

# THE ROLE OF ACCOUNTING POLICIES IN THE FORMATION OF FINANCIAL REPORTING INDICATORS

Botasheva L.S. (Russian Federation)

*Botasheva Leila Sultanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,*

*DEPARTMENT OF ACCOUNTING, FACULTY OF ECONOMICS,  
FEDERAL STATE BUDGET EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER  
EDUCATION*

*NORTH CAUCASIAN STATE ACADEMY, CHERKESSK*

**Abstract:** *in modern conditions, the validity and effectiveness of management decisions made depend on reliable and objective accounting information on income, expenses, assets, equity, liabilities and financial results of an economic entity. The article is devoted to topical issues of the role of accounting policies in the formation of financial reporting indicators. In the presented article, the content of the concept of "accounting policy" is considered, the need for economic entities to choose options for reflecting accounting objects in the reporting is substantiated. In conclusion, the author concludes that the accounting policy of an economic entity has a rather significant impact on the final indicators of the financial and economic activities of the organization and allows the formation of reliable accounting (financial) statements.*

**Keywords:** *accounting, options, choice, reporting, standard, accounting policy.*

## РОЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ФОРМИРОВАНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Боташева Л.С. (Российская Федерация)

*Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования*

*Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск*

**Аннотация:** *в современных условиях обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений зависят от достоверной и объективной учетной информации о доходах, расходах, активах, собственном капитале, обязательствах и финансовом результате деятельности хозяйствующего субъекта. Статья посвящена актуальным вопросам роли учетной политики в формировании показателей финансовой отчетности. В представленной статье рассмотрено содержание понятия «учетная политика», обоснована необходимость выбора хозяйствующими субъектами вариантов отражения в*

*отчетности объектов бухгалтерского учета. В заключение автор делает вывод о том, что учетная политика экономического субъекта оказывает достаточно существенное влияние на итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, варианты, выбор, отчетность, стандарт, учетная политика.

В современных экономических условиях для хозяйствующих субъектов вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы особую актуальность приобрели вопросы выбора и обоснования учетной политики, отражающей особенности организации бухгалтерского учета в данной конкретной организации.

По утверждению Кутера М.И.: «учетная политика в широком смысле – это выбор между альтернативными вариантами ведения учета. Несмотря на широкий круг интересов, выражаемых учетной политикой, ее формирование возможно лишь государством (или группой государств), определяющим общие принципы и правила учета, и хозяйствующим субъектом, выбирающим между законодательно допустимыми альтернативными вариантами. Основу национальной (межнациональной) учетной политики составляют учетные стандарты. Так в России – это положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), на международном уровне – это Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)» [6].

Учётная политика стала упоминаться в нормативных актах, начиная с 1991 года. Первоначально была связана с возможностью самостоятельного определения субъектом учёта моментов признания доходов и расходов.

В бухгалтерском учете термин «Учетная политика» впервые был упомянут в Положении о бухгалтерском учёте и отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина Российской Федерации от 20 марта 1992 г. №10 (п. 6 разд. II). В нем отмечалось, что при ведении бухгалтерского учёта предприятие должно обеспечить «соблюдение в течение отчётного года принятой учётной политики (методики)». В 1994 году приказом Минфина РФ №100 от 28 июля было утверждено первое Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятия» (ПБУ 1/94). Изложенные в российском стандарте подходы к формированию учётной политики в полной мере соответствуют международным принципам. В этой связи, в первую очередь, следует отметить МСФО 1 «Предоставление финансовой отчетности», принятый с 01.01.1975 г. (пересмотрен в 1997 г.), и МСФО 8 (IAS) «Учётная политика, изменения в бухгалтерских расчётах и ошибки», принятый с 01.01.2005 г. В МСФО 8 дано определение учётной политики как: «совокупности принципов, методов, процедур, правил и ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки,

итогового обобщения операций и событий), принятой компанией для подготовки и представления финансовой отчетности» [3]. Главный принцип учетной политики компании заключается в выборе методов, не противоречащих применяемым МСФО и ПКИ. В целом, российский национальный стандарт (ПБУ 1/98) соответствовал требованиям МСФО. В соответствии с его п.2 учетная политика организации представляет собой принятую ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

По мнению Хендриксен Э.С, Ван Бреда М.Ф.: «Учетная политика является основой бухгалтерских стандартов, рекомендаций, толкований, правил и положений, используемых компаниями при составлении финансовой отчетности. Учетная политика фирмы включает «методы применения администрацией тех принципов, которые при заданных обстоятельствах обеспечивают истинное представление о финансовом состоянии, изменениях финансового положения и результатах деятельности хозяйствующей единицы» [7].

В Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008 четко прописано: «Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств» [2]. И далее : « Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета» [2].

Как известно организация бухгалтерского учета экономическими субъектами регламентируется общими, одними и теми же нормативно-правовыми актами и то же время цели и задачи функционирования могут быть разными. Так, в п.1 ст.2 федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ указано: «Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее - экономические субъекты):

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами;
- 3) Центральный банк Российской Федерации;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц,

занимающихся частной практикой (далее - лица, занимающиеся частной практикой);

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации» [1].

Как видим, указанный закон регулирует порядок ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами различных сфер экономики, что делает необходимым возможность выбора экономическим субъектом для оптимизации показателей финансовой отчетности тех или иных методов и способов ведения учета в учетной политике организации.

Внедрение результативных методов управления производственно-финансовой деятельностью хозяйствующих субъектов зависит от различных факторов, среди которых немаловажное место занимает рациональная организация бухгалтерского учета. Именно она обеспечивает обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений путем предоставления достоверной и объективной учетной информации о доходах, расходах, активах, собственном капитале, обязательствах и финансовом результате деятельности хозяйствующего субъекта.

Из всего многообразия способов ведения бухгалтерского учёта предприятие вольно выбрать те, которые наилучшим образом обеспечивают учётный процесс и в результате использования которых формируется полная и достоверная картина имущественного и финансового положения предприятия. При этом избранные способы ведения учёта должны отвечать общепризнанным правилам.

Деятельность организации характеризуется бухгалтерской отчетностью, которая в свою очередь формируется на основе данных бухгалтерского учета, располагающего в своей основе ряд основных принципов. Стандарты не являются константными, они корректируются, что связано с изменением экономических реалий, а также характера различных учетных показателей. В то же время, хозяйственная практика в разных секторах часто меняется, находится в постоянной динамике, вырабатываются новые направления и целые отрасли экономической деятельности, для которых стандарты еще не разработаны. В этих случаях отображение ряда важнейших показателей бухгалтерского учета и отчетности основывается непосредственно на принципах бухгалтерского учета, служащих в конечном итоге определенной гарантией интересов пользователей бухгалтерской отчетности.

Существование множества способов учета предоставляет сельскохозяйственной организации возможность выбора в отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Следовательно, влияние

различных способов учета на финансовые результаты может быть довольно значительным.

К примеру, учет основных средств хозяйствующих субъектов и в том числе ООО фирма «Хаммер» должен вестись в полном соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». И, как известно, основные средства организации в бухгалтерском балансе отражаются по остаточной стоимости по строке 1150. Согласно п.45 ФСБУ 6/2020 : «В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);

в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;

д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;

е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;

ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;

м) способы оценки основных средств (по группам);

н) элементы амортизации основных средств и их изменения;

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами» [4].

Указанный порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации и способы формирования об основных средствах должен быть раскрыть в учетной политике.

Что же касается долгосрочных активов к продаже. Во-первых, согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02: «под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов» [5].

В ПБУ 16/02 указано, что «Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов» [5], что предлагает учитывать долгосрочные активы к продаже в составе основных средств на отдельном субсчете открываемом к счету 01 «Основные средства». В этом случае в бухгалтерском балансе увеличивается стоимость иммобилизованных средств. Если учитывать долгосрочные активы к продаже в составе оборотных (мобильных) средств, то возникает вопрос на каком счете- на 10 «Материалы» или 41 «Товары»? все зависит от мнения и профессиональности суждения бухгалтера. И в том и другом случае выбор способа отражения долгосрочных активов должен быть уточнен в учетной политике организации.

Таким образом, в общем виде учётную политику можно определить как совокупность способов ведения бухгалтерского учёта, избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования. Иными словами, это порядок осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия, или реализация метода бухгалтерского учёта. Учетная политика экономического субъекта оказывает достаточно существенное влияние на итоговые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и отрасли в целом, позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## *Список литературы / References*

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021). [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 21.07.2022).
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/63f323ff9ca729d1ef59396bc5b0c4e02d42f2eb/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/63f323ff9ca729d1ef59396bc5b0c4e02d42f2eb/) (дата обращения: 21.07.2022).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). [Электронный ресурс]. Режим доступа:// [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123287/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123287/) (дата обращения: 21.07.2022).
4. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». [Электронный ресурс]. Режим доступа: // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/) (дата обращения: 21.07.2022).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02». [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38102/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/) (дата обращения: 21.07.2022).
6. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение-ЮГ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://moodle.kubsu.ru/pluginfile.php/21464/mod\\_resource/content/1/%82.pdf/](https://moodle.kubsu.ru/pluginfile.php/21464/mod_resource/content/1/%82.pdf) (дата обращения: 21.07.2022).
7. *Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.