

СООДА ИШКАНАНАСЫНДАГЫ ЭСЕПКЕ АЛУУ САЯСАТЫН ОРНОТУУДАГЫ КЭЭ БИР МАСЕЛЕЛЕР

Э.М. Биймырсаева

Эконом.илим.канд.

*Эл аралык инновациялык
технологиялар университети*

Bijmyrsaeva.erke@mail.ru

Г.Б. Кошоева

*Эл аралык инновациялык
технологиялар университети*

2 курстун Магистранты

guliza_koshoeva@mail.ru

Аннотация: Бул макала бухгалтердик эсеп жана салык салууну соода ишканасында уюштурууга арналган. Атап айтканда, эсепке алуу ишкананын натыйжалуулугун жогорулатуу каржылык чыгымдары жок жолдорун кароого, ошондой эле 1С Бухгалтериядагы эсеп саясатын орнотууда абдан маанилүү кадамдарды эске алууга арналат. Ишкананын эсепке алуу саясаты, ырааттуу жана толук кандуу маалыматтардын талаптарына ылайык келүүгө тийиш. Учурдагы эсепке алуу методдору жылдык каржы эсеп отчетторунда чечмеленет. Отчеттук жыл ичинде берилген отчет эсепке алуу саясатынын тууралуу маалыматты камтышы мүмкүн эмес, эгерде мурдагы жылдык каржылык отчеттуулукту даярдоодо эсепке алуу саясатында эч кандай өзгөрүүлөр каржылык эсеби болбосо.

Өзөктүү сөздөр Эсепке алуу саясаты, эсептер, чекене, чекене, каржы аткаруу, отчет жолу, иш план, инвентаризация.

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Э.М. Биймырсаева

Канд.эконом.наук

*Международный университет
инновационных технологий*

Bijmyrsaeva.erke@mail.ru

Г.Б. Кошоева

Магистрант 2 курса

*Международный университет
инновационных технологий*

guliza_koshoeva@mail.ru

Аннотация: Данная статья посвящена организации бухгалтерского и налогового учета торгового предприятия. В частности, в ней рассматриваются способы повышения эффективности работы предприятия без значительных финансовых затрат при помощи рационализации учетной деятельности, а также обосновывается необходимость учитывать важнейшие этапы настройки и грамотной эксплуатации 1С Бухгалтерия 8 при составлении учетной политики. Учетная политика предприятия должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Существующие способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. Представляемая в течение отчетного года бухгалтерская отчетность может не содержать информации об учетной политике предприятия, если в последнем не произошли изменения со времени составления предыдущей годовой бухгалтерской отчетности, раскрывшей учетную политику.

Ключевые слова: учетная политика, рабочий план счетов, розничная торговля, оптовая торговля, финансовый результат, отчетность, инвентаризация.

SOME QUESTIONS OF ACCOUNTING POLICY OF TRADE ENTERPRISE

E.M. Biimyrsaeva
candidate of economic sciences
International University of Innovation technologies
Biimyrsaeva.erke@mail.ru

G. B.Koshoeva
Graduate student
guliza_koshoeva@mail.ru

Annotation: This article is dedicated to the organization of accounting and tax accounting of a commercial enterprise. In particular, it discusses modes to improve the efficiency of the enterprise without significant financial costs by rationalizing accounting activities, and it justifies the need to take into account the most important stages of setting up and competent operation of IC Accounting 8 by drawing up accounting policies. The accounting policy of the enterprise must comply with the requirements of completeness, prudence, priority of content over form, consistency and rationality. Existing methods of accounting are subject to disclosure in the explanatory note to the annual financial statements. The financial statements presented during the reporting year may not contain information on the accounting policy of the enterprise, if there have been no changes in the latter since the time of the preparation of the previous annual financial statements, which disclosed the accounting policy.

Keywords: accounting policies, work plan of accounts, retail trade, wholesale trade, financial results, reporting, inventory.

УДК 336.027

Учетная политика является главным распорядительным документом бухгалтера любого предприятия. Заметим, что у розничных продавцов учетная политика может существенно отличаться от аналогичного документа оптовиков. Специфика вида осуществляемой деятельности оказывает значительное влияние на порядок ведения бухгалтерского и налогового учета предприятия, ведь себестоимость готового продукта напрямую связана с составом затрат хозяйствующего субъекта.

Согласно статьи 2. «Принятие учетной политики и ее последовательное выполнение» Закона КР «О бухгалтерском учете» 29 апреля 2002 года № 76, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлять без наличия такого документа, как учетная политика организации, невозможно, так как сегодня нормы бухгалтерского и налогового учета по многим аспектам учета не содержат однозначных правил учетной работы.

Выбранные предприятием способы ведения бухгалтерского учета применяются всеми его структурными подразделениями независимо от места их расположения и от того, находятся ли они на общем балансе или выделены на самостоятельный баланс.

Способы ведения учета устанавливаются соответствующими нормативными актами. При отсутствии нормативных актов по конкретному вопросу учетная политика формируется на основе самостоятельной разработки предприятием соответствующего способа исходя из требований действующего законодательства и нормативных положений по бухгалтерскому учету

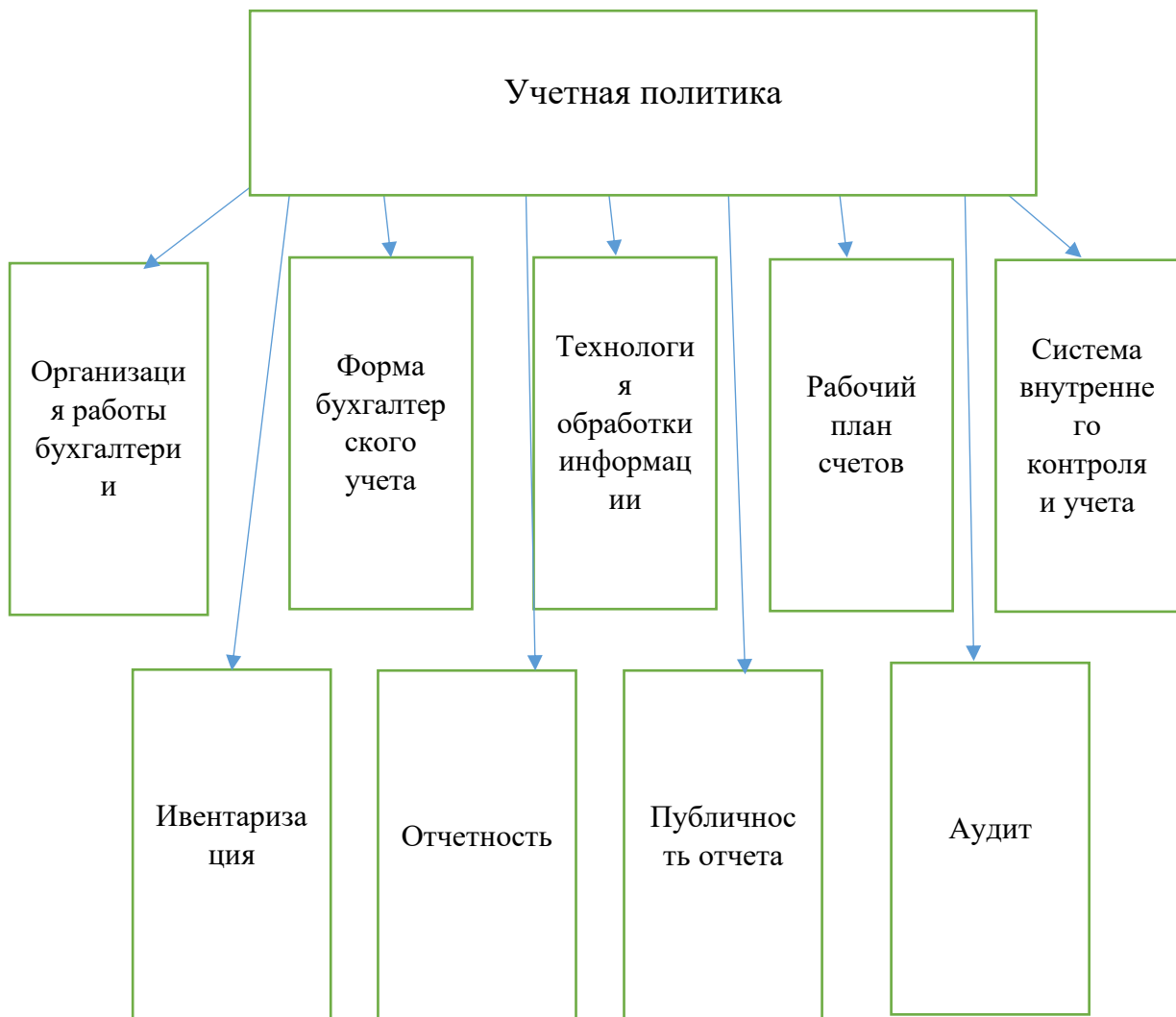


Схема 1. Схема построения бухгалтерского учета и учетная политика предприятия.

В соответствии с Законом Кыргызской республики "О бухгалтерском учете» и отчетности" 2001 г. и Рекомендации по формированию учетной политики (26. 03. 2002 г. № 6) Руководство субъекта должно выбирать и применять учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность строго соответствовала всем требованиям каждого применимого МСФО. Учетная политика способствует созданию рациональной системы ведения учета, правильному и своевременному отражению движения активов, их оценке, а также оказывает существенное влияние на величину показателей финансового состояния субъекта. Принятая предприятием методика (учетная политика) должна соблюдаться в течение отчетного года. Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях: реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации; изменения законодательства КР; изменения условий деятельности.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Кыргызской Республики, формируют учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения головной иностранной компании.

Вновь созданный субъект оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь

созданным субъектом учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Учетная политика оформляется приказом (распоряжением, решением и другим документом) по предприятию, в котором оговариваются методические, организационные и технические аспекты бухгалтерского учета.

Если же ранее объявленная учетная политика не изменяется, то ежегодного издания приказа (распоряжения, решения и другого документа) не требуется.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Данная норма содержится в ПБУ от 16 мая 2011 года № 224. Указанный порядок применяют все торговые компании, специализирующиеся на оптовых продажах. Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). То есть у розничных продавцов есть право выбора способа учета товаров, который в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике торговой компании. Сложнее всего организациям, которые торгуют оптом и в розницу: они могут либо совместить два варианта учета товаров, либо остановиться на учете товаров по покупным ценам, что, следует признать чаще встречается на практике. Рассмотрим наиболее важные вопросы каждого из обозначенных вариантов.

Учетные моменты оптовика. Организации оптовой торговли учитывают товары по покупным ценам, то есть в бухгалтерском учете отражается фактическая себестоимость приобретения. Если организация применяет общий режим налогообложения, то покупная цена не включает предъявленный производителем (поставщиком) НДС, если же плательщик пользуется преимуществами спецрежима "упрощенки", то покупная цена товаров включает налог. То же самое касается других активов, используемых для ведения торговой деятельности (например, основных средств). Все расходы, связанные с продажей, в том числе и управленческие затраты, организация торговли учитывает на счете "Расходы на продажу", на нем ведется аналитика по видам затрат. Большинство операций по оплате осуществляется в безналичном порядке, при этом нередко присутствуют взаимозачеты, бартерные сделки, оплата векселями, перевод долга,

переуступка задолженности. При наличии таких не совсем отраслевых хозяйственных операций бухгалтеру нужно определиться с правилами учета подобных сделок и прописать их в учетной политике. Отдельное внимание следует уделить ценообразованию, так как из-за наличия высокого товарооборота и большого разнообразия ассортимента товаров не всегда удастся контролировать финансовый результат от продаж и может случиться так, что организация занизит цену по тому или иному наименованию товара. А это, в свою очередь, дает налоговикам повод доначислить налог с обычно применяемых цен. Не стоит забывать о транспортных расходах, которые могут быть связаны как с получением товара от производителя (поставщика), так и с доставкой товаров уже конечному покупателю. Порядок учета этих и других расходов должен быть в обязательном порядке закреплен в учетной политике для целей бухгалтерского учета. При этом прописывать общие правила учета, урегулированные законодательством в данном документе, совсем не обязательно. Учетные моменты розничного продавца. Как уже отмечалось выше, организации розничной торговли могут учитывать товары как в покупных, так и в продажных ценах. Во втором случае в бухгалтерском учете стоимость приобретения товаров увеличивается на торговую наценку. В любом из перечисленных вариантов при реализации товары списываются по стоимости приобретения, что позволяет оценить фактическую прибыль от розничных продаж. Бухгалтеру нужно уделить внимание кассовой дисциплине, так как выручка по розничным продажам поступает в наличном порядке, а также с использованием в расчетах банковских карт. Данные моменты прописываются в приложении к учетной политике - в порядке документооборота организации розничной торговли. В этом же документе следует выделить процедуру проведения инвентаризации, поскольку в розничных продажах обычно присутствуют потери и недостачи товаров, которые нужно по возможности минимизировать. Если

организация имеет несколько торговых точек, ей нужно прописать порядок ведения учета в обособленных подразделениях, которые не освобождены от ведения бухгалтерского учета, даже если они уплачивают ЕНВД. В остальном в учетной политике прописываются общие моменты, характерные для торговли, в отношении которых у бухгалтера есть право выбора, либо организация самостоятельно разрабатывает способ учета при отсутствии четкого правового регулирования по тому или иному спорному вопросу. Сложный вариант - совмещение опта и розницы. Для бухгалтера любого предприятия, совмещающего два вида деятельности (которые облагаются в рамках разных налоговых режимов), написать учетную политику - задача непростая. Сфера торговли не исключение, здесь, как и везде, для правильного исчисления налогов (налог на прибыль, НДС, налог на имущество, единый налог по УСНО и даже ЕНВД) нужно делить показатели по видам деятельности. При этом отдельные операции разделяются уже на этапе бухгалтерского учета, на основе которого часто ведется налоговый учет. Бухгалтер предприятия торговли может выбрать один из них по своему усмотрению и вписать в свой вариант учетной политики. Напоминаем, одинаковые для всех правила учета отражать в учетной политике нет необходимости, так как они полно и детально рассмотрены в соответствующих нормативных документах по бухгалтерскому учету.

Учетная политика организаций в программе 1С Бухгалтерия 8 - важнейший этап ее настройки и грамотной эксплуатации. Но прежде, чем описывать элементы учетной политики в 1С, отметим следующий момент. НК КР «Налог на прибыль организаций» предусмотрено два метода определения доходов и расходов. Это метод начислений и кассовый метод. Кассовый метод имеет предусмотренные законодательством ограничения по его применению. Проще говоря, не все организации и индивидуальные

предприниматели имеют право его применять. Метод начисления можно использовать безусловно.

Учетная политика организаций в 1С Бухгалтерия 8 описывается в нескольких регистрах сведений.

- **Учетная политика организаций.** Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.
- **Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов организаций.** Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.
- **Порядок подразделений для закрытия счетов.** Периодический в пределах месяца регистр сведений подчиненный регистратору «Установка порядка подразделений для закрытия счетов».
- **Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете.** Периодический в пределах дня независимый регистр сведений.
- **Учетная политика (по персоналу).** Не периодический регистр сведений.
- **Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет).** Не периодический регистр сведений.
- **Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды.** Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.

Регистр сведений «Учетная политика организаций» можно назвать основным пультом настройки учетной политики в 1С. В нем имеется ссылки на многие выше перечисленные регистры сведений. Это означает, что не обязательно отдельно открывать для редактирования эти регистры. Их можно заполнить в процессе настройки регистра «Учетная политика организаций».

Исходя из выше изложенного мы рекомендуем при формировании учетной политики предприятия, где используется программа 1С Бухгалтерия принять к сведению следующее:

- Прежде, чем заполнять регистр сведений «Учетная политика организаций», обязательно заполните форму «Настройка параметров учета». Дело в том, что даже для чистой информационной базы в этой форме существуют настройки по умолчанию. Они могут не соответствовать учетной политике ваших организаций.

- Некоторые настройки формы «Настройка параметров учета» видимым образом не отражаются в регистре сведений «Учетная политика организаций». Тем не менее, к ним надо очень внимательно относиться. В противном случае очень возможны ошибки в информационной базе.

- Некоторые настройки формы «Настройка параметров учета» безусловно распространяются на учетную политику всех организаций предприятия.

- Не все параметры формы «Настройка параметров учета» являются элементами учетной политики. Например, «Учет тары» не является элементом учетной политики. Это означает, что, если в информационной базе уже велся учет, то после смены состояния флага, например, «Учет тары» заново проводить документы не надо.

- Некоторые параметры формы «Настройка параметров учета» определяют учетную политику организаций. Например, флаг «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг». Поэтому в случае смены состояния этого флага надо сделать групповое перепроведение документов.

Следует иметь в виду, что устанавливаемый порядок учетной политики не должен противоречить требованиям Закона КР "О бухгалтерском учете и

отчетности" и других законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Об изменении учетной политики юридическое лицо обязано письменно уведомить налоговые органы по месту нахождения юридического лица и его структурных подразделений, являющихся плательщиками налогов, до наступления нового года. При этом следует отметить, что изменение по инициативе предприятия ранее принятого варианта учета не может распространяться в отношении операций, уже отраженных в учете и повлиявших на формирование конечных результатов работы субъекта хозяйствования в прошедшем учетном периоде.

Изменения и дополнения в учетную политику предприятия оформляются приказами (распоряжениями, решением либо другим документом) и т.п. Если принятые законодательные и другие нормативные акты привели к изменению порядка учета и предприятие это не отразило в своей учетной политике, то следует руководствоваться действующим законодательством (нормативными актами). Оценку последствий внесения изменений в учетную политику следует производить на основании данных учета на дату (первое число месяца), с которой эти изменения применяются. Учетная политика предприятия должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Существующие способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. Представляемая в течение отчетного года бухгалтерская отчетность может не содержать информации об учетной политике предприятия, если в последнем не произошли изменения со времени составления предыдущей годовой бухгалтерской отчетности, раскрывшей учетную политику.

Список использованной литературы

1. Закона КР «О бухгалтерском учете» 29 апреля 2002 года № 76

2. Положение по организации бухгалтерского учета от 16 мая 2011 года № 224
3. Рекомендации по формированию учетной политики в КР от 26. 03. 2002 г. № 6
4. 1С: Бухгалтерия 8 для Кыргызстана, редакция 1.7., учебное пособие , Э.М. Биймырсаева, Б.Б. Рысалиева, Д.Н. Крымская, А.Э. Байгубатова
5. Некоторые вопросы переоценки основных средств и нематериальных активов. Научный и информационный журнал “Наука и инновационные технологии”, 2017г.№4/17(4),ISSN -1694-7762.
6. Исраилов М.И. Бухгалтерский финансовый учет 2012г. изд. «Турар», 586
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина КР от 27 ноября 2014 года № 179-п
8. Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 года № 230 (часть вторая) [Электронный ресурс]: cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/2024452.