

**Маланьина Анастасия Анатольевна**

канд. экон. наук, доцент, профессор

**Лебедева Анна Дмитриевна**

старший преподаватель

**Стратинский Андрей Сергеевич**

студент

Костанайский филиал ФГБОУ ВО «Челябинский

государственный университет»

г. Костанай, Республика Казахстан

DOI 10.31483/r-113287

## **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И АНАЛИЗ ЕЕ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**

***Аннотация:** учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Формирование учетной политики предприятия и анализ ее влияния на финансовые результаты рассматривается посредством следующих методов исследования: аналитический, графический, статистический, сравнительный анализ. Результатом исследования является разработка практических рекомендаций по решению проблем формирования учетной политики предприятия.*

***Ключевые слова:** учетная политика, финансовая отчетность, порядок ведения бухгалтерского учета, организационно-технический раздел учетной политики, методологический раздел учетной политики, корреспонденция счетов, элементы учетной политики, инвентаризация, резерв по сомнительным долгам.*

На современном этапе экономического развития меняются подходы к постановке бухгалтерского учета на предприятиях [1]. В процессе развития рыночных отношений хозяйствующие субъекты перешли к разумному сочетанию

государственных инструментов регулирования и самостоятельности непосредственно предприятий в постановке бухгалтерского учета.

Новые подходы к постановке бухгалтерского учета предполагают, что на основе, устанавливаемых государством общих правил бухгалтерского учета, организации имеют возможность самостоятельно разрабатывать учетную политику в зависимости от задач, поставленных перед учетом [2].

Независимо от выбранной формы собственности учетную политику должно разрабатывать на каждое самостоятельное предприятие. Тем не менее, следует отметить, что вид деятельности, выбранная организационно-правовая форма собственности предприятия оказывает непосредственное влияние на положения учетной политики [3].

Хозяйствующие субъекты в соответствии с действующими стандартами и выбранной системой налогообложения формируют учетную и налоговую политику. Выбранная организацией совокупность приемов, принципов, правил и процедур ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составление финансовой отчетности существенное влияние оказывает на такие показатели деятельности как себестоимость, продукции, прибыль, добавленная стоимость, имущество и, в целом, показатели финансового состояния организации. Следовательно, очевидным становится то факт, что учетная политика предприятия является инструментом для формирования величины ключевых показателей деятельности, налогового планирования и ценовой политики хозяйствующего субъекта.

Право выбора варианта структуры учетной политики предприятия остается за предприятием, но надо сказать: единства методологии невозможно достичь при составлении финансовой отчетности, если его не было при ведении учета [4].

В процессе исследования был рассмотрен вопрос об особенностях формирования учетной политики предприятия, которое специализируется на оптовой торговле сельскохозяйственной техникой.

Учетная политика объекта исследования, применяемая для целей бухгалтерского учета представлена в таблице 1.

Таблица 1

## Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета

Порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии	
Общие положения	
Утверждение формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.	Пунктами Приказа утверждаются самостоятельно разрабатываемые документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные.
Финансовая отчетность	
1 Отчет о финансовом положении по состоянию на отчетную дату содержит в себе сведения об имеющихся у ТОО активах, собственном капитале и обязательствах	Соответствует
2 Отчет о совокупном доходе за отчетный период представляет собой отчет, измеряющий результаты деятельности ТОО.	Соответствует
3 Отчет о движении денежных средств содержит информацию об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах предприятия за отчетный период	Соответствует
Учет основных средств	
Работы по текущему ремонту производятся регулярно в течение года по основным средствам, требующим ремонта, на основании письменных заявок персонала, эксплуатирующего объекты. В документе не отражается резерв предстоящих расходов на ремонт.	Соответствует. ТОО имеет возможность использовать средства как резерв на ремонт ОС, но это не отражено в учетной политике.
Прочие положения	
Утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации	В учетной политике содержится утверждение порядка представления документов в бухгалтерию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден
Утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями	Не утвержден

В учетной политике предприятия выделяют две группы вопросов: организационно-технические, методологические [5, с. 38].

Содержание организационно-технического раздела учетной политики представим в виде рисунка 1.

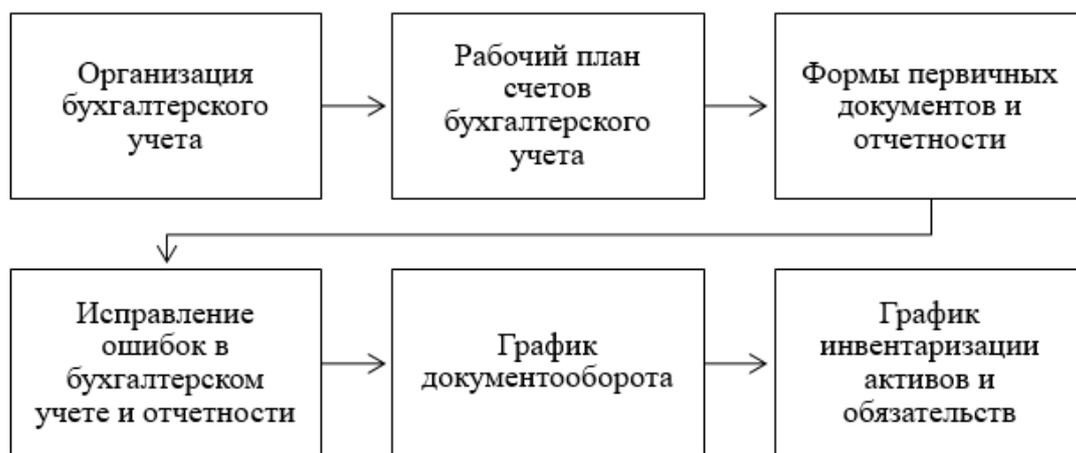


Рис. 1. Организационно-технический раздел учетной политики

Далее рассмотрим методологический раздел учетной политики (рис. 2).

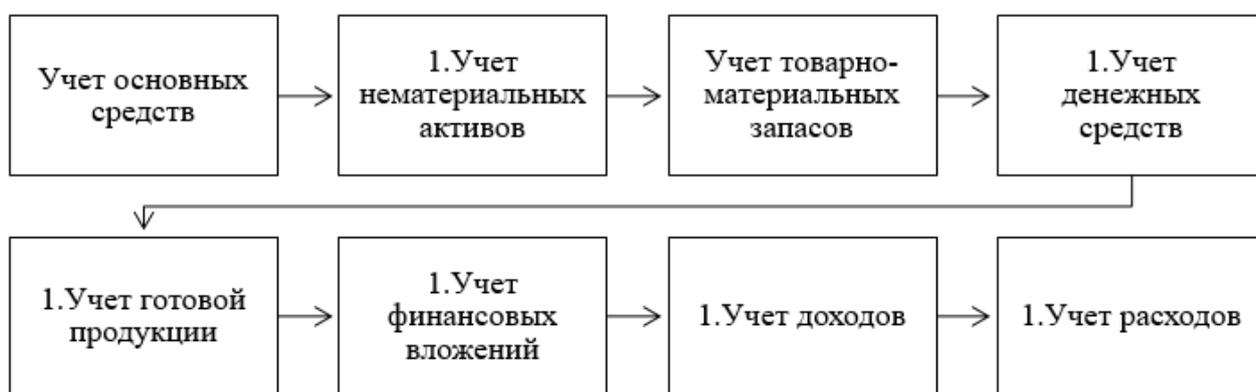


Рис. 2. Методологический раздел учетной политики

По итогам проведенного анализа определим влияние элементов учетной политики предприятия на финансовые результаты в 2023 году (рисунок 3).

Выручка от реализации товаров и оказания	Момент признания выручки и выявления финансового результата	Увеличивает	Уменьшает
	Порядок признания выручки и выявления фин. результата	Метод начисления	Кассовый метод
Резервы	Формирование резервов	Увеличивает	Уменьшает
		По мере выполнения работ и услуг	По завершении выполнения работ и
		Увеличивает	Уменьшает
		Формируется	Не формируется

Рис. 3. Влияние элементов учетной политики  
на финансовые результаты в 2023 году

Все это обуславливает необходимость поиска путей повышения эффективности управления финансовыми результатами на основании изменения учетной политики (табл. 2).

Таблица 2

Направления совершенствования учетной политики предприятия

Недостаток учета	Мероприятия по совершенствованию	Ожидаемый результат
Учетная политика содержит утверждение порядка представления документов, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден	Утвердить правила документооборота и технологию обработки учетной информации в учетной политике	Обеспечит полноту и своевременность получения необходимой информации для работы предприятия и отдельных лиц, что повышает действенность бухгалтерского контроля
В учетной политике не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам	Предусмотреть в приказе по учетной политике формирование резерва по сомнительным долгам в связи с ростом ДЗ	Обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности, снизит коммерческий риск
Инвентаризация всех объектов учета проводится один раз в год. В приказе по учетной политике сроки проведения инвентаризации не указаны	Разработать и утвердить программу инвентаризации, оформить ее как Приложение к учетной политике организации	Предусмотреть сроки проведения инвентаризации денежных средств в кассе ежемесячно, расчетов – один раз в квартал
Учетной политикой не предусмотрено методика учета расчетов с подотчетными лицами	Ввести в учетную политику пункт методика учета расчетов с подотчетными лицами в предложенной редакции	Обеспечение сохранности денежных средств. Повышение качества внутреннего контроля

Исходя из выявленных проблем предприятия, были разработаны и проанализированы мероприятия, направленные на улучшение учетной политики и повышения финансовых результатов предприятия.

Резюмируя вышесказанное, необходимо еще раз подчеркнуть необходимость и важность анализа положений учетной политики предприятия с целью диагностики его финансового состояния.

### ***Список литературы***

1. Неяскина Е.В. Совершенствование учета доходов и расходов от основной деятельности предприятия / Е.В. Неяскина // Политика, экономика и инновации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyesredstva-predpriyatiya-v-tselyah-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta> (дата обращения: 30.09.2024).

2. Вешагурова З.М. Направления совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческого банка / З.М. Вешагурова, М.С. Барахоева // Colloquium-journa. – 2022 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-ucheta-dohodov-i-rashodov-kommercheskogo-banka-1> (дата обращения: 30.09.2024).

3. Касаева Т.В. Доходы и расходы организации: классификация, учет и анализ / Т.В. Касаева, А.С. Кравченко // Вестник Витебского государственного технологического университета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-organizatsii-klassifikatsiya-uchet-i-analiz> (дата обращения: 30.09.2024).

4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2023. – 313 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-sosnovami-msfo-510670> (дата обращения: 30.09.2024). EDN TLWNAX

5. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.В. Бухарева [и др.]; под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – 528 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-51007> (дата обращения:  
30.09.2024). EDN TDMURO