

Электронный научный журнал «Век качества» ISSN 2500-1841 <http://www.agequal.ru>

2020, №1 [http://www.agequal.ru/pdf/2020/AGE\\_QUALITY\\_1\\_2020.pdf](http://www.agequal.ru/pdf/2020/AGE_QUALITY_1_2020.pdf)

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Копытина В.А., Германова В.С. Взаимосвязь применяемой учетной политики и качества предоставляемой финансовой отчетности // Электронный научный журнал «Век качества». 2020. №1. С. 131-141. Режим доступа: <http://www.agequal.ru/pdf/2020/120010.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 338.012

## **Взаимосвязь применяемой учетной политики и качества предоставляемой финансовой отчетности**

***Копытина Виктория Александровна***

*магистрант*

*Ставропольский государственный аграрный университет*

*355017, пер.Зоотехнический, 12, г.Ставрополь*

***Германова Виктория Самвеловна***

*кандидат экономических наук, доцент*

*Ставропольский государственный аграрный университет*

*355017, пер.Зоотехнический, 12, г.Ставрополь*

**Аннотация.** Формирование учетных документов – основополагающая составляющая каждой организации. Постановка бухгалтерского учета не обходится без принятия Устава организации и её учетной политики. Поэтому уже на этапе составления этих документов, а именно учетной политики, необходимо тщательно подойти к её формированию. Ведь от этого напрямую будет зависеть качество полученной финансовой отчетности. Составление качественной, т.е. достоверной и полной финансовой отчетности – первоочередная задача хозяйствующего субъекта. Рассмотрен также ряд финансово-экономических показателей, которые наиболее полно отражают текущих ход деятельности субъекта для внешних и внутренних пользователей и влияют на их решение. Показана важность проведения анализа финансово-экономических показателей на этапе формирования учетной политики предприятия.

**Ключевые слова:** элементы учетной политики; финансовая отчетность; оценка показателей; анализ; выбор методов учета; отражение информации.

Необходимость составления финансовой отчетности с ориентацией на мировые тенденции привела к тому, что Министерством финансов Российской Федерации было принято решение разработать собственные национальные учетные стандарты - положения по бухгалтерскому учету. Не удивительно, что первое Положение было посвящено учетной политике предприятия, на базе которой составляются стоимостные оценки отчетных показателей и без которой составить качественную финансовую отчетность не представляется возможным.

Сегодня российские стандарты по бухгалтерскому учету применяются наряду с МСФО, US GAAP и другими бухгалтерскими стандартами деловой практики.

Важный вклад в методологию разработки учетной политики внесли такие российские ученые, как Я.В. Соколов, А.С. Бакаев, С.Н. Николаева, В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин, Л.П. Хабарова. Также необходимо учитывать преемственность научных знаний: отдельные элементы учетной политики появились уже в начале XX в. в работах по балансоведению ряда известных исследователей, к которым относятся И.Ф. Шер, А.П. Рудановский, Н.А. Блатов, И.А. Кошкин, Ж. Ришар.

Учетную политику предприятия принято определять как совокупность приемов и способов ведения бухгалтерского финансового учета. К таким способам относятся методы оценки показателей финансовой отчетности, способы постановки на учет, учета и списания стоимости активов, способы обработки информации первичных документов [1].

Ввиду возможности выбора положений учетной политики, а также в силу того, что показатели отражаются агрегировано, без аналитической информации, возникает необходимость раскрытия существенных положений учетной политики в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Сегодня далеко не все организации осознанно подходят к формированию учетной политики. Зачастую это документ, который подписывается из года в год, без пересмотра способов оценки в соответствии с текущим положением компании. Ведь учетная политика – мощный инструмент по оптимизации понесенных расходов и увеличению прибыли.

От корректно составленной учетной политики напрямую зависит качество финансовой отчетности. Нормативные акты по бухгалтерскому учету определяют, что важнейшими критериями оценки качества полученной финансовой информации являются достоверность и полнота.

*Достоверность* – надежность и правдивость данных, указанных в отчетности. Информация считается достоверной, если она включает в себя только реальные показатели. В зависимости от специфики сферы деятельности (продажа товара, предоставление услуг и др.) компании выбирают способы учета и оценок, которые показывают наиболее благоприятное положение дел, но при этом не вводят пользователя отчетности в заблуждение.

*Полнота предоставляемой финансовой отчетности* – качественная характеристика, которая обязывает организации своевременно и в полном объеме отражать полученные активы и обязательства.

Для решения существующей проблемы нами были изучены финансовые и нефинансовые выгоды организации от тщательного подхода к составлению учетной политики организации.

1. Качественно составленная учетная политика - руководство по ведению бухгалтерского учета в организации. К тому же, такая политика позволяет новым сотрудникам быстро понять организацию учета и вникнуть в рабочий процесс [6].

2. Компании, заинтересованные в поступлении инвестиций и дополнительных вложений в свой бизнес, ответственно подходят к разработке положений учетной политики, так как перед чтением бухгалтерской финансовой отчетности инвестору необходимо ознакомиться с выбранными методами учета. В противном случае анализ предоставленной отчетности затрудняется из-за возможности выбора отдельных методов учета и способов денежной оценки статей.

3. Организации, формирующие отчетность по разным видам стандартов (РСБУ, МСФО, GAAP), составляют учетную политику для каждого вида отчетности. Это связано с различными подходами к учету и оценке активов и обязательств компании.

4. Право самостоятельно оценивать определенные показатели финансовых отчетов, опираясь на профессиональное суждение, позволяет финансовым аналитикам спрогнозировать будущие затраты и оптимизировать их, тем самым увеличить показатели прибыли.

Таким образом, существуют основные финансовые показатели, в отношении которых могут быть применены различные способы оценки. Выбранный способ прописывается в соответствующей главе учетной политики и в дальнейшем указывается в Пояснительной записке к отчетности. В зависимости от вида учета выбранные способы и методы оценки могут отличаться (Таблица 1). Например, амортизация по строке «Основные средства» в отчетности, подготовленной по РСБУ стандартам, может начисляться линейным способом, а то время как для МСФО отчетности может быть выбран способ уменьшаемого остатка.

Таблица 1. Вариации выбора способа учета некоторых финансовых показателей и процессов

Показатели	Возможные варианты учета
Амортизация основных средств	– Линейный способ; – Способ уменьшаемого остатка; – Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; – Способ списания стоимости пропорционально объему продукции
Оценка основных средств	– Первоначальная стоимость – Восстановительная стоимость
Учет материально-производственных запасов	– Оценка себестоимости единицы запасов; – Метод средних цен; – Метод FIFO
Амортизация нематериальных активов	– Линейный способ; – Способ уменьшаемого остатка; – Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Если рассматривать приведенные в таблице 1 способы учета с точки зрения комбинаторики, то существует множество вариантов оценки и учета показателей финансовой отчетности. Следовательно, читая бухгалтерский баланс и желая понять, в какой оценке даны в нем статьи, нам необходимо обратиться к соответствующим пунктам в Учетной политике и узнать, какой выбор сделан предприятием.

Внешних и внутренних пользователей отчетности могут интересовать различные финансово-экономические показатели. Среди большого количества таких показателей финансово-хозяйственной деятельности, часто используются фондоотдача, материалоотдача и рентабельность реализованной продукции. Анализ именно этих показателей позволяет оценить эффективность использования внеоборотных активов, степень использования оборотных ресурсов, составляющих, как правило, основу создаваемого продукта, и доходность деятельности в целом. Так, применение именно этих показателей дает

возможность полно и без излишних затрат трудовых ресурсов оценить финансово-хозяйственную деятельность организации [3].

Рассмотрим влияние способа списания материально-производственных запасов на вышеперечисленные показатели. Все проведенные расчеты базируются на данных реальной промышленной организации.

Существуют три варианта оценки списания материально-производственных запасов в производство: метод FIFO, по средней себестоимости и по себестоимости каждой единицы продукции. Последний метод практически не используется на предприятиях, имеющих большое количество запасов, по этой причине нами будут рассмотрены только первые два метода.

Рассмотрим методы списания материалов в производство на примере металлических баллонов. На конец месяца на предприятии остаток баллонов составлял 10 штук по цене 26 500 руб. за 1 баллон, всего на сумму 265 000 руб. В течение месяца движение баллонов на складе было представлено следующими операциями:

- 5 баллонов, общая стоимость которых составила 145 000 руб.;
- 3 баллона, общей стоимостью 96 000 руб.

За месяц отпущено в производство 16 баллонов.

Рассчитаем материалоотдачу и рентабельность реализованной продукции при выборе метода средней себестоимости и по методу FIFO для списания материально-производственных запасов. Результаты расчета представлены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели финансового результата и материалоотдача при использовании различных подходов к списанию запасов

Показатели	При методе списания по средней себестоимости	При методе списания FIFO	Изменение	
			абс. вел.	в %
Данные для расчета				
Средняя себестоимость	28 111	-	-	-
Выручка	1 529 733	1 529 733	0	0
Себестоимость продаж	1 223 072	1 215 294	(7 778)	0,64
Расходы коммерческие	60 410	60 410	0	0
Расходы управленческие	148 185	148 185	0	0
Передано материалов в производство на сумму	449 778	442 000	(7 778)	1,76
Рентабельность реализованной продукции				
Рентабельность реализованной продукции	6,85	7,43	0,58	7,84
Материалоотдача				
Материалоотдача	3,40	3,46	0,06	1,73

Таким образом, как видно из таблицы, при условии роста цен на поступающие запасы, в частности, баллоны и при неизменности цен на продукцию предприятия более выгодно использовать способ списания FIFO, так как при методе списания «по средней себестоимости» себестоимость продаж выше.

Рентабельность реализованной продукции при методе FIFO существенно выше (на 7,84%). Материалоотдача увеличилась, но незначительно (на 1,76 %).

Если предприятие будет использовать метод FIFO, то при повышении цены на продукцию собственного производства, показатели материалоотдачи и финансового результата будут примерно равны, как при использовании метода списания материалов в производство по средней себестоимости и использовании старых цен на продукцию [8].

Отметим, что в условиях снижения цен на материально-производственные запасы, можно наблюдать обратный эффект. Проведенные расчеты подтверждают влияние выбора варианта оценки

выбытия товарно-материальных ценностей в производство на общие показатели материалоотдачи и рентабельности реализованной продукции.

Так, по итогу проведенного исследования мы сформулировали следующие выводы:

1. Учетная политика организации должна быть сформирована таким образом, чтобы повысить полезность информации для пользователя и достоверность бухгалтерской финансовой отчетности. Для этого в пояснениях к бухгалтерской отчетности необходимо раскрывать положения учетной политики.

2. Существует вероятность искажения финансовой отчетности за счет различных подходов к оценке и учету финансовых показателей. Поэтому при составлении учетной политики организации должны выбрать такой способ учета финансового показателя, при котором его значение в финансовой отчетности не будет искажать текущее положение дел, для того чтобы пользователь финансовой отчетности мог принять верное управленческое решение.

3. При смене вида деятельности организации, а также значительного структурного изменения период положения учётной политики необходимо пересматривать, для того чтобы корректировать качественную составляющую финансовой отчетности, т.е. понимать, что на данный момент выбран наиболее оптимальный метод отражения показателя в отчетности. Также для этих целей можно установить период для пересмотра учетной политики на уровне организации.

Таким образом, основательный подход к формированию учетных документов способствует выбору наиболее эффективных вариантов учета как для целей бухгалтерской отчетности, так и для снижения налогового бремени.

### Список литературы

1. Алексеев М.А., Савельева М.Ю. и др. Критический анализ развития методов оценки качества финансовой отчетности / М.А. Алексеев, М.Ю. Савельева, С.А. Дудин // Вестник НГУЭУ. 2018. № 3. С. 144-161.
2. Алексеева Г.И. Учетная политика организации: изменения в нормативном регулировании / Г.И. Алексеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 20. С. 2-8.
3. Богатырев С.Ю. Современные тенденции развития анализа качества отчетности организаций / С.Ю. Богатырев // Имущественные отношения в РФ. 2018. № 4 (199). С. 76-83.
4. Волчек А.В. Формирование учетной политики организации / А.В. Волчек. – Минск: Регистр, 2018. – 176 с.
5. Воронова О.В., Харева В.А. Документооборот в системе управления сетевых торговых компаний / О.В. Воронова, В.А. Харева // Научный вестник ЮИМ. 2019. № 2. С. 5-11.
6. Головина Д.В., Олексюк Е.Ф., Муковиз В.С. Формирование учетной политики на предприятии: проблемы и направления их решения / Д.В. Головина, Е.Ф. Олексюк, В.С. Муковиз // Формирование рыночных отношений в Украине. 2019. № 5 (216). С. 69-75.
7. Зайончик Л.Л., Шевелева Е.В., Гордеева Э.В. Влияние учетной политики на показатели финансово-экономической деятельности организации / Л.Л. Зайончик, Е.В. Шевелева, Э.В. Гордеева // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2018. Т. 12. № 4. С. 113-121.
8. Малинина Л.Ю., Антонова О.В. и др. Учетная политика организации и ее влияние на финансовые результаты / Л.Ю. Малинина, О.В. Антонова, О.И. Князева // Вестник РУК. 2015. № 3 (21). С. 55- 58.
9. Малофеева Т.П. Повышение прозрачности отчетности российских компаний в результате применения международных

стандартов финансовой отчетности / Т.П. Малофеева [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2016. №10 (92). - Режим доступа: <http://uecs.ru/uecs-92-922016/item/4109-2016-10-17-06-59-09>

10. Садченко К.Г. Концепции формирования учетной политики организаций аграрно-промышленного комплекса / К.Г. Садченко [Электронный ресурс] // Вестник Евразийской науки. 2019. № 1. Режим доступа: <https://esj.today/PDF/22ECVN119.pdf> (доступ свободный).

11. Тарасова Л.Н., Никонова И.Ю. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования / Л.Н. Тарасова, И.Ю. Никонова // Дискуссия. 2015. № 5 (57). С. 57-66.

## **Relationship of applicable accounting policies and quality of provided financial statements**

***Kopytina Viktoria Alexandrovna***

*undergraduate*

*Stavropol State Agricultural University*

*355017, per. Zootechnicheskii, 12, Stavropol*

***Germanova Viktoria Samvelovna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*Stavropol State Agricultural University*

*355017, per. Zootechnicheskii, 12, Stavropol*

**Annotation.** The formation of accounting documents is a fundamental component of each organization. Accounting is not complete without the adoption of the Charter of the organization and its accounting policy. Therefore, already at the stage of compiling these documents, namely, accounting policies, it is necessary to carefully approach its formation. Indeed, the quality of the received financial statements will directly depend on this.

**Key words:** elements of accounting policy; financial statements; performance evaluation; analysis; choice of accounting methods; reflection of information.