

ВЗАИМОСВЯЗЬ ЭТАПОВ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА И ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Рассматривается ретроспективный подход к отражению изменений учетной политики, алгоритм формирования изменений учетной политики и взаимозависимость этапов и задач анализа и изменений учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика организации, изменение учетной политики, порядок формирования изменений учетной политики, этапы и задачи анализа.

Ye.A. Yolgina

CORRELATION BETWEEN STAGES OF THE COMPLEX ANALYSIS AND CHANGES OF ACCOUNTING POLICY OF ORGANIZATION

The article studies the retrospective approach to registration of changes in accounting policy, the algorithm of formation of accounting policy changes, and interdependence of stages and tasks of the analysis and changes of accounting policy.

Keywords: accounting policy of organization, changes in accounting policy, the algorithm of formation of accounting policy changes, stages and tasks of analysis.

Вопрос применения и оценки изменений учетной политики организации, является весьма сложным с практической точки зрения.

Схематично порядок формирования изменений учетной политики можно представить на рисунке.



Порядок формирования изменений учетной политики

Как и в МСФО, в РСБУ предполагается ретроспективное применение изменений учетной политики. В связи с утверждением ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [2] устранены расхождения с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» [1] в части применения ретроспективного подхода.

В соответствии с п. 5 «Определения» МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» ретроспективное применение — это применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и условиям, таким образом, как если бы эта политика применялась всегда. При этом, организация обязана скорректировать входящее сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за самый ранний представленный период и другие соответствующие суммы, раскрытые за каждый представленный в отчетности предшествующий период, как если бы новая учетная политика применялась всегда. (п. 22).

Сумма итоговой корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, что представлены в финансовой отчетности, применяется к входящему сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала по самому раннему из представленных периодов. Обычно корректировка проводится по отношению к нераспределенной прибыли.

Читая Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, видим (п. 16), что ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а так же значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Оказывая влияние на статьи бухгалтерского баланса, изменения учетной политики воздействуют практически на все показатели, определяемые в процессе осуществления комплексного анализа хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния организации.

Взяв за основу аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа, сформулированные А.Д. Шереметом, можно выделить этапы анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики [3]. На каждом из этапов решается несколько задач, многие из которых могут подвергаться влиянию со стороны изменения учетной политики. В обобщенном виде взаимозависимость этапов и задач анализа, и изменений учетной политики представим в таблице.

Взаимозависимость этапов и задач анализа, и изменений учетной политики

Этапы комплексного управленческого анализа анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики	Основные задачи, решаемые на этапе	Изменение учетной политики	
		Влияет	Не влияет
Предварительный обзор обобщающих показателей	Обзор итогов работы предприятия по данным финансовой отчетности	+	
	Сравнительный анализ итогов деятельности подразделений	+	
	Обзор передового отечественного и зарубежного опыта, сравнение показателей организации со средними показателями по мировому хозяйству, стране, отрасли	+	

Продолжение табл.

Этапы комплексного управленческого анализа анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики	Основные задачи, решаемые на этапе	Изменение учетной политики	
		Влияет	Не влияет
Анализ использования основных средств	Анализ обобщающих показателей использования основных средств	+	
	Анализ факторов приращения отдачи основных производственных средств(фондоотдачи)	+	
	Анализ показателей интенсивности и экстенсивности использования машин и оборудования	+	
	Анализ эффективности использования основных средств	+	
Анализ использования материальных ресурсов	Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов	+	
	Анализ факторов определяющих материалоотдачу	+	
	Анализ уровня материально-технического снабжения	+	
	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	+	
Анализ себестоимости продукции и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	Анализ обобщающих показателей себестоимости	+	
	Факторный анализ себестоимости продаж	+	
	Анализ влияния себестоимости на величину прибыли от продаж	+	
Анализ себестоимости продукции и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	+	
	Анализ и оценка эффекта операционного рычага	+	
Анализ величины и структуры авансированного капитала (активов)	Анализ обобщающих показателей динамики и структуры авансированного капитала (валюта баланса)	+	
	Анализ эффективности использования основных средств	+	
	Анализ эффективности использования оборотных средств	+	
	Инвестиционный анализ эффективности финансовых и капитальных вложений и система показателей оценки эффективности финансовых и капитальных вложений	+	
Анализ прибыли и рентабельности продукции	Анализ обобщающих показателей прибыли и рентабельности продукции	+	
	Факторный анализ показателей прибыли, оценка влияния инфляции на финансовые результаты	+	
	Анализ «качества» прибыли. Влияние учета затрат на прибыль	+	
	Факторный анализ рентабельности продукции	+	
Анализ деловой активности	Анализ общей отдачи активов и капиталоемкости продукции	+	
	Анализ отдачи основных средств и их оборачиваемости	+	

Этапы комплексного управленческого анализа анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики	Основные задачи, решаемые на этапе	Изменение учетной политики	
		Влияет	Не влияет
	Анализ отдачи оборотных средств и их оборачиваемости	+	
	Анализ влияния общей капиталоотдачи и отдачи основных и оборотных средств на рентабельность активов	+	
Анализ рентабельности производственных активов организации	Анализ обобщающих показателей рентабельности активов	+	
	Анализ рентабельности чистых активов	+	
	Факторный анализ рентабельности активов и собственного капитала	+	
	Анализ эффекта финансового рычага		+
Анализ финансового состояния и платежеспособности	Анализ обобщающих показателей и факторов финансового состояния	+	
	Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации	+	
	Анализ движения денежных средств		+
	Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса	+	
	Анализ финансового состояния с использованием финансовых коэффициентов	+	
	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	+	
	Анализ показателей и факторов неплатежеспособности организации		+
Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса	+	
	Анализ факторов, показателей и конечных результатов интенсивности и экстенсивности использования производственных и финансовых ресурсов	+	
	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	+	
	Методы рейтинговой оценки деятельности эмитентов	+	

Итак, рассмотрев этапы и задачи анализа в таблице, мы видим, что практически все из них подвержены влиянию изменений учетной политики.

Список использованной литературы

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. — М.: Аскери-АССА, 2005. — 1064 с.
2. Учетная политика организации ПБУ 1/ 2008: положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 окт. 2008 г. № 106н. — URL: [http:// base.garant.ru](http://base.garant.ru).
3. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. — М.: Ин-т проф. бух. России; Информ. агентство «ИПБ-БИНФА», 2003. — 312 с.

Bibliography (transliterated)

1. Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti 2005: izdanie na russkom yazyke. — M.: Askeri-ASSA, 2005. — 1064 s.
2. Uchetnaya politika organizatsii PBU 1/ 2008: polozhenie po bukhgalterskomu uchetu: utv. prikazom Ministerstvo finansov RF ot 6 okt. 2008 g. № 106n. — URL: <http://base.garant.ru>.
3. Sheremet A.D. Analiz finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti / A.D. Sheremet. — M.: In-t prof. bukh. Rossii; Inform. agentstvo «IPB-BINFA», 2003. — 312 s.

Информация об авторе

Ёлгина Екатерина Александровна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, Красноярский государственный торгово-экономический институт, г. Красноярск, e-mail: kafedra-buh@rambler.ru, buh@kgtei.ru.

Author

Yolgina Yekaterina Aleksandrovna — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Accounting, Krasnoyarsk State Institute of Trade and Economy, Krasnoyarsk, e-mail: kafedra-buh@rambler.ru, buh@kgtei.ru.