формирование высококвалифицированного, конкурентоспособного и заинтересованного персонала. Для этого необходимо повышать уровень знаний работников, развивать требуемые профессиональные навыки, а также формировать у них определенную систему ценностей и установок, которая будет поддерживать рыночную стратегию развития организации в системе эффективности использования труда.

1. Журавлев П.В., Карташев С.А., Маусов Н.К., Одегов Ю.Г. Технология управления персоналом. Настольная книга менеджера. М.: Экзамен, 2000. – 575 с.
2. Зверева Е.В., Богданова О.Е., Шайкина Л. К. Мотивация персонала как инструмент повышения эффективности его деятельности // Рецензируемый научный журнал «Тенденции развития науки и образования». Февраль 2019 г. №47, Часть 4. Изд. НИЦ «Л-Журнал», 2019. – С. 47 – 51.
3. Травин В.В., Дятлов В.А. Менеджмент персонала предприятия. М.: Дело, 2002. – 272 с.
4. Чекмарев О.П. Мотивация и стимулирование труда: учебно-методическое пособие. СПб, 2013. – 343 с.
5. Шапиро С.А. Мотивация. Настольная книга кадровой службы. М.: ГроссМедиа, 2008. – 150 с.

Зиброва Н.В., Тарасенко О.Н.

**Влияние отдельных элементов учетной политики на формирование по-казателей
финансовой отчетности**

*ФГБОУ ВО Воронежский государственный аграрный университет им. Петра I
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-21

Аннотация

В статье анализируется влияние элементов учетной политики по бухгалтерскому учету на формирование и достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерская (финансовая) отчетность, достоверность, элементы учетной политики.

Abstract

The article analyzes the influence of accounting policy elements on the formation and reliability of indicators of accounting (financial) statements of a commercial organization.

Keywords: accounting policy, accounting (financial) statements, reliability, elements of accounting policy.

Основным документом, позволяющим в рамках закона осуществлять вариантный инициативный учет на предприятиях, является учетная политика. Многие предприятия по разным причинам недостаточно используют данный фактор стабилизации. Совокупность тех или иных положений учетной политики, в конечном итоге отражается в статьях финансовой (бухгалтерской) отчетности и, соответственно, оказывает влияние на показатели экономического и финансового анализа.

В настоящее время изучением проблемы влияния статей учетной политики на показатели финансовой отчетности предприятия занимаются Д.Л. Луговской, Е.А.Безверхая, М.В. Калининская, Л.И. Куликова, Тарасенко О.Н., Супонина И.В., Сапенкова А.А. и др [2,3,4,5,6].

Отчетность любой организации создается, как правило, не для внутреннего, а для внешнего использования. Основной задачей бухгалтерской отчетности является представление имущественного и финансового положения предприятия заинтересованным лицам.

Пользователи отчетности, рассматривая положения представленной информации, формируют свое мнение о предприятии в зависимости от интересов. В любом случае

финансовая отчетность является единственной общедоступной информационной базой для принятия решений на уровне пользователей.

Как правило, все пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетности принимают свои решения на основании двух категорий показателей:

- 1) показатели финансово-хозяйственной деятельности, отраженные в отчетности;
- 2) показатели финансово-хозяйственной деятельности, рассчитанные на основании показателей отчетности при помощи методов и приемов экономического анализа.

К первой категории можно отнести такие показатели, как прибыль, сумма реализации, себестоимость, стоимость различных категорий имущества, сумма обязательств и т.д. Недостаток этой категории показателей заключается в том, что они имеют абсолютное значение (измеряются в тыс. руб.). Для заинтересованного пользователя, который мало знаком со спецификой отрасли, местности, самого предприятия такие показатели смогут показать немного информации, так как он (пользователь) не сможет получить полное представление об объекте изучения.

Показатели финансового анализа позволяют избежать такой ситуации. Как правило, эти показатели носят относительный характер. Некоторые из них имеют нормативные значения. Исчисление показателей финансового анализа на основании показателей финансовой отчетности позволит составить полную картину о финансовом положении сельскохозяйственной организации и, соответственно, принять на основании этого верное управленческое решение.

А так как основной информационной базой для финансового анализа являются показатели бухгалтерской отчетности, влияние учетной политики на показатели анализа при различных ее вариантах может оказаться значительным.

Анализ основных форм отчетности – Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах – с точки зрения влияния на них принятой в организации учетной политики позволит представить полную картину варьирования показателей.

Бухгалтерский баланс зависит от положений учетной политики по следующим статьям (таблица 1).

Таблица 1

Зависимость статей бухгалтерского баланса от элементов учетной политики

Статьи бухгалтерского баланса	Элементы учетной политики, влияющие на статьи бухгалтерского баланса
<i>стр. 1110 «Нематериальные активы».</i>	<i>Способ оценки нематериальных активов, приобретенных в форме, отличной от денежной; принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам); способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов; способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам.</i>
<i>стр. 1150 «Основные средства».</i>	<i>В учетной политике должны быть отражены: порядок оценки объектов основных средств, срок их полезного использования, способ начисления амортизации, что является основными факторами, формирующими размер остаточной стоимости основных фондов, отраженных в форме № 1.</i>
<i>стр. 1210 «Запасы».</i>	<i>Размер данной статьи в большой степени зависит от положений учетной политики. Это связано с порядком оценки материально-производственных запасов (МПЗ), порядком списания затрат и формирования себестоимости, порядком списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в производство.</i>
<i>стр. 1230 «Дебиторская задолженность».</i>	<i>Срока бухгалтерского баланса, на формирование которой непосредственно могут повлиять положения, определяющие момент реализации в организации, и положения по списанию просроченной задолженности.</i>
<i>стр. 1240 «Финансовые вложения»</i>	<i>Может быть зависима от положений учетной политики в отношении момента определения дохода от этих вложений и от порядка переоценки активов, определенных в организации.</i>

<i>стр. 1350 «Добавочный капитал»</i>	<i>Может в значительной мере изменить свой размер в зависимости от положений принятой учетной политики, регламентирующих порядок переоценки активов.</i>
<i>стр. 1360 «Резервный капитал»</i>	<i>Имеет прямую зависимость от положений учетной политики, которые определяют его создание и формирование.</i>
<i>стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</i>	<i>Данная строка баланса непосредственно зависит от учетной политики по следующим параметрам: порядок учета затрат, момент реализации, порядок списания нераспределенной прибыли, остающейся в распоряжении организации, порядок покрытия убытков.</i>
<i>стр. 1520 «Кредиторская задолженность».</i>	<i>Зависит от момента реализации и порядка списания просроченных задолженностей, оговоренных в соответствующих положениях учетной политики.</i>
<i>стр. 1530 «Доходы будущих периодов».</i>	<i>Порядок формирования этой статьи баланса полностью предусматривается учетной политикой.</i>

Остальные формы отчетности, являясь расшифровкой двух первых основных форм, зависят от учетной политики аналогично рассмотренному выше.

Инструменты учетной политики, выступая методическим приемом, напрямую не приводят к изменениям в составе прав и обязательств организации (например, сумма задолженности покупателей не зависит от метода признания дохода, а рыночная стоимость основных средств – от способа начисления амортизации и т. д.), а воздействуют на них опосредованно – через бухгалтерскую отчетность, на основе которой формируются финансовые показатели.

Воздействие отдельных элементов учетной политики на финансовые показатели деятельности организации на современном этапе ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности значимо и существенно. Поэтому именно тщательное изучение влияния методологии составления баланса на интерпретацию данных анализа финансового положения организации есть основа правильного выбора вариантов учетной политики организации для принятия оптимального управленческого решения.

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 17.05.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // СПС КонсультантПлюс.
2. Сапёнок А.А. Значение учетной политики в хозяйственной деятельности организации / А.А. Сапёнок, О.Н. Тарасенко // Управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях: Материалы II-ой международной научно-практической конференции (29-30 октября 2020 г.). – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2020. С. 86-91.
3. Супонина И.С. Роль учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии / И.С. Супонина, О.Н. Тарасенко // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 71-й студенческой научной конференции. – Ч. III. – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2020. – 411 с. С. 46-52
4. Тарасенко О.Н. Формирование учетной политики в соответствии с изменением законодательства / О.Н.Тарасенко // Социально-экономический потенциал развития аграрной экономики и сельских территорий: материалы научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ (11-15 марта 2019 г.). – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2019. –С. 353-359.
5. Тарасенко О.Н. Оценка системы внутреннего контроля сельскохозяйственно-го предприятия на примере ООО НПКФ «АГРОТЕХ- ГАРАНТ БЕРЕЗОВ-СКИЙ» / О.Н. Тарасенко. Е.С. Ковшова // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: Материалы национальной научно-практической конференции (25 мая 2021 года) / Под общей редакцией Е.Б. Фалькович, Е.А. Мамистовой. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021. – С. 254-258.
6. Тарасенко О.Н. Формирование учетной политики в соответствии с МСФО / О.Н. Тарасенко, Ю.В.Тихонова // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: сборник научных статей 2-й Международной научно-практической конференции, посвященной 105-летию Воронежского ГАУ (Воронеж, 29 марта 2017 г.). / Под общ. ред. Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. – С.249-252.