

УДК 657

## РОЛЬ И МЕСТО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ФОРМИРОВАНИИ ИНТЕГРИРОВАННОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СИСТЕМЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

**Белоусова Н.И.***Арзамасский филиал АНО ОВО «Российский университет кооперации»,  
Арзамас, e-mail: arzamas@rucoop.ru*

Настоящая статья посвящена определению роли учетной политики в формировании интегрированного учета в организациях потребительской кооперации. Одним из направлений совершенствования учетной системы является интеграция различных видов учета. Необходимо стремиться к интеграции всех видов учета в единой интегрированной учетной системе, поскольку, все учеты по-разному отражают одну и ту же первичную информацию. Значительное место в формировании интегрированного учета потребительского общества имеет учетная политика, позволяющая учитывать особенности их деятельности. Учетная политика является одним из главных элементов документооборота любой организации. При грамотном подходе к ее составлению можно добиться существенного улучшения эффективности деятельности организации, оптимизировать налогообложение, рационально распределить функциональные обязанности между структурными подразделениями. Интегрированная учетная политика не объединит виды учета в единый учет, а позволит интегрировано обрабатывать учетные данные на базе единого бухгалтерского учета. Потребительскому обществу важно обеспечить постановку учета, а также определить в учетной политике совокупность способов и методов его ведения, отвечающих условиям его функционирования и стратегической цели развития, оказывающих непосредственное влияние на информацию, предоставляемую внешним и внутренним пользователям.

**Ключевые слова:** учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, интегрированный учет, потребительская кооперация

## THE ROLE AND PLACE OF ACCOUNTING POLICIES IN THE FORMATION OF INTEGRATED ACCOUNTING IN THE ORGANIZATIONS OF CONSUMER COOPERATION SYSTEM

**Belousova N.I.***Arzamas Branch IN ANO «Russian University of Cooperation», Arzamas, e-mail: arzamas@rucoop.ru*

This article is devoted to the definition of the role of accounting policy in the formation of integrated accounting in the organizations of consumer cooperatives. One of the ways to improve the accounting system is the integration of different types of accounts. It should be committed to the integration of all types of records in a single integrated accounting system, since all different counts reflect the same basic information. Significant place in the formation of an integrated accounting of the consumer society is the accounting policies that take into account the characteristics of their activities. The accounting policy is one of the main elements of the workflow of any organization. With the right approach to its compilation can achieve significant improvement in the efficiency of the organization, optimize taxation, rationally allocate responsibilities between departments. Integrated accounting policies do not merge into a single kind of accounting records, and will integrate processing credentials on the basis of uniform accounting. Consumer society it is important that the account statement, as well as in accounting policies to determine a set of techniques and methods of reference, meeting the conditions of its operation and strategic development objectives that have a direct impact on the information provided by internal and external users.

**Keywords:** accounting policies, accounting, tax accounting, management accounting, integrated accounting, consumer cooperatives

Создание эффективной системы управления в организациях требует совершенствования существующей учетной системы. Решение проблем организации учетной системы должно иметь комплексный характер и основываться на исследовании вопросов формирования информации в сфере бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Одним из направлений совершенствования учетной системы является интеграция различных видов учета. Необходимо стремиться к интеграции всех видов учета в единой интегрированной учетной системе, поскольку, все учеты по-разному отражают одну и ту же первичную информа-

цию. Единство требований к формируемой ученой системе и отчетной информации бухгалтерского, налогового и управленческого обуславливает возможность создание интегрированной системы учета и как следствие интегрированного учета. Интегрированный учет не объединит виды учета в единый учет, а позволит интегрировано обрабатывать учетные данные на базе единого бухгалтерского учета.

В современных условиях деятельности организаций потребительской кооперации уникальная роль в управлении принадлежит учету. Учет особая функция управления, значение которой заключается в формировании

информации о деятельности организации. Именно функция учета предшествует осуществлению всех остальных. Важнейшим инструментом формирования учетной системы организаций потребительской кооперации является учетная политика.

Потребительская кооперация представляет собой социально ориентированную систему, осуществляющую разные виды деятельности и сочетающую социальную миссию с коммерческой деятельностью. Основными ее структурными единицами являются потребительские общества. Организационно-правовые и отраслевые особенности их деятельности определяют специфику формирования учетной политики и требуют особой методики ее формирования.

Учетная политика является одним из главных элементов документооборота любой организации. При грамотном подходе к ее составлению можно добиться существенного улучшения эффективности деятельности организации, оптимизировать налогообложение, рационально распределить функциональные обязанности между структурными подразделениями [2].

Учетная политика в организациях потребительской кооперации необходима для обеспечения единообразного подхода к ведению разных видов учета в течение календарного отчетного периода.

Основной нормативный документ, регламентирующий формирование и раскрытие учетной политики – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Согласно п. 2 ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами [8].

В целях налогообложения требование о разработке учетной политики организации содержится в НК РФ в ст. 313, в части налога на прибыль – глава 25 НК РФ. Согласно которой порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Формирование учетной политики для целей налогообложения связано с обоснованием и выбором вариантов исчисления баз налогообложения, способствует минимизации налоговых рисков, следствием которых являются штрафы, пени, доначисления налогов. В настоящее время в организациях потребительской кооперации нередко от-

сутствует обоснованная учетная политика для целей налогового учета [2].

В отличие от бухгалтерского и налогового учета, управленческий учет подобной системой нормативного регулирования не определен. Нормативного определения понятия «учетная политика для целей управленческого учета» не существует, поэтому организации необходимо самостоятельно определить содержание и сферу применения внутреннего нормативного документа. Учетная политика для целей управленческого учета разрабатывается исходя из информационных потребностей организации и специфики ее деятельности [3].

В целях управленческого учета учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации.

Таким образом, исходя из составляющих компонентов учетной системы необходимо выделять: учетную политику для целей бухгалтерского учета, регулируемую законодательством по бухгалтерскому учету; учетную политику для целей налогового учета, регламентируемую законодательством по налоговому учету; учетную политику для целей управленческого учета, определяемую потребностями руководства и внутренними нормативными документами хозяйствующих субъектов.

Государство в настоящее время устанавливает лишь единые правовые и методические основы организации и ведения учета, тем самым предоставляя право организациям самостоятельно формировать учетную систему, отвечающую условиям их деятельности посредством учетной политики. Тем самым повышается роль самих организаций в формировании учетной политики.

Для организаций потребительской кооперации весьма актуальны проблемы соотношения учетной политики для целей управленческого, налогового учета с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

В настоящее время учетная политика, разрабатываемая в организациях потребительской кооперации, не отвечает требованиям организации с многоотраслевой деятельностью, а именно:

– учетная политика не рассматривается в качестве важного инструмента управления, как составляющая общей финансовой политики организаций потребительской кооперации;

– не в полной мере учитываются факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики;

– не соблюдены подходы к структурированию учетной политики;

– не обеспечивается эффективное управление финансовыми потоками из-за ориентации на максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета;

– не полностью раскрываются организационные, технические и методические аспекты учетной политики.

Интегрированная учетная политика не объединит виды учета в единый учет, а позволит интегрировано обрабатывать учетные данные на базе единого бухгалтерского учета [1].

Поэтому, остановимся на некоторых вопросах разработки интегрированной учетной политики в организациях потребительской кооперации.

Модель интегрированной учетной системы организаций потребительской кооперации представлена на рисунке.

Основная информация для ведения интегрированного учета формируется на счетах бухгалтерского учета. По мнению автора, интегрированный учет, возможно, вести в разрезе действующего в организациях потребительской кооперации плана счетов. Учет расходов на продажу

в организациях потребительской кооперации ведется на счете 44 «Расходы на продажу». В целях интегрированного учета необходимо открыть дополнительные субсчета к счету 44 «Расходы на продажу».

В интегрированной учетной политике потребительского общества в целях интегрированного учета данную информацию по счету 44 «Расходы на продажу» по статье «Расходы на рекламу» можно представить следующим образом в таблице.

Таким образом, при формировании бухгалтерских записей будет формироваться необходимая информация для целей интегрированного учета.

Понятие интегрированного учета, по мнению автора, можно определить как: интегрированный учет – это формирование документированной информации об объектах учета, отраженных в различных видах учета и составление на ее основе интегрированной отчетности.

Объектами интегрированного учета будут являться имущество, обязательства, производственных издержки и хозяйственные операции в организациях потребительской кооперации.



*Интегрированная учетная система организаций потребительской кооперации*

Информация по счету 44 «Расходы на продажу» в целях интегрированного учета

Система бухгалтерского учета	Система налогового учета	Система управленческого учета
Счет 44 «Расходы на продажу»: субсчет 1 «Расходы на продажу в организациях оптовой торговли» субсчет 2 «Расходы на продажу в организациях розничной торговли» субсчет 3 «Расходы на продажу в организациях общественного питания» и т.д.	Счет 44 «Расходы на продажу»: субсчет 01 «Расходы, учитываемые для целей налогообложения» субсчет 02 «Расходы, не учитываемые для целей налогообложения»	Счет 44 «Расходы на продажу»: статья 10. 1. «Расходы на рекламу в организациях оптовой торговли» статья 10. 2. «Расходы на рекламу в организациях розничной торговли» статья 10.3 «Расходы на рекламу в организациях общественного питания» и т.д.

Предметом интегрированного учета в организациях потребительской кооперации будет являться финансово-хозяйственная деятельность организаций системы потребительской кооперации.

Если говорить о необходимости ведения интегрированного учета в организациях потребительской кооперации, то важная роль в постановке интегрированного учета принадлежит учетной политике организации.

Интегрированная учетная политика в организациях потребительской кооперации позволит реализацию следующих задач:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации системы потребительской кооперации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям – председателям правления потребительскими обществами, пайщикам, а также внешним – инвесторам, кредиторам, налоговой службе и др.;

- обеспечение контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и целесообразность операций по осуществляемым видам деятельности;

- соблюдение основополагающих принципов бухгалтерского, налогового и управленческого учетов;

- контроль за исполнением требований, предъявляемых к составлению достоверной бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности;

- в полной мере учитывать организационно-правовые формы и отраслевые особенности деятельности организаций потребительской кооперации;

- обеспечение единства методики ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учетов в организациях системы потребительской кооперации в це-

лом, включая филиалы потребительских обществ;

- разработка оптимального документооборота для ведения интегрированного учета, позволяющего автоматизировать учетный процесс;

- обеспечение взаимодействия трех систем учета, поскольку они основаны на единых данных первичного учета, используемых организациями потребительской кооперации.

- формирование оптимальной системы регистров интегрированного учета [2].

Таким образом, значительное место в формировании интегрированного учета потребительского общества имеет учетная политика, позволяющая учитывать особенности их деятельности. Потребительскому обществу важно обеспечить постановку учета, а также определить в учетной политике совокупность способов и методов его ведения, отвечающих условиям его функционирования и стратегической цели развития, оказывающих непосредственное влияние на информацию, предоставляемую внешним и внутренним пользователям.

**Список литературы**

1. Белоусова Н.И. Направления развития интегрированного учета в организациях системы потребительской кооперации // Экономика, финансы и менеджмент: тенденции и перспективы развития: сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 172–173.

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие. – 2-е изд. перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 472 с.

3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб для студентов вузов, обучающихся по эконом. спец. – 8-е изд., испр. – М.: Изд-во «Омега – Л», 2010. – 570 с.

4. Коваль Л.С. Учетная политика организации. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2007. – 328 с.

5. Медведева О.В. Учет, анализ и контроль в организациях системы потребительской кооперации: учеб. пособие / под ред. О.В. Медведевой и др. – Ростов н/Д.: Феникс, 2011. – 478 с.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс].

7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 г.) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс].

8. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г. № 344-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344. – Консультант Плюс. [Электрон. ресурс].

### References

1. Belousova N.I. Napravlenija razvitija integrirovannogo ucheta v organizacijah sistemy potrebitel'skoj kooperacii // Jekonomika, finansy i menedzhment: tendencii i perspektivy razvitija. Sbornik nauchnyh trudov po itogam mezhdunarodnoj nauchno-praktičeskoj konferencii. 2015. pp. 172–173.

2. Bodrova T.V. Nalogovyj uchet i otčetnost: Učebnoe posobie. 2-e izd. pererab i dop. M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i Ko», 2013. 472 p.

3. Vahrushina M.A. Buhgalterskij upravlenčeskij uchet: učeb dlja studentov vuzov, obučajushihsia po jekonom. spec. 8-e izd., ispr. M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2010. 570 p.

4. Koval L.S. Učetnaja politika organizacii. M.: ZAO Justicinform, 2007. 328 p.

5. Medvedeva O.V. Uchet, analiz i kontrol v organizacijah sistemy potrebitel'skoj kooperacii: učeb. posobie / Pod red. O.V. Medvedevoj i dr. Rostov n/D: Feniks, 2011. 478 p.

6. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast vtoraja) ot 05.08.2000 no. 117-FZ (red. ot 13.07.2015g.) // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2000. no. 32. St. 3340. Konsultant Pljus. [Jelektron. resurs].

7. Prikaz Minfina RF ot 06.10.2008g. no. 106n «Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Učetnaja politika organizacii» (PBU 1/2008) (red. ot 06.04.2015g.) // Bjulleten normativnyh aktov federalnyh organov ispolnitelnoj vlasti. 2008. no. 44. Konsultant Pljus. [Jelektron. resurs].

8. Federalnyj zakon Rossijskoj Federacii «O buhgalterskom uchjote» ot 06.12.2011 no. 402-FZ (red. ot 04.11.2014 g. no. 344-FZ) // Sobranie zakonodatel'stva RF. 2011. no. 50. St. 7344. Konsultant Pljus. [Jelektron. resurs].