



УДК 657.1

**COMPARISON OF ACCOUNTING POLICIES IN ACCOUNTING AND
MANAGEMENT ACCOUNTING****СРАВНЕНИЕ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И
УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ****Pokrovskaja L.L. / Покровская Л.Л.***ph.d., associate professor/к.э.н., доцент*

ORCID: 0000-0001-7924-2691

SPIN: 8138-4321

*Санкт-Петербургский государственный политехнический университет**Петра Великого, Санкт-Петербург, ул. Политехническая, 29, 194021*

Аннотация. Актуальность рассмотренных вопросов в статье заключается в том, что современные подходы к управлению предприятием предполагают, что управленческая и бухгалтерская отчетность должны строиться на единых данных, с едиными аналитическими признаками, формироваться в единые сроки. Это требует разработки учетной политики как для целей бухгалтерского, так и для управленческого учета. Цель исследования - сравнить учетные политики для бухгалтерского и управленческого учета. Качественно разработанная и грамотно изложенная методика сбора и обработки информации, которая наилучшим образом подходит для данной организации, предоставляет руководству оперативную и достоверную информацию для принятия взвешенных управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, затраты, отчетность, прибыль, реализация, себестоимость, управленческий учет.

Вступление. В идеале управленческая и бухгалтерская отчетность должны строиться на единых данных, с едиными аналитическими признаками, формироваться в единые сроки. Как вариант, вводится понятие «операционного дня», в течение которого все финансовые операции должны быть учтены в информационной системе [1, с.17].

В российской практике конца 90-х - начала 2000-х гг. такая ситуация скорее редкость, поскольку некоторые предприятия формируют отчетность при несогласованности бухгалтерского и управленческого учета.

Укажем несколько существенных отличий ведения управленческой учетной политики от бухгалтерской.

Основной текст. В бухгалтерском учете стоимость товаров (готовой продукции, сырья и материалов) учитывается без НДС, на некоторых предприятиях стоимость товаров может включать НДС, так как связывает сумму товара с применяемой системой налогообложения [2, с.138].

Далее, учет готовой продукции производится по себестоимости. На предприятиях учет готовой продукции может вестись в продажных ценах. Это показывает сумму средств, которую предприятие может получить после продажи, т.е. будущая прибыль от продаж уже учитывается в стоимости готовой продукции.

Списание НДС, уплаченного и отнесенного на дебет счета «Расчеты с бюджетом» означает уменьшение управленческой прибыли и стимулирует налоговую оптимизацию. Мелкие суммы затрат учитываются по оплате, а не по



начислению. Такая практика достаточно распространена, но игнорирование «неначисленной задолженности» может привести к искажению финансовых результатов.

Отражение основных средств в бухгалтерской отчетности осуществляется без амортизации в течение года, такой метод подходит для предприятий с небольшим количеством основных средств.

При этом осуществляется конвертация бухгалтерских проводок в управленческие проводки, и на их базе формируется управленческая отчетность, например баланс и прочая. Такой путь является более трудоемким, чем ведение только бухгалтерского учета, но менее трудоемким, чем параллельное ведение двух учетов: бухгалтерского и оперативного (управленческого).

Учетная политика *управленческого учета* – это применяемые методы учета затрат, входящих в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), с помощью которых составляются отчеты руководству для принятия эффективных управленческих решений. [3]

Организация управленческого учета.

Учет операций проводится на счетах управленческого учета.

Руководство процессом осуществляет руководитель предприятия, который отвечает за результаты, организует процесс формирования управленческого баланса и отчета, отчитывается перед вышестоящей организацией, согласовывает формат отчета: 1С, Excel или другой, а также организует учет всех хозяйственных операций, включая корректировки всех видов.

На каждом предприятии выделяется исполнитель по ведению управленческого учета. На предприятиях с малой численностью персонала им может быть руководитель, либо функция управленческого учета может быть возложена на нескольких лиц согласно квалификации, объему работы, доступа к информации и т.д. Исполнитель осуществляет учет хозяйственных операций, в том числе в бухгалтерии; при необходимости преобразует бухгалтерские проводки в проводки по управленческим счетам; технически готовит отчеты; участвует в согласовании формата отчета.

Рассмотрим методы организации управленческого учета отдельных статей.

Реализация (продажа) товаров, формирование прибыли. Реализация (продажа) товаров фиксируется исключительно в момент отгрузки.

Условия: сумма товара отгруженного равна проданному — переход права собственности; товар оприходованный равнозначен товару купленному. Продажа товаров фиксируется через дебет субсчетов счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» независимо от срока оплаты товаров. Оплата, в том числе предоплата, фиксируется по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Предоплата формирует кредитовое сальдо по данному покупателю.

Формирование продажи товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и других операций, которые приводят к изменению финансового результата (прибыли), осуществляется сложными управленческими проводками, включая кредит счета материальных ценностей.



Оценка запасов и затрат. Учет ТМЦ производится по закупочным ценам без НДС [4, с. 483]. Не исключено ведение управленческого учета ТМЦ с НДС в продажных ценах. В этом случае формирование управленческой прибыли осуществляется не в момент продажи, а в момент закупки товаров. Такое ведение учета требует внесения существенных корректировок в учетную политику и заметно усложняет взаимодействие с бухгалтерским учетом.

При фиксировании неликвидных ценностей осуществляется их переоценка по текущим рыночным ценам с отнесением разницы на прибыли/убытки.

Списание закупленных товаров на себестоимость происходит по средневзвешенной стоимости товаров. В ряде компаний, осуществляющих компьютерный учет движения товаров, используется списание товаров по цене закупки партии. При списании другими методами отличия фиксируются дополнительными документами.

Списание использованных ТМЦ (т.е. стоимости закупаемых товаров и малоценных предметов) на затраты текущего периода осуществляется полностью в 100% размере в текущем периоде.

На затраты текущего периода относятся заработная плата и начисления во внебюджетные фонды, коммерческие расходы, услуги сторонних организаций, ремонт и прочие затраты. Величина прогнозируемых начислений налогов относится на затраты текущего периода.

Проценты по полученным займам учитываются в составе прочих затрат текущего месяца.

Курсовые разницы при расчетах в валюте подлежат зачислению в прибыль/убыток по результатам переоценки (вариант - ежемесячная переоценка или переоценка, осуществляемая в момент совершения операции продажи/реализации/использования товара).

Затраты на реализацию и производство включаются в затраты текущего периода независимо от времени оплаты (вариант - небольшие суммы затрат относятся на затраты текущего периода в момент оплаты).

Начисление НДС осуществляется согласно типовым операциям в зависимости от формы оформления договорных отношений. По умолчанию НДС, уплаченный при покупке товарно-материальных ценностей и заключении договоров со сторонними организациями, списывается сразу в дебет соответствующего субсчета 68 «Расчеты по налогам и сборам», без применения счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учет обязательств. Для расчетов с кредиторами используется управленческий счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», включающий субсчета расчетов с поставщиками товаров и услуг (просроченным и непросроченным).

Покупка товаров фиксируется через кредит субсчетов счета 60 «Расчеты с кредиторами» независимо от срока оплаты товаров. Расчеты, в том числе предоплата, фиксируется в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Предоплата формирует дебетовое сальдо по данному покупателю.

Основные средства. Бухгалтерские счета 01 «Основные средства» и 08



«Вложения во внеоборотные активы» объединяются в управленческий счет 01 «Основные средства и нематериальные активы»

Величина первоначальной стоимости основных средств учитывается по затраченным средствам (инвестициям).

Постановка крупных закупок средств труда на учет по счету 01 «Основные средства и нематериальные активы» осуществляется при суммах более 50-кратного размера минимальной месячной оплаты труда.

Для целей управленческого учета амортизация на основные средства по месяцам не начисляется, либо как вариант - начисляется равномерным методом.

В конце каждого года производится переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости с отнесением разницы на прибыли или убытки.

Инвентаризация основных средств и прочих долгосрочных инвестиций осуществляется раз в год, запасов, затрат и обязательств - один раз в месяц. Выявленные суммы расхождений относятся на прибыль (убытки).

Закрытие периода. В конце каждого месяца происходит закрытие периода. Закрытие периода предполагает списание затрат и начисление налогов даже в случае, когда в бухгалтерии налоги начисляются ежеквартально.

Начисление налогов в управленческом учете осуществляется ежемесячно для формирования равномерного распределения затрат в течение года. Начисление налогов по месяцам осуществляется по ожидаемым суммам (например, 1/3 от ожидаемой квартальной суммы), в последний месяц периода доначисляются налоги до достижения точной суммы.

Списание затрат на расходы текущего периода осуществляется методом *direct costing*. Накладные (периодические) затраты относятся строго на затраты текущего периода, прямые затраты, т.е. связанные с выпуском продукции, на затраты текущего периода пропорционально продажам продукции.

Для производственных предприятий допускается начисление затрат методом *standard costing*, при котором накладные затраты относятся на себестоимость продукции для совместности с бухгалтерским учетом.

Затраты по реализации проектов, осуществляющихся в течение более одного периода, накапливаются на субсчете «Затраты прямые» (по сути, как инвестиции в оборотные средства). Списание данных затрат происходит после реализации проекта для фиксирования полученной прибыли.

Списание накладных затрат в дебет счета «Прибыль» осуществляется после принятия управленческого отчета.

Заключение и выводы.

Итак, в статье были рассмотрены основные существенные отличия формирования учетной политики в целях бухгалтерского и управленческого учета.

По итогам вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

Экономический субъект дополнительно формирует перечень собственных управленческих операций, который утверждается руководством.

Для минимизации разночтений все выбранные методы бухгалтерской учетной политики в соответствие с управленческой учетной политикой необходимо закрепить во внутреннем документе.



Список литературы:

1. Волкова О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 461 с.
2. Островская О.Л., Покровская Л.Л., Осипов М.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 394 с.
3. Иванова Ж.А. Учетная политика для целей управленческого учета // Проблемы современной экономики. — 2014. — № 4.
4. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. – М.: Проспект, 2014. –848 с.
5. Pokrovskaya L.L. External Quality Control of Audit // Наука и бизнес: пути развития. — 2019. — № 5(95). — с.255-257.

References:

1. Volkova O. N. Management accounting: the textbook and a practical work for the academic bachelor degree — M.: Yurayt publishing house, 2017. — 461 pages.
2. Ostravskaya O.L., Pokrovskaya L.L., Osipov M.A. Accounting financial accounting: the textbook and a practical work for an applied bachelor degree. – M.: Yurayt publishing house, 2019. – 394 pages.
3. Ivanova Zh.A. Account policy for the purposes of management accounting//Problem of modern economy. — 2014. — No. 4.
4. Veshchunova N.L. Business and tax accounting: textbook. – M.: Avenue, 2014. –848 pages.
5. Pokrovskaya L.L. External Quality Control of Audit // Science and business: ways of development. — 2019. — No. 5(95). — page 255-257.

Annotation. *The relevance of the considered questions in article is that modern approaches to business management assume that administrative and accounting reports have to be under construction on uniform data, with uniform analytical signs, be formed in uniform terms. It demands development of accounting policies both for accounting, and for management accounting. The research purpose - to compare accounting policies for accounting and management accounting. Qualitatively developed and competently stated technique of data collection and processing which in the best way is suitable for this organization provides to the management operational and reliable information for adoption of the weighed management decisions.*

Keywords: *accounting, costs, reporting, profit, cost, realization, management accounting.*

Статья отправлена: 31.07.2019 г.

© Покровская Л.Л.