

## ВЛИЯНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В последнее время существенно возросла роль учетной политики. Грамотно составленная учетная политика позволяет сформировать и предоставить в отчетности полную и объективную информацию заинтересованным пользователям для оценки финансового состояния организации и принятия решений. Однако многие организации относятся формально к разработке учетной политики, переписывая каждый год одни и те же необходимые элементы, подвергая сомнению достоверность получаемой в отчетности информации. Решение данной проблемы возможно на основе анализа применяемых методов и способов бухгалтерского учета, отражаемых в учетной политике. В статье представлены основные элементы учетной политики, проанализировано их влияние на показатели бухгалтерской отчетности и возможность влияния различных способов учета на представление о финансовом состоянии организации. В результате данного исследования выявлено преобладающее влияние методических аспектов, в связи с чем предложено уделять им особое внимание, а также раскрывать в учетной политике аналитические аспекты, которые позволяют выявить наиболее оптимальные варианты методов и способов в учете организации.

*Ключевые слова:* учетная политика; бухгалтерская отчетность; показатели; способы.

**I. Yu. Nikonova**  
PhD in Economics, Associate Professor,  
Chita Institute of Baikal State University of Economics and Law

## IMPACT OF ACCOUNTING POLICIES ON ACCOUNTING REPORTING INDICATORS

The role of accounting policies has increased significantly in the recent years. A well-planned accounting policy helps to provide full and reliable information in accounting reports, so that interested users could assess financial state of the organization and make their decisions. However, many organizations, having a rather formal attitude to working out an accounting policy, copy the same elements every year, which makes the reported information unreliable. Analysis of the applied methods and techniques of accounting reporting is a basis for a possible solution to this problem. The article describes key elements of an accounting policy, analyzes their impact on accounting reporting indicators and possible impact of various accounting techniques on presentation of organization's financial state. The research has shown that the influence of methodic aspects prevails, so the author suggests paying special attention to these, as well as using analytical aspects, as they help to find effective variants of methods and ways of accounting at an organization.

*Keywords:* accounting policies; accounting reporting; indicators; techniques.

При организации бухгалтерского учета и отчетности на предприятии важную роль играет учетная политика. Каждое предприятие сталкивается с необходимостью разработки учетной политики. При этом одни стараются разработать как можно более детальный документ, другие подходят к решению данного вопроса формально, обозначая в учетной политике только необходимые элементы. Однако в последнее время значение учетной политики существенно возросло, она превратилась в реальный инструмент управления предприятием. Взвешенный подход при разработке учетной политики позволяет принимать эффективные управленческие решения. Грамотное раскрытие необходимой информации об учетной политике в бухгалтерской отчетности, на основании которой заинтересованные пользователи и общественность осуществляют анализ финансового состояния деятельности организации и принимают финансовые решения, дает возможность предстать перед потенциальными инвесторами в выгодном свете.

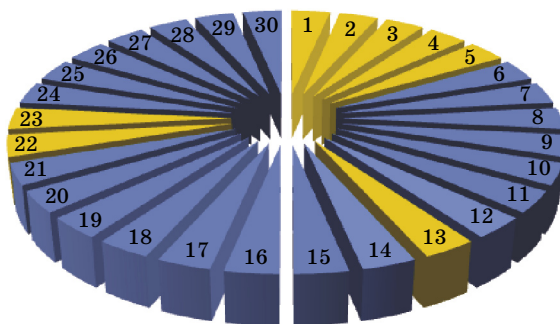
Формирование полной и достоверной информации обеспечивается согласно п. 17 ПБУ 1/2008 раскрытием в отчетности принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, способных существенно повлиять на финансовые решения, принимаемые заинтересованными пользователями. Состав и содержание информации подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности об учетной политике установлено соответствующими положениями по бухгалтерскому учету, а именно, в конце каждого положения есть отдельный пункт или раздел, называющийся — раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [1–3].

Порядок раскрытия информации об учетной политике в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности выбирается каждой организацией самостоятельно. Для наглядности и удобства применения представим основные положения учетной политики, требующие отражения в отчетности и оценим их влияние на нее показатели (табл.).

На основе таблицы для наиболее наглядного представления о влиянии элементов учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности построим диаграмму (рис.). Из нее видно, что учетная политика оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, и наибольшее влияние оказывают методические аспекты. Причем методический аспект формирования учетной политики является наиболее главным и обширным разделом, в котором определяется выбор существенных способов ведения бухгалтерского учета, влияющих на правильность построения системы показателей бухгалтерской отчетности, позволяющих заинтересованным пользователям полно и достоверно оценить результаты деятельности организации, ее финансовое состояние и принять управленческие решения. В связи с этим при формировании учетной политики необходимо уделять наибольшее внимание раскрытию методических аспектов.

В случае, когда пользователи владеют методологией составления бухгалтерской отчетности, ее можно проверить на достоверность. Однако, зачастую, пользователь не владеет знаниями по бухгалтерскому учету, и бухгалтерская отчетность останется для ее пользователя загадкой. В связи с этим заинтересованному пользователю важно знать бухгалтерскую методологию и специфику формирования учетной политики, что позволит рассматривать представленную в отчетности информацию о финансовом положении организации не только как результат финансово-хозяйственной деятельности, но и как результат ее бухгалтерской интерпретации, являющейся далеко не однозначной и, как следствие, субъективной.

Элементы учетной политики, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности и их влияние на нее		
Элемент учетной политики	Законодательный акт	Влияние на показатели отчетности
Организационно-технические аспекты		
1. Способ ведения учета	п. 3 и 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ	Не влияет
2. Форма ведения бухгалтерского учета	п. 6 Типовых рекомендаций	Не влияет
3. Утверждение используемых форм первичных документов	п. 15 ПБУ приказ № 34н	Не влияет
4. Утверждение графика документооборота	п. 15 ПБУ приказ № 34н	Не влияет
5. Используемый план счетов	п. 4 ПБУ 1/2008	Не влияет
6. Периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств	п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ	Систематическое проведение инвентаризаций в установленные сроки обеспечивает достоверность данных отчетных показателей и позволяет избежать преднамеренных искажений и злоупотреблений
7. Состав используемых форм отчетности бухгалтерской отчетности	п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ	Наибольшая степень детализации показателей отчетности дает больше возможности для экономического анализа и оценки состояния деятельности организации
Методические аспекты		
8. Принципы формирования (требования и допущения)	п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Влияют на порядок признания, оценки, учета различных объектов и хозяйственных операций. Соблюдение установленных законодательством принципов позволяют формировать наиболее полную, достоверную, понятную заинтересованным пользователям отчетность
9. Используемые способы начисления амортизации нематериальных активов	п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Срок полезного использования НМА влияет на расчет амортизации и, как следствие, на оценку остаточной стоимости НМА, отражаемой в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В отчете о прибылях и убытках влияет на показатель расходов, формирующих себестоимость.
10. Срок полезного использования НМА	п. 26, п. 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Следовательно, увеличение сумм начисляемой амортизации уменьшает остаточную стоимость НМА и прибыль, увеличивая расходы в отчете о прибылях и убытках
11. Использование коэффициента к норме амортизации	подп. «б», п. 29 ПБУ 14/2007	
12. Вариант оценки НМА	п. 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Переоценка НМА изменяет стоимость отражаемых в балансе внеоборотных активов, собственных источников средств (капитал и резервы) и начисляемую амортизацию по соответствующим объектам
13. Порядок отражения в учете НМА	Инструкция по применению Плана счетов № 94н	Не влияет
14. Способы списания и сроки применения расходов на НИОКР	п. 17 ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР »	Возможны появления различий в оценке незавершенного производства, остатка готовой продукции и товаров отгруженных, по строке «запасы» и «нераспределенная прибыль» в балансе. В отчете о прибылях и убытках по строке «управленческие расходы»
15. Единовременное списание основных средств в состав материально-производственных запасов	п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	В случае выбора лимита стоимости ОС отличной от 40 000 р. возможны различия в показателях по строке «основные средства» в балансе
16. Применяемые способы оценки и дисконтирования финансовых вложений	п. 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	Возможны различия в показателях по строкам «финансовые вложения», «нераспределенная прибыль» в балансе и по строке «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках
17. Срок полезного использования ОС	п.4 ПБУ 6/01 «Учет ОС»	Срок полезного использования ОС влияет на расчет амортизации и как следствие на оценку остаточной стоимости ОС и запасов (в части НЗП, полуфабрикатов и готовой продукции) в балансе. В отчете о прибылях и убытках влияет на показатель расходов, формирующих себестоимость. Следовательно, увеличение сумм начисляемой амортизации уменьшает остаточную стоимость ОС и прибыль, увеличивая оценку запасов и расходов в отчете о прибылях и убытках
18. Способы начисления амортизации основных средств	п.18 ПБУ 6/01 «Учет ОС»; п.48 Положение № 43н	
19. Использование коэффициента к норме амортизации	п. 19 ПБУ 6/01 «Учет ОС»	
20. Вариант оценки групп однородных объектов ОС	п. 15 ПБУ 6/01 «Учет ОС»	Переоценка ОС изменяет стоимость отражаемых в балансе внеоборотных активов, собственных источников средств (капитал и резервы) и начисляемую амортизацию по соответствующим объектам. Дооценка увеличивает данные показатели, а уценка уменьшает
21. Способы оценки запасов и расчет фактической себестоимости материальных ресурсов, включаемых в затраты производства	п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 48 Положение № 34н	Влияют на оценку запасов по данным бухгалтерского баланса и строку «нераспределенная прибыль», на сумму расходов отчетного периода в отчете о прибылях и убытках. Наиболее существенное влияние оказывает метод ФИФО. Применение метода в момент роста цен приводит к увеличению оценки запасов и прибыли, уменьшению расходов в отчете о прибылях и убытках. В момент снижения цен, происходит уменьшение стоимости запасов и прибыли, и рост расходов в отчете о прибылях и убытках
22. Порядок учета материалов на счете 10	Инструкция по применению плана счетов № 94н	Не влияет
23. Порядок определения учетной цены	п. 80 Методических указаний по учету МПЗ, № 119н	Не влияет, либо несущественно влияет
24. Доходы	п. 13, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Оказывает влияние на показатель «Выручка» в отчете о прибылях и убытках
25. Способы списания общехозяйственных расходов	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Различия в оценке незавершенного производства, остатка готовой продукции и товаров, отгруженных по строке «запасы» и «нераспределенная прибыль» в балансе. По строке «управленческие расходы» в отчете о прибылях и убытках
26. Текущий налог на прибыль	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации	Строки «Изменение ОНА», «изменение ОНО», «текущий налог на прибыль» в отчете о прибылях и убытках
27. Валютные операции	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Возможны различия в показателях по строкам «финансовые вложения», «нераспределенная прибыль» в балансе и по строке «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках
28. Отчетность по сегментам	ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»	Детализация показателей по отчетным сегментам в отчетности позволит получить больше информации о сегментах ее деятельности, провести экономический анализ и оценить состояние организации в целом
29. Информация о совместной деятельности	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности	Влияет на суммовой показатель по строке «Уставный капитал» в бухгалтерском балансе
30. Изменение учетной политики	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Изменения в учетной политике могут существенно повлиять на показатели отчетности



- Элементы учетной политики, оказывающие влияние на показатели отчетности  
 ■ Элементы учетной политики, не оказывающие влияние на показатели отчетности

### *Влияние элементов учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности*

Наряду с методическими аспектами, на наш взгляд, важное значение имеют и аналитические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета. Здесь считаем целесообразным проведение расчетов с целью выявления наиболее оптимальных вариантов методов и способов ведения бухгалтерского учета организации, которые бы позволили получить более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации. Для решения данной задачи необходимо рассмотреть ряд вопросов способствующих нахождению адекватных методов решения (построение математических моделей): определение метода амортизации основных средств; определение необходимости и размеров формирования резервов; способ списания сырья и материалов; метод расчета НЗП; метод переоценки хеджирования; способ учета расходов на капитальные вложения; способ учета ценных бумаг [4]. Определение необходимых критериев позволит минимизировать невыгодные операции в действующих условиях для конкретного экономического субъекта, с учетом специфики его деятельности.

### **Список использованной литературы**

1. Алборов Р. А. Выбор учетной политики предприятия: Принципы и практические рекомендации / Р. А. Алборов. — М. : КноРус, 2010. — 234 с.
2. Беликова Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности / Т. Н. Беликова. — СПб. : Питер, 2012. — 272 с.
3. Брызгалин В. В. Учетная политики организаций на 2012 год / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. — М. : Эксмо, 2012. — 192 с.
4. Ованесян С. С. Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении. — 2-е изд., доп. и перераб. / С. С. Ованесян, А. С. Нечаев. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2004. — 190 с.

### **References**

1. Alborov R. A. *Vybor uchetnoy politiki predpriyatiya: Printsipy i prakticheskie rekomendatsii* [Choosing enterprise's accounting policy: principles and practical recommendations]. Moscow, KnoRus Publ., 2010. 234 p.
2. Belikova T. N. *Samouchitel po bukhgalterskomu i nalogovomu uchetu i otchetnosti* [Self-study guide on accounting and tax reporting]. Saint Petersburg, Piter Publ., 2012. 272 p.
3. Bryzgalin V. V., Novikova O. A. *Uchetnaya politiki organizatsiy na 2012 god* [Accounting policy at organizations in 2012]. Moscow, Eksmo Publ., 2012. 192 p.
4. Ovanesyan S. S., Nechaev A. S. *Matematicheskoe modelirovanie v bukhgalterskom uchete, analize i nalogoblozhenii* [Mathematical modeling in accounting, analysis and taxation]. 2-nd ed. Irkutsk, BGUEP Publ., 2004. 190 p.

### **Информация об авторе**

Никонова Ирина Юрьевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Читинский институт Байкальского государственного университета экономики и права, 672000, г. Чита, ул. Анохина, 56, e-mail: silz@mail.ru.

### **Author**

Nikonova Irina Yurievna — PhD in Economics, Associate Professor, Dep-t of Accounting and Audit, Chita Institute of Baikal State University of Economics and Law, 56, Anokhin st., 672000, Chita, Russia, e-mail: silz@mail.ru.