «единодушны» по многим положениям, входящим в методологический аспект учетной политики. Весьма закономерно это отражается в выборе способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. К сожалению, предприятия не спешат воспользоваться более широкими правами и полномочиями в вопросах распоряжения своими основными средствами, которые им предоставляет введенная с 1 января 2003 года новая амортизационная политика.

В сложившихся экономических условиях, когда доходность производственной деятельности предприятий химико-лесного комплекса снижается и уменьшаются возможности финансирования за счет кредитования, амортизационные отчисления выступают одним из основных собственных источников инвестиционных ресурсов. Поэтому выбор и обоснование применяемого метода начисления амортизации основных средств и нематериальных активов при разработке учетной политики имеют первостепенное значение.

Отдельные основные элементы методологического аспекта учетной политики предприятий химико-лесного комплекса и их альтернативные варианты представлены в нижеприведенной таблице.

**Сравнительный анализ элементов методологического аспекта учетной политики предприятий химико-лесного комплекса**

Положение учетной политики	Альтернативные варианты	Предприятия		
		ЗАО «Атлант»	ОАО «Минский лакокрасочный завод»	ГЛХУ «Молодечненский лесхоз»
Погашение стоимости основных средств	Способы: – линейный; – нелинейный; – производительный; – начисление амортизации с применением поправочных коэффициентов	Способы: – линейный; – производительный (транспортные средства)	Линейный способ	Линейный способ
Изменение нормативных сроков службы основных средств	Комиссия по проведению амортизационной политики	Комиссия предприятия	Комиссия предприятия	Комиссия предприятия
Погашение стоимости нематериальных активов	Способы: – линейный; – нелинейный (способ уменьшаемого остатка); – производительный	Линейный способ	Линейный способ	Отсутствует
Учет производственных запасов	Заготовление и приобретение отражаются по: – фактической себестоимости их приобретения; – учетным ценам	По учетным ценам	По фактической себестоимости их приобретения	По фактической себестоимости их приобретения

Сравнительный анализ элементов методологического аспекта учетной политики предприятий химико-лесного комплекса Республики Беларусь показал, что они традиционно выбирают линейный способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, несмотря на предоставляемую возможность использования альтернативных вариантов. Исключение составляет лишь ЗАО «Атлант», которое использует производительный метод при начислении амортизации транспортных средств Барановичского станкостроительного завода.

Вместе с тем применение линейного способа начисления амортизационных отчислений замедляет процесс воспроизводства основных средств и не учитывает при начислении амортизации интенсивность эксплуатации оборудования и объем произведенной предприятием продукции.

Таким образом, рационально сформированная учетная политика предприятий химико-

лесного комплекса с учетом альтернативных вариантов выбора отдельных ее положений позволит правильно организовать ведение бухгалтерского и налогового учета.

#### Литература

1. Николаева С. А. Учетная политика организации. Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Аналитика-Пресс, 2001. – 366 с.
2. Лемеш В. Мероприятия по переходу на новый План счетов // Национальный бухгалтерский учет. – 2003. – № 20. – С. 58–60.
3. Сивакова Т. Учетная политика 2004 // Национальный бухгалтерский учет. – 2004. – № 4. – С. 49–56.
4. Лесневская Н. Организационно-технический аспект налоговой учетной политики // Национальный бухгалтерский учет. – 2004. – № 14. – С. 46–56.