

2.5. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Макарова Н.Н., к.э.н.,

доцент кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

Волгоградский кооперативный институт (филиал)

В статье рассматривается концептуальный подход к формированию учетной политики. Автором предлагается логически структурированная зависимость всех составляющих концептуального подхода формирования учетной политики

Концептуальный подход к формированию учетной политики – это процесс, который позволяет раскрыть цель и принципы самой политики.

Целесообразно рассмотреть детально каждый элемент концептуального подхода к формированию учетной политики в предпринимательстве и их взаимосвязь (рис. 1).



Рис. 1. Представление элементов концептуального подхода к формированию учетной политики в предпринимательстве

В основе каждого общества лежат экономические отношения (экономика). Система экономических знаний (экономической теории) традиционно включает в себя два раздела: макроэкономику и микроэкономику. Проблемы макроэкономической политики решаются с помощью финансовых и фискальных механизмов. Ориентированная на микроэкономику современная учетная теория, т.е. на организацию как институциональную единицу, оказывает влияние на экономику через взаимодействия организаций на рынке. Все проявления со-

временной экономической жизни обрабатываются, систематизируются и обобщаются как данные учета в терминах цены. Тем самым учет становится важнейшим средством коммуникации для всех участников рынка.

По мнению Соколова Я.В., общественные институты, в том числе и наука, имеют задачи, которые должны решать люди, к этим институтам причастные, а они преследуют свои цели [15, с. 16].

Теория, рассматривающая учет, прежде всего, отражает интересы той или иной группы пользователей (субъектов).

В условиях рыночной экономики финансовая отчетность организации базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и все более ориентируется на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей. Для целей внутреннего управления служит система управленческого учета.

Администрация пользуется самой разнообразной внутренней учетной информацией на всех этапах процесса управления – при планировании, прогнозировании, контроле, анализе, регулировании. Все ее действия направлены на обеспечение платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Собственников, учредителей и акционеров организации больше всего интересуют прибыль, размер чистых активов и ликвидность (соотношение платежных средств и обязательств).

Менеджеров интересует информация о прибыли, сумме денежных средств, себестоимости и прибыльности производства отдельных видов продукции (работ, услуг) и т.д.

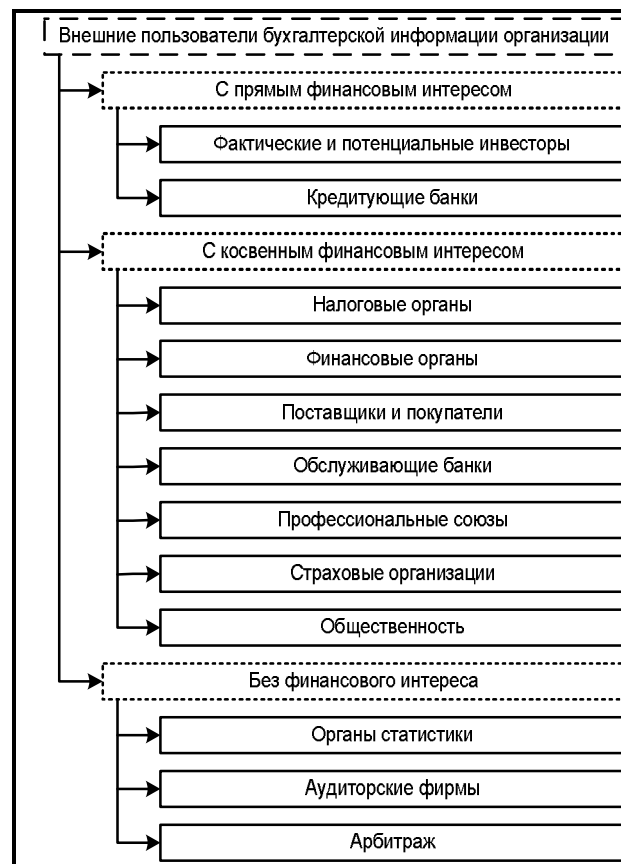


Рис. 2. Классификация внешних пользователей бухгалтерской информации организаций

Внешних пользователей бухгалтерской информации можно разделить на три группы: с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса (рис. 2). Они используют информацию отчетного характера и, как правило, не применяют моделирование бизнес процессов (в отличие от внутренних пользователей), а оценивают в целом эффективность работы организаций.

Основные пользователи налоговой отчетности, установленные законом, – это налоговые органы. Необходимость в информации о налогах объекта возникает и у иных субъектов, среди которых возможно выделение категорий пользователей, пребывающих в состоянии обратной связи с объектом:

- пользователи, обладающие полной информацией и с активным влиянием (административно-управленческий аппарат хозяйствующего субъекта, государственные органы, аудиторы);
- пользователи с ограниченным информационным доступом и с активно-пассивным влиянием (инвесторы, сотрудники, общественные организации).

В качестве объекта рассматривается финансово-хозяйственная деятельность организаций среднего бизнеса, поскольку именно они более всего ощущают на себе рыночную ситуацию и осознают ключевую роль учетной политики в своем развитии. Финансово-хозяйственная деятельность организаций среднего бизнеса направлена на получение прибыли, так как в ее основе лежит предпринимательское воззрение. Учетная политика для хозяйствующего субъекта есть объективная необходимость. В настоящее время отечественный средний бизнес функционирует в условиях финансового кризиса. В таком положении организации вынуждены, с одной стороны, задуматься о снижении своих расходов, а с другой – стараться найти пути повышения эффективности бизнеса. Именно учетная политика, которая законодательно предоставляет право формировать величины основных показателей деятельности организации, налоговой оптимизации, ценовой политики поможет без существенных финансовых затрат решить эту проблему. На уровне микроэкономики исследуются процессы принятия экономических решений отдельными институциональными единицами, а также их взаимодействие на отдельных рынках товаров, работ, услуг и факторов производства.

Выделение различных целей видов учета (финансового, управленческого, налогового) призвано в большей степени удовлетворить потребности всевозможных групп пользователей (внешних и внутренних) в учетной информации, что и предопределяет учетную политику.

Способы ведения бухгалтерского и налогового учетов составляют предмет учетной политики, иначе представляют собой системы формирования информации, которые регулируются принципами и правилами. Данные бухгалтерского и налогового учетов не идентичны действительным фактам хозяйственной жизни, а являются лишь их интерпретацией. Факты хозяйственной жизни, которые находят отражение в учете, образуют факты информационной предпринимательской жизни.

Исследования показывают, что факты информационной предпринимательской жизни – это факты хозяйственной жизни предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта, подлежащие учету и базирующиеся на данных первичных документах в соответствии с законодательством. Суть этого определе-

ния состоит в том, что в учете учитываются не сами факты хозяйственной жизни, а информация об этих фактах, которая документально подтверждена.

Данное определение содержит следующие составляющие элементы:

- факт хозяйственной жизни;
- предпринимательская деятельность.

Первый составляющий элемент категории «факты информационной предпринимательской жизни» – это факты хозяйственной жизни, которые квалифицируются целенаправленным хозяйствованием субъекта бизнеса, его предпринимательской деятельностью в отрасли народного хозяйства, по времени совершения, юридическому содержанию.

Факт хозяйственной жизни – действие или событие в хозяйственной деятельности экономического субъекта, включающее в себя хозяйственные операции, изменяющие состав его активов, пассивов или финансовых результатов [5].

Факт хозяйственной жизни есть элементарный момент хозяйственного процесса, изменяющий или подтверждающий состав средств предприятия или их источников или средств и источников одновременно [15, с. 85].

Предпринимательская деятельность, второй составляющий элемент категории «факты информационной предпринимательской жизни», воспроизводит в учете поток фактов хозяйственной жизни.

Предпринимательская деятельность (предпринимательство) – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке [7, с. 472].

Многообразие фактов информационной предпринимательской жизни, соответствующих фактам хозяйственной жизни организации, определяет сферу учетной политики организации.

Сфера применения учетной политики

Решения, принятые организацией в сфере учетной политики, представляют собой описание действующих нормативных актов в отношении которых:

- законодательством предусматривается вариантность способа учета;
- организация разрабатывает свой способ учета в связи с неясностью его толкования или отсутствием в законодательстве (необходимо указать, исходя из какой нормативной базы, Международных стандартов финансовой отчетности было принято то или иное решение по положению учетной политики).

Нормы действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету позволяют выделить следующие группы элементов учетной политики организации (табл. 1).

Выбор конкретных способов учета фактов хозяйственной жизни составляет учетную политику организации, которая способствует разработке моделей учетов, отвечающая стремлениям данной конкретной организации.

В настоящее время учетная политика оказывается связующим звеном между системами учетов (бухгалтерским и налоговым) и показателями отчетности. Выбор элементов учетной политики позволяет в определенных временных промежутках воздействовать на величину показателей бухгалтерской отчетности и минимизировать налог на прибыль.

Таблица 1

ГРУППЫ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Элементы учетной политики	Характеристика элементов учетной политики в бухгалтерском учете	Характеристика элементов учетной политики в налоговом учете
Обязательные	Без их раскрытия невозможно применение способов бухгалтерского учета, предусмотренных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету	Без их раскрытия невозможно применение способов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом РФ (НК РФ)
Вариантные	Предполагается выбор одного из способов, допускаемых законодательством РФ по бухгалтерскому учету	Предполагается выбор одного из способов, допускаемых НК РФ
Специальные (разработанные самой организацией)	В случае, если способы учета не установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, то организация разрабатывает их самостоятельно исходя из системы положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности	Если способы налогового учета не предусмотрены положениями главы 25 НК РФ, руководствуясь ст. 11 НК РФ при определении не установленных налоговых законодательств понятий следует обращаться к нормам других отраслей законодательства
Аргументированные	Способы бухгалтерского учета, принципы которых определены в нормативной базе, но организация утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры организации	Способы налогового учета, предусмотренные законодательством и требующие уточнения по разным основаниям (ввиду неясности норм или проработки допускаемых вариантов, или из-за специфики условий хозяйствования) Утверждение таких способов представляет собой уточнение имеющихся норм, но основания, допускающие необходимость аргументаций, различны
Приоритетные	Порядок учета какого-либо объекта или факта хозяйственной жизни регламентирован, но различные документы нормативной базы противоречат друг другу и представляется достаточно сложным определить приоритеты, необходимо принять свою позицию	Способы налогового учета обусловлены противоречивостью норм НК РФ, во избежание налоговых рисков с неясностью налогового законодательства необходимо расставить приоритеты в пользу организации на основании п. 7 ст. 3 НК РФ

Таблица 2

ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ КАЖДОГО ВИДА ОТЧЕТНОСТИ

Вид отчетности	Предназначение отчетности	Значение учетной политики для отчетности
Бухгалтерская отчетность	Предоставление заинтересованным пользователям предельно объективной информации о финансовом положении хозяйствующего субъекта для оценки финансового потенциала	Законное манипулирование показателями отчетности, наиболее значимыми для хозяйствующего субъекта, т.е. отдельные бухгалтерские проводки могут повлиять на показатели отчетности и результаты анализа
Налоговая отчетность	Для оценки обоснованности налоговой базы хозяйствующего субъекта о налоговых обязательствах в фискальных целях, а также для представления пользователям достоверной налоговой отчетности	Положения учетной политики влияют на величину налога на прибыль, т.е. с их помощью решаются проблемы оптимизации налогообложения
Управленческая отчетность, в том числе прогнозная отчетность	Предоставление руководству оперативной и структурированной информации с различной степенью подробности. Прогнозная отчетность предназначена для ориентировочного контроля текущей деятельности, при прогнозировании степени удовлетворительности конструкцией баланса, для обеспечения устойчивого финансового положения хозяйствующего субъекта, приводящего к эффективности его функционирования	В соответствии с учетной политикой формирование управленческой отчетности должно быть организовано хозяйствующим субъектом таким образом, чтобы при минимуме затрат на ведение учета получить все данные, необходимые учредителям и руководству. Для составления бюджетных планов учетная политика используется как один из основных информационных источников

Отчетность

Предпринимательская деятельность организаций среднего бизнеса в современных условиях имеет все большую зависимость от экономической информации. Систематизация информации диктуется интересами пользователей. Важнейшими источниками такой информации являются бухгалтерская (финансовая) отчетность, управленческая отчетность и налоговая отчетность. Учетная политика, являясь внутренним документом, регулирует особенности бухгалтерского, налогового и управленческого учетов конкретной организации.

Информация об информационных фактах предпринимательской жизни, произведенных хозяйствующим субъектом за определенный период времени, систематизируется в соответствующих учетных регистрах и да-

лее из них в сгруппированном виде формируется в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [1].

За последние годы возникло новое воззрение бухгалтерской отчетности, которое связано с деятельностью хозяйствующих субъектов, обладающих правами юридического лица. Бухгалтерскую отчетность соотносят с индивидуальной бухгалтерской отчетностью [4, 11, 14, 17]. Она содержит показатели, отражающие состояние имущества организации и источники его формирования на отчетную дату, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Под бухгалтерской отчетностью следует понимать систему показателей об имущественном положении организации и финансовых результатах (качественных параметрах) ее хозяйственной деятельности за период информационного охвата, составленной по правилам российских бухгалтерских стандартов и с учетом специфики способов формирования информации в соответствии с учетной политикой организации.

По мнению Шнейдмана Л.З., главной задачей формирования учетной политики в современных условиях заключается в преодолении информационного разрыва между бухгалтерией и пользователями учетных и отчетных данных. В частности, со стороны бухгалтерии необходима разработка учетной политики, основанной на идее прозрачности деятельности организации и полезности информации об этой деятельности [18, с. 12].

Особенно в условиях глобализации российской экономики различные пользователи заинтересованы в прозрачности бухгалтерской финансовой отчетности. Так, отражение по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (конечного финансового результата) в бухгалтерском балансе является проблемой прозрачности бухгалтерской отчетности организаций, так как она показывает единую сумму нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) независимо от периода ее формирования (в отчетном периоде или предшествующих отчетному). Информацию о движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) можно проследить только в отчетном году и в текущем учете. Однако, не имея информации, которая была бы сформирована системным порядком в учете и отражала бы решение собственников в отношении распределения прибыли в прошлом, заинтересованный пользователь остается без основных стратегических ориентиров на дальнейшее развитие организации и преимущественных направлений других решений собственников. Этот пробел можно решить с помощью инструмента учетной политики, так как «...организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета» [2].

Нельзя согласиться с Нечитайло А.И., который предлагает систему субсчетов счетов учета нераспределенной прибыли (покрытия убытка) с целью достижения прозрачности информации о распределении и изъятии прибыли. В данную систему вводятся субсчета второго порядка, в частности, такие как «Прибыль прошлых лет», «Убыток прошлых лет», «Чистая прибыль отчетного года» [12]. Необходимо отметить, что наличие этих субсчетов не несет смыслового содержания, так как по дебету будет отражаться убыток прошлых лет, а по кредиту прибыль прошлых лет.

Исследования автора теории и практики бухгалтерского учета показывают, что целесообразно применять иную систему субсчетов по учету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (рис. 3), которая также позволит проводить системный контроль о положении и изменении средств нераспределенной прибыли.

Можно согласиться с мнением Астахова В.П., согласно которому «для того чтобы учетная информация раскрывала в отчетности в указанном разрезе результаты финансово-хозяйственной деятельности конкретной фирмы, вся методология ее бухгалтерского учета должна быть направлена на реализацию тех целей, которые определены его пользователями» [6, с. 28]. Таким образом, бухгалтерская отчетность служит формой наблюдения пользователей за хозяйственной деятельностью организации.

Следовательно, к бухгалтерской отчетности может дополнительно предоставляться информация заинтересованным пользователям в качестве дополнительного источника данных для принятия необходимых решений.

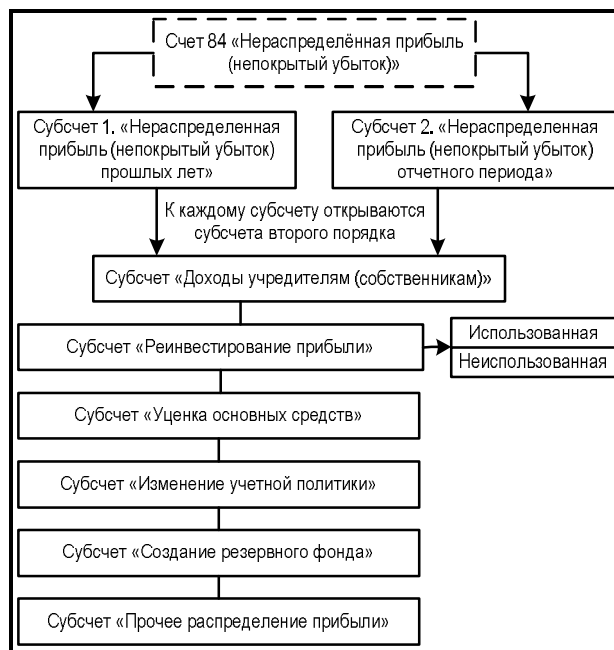


Рис. 3. Предлагаемая схема организации учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По данным налогового учета формируется налоговая отчетность, представленная налоговой декларацией. Согласно ст. 8 НК РФ налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Законодательно ведение налогового учета осуществляется организациями среднего бизнеса с применением системы налоговых регистров (их состав организации разрабатывают самостоятельно), в которых и обобщается информация об информационных фактах предпринимательской жизни. Налоговые регистры, на основе информации которых формируется налоговая база, представляют собой расшифровку данных демонстрируемых в той или иной строке налоговой декларации за отчетный (налоговый) период.

Особенности заполнения налоговой отчетности (налоговой декларации) во многом будут зависеть от порядка формирования налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с выбранной учетной политикой для целей налогообложения.

Налоговая отчетность (налоговая декларация) предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством [4].

Вся информация, демонстрируемая в финансовом учете, не должна пониматься как существующая в настоящее время, так как она относится к уже происшедшим фактам (ретроспективе) и не содержит прогнозные показатели. Сформированная информация в управленческом учете позволяет принимать управленческие решения в получении стабильных результатов хозяйствующего субъекта как в отчетном периоде, так и в будущем. Главной составной частью управленческого учета является планирование, в процессе которого на базе имеющейся информации обязательно разрабатывается прогнозная отчетность.

Формируемая информация в управленческом учете предназначена для внутренних пользователей:

- учредителей;
- управленческого персонала;
- финансовых служб.

В отличие от бухгалтерских отчетов, управленческие отчеты строятся за любой период и с любыми условиями. Это дает возможность оперативно проанализировать деятельность организации любом разрезе.

На основе согласования элементов учетной политики с работающей системой бюджетирования и налогового планирования организации среднего бизнеса получают возможность прогнозировать собственные финансовые результаты в соответствии с поставленными целями финансово-хозяйственной деятельности на несколько отчетных периодов вперед. Это дает возможность формировать рациональную учетную политику. В то же время внедрение системы бюджетирования позволит избежать ошибок при выборе способов учета ведения бухгалтерского учета и оценить влияние тех или иных изменений в методиках ведения бухгалтерского и налогового учета в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Отчетность организации, содержащая необходимую информацию, может быть использована пользователями для принятия управленческих и финансовых решений.

Между налоговой отчетностью хозяйствующего субъекта и ее законным пользователем – налоговым органом существует обратная связь в форме налогового контроля.

Концептуальный подход к формированию учетной политики позволяет упорядочить представление об учетной политике. Учет в настоящее время рассматривается как «идеологическое оружие в социальном конфликте, обусловленном распределением прибыли и богатства» [18, с. 87]. Следовательно, данные учета, его показатели позволяют определить роль отдельного хозяйствующего субъекта в формировании показателей экономики в целом. А формы и способы формирования показателей отчетности отдельного хозяйствующего субъекта и составляют учетную политику. Показатели же отчетности, которые характеризуют финансовое положение организации, оцениваются пользователями.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ (с изм. от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 дек. 2002 г., 10 янв., 28 мая, 30 июня 2003 г., 3 нояб. 2006 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции о его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (с изм. от 7 мая 2003 г., 18 сент. 2006 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ [Электронный ресурс] : одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при М-ве финансов РФ и Президентским советом Ин-та профессиональных бухгалтеров 29 дек. 1997 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : одобрена приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 дек. 1996 г. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] / В.П. Астахов. – Ростов н/Д : МарТ, 2002. – 448 с.
7. Большой юридический словарь [Текст] / под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крутских. – 2-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 704 с.
8. Бухгалтерское дело [Текст] : учеб. пособие / С.М. Бычкова, Н.Н. Макарова ; под ред. С.М. Бычковой. – М. : ЭКСМО, 2008. – 336 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 640 с.
10. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / М.И. Куттер. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 640 с.
11. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – М. : Велби, Проспект, 2008. – 360 с.
12. Нечитайло А.И. Развитие методологии и методики формирования учетной информации о финансовых результатах организации [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / А.И. Нечитайло ; СПб гос. ун-т экономики и финансов. – СПб., 2008. – 41 с.
13. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Цели и сущность бухгалтерского учета [Текст] / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. – 1996. – №10. – С. 19-21.
14. Радченко Ю.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – Ростов н/Д : Феникс, 2006. – 192 с.
15. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
16. Соловьева О.В. МСФО и ГААП : учет и отчетность [Текст] / О.В. Соловьева. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2004. – 328 с.
17. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций [Текст] : учеб. / Е.М. Сорокина. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 192 с.
18. Учетная политика на 2002 год [Текст] : бухгалтерский учет, налоговый учет / под ред. И.Д. Юцковской. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2002. – 248 с.
19. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] : пер. с англ. / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

Ключевые слова

Концептуальный подход; учетная политика; информационные факты предпринимательской жизни; элементы учетной политики; предпринимательская деятельность; пользователи отчетности; средний бизнес; отчетность; сфера учетной политики; учетная информация.

Макарова Надежда Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Построение систем учета, адекватных современной экономической ситуации в Российской Федерации, является органическим элементом хозяйственного механизма. Концептуальному подходу формирования учетной политики в настоящее время уделяется мало внимания. Существование различных видов учета (финансового, управленческого, налогового) призвано в большей степени удовлетворить потребности всевозможных групп пользователей (внешних и внутренних) учетной информации, что в свою очередь предопределяет учетную политику. Для реализации своих интересов хозяйствующие субъекты ставят перед учетом определенные цели, которых они могут достигнуть путем выбора тех или иных элементов учетной политики. Значение концептуального подхода заключается в том, что обеспечивается целостность и органичность, структурированность и обусловленность всех его составляющих.

Считаю, что данная статья имеет элементы научной новизны и практической значимости и может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Глинская О.С., к.э.н., доцент, заведующая кафедрой «Экономики и аудита» Автономной Некоммерческой Организации Высшего Профессионального Образования Центросоюза РФ «Российского университета кооперации» Волгоградского Кооперативного Института

2.5. CONCEPTUAL APPROACH TO FORMATION OF REGISTRATION POLICY IN THE ORGANIZATIONS OF AVERAGE BUSINESS

N.N. Makarova, Candidate of Economics Senior Lecturer of Audit Department of Autonomous, not commercial organization of Higher Professional Education of Centrosoyus RF «Russian University of Cooperation»

Volgograd Cooperative Institute

In clause the conceptual approach to formation of registration policy is considered. The author logically structured dependence of all components of the conceptual approach of formation of registration policy is offered

Literature

1. On the bookkeeping calculation: federal law dated November 21, 1996. №129-[FZ]. ISS consultant +.
2. On the assertion of the plan of the calculations of the bookkeeping calculation of the financial-economic activity of organizations and instruction about to its application the order of the Board of Exchequer RF dated Oct 31 2000 g. №94[n] (with chg. dated May 7, 2003 ; Sep 18 2006 g.). ISS consultant +.
3. Concept of bookkeeping calculation in the market economy RF: it is approved by methodological council for bookkeeping calculation with the Board of Exchequer RF. ISS consultant +.
4. Concept of the development of bookkeeping calculation and account in RF to the intermediate-term prospect: it is approved by the order of the Board of Exchequer RF dated July 1, 2004. №180. ISS consultant +.
5. The enumeration of terms and definitions, utilized in the rules (standards) of auditorial activity is approved by commission for auditorial activity with the President RF Dec 25 1996 g. ISS consultant +.
6. V. Astakhov. Theory of bookkeeping calculation [text]/V. Astakhov. – to the Rostov-on- Don: March 2002. – 448 p.
7. Large juridical dictionary [text]/edited by. A. Sukhareva, V. Krutskikh. – the 2nd publishing house, add. – M. : INFRA-M, 2004. – 704 p.
8. Bookkeeping matter [text]: the teaching aid/OF S. Bychkova, N. Makarova; edited by S/ Bychkovoy. – M.: EKSMO, 2008. – 336 p.
9. N. Kondrakov bookkeeping calculation [text]: teaching aid/ N. Kondrakov – the 4th publ., and augmented – M. : INFRA- M, 2001. – 640 p.
10. M. Kutter Theory of bookkeeping calculation [text]: textbook/ M. Kutter – the 2nd edition, and augmented – M.: Finances and statistics, 2003. – 640 p.
11. A. Larionov, A. Nechitaylo. Bookkeeping calculation [text]: textbook/ A. Larionov, A. Nechitaylo. – M.: Velbi, prospectus, 2008. – 360 p.
12. A. Nechitaylo. Development of methodology and procedure of the formation of stock-taking information about the financial results of organization [text]: avtorefirat of thesis to the competition of the scientific degree of Doctor of Economics/ A. Nechitaylo; St. Petersburg of the state university of the economy and finances. – St. Petersburg, 2008. – 41 p.
13. V. Novodvorskiy, A. Khorin. Of purpose and the essence of bookkeeping calculation [text] / V. Novodvorskiy, A. Khorin // bookkeeping calculation. – 1996. – №10. – P. 19-21.
14. Yu. Radchenko. Analysis of financial account [text]: teaching aid for VUZ (Institute of Higher Education)/Yu. Radchenko. – To Rostov-on- Don: Phoenix, 2006. – 192 p. I.
15. I. Sokolov. Bases of the theory of bookkeeping calculation [text] / I. Sokolov. – M.: Finances and statistics, 2000. – 496 p.
16. O. Solovyev [MSFO and GAAP: calculation and account [text] / O. Soloveva. – M. :FBK- PRESS, 2004. – 328 p.
17. E. Sorokin. Bookkeeping and financial accountability of organizations [text]: textbook/ E. Sorokin. – M.: Finances and statistics, 2006. – 192 p.
18. Stock-taking policy in 2002 [text]: bookkeeping calculation, tax calculation/edited by I. Yutskovskoy. – M. : [FBK]-PRESS, 2002. – 248 p.
19. .Khendriksen 3., Van Bred. Theory of bookkeeping calculation [text]: transfer from the English/edited by the professor I.Sokolova. – M. : Finances and statistics, 2000. – 576 p.

Keywords

Conceptual approach; stock-taking policy; the information facts of owner's life; the elements of stock-taking policy; owner's activity; the users of account; average business; account; the sphere of stock-taking policy; stock-taking information.