

НЕОБХОДИМОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЕДИНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУР

На сегодняшний день в литературе по бухгалтерскому учету подробно раскрыто понятие учетной политики, освещены вопросы ее формирования и роль в процессе управления деятельностью предприятия. В то же время недостаточно обоснована необходимость формирования единой учетной политики предприятий, входящих в состав корпоративных структур, что на практике приводит к не понимаемым результатам ее разработки. В статье изложено обоснование необходимости формирования единой учетной политики предприятий, входящих в группу компаний, изложены особенности ее разработки и влияние на результаты сформированной в соответствии с ней консолидированной отчетности корпорации.

Ключевые слова: учетная политика; группа компаний; корпорация; консолидированная отчетность; МСФО.

На сегодняшний день в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета предприятия немаловажную роль имеет его учетная политика.

Одним из назначений учетной политики является выделение специфических для каждой организации приемов и способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

Еще одну цель формирования учетной политики определяет участие компании в группе (корпорации), а именно единообразие учетных процессов предприятий, входящих в группу. Однако, на сегодняшний день большинство корпоративных структур не применяют универсальные подходы к формированию отчетности (в том числе единую учетную политику, применение единых подходов к расчету показателей деятельности) [4].

Как правило, каждая организация, входящая в группу, формирует свою учетную политику самостоятельно, ориентируясь на особенности своей деятельности без учета необходимости сближения с принципами учета, принятыми в головной организации. А так как по большей мере главные бухгалтеры предприятий считают учетную политику формальным документом, наличие которого является неизбежной необходимостью, формирование учетной политики происходит по шаблонному принципу и не учитывает самые важные для предприятия аспекты.

Таким образом, организация единообразного и прозрачного учета в корпоративных структурах является наиболее распространенной проблемой финансового

* Черных Дарья Александровна – студент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: cherdar@gmail.com.

управления. При этом формирование единой учетной политики корпорации является трудоемким процессом, который требует изучения особенностей деятельности предприятий, входящих в группу, анализа действующего законодательства и его изменений, осуществления экономических и финансовых расчетов и т. д.

Внедрение во всех предприятиях корпорации единой учетной политики необходимо, так как в противном случае несоблюдение корпоративных принципов учета может повлечь несопоставимость данных учета.

Еще более сложной задачей является попытка сближения в учетной политике требований бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями российских стандартов, учета по международным стандартам финансовой отчетности, а также существующих систем учета компаний, входящих в группу. Так, сложность и ограниченность российского налогового законодательства влечет логичное стремление бухгалтеров приблизить учет бухгалтерский к учету налоговому. На протяжении уже долгого времени многие теоретики и практики направляют свои усилия на решение этой задачи.

Наличие различных вариантов учета позволяет при составлении учетной политики спланировать значения некоторых показателей отчетности, которые будут достигнуты в том или ином случае и будут соответствовать целям тех участников хозяйственного процесса, в чьих интересах они планируются. Так, например, можно снизить размер налогооблагаемой базы и уплачиваемых налогов, не нарушая требований действующего законодательства или увеличить прибыль и выплатить более высокие дивиденды.

Помимо этого, формальное приближение бухгалтерского учета к целям налогового без учета действительной необходимости для предприятия, приводит к искажению реального представления о его финансово-хозяйственной деятельности, а также влечет ограничение использования информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, для принятия управленческих решений. Использование учетной политики как инструмента управления деятельностью предприятия позволит выбрать такие способы учета, которые дадут возможность наиболее адекватного отражения в бухгалтерском учете имущественного состояния и финансовых результатов деятельности того или иного предприятия.

Необходимость формирования единой учетной политики материнской компании и ее дочерних и зависимых обществ в отношении аналогичных статей активов и обязательств, доходов и расходов предопределена также обязанностью формировать консолидированную отчетность корпорации в соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. [1].

Данный закон закрепляет обязанность определенных категорий компаний, в том числе размещающих свои акции на рынках ценных бумаг, формировать консолидированную отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Большинство российских компаний, публикующих отчетность по МСФО, формируют ее путем трансформации. При этом трансформация отчетности корпораций представляет собой систему последовательных действий по преобразованию бухгалтерской отчетности корпораций, сформированную в соответствии с требованиями российских стандартов, в финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Избежать этого на сегодняшний день практически невозможно. Действующие российский стандарты бухгалтерского учета разработаны в рамках принятой Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности и имеют своей целью приблизить порядок учета в российской системе к принципам, заложенным в МСФО [2].

В настоящий момент главное отличие учета по российским стандартам от учета по международным не столько в требованиях нормативных документов, сколько в существующей практике их применения. Считается, что около 90% процедур трансформации обусловлены именно принятой учетной политикой предприятия, а не нормами того или иного положения по бухгалтерскому учету. Унификация принципов учета, закрепленных в российских стандартах, с последующей их трансформацией в соответствии с требованиями МСФО позволит значительно снизить затраты на ведение учета и осуществление процедур трансформации. Формирование и внедрение единой учетной политики позволит головной компании консолидировать показатели всех отчетностей, сформированных по российским стандартам, а затем трансформировать сводную отчетность корпорации в отчетность по МСФО.

Однако, полная унификация учетных политик компаний группы крайне сложная процедура, так как на ее формирование влияют такие факторы, как организационно-правовая форма, виды деятельности предприятия, отраслевая принадлежность, технические возможности, что может не позволить некоторым организациям внедрить методы учета, предусмотренные единой учетной политикой. В таких ситуациях рекомендуется в единой учетной политике закрепить общие принципы учета, а в учетной политике каждого предприятия, входящего в группу, конкретизировать эти общие принципы. Если все-таки у отдельных предприятий возникает отклонение от единой учетной политики, целесообразнее будет не вносить изменения в их учетные политики, а произвести в последующем корректировки показателей их финансовой отчетности для целей консолидации [3].

Отметим также, что, принимая решение о разработке единой учетной политики группы, необходимо уделить внимание детальному изучению ее организационной структуры, характеру и особенностям деятельности в целом и каждого входящего в нее предприятия в отдельности, а также взаимоотношениям предприятий внутри группы. Основой выбора унифицированных методов учета должна стать их способность обеспечить целесообразную оценку финансовых результатов деятельности корпорации при минимальных затратах, а также эффективное взаимодействие всех участников учетного процесса.

Таким образом, процесс формирования учетной политики корпоративных структур достаточно сложен. Однако, его результат позволит осуществить общую стратегию организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, обеспечить целостную управленческую политику в рамках корпорации.

Список использованной литературы

1. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Боброва Е.А. Формирование учетной политики согласно РСБУ и МСФО: методические основы / Е.А. Боброва // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 1. – С. 48.
3. Ключников С.В. Методологические подходы к формированию единой учетной политики корпоративных структур / С.В. Ключников // Вестник саратовского государственного социально-экономического факультета. – 2009. – № 1 (25). – С. 106–109.
4. Соколов А.А. Проблемы формирования учетной политики / А.А. Соколов // Экономический анализ: теория и практика». – 2007. – № 11 (92). – С. 52–56.