

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ
РЕЗУЛЬТАТЫ
ELEMENTS OF ACCOUNTING POLICIES AND ITS` IMPACT ON FINANCIAL
RESULTS

CZU: 657.1:658.15(470+571)

BYCHKOVA Svetlana M. ¹, SADCHENKO Kristina G. ²

¹Dr of Economics, prof.; ²Post-Graduate student; ^{1,2}FSBEI HE «Saint-Petersburg State Agrarian University», 196601, Russia, St. Petersburg, Pushkin, Petersburg. Sh. d. 2

E-mails: ¹*smbychkova@mail.ru*, ²*kristina8949@mail.ru*

Abstract. Accounting policy is the basic organizational document that determines the order of the enterprise. It also has a direct impact on the financial performance of the organization. The goal of any commercial enterprise is to obtain maximum profit, spending a minimum amount of resources for this, thereby reducing the cost of production. To achieve this goal, the accounting policy can become a powerful tool for achieving the desired result. The article contains a table that shows the effect of certain elements of accounting policy in Russian accounting on financial statement indicators. It is also shown how from the choice of specific methods of accounting can change costs, stocks, profits and cost. As a result of this study, it was revealed that a methodical aspect of accounting policy plays an important role in the indicators of financial reporting.

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

JEL Classification: M41

В современных условиях организации самостоятельно осуществляют экономическую и организационно-управленческую политику своей деятельности, поэтому повышенного внимания требуют вопросы организации учетной системы. Важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной, надежной информации является учетная политика. Учетная политика влияет на итоговые показатели деятельности организации и отрасли в целом, позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) и управленческую отчетность, является важным инструментом оптимизации налоговой нагрузки организации. В действующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности уже существует определенная техника формирования, раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Основные нормативные документы для составления учетной политики – это Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [1] и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [2].

В ПБУ 1/2008 под термином «учетная политика» понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» под определением «учетная политика» понимается совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику [1].

Учетная политика организации является четвертым уровнем нормативного регулирования деятельности бухгалтерского учета в Российской Федерации. Именно от ее построения и формирования зависит вся деятельность предприятия [2]. Организация бухгалтерского учета, методы распределения затрат, определение выручки, расчет налогов и другие важные аспекты жизнедеятельности предприятия прописаны в учетной политике, именно поэтому ее формирование является важным и ответственным мероприятием.

Эффективность принимаемых организационно-управленческих решений зависит от качества проведенного экономического анализа, финансовой отчетности, а также от принятой

учетной политики. На качество самого анализа влияют используемая методика проведения анализа, а также достоверность показателей финансовой отчетности. Однако препятствием для получения верной оценки финансового положения и формирования прогнозов развития организации должно быть качество составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Формирование бухгалтерской отчетности зависит от выбора способов ведения бухгалтерского учета, которые прописаны в учетной политике.

В большинстве случаев учетная политика состоит из двух разделов – это организационно-технический раздел и методический, в которых представлены основные аспекты учетной политики.

Представим основные элементы учетной политики в таблице и отразим их влияние на показатели финансовой отчетности. Если элемент учетной политики увеличивает показатель, на который он влияет, то он обозначается символом «↑». Если же элемент учетной политики уменьшает значение показателя финансовой отчетности, то ему соответствует символ «↓». Наличие в таблице символа «↔» говорит о том, что показатель меняться не будет, а будет иметь постоянную величину.

Таблица 1. Влияние положений учетной политики на показатели финансовой отчетности

Элемент учетной политики	Влияние на показатели отчетности			
<i>Организационно-технический раздел</i>				
Способ ведения учета	Не влияет			
Используемый план счетов	Не влияет			
Выбор лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета	Не влияет			
Организация документооборота	Не влияет			
Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Позволяет избежать преднамеренные искажения и злоупотребления			
Организация системы внутреннего учета и контроля	Позволяет избежать преднамеренные искажения и злоупотребления			
Выбор формы бухгалтерского учета (состава, структуры, и порядка формирования учетных регистров)	Не влияет			
<i>Методический раздел</i>				
Метод начисления амортизации в налоговом учете НМА	Линейный	↔	↔	↔
	Нелинейный	↓	↑	↑
Метод начисления амортизации в налоговом учете ОС	Линейный	↔	↔	↔
	Нелинейный	↓	↑	↑
Вариант оценки групп однородных объектов ОС	Доценка	↑	↑	↑
	Уценка	↓	↓	↓
Способы оценки запасов и расчет фактической себестоимости материальных ресурсов, включаемых в затраты производства		Нераспределенная прибыль	Запасы	Себестоимость
	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) в условиях роста цен	↑	↑	↓
	По себестоимости каждой единицы	↔	↔	↔
	По средней себестоимости	↔	↔	↔
Способы оценки условно-постоянных расходов	Включение в себестоимость	↑	↑	↓
	Списание в полной сумме в качестве расходов отчетного периода	↓	↓	↑
Порядок учета материалов на счете 10	Не влияет на показатели отчетности			
Информация о совместной деятельности	Влияние на показатель «Уставный капитал»			

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод, что от выбора конкретных элементов учетной политики показатели финансовой отчетности могут иметь различные значения.

Организационно-технический раздел существенного влияния на показатели отчетности не оказывает, но имеет значение во внутренней организации контроля за ведением бухгалтерского и налогового учета.

В плане счетов организация имеет право открывать свои субсчета в зависимости от вида деятельности. Это позволяет бухгалтерам и аналитикам более детально вести учет за активами и пассивами предприятия.

Выбор ответственных лиц за ведение бухгалтерского учета необходим для определения ответственности перед налоговыми органами, а также для организации трудового процесса на предприятии.

Правильная организация документооборота имеет важное значение, так как данный аспект является основополагающим при ответе на большинство налоговых требований, а также при судебных разбирательствах между контрагентами. Документооборот состоит из форм бухгалтерского учета. Такие формы как счета-фактуры, товарные накладные, УПД и т.д. должны быть унифицированными, иначе проводимые финансовые операции налоговая может посчитать неправомерными. Некоторые организации могут самостоятельно разрабатывать внутренние учетные регистры для более детального сбора и анализа информации.

Проведение инвентаризации имущества и обязательств позволяет организации понимать реальное наличие данных аспектов, и соответственно, наличие или отсутствие расхождений в учетных регистрах.

Организация системы внутреннего контроля и учета позволяет избежать преднамеренных искажений и злоупотреблений. Таким образом бухгалтерская служба будет более качественно вести бухгалтерский и налоговый учет. Данный аспект будет способствовать улучшению работы предприятия, что приведет к достижению поставленных целей, тем самым минимизировав ошибки и искажения. Для обеспечения организации системы внутреннего контроля необходимо выбрать и структурировать формы бухгалтерского учета. Данный аспект учетной политики будет зависеть от финансово-хозяйственной деятельности организации, ее организационно-правовой формы, а также от выбранных способов ведения учета.

Рассмотренные аспекты организационно – технического раздела позволяют сделать вывод о том, что существенного влияния на показатели отчетности они не имеют, но играют большую роль при организации бухгалтерского и налогового учета внутри организации, а также при судебных и налоговых разбирательствах. Кроме того, данные аспекты позволяют организации зарекомендовать себя при совершении хозяйственных операций с контрагентами, а также перед налоговыми органами, тем самым повысив свою репутацию.

При составлении учетной политики на последующий год, главный бухгалтер должен принимать во внимание ряд положений, которые обязательно должен отразить в учетной политике при формировании финансового результата. Положения, которые имеют влияние на финансовый результат, находят свое отражение в методическом разделе учетной политики.

Если организации имеет нематериальные активы и (или) основные средства, она должна определить какой метод начисления амортизации будет применяться. Если организация использует линейный метод начисления амортизации, то сумма износа остается неизменной. Таким образом влияние на прибыль, расходы и себестоимость будет равномерное, так как амортизация исчисляется один раз, т.е. сумма износа меняться не будет. Использование нелинейного метода начисления амортизации предусматривает списание стоимости основного средства в первые годы значительно большую сумму, чем при линейном методе. При нелинейном методе сумма износа переносится на расходы и себестоимость, тем самым увеличивая данные показатели, что приводит к уменьшению прибыли. Использование нелинейного метода начисления амортизации на начальном этапе приводит к значительному сокращению базы по налогу на прибыль, сместив ее к более поздним срокам реализации проекта. Поскольку денежные средства во времени имеют неравноценную стоимость, то

использование нелинейного метода амортизации приводит к снижению текущей стоимости величины налога на прибыль по сравнению с использованием линейного метода. Соответственно, увеличение сумм начисляемой амортизации уменьшает остаточную стоимость ОС и прибыль, увеличивая оценку запасов и расходов в отчете о прибылях и убытках. Таким образом, использование нелинейного метода начисления амортизации основных средств и нематериальных активов влияет в первые годы на показатели отчетности больше, чем равномерное распределение сумм износа, т.е. использование линейного метода.

Кроме того, от выбора метода начисления амортизации, организация вправе провести оценку групп основных средств – либо провести дооценку, либо уценку. При проведении дооценки стоимость основных средств, отражаемых в балансе приводит к уменьшению рентабельности активов, что приведет к увеличению объема собственных источников средств, следствием чего произойдет улучшение значений индикаторов финансовой устойчивости. Соответственно, уценка ОС будет иметь противоположное влияние - потенциальный рост показателей рентабельности и снижение значений индикаторов финансовой независимости.

При расчете фактической себестоимости бухгалтер должен определить каким из трех способов определить фактическую себестоимость: По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО), по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости. Наиболее существенное влияние оказывает метод ФИФО. Применение данного метода в условиях роста цен приводит к увеличению оценки запасов и прибыли, а также к уменьшению себестоимости. В момент снижения цен происходит уменьшение стоимости запасов и прибыли, и рост расходов в отчете о прибылях и убытках. При использовании метода списания МПЗ по себестоимости каждой единицы материалы списываются по реальной себестоимости без каких-либо отклонений, таким образом влияние на прибыль, запасы и себестоимость будет незначительно. Финансовый результат от использования данного метода большой прибыли или убытка не принесет. Следует отметить, что данный метод применяют организации, товары которых имеют единственный ассортимент или являются предметами роскоши. Кроме этих способов организация может использовать метод списания МПЗ по средней себестоимости. Данный способ предполагает, что сумма всех затрат списывается по среднему значению, тем самым равномерно распределяя расходы на себестоимость. При использовании данного метода себестоимость и списанные материалы в меньшей степени подвергаются колебаниям цен, тем самым могут сохраняться на довольно стабильном уровне, что приводит к формированию финансового результата в положительном значении.

На такие показатели как прибыль, запасы и себестоимость также влияют способы оценки условно-постоянных расходов. Данные расходы можно включать в себестоимость произведенной продукции, а можно списать в полной сумме в качестве расходов отчетного периода. От выбора списания условно-постоянных расходов зависит оценка запасов, величина финансового результата и объем расходов, которые имеют свое отражение в отчете о прибылях и убытках. Включение условно - постоянных расходов в себестоимость увеличивает оценку запасов и величину прибыли, снижает объем расходов периода, тем самым увеличивая финансовый результат. списание условно-постоянных расходов в полной сумме в качестве расходов отчетного периода наоборот уменьшает финансовый результат, тем самым уменьшая оценку запасов, отражаемых в активе баланса, соответственно, уменьшая прибыль в отчетности, увеличивая при этом величину себестоимости, отраженная в отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах). Таким образом, чем существеннее значение величины условно-постоянных расходов, тем влияние на показатели отчетности будет более заметнее.

Наличие информации о совместной деятельности влияет на показатель «Уставный капитал». При формировании уставного капитала с совместной организацией учредители должны опираться на требования российского и международного законодательства, чтобы избежать преднамеренного искажения величины уставного капитала предприятия. Если организация участвует в совместной деятельности, то величина уставного капитала

увеличивается, путем использования величины нераспределенной прибыли за предыдущий год, тем самым уменьшая финансовый результат.

Таким образом, как видно из проведенного анализа методический раздел оказывает влияние на финансовый результат больше, чем организационно технический. В зависимости от целей, которые преследует организация способы учета хозяйственных операций может варьироваться. Таким образом от выбора конкретного элемента учетной политики размер прибыли, себестоимости, величина затрат и запасов может быть различна.

Представленные подходы к учету позволят скоординировать работу бухгалтеров и внешних пользователей отчетности, а также повысить качество ведения бухгалтерского учета, что позволит организациям грамотно формировать учетную политику.

Библиография

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/, (дата обращения 10.03.2018)
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/, (дата обращения: 10.03.2018)