

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ISSN 2587-599X



**Периодическое издание
Выпуск № 4
Казань, 2021**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ
РЕЦЕНЗИРУЕМЫЙ ЖУРНАЛ**

**«ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА»**

**Выпущено под редакцией
Научного объединения
«Вертикаль Знания»**



РОССИЯ, КАЗАНЬ

2021 год

Основное заглавие: Финансы и учетная политика

Параллельное заглавие: Finance and accounting policy

Языки издания: русский (основной), английский (дополнительный)

Учредитель периодического издания и издатель: Научное объединение «Вертикаль Знаний»

Место издания: г. Казань

Формат издания: электронный журнал в формате pdf

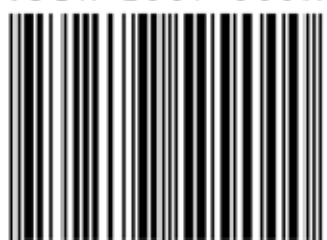
Периодичность выхода: 1 раз в месяц

ISSN: 2587-599X

Редколлегия издания:

1. Асизбаев Рустам Эмильжанович – д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
2. Алманбетов Шарип Бадиевич – д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
3. Ангелина Ирина Альбертовна – д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.
4. Солонина Светлана Викторовна – канд. экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.
5. Королюк Елена Владиславовна – д-р экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.

ISSN 2587-599X



9 772587 599000 >

ВЫХОДНЫЕ ДАННЫЕ ВЫПУСКА:

Финансы и учетная политика. – 2021. – № 4 (26).

Оглавление выпуска

**МЕЖДУНАРОДНОГО
РЕЦЕНЗИРУЕМОГО
НАУЧНОГО ЖУРНАЛА**

«ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Выпуск № 4 / 2021

Стр. 5 Станкевич Э.В.

Управление финансовой устойчивостью местных бюджетов

Стр. 11 Станкевич Э.В.

Сущность и принципы финансовой устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ

Стр. 16 Мишуков В.О., Шермединский А.С.

Влияние учетной политики коммерческой организации на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

УДК 351

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Станкевич Элина Викторовна,
Ярославский государственный университет
им. П.Г. Демидова, г. Ярославль

E-mail: eli.e2013@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматриваются механизмы, позволяющие избежать разрыва между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. Представлен механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, реализующий их конечную цель – эффективное управление. Также изучены периоды оценки финансовой устойчивости бюджета и задачи, решаемые в зависимости от них. Помимо этого, изучаются рекомендуемые управленческие решения и содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета.

Abstract. The article discusses the mechanisms to avoid a gap between the expenditure part of the budget and the revenue opportunities for the implementation of powers. The mechanism of managing the financial flows of the municipality, which implements their ultimate goal – effective management, is presented. The periods of assessment of the financial stability of the budget and the tasks solved depending on them are also studied. In addition, the recommended management decisions and the content of the financial strategy for the socio-economic development of the municipality are studied, depending on the type of financial stability of the budget.

Ключевые слова: финансовая устойчивость муниципального бюджета, управление финансовой устойчивостью местных бюджетов, механизмы избегания разрыва расходов и доходов бюджета, механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, периоды оценки финансовой устойчивости бюджетов, содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости.

Key words: financial stability of the municipal budget, management of the financial stability of local budgets, mechanisms for avoiding the gap between budget expenditures and revenues, the mechanism for managing financial flows of the municipality, periods for assessing the financial stability of budgets, the content of the financial strategy of socio-economic development of the municipality, depending on the type of financial stability.

Управление финансовой устойчивостью муниципального бюджета со стороны местных органов власти является основополагающим фактором для стабильного существования и развития муниципальных образований.

Нередко существует разрыв между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. В связи с этим формируется вертикальный дисбаланс, покрываемый за счет финансовой помощи государственного бюджета.

В таком случае устойчивость местного бюджета обеспечивается с помощью бюджетного выравнивания, которое представляет собой процесс, осуществляемый органами вышестоящего уровня для обеспечения сбалансированности бюджетов всех уровней бюджетной системы. Оно подразделяется на два типа: вертикальное и горизонтальное.

Вертикальное выравнивание направлено на вертикальную сбалансированность бюджета и подразумевает четкое разграничение полномочий и распределение ответственности между уровнями власти.

Для обеспечения решения проблемы сбалансированности бюджетов вертикальное выравнивание следует сочетать с горизонтальным, которое представляет собой систему оказания централизованной финансовой помощи органами власти посредством распределения финансовой помощи регионам, которые, в свою очередь, передают финансовую помощь местным бюджетам.

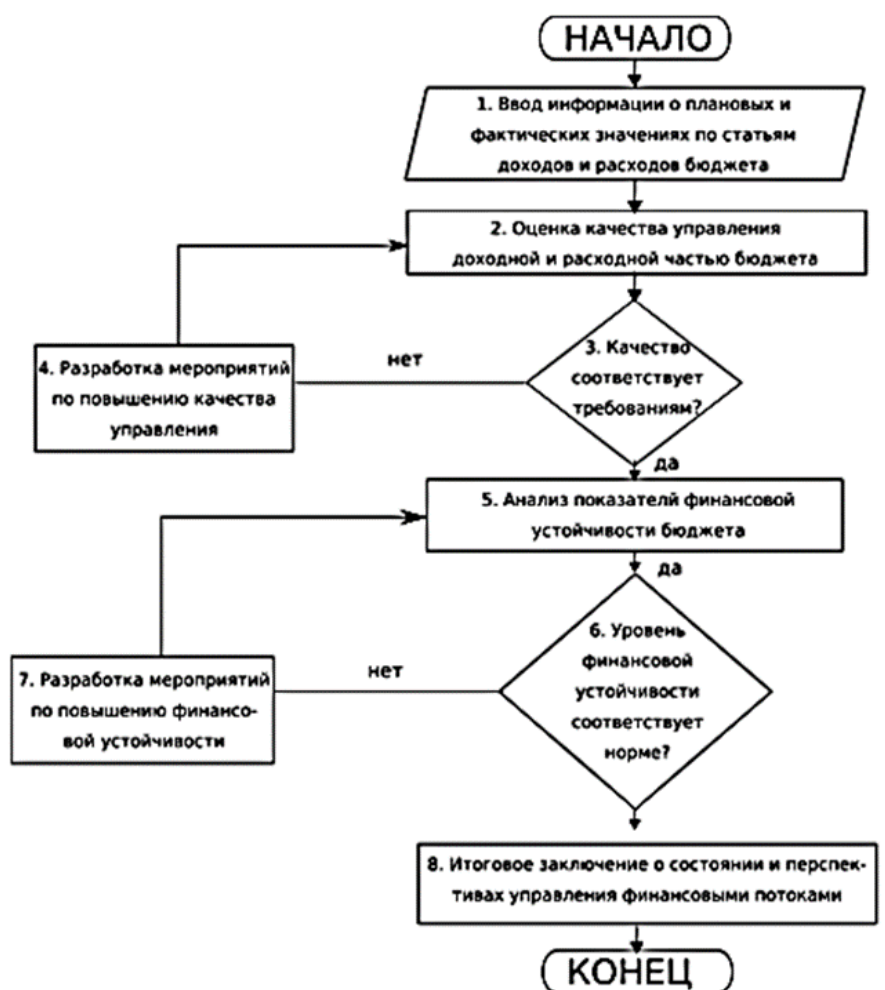


Рис. 1 Алгоритм управления финансовыми потоками муниципальных образований О.В. Недолужко [2, с. 6]

Помимо этого, в России в качестве инструмента регулирования используются нормативные отчисления от регулирующих налогов, по которым предусматриваются нормативы отчислений на очередной год в другие бюджеты бюджетной системы, что отличает их от закрепленных налогов. Их применение формирует все нижестоящие бюджеты и способствует созданию стимулов проведения рациональной налоговой и бюджетной политики, повышению эффективности расходов бюджета и развитию налогового потенциала муниципальных образований. К регулирующим налогам относятся: НДС, акцизы, налог на доходы организаций [1, с. 4-8].

На основе комбинации результатов оценки качества управления доходной частью бюджета и анализа показателей финансовой устойчивости Недолужко О. В. предлагается использовать алгоритм управления финансовыми потоками муниципальных образований, в результате использования которого реализуется конечная цель – обеспечение их эффективного управления, что, как мы выяснили, является одним из принципов финансовой устойчивости бюджета (рисунок 1) [2, с. 6].

Исходя из алгоритма, представленного на рисунке 1, в таблице 1 описаны возможные рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости.

Таблица 1

Рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости [3, с. 4-12]

№ п/п	Тип устойчивости	Действие властей в рамках алгоритма	Рекомендуемые управленческие решения
1.	Устойчивое финансовое положение	Принятие управленческих решений для поддержания финансовой устойчивости бюджета.	Поддержание текущей финансово-бюджетной политики.
2.	Неустойчивое финансовое положение	Выявление причин невыполнения рекомендуемых значений. Принятие управленческих решений, направленных на повышение финансовой устойчивости бюджета.	Проведение исследования по следующим направлениям: – выявление причин неисполнения доходной части бюджета; – выявление причин превышения допустимого размера дефицита бюджета; Применение методов прямого регулирования. Принятие управленческих решений по результатам проведенных исследований.

Помимо этого, при оценке устойчивости в различных промежутках времени местными органами власти решаются разные задачи, вследствие чего целесообразным является выделение периодов оценки устойчивости бюджетов (таблица 2).

Таблица 2

Задачи, решаемые органами власти в зависимости от периода
оценки финансовой устойчивости бюджета [4, с. 3-4]

№ п/п	Период	Решаемые задачи
1.	Оценка текущей бюджетной устойчивости (в течение бюджетного года)	Рассмотрение вопросов преодоления кассовых разрывов. Обеспечение бюджетной сбалансированности внутри бюджетного года. Принятие оперативных решений в случае колебания экономической конъюнктуры.
2.	Оценка устойчивости в среднесрочном периоде (от 2 до 5 лет)	Определение кредитоспособности органов власти. Определение возможности инвестирования в муниципальное образование. Оценка деятельности органов власти.
3.	Долгосрочная оценка устойчивости (5 и более лет)	Определение стратегии развития территории (позволяет снизить зависимость от негативных факторов, влияющих на состояние бюджета и определить направления повышения устойчивости).

Уровень текущей устойчивости бюджета можно оценить по выполнению плана текущих платежей в бюджет, величине кредиторской задолженности.

Важнейшими показателями финансовой независимости и устойчивости являются: структура доходов (доля собственных, регулирующих, налоговых, неналоговых доходов), обеспеченность необходимых расходов бюджета поступлениями из собственных источников.

В свою очередь долгосрочная устойчивость бюджета должна характеризоваться положительной динамикой фактических и прогнозных характеристик его основных параметров [5, с. 2].

Статическая бюджетная устойчивость – это сохранение индикаторов состояния бюджетной системы на одном определенном уровне.

Динамическая же устойчивость – это положительное развитие бюджетной системы, характеризующееся улучшением своих показателей [6, с. 10].

Важнейшим условием эффективного развития муниципального бюджета является формирование и реализация стратегии социально-экономического развития муниципального образования, которую целесообразно выбирать в соответствии с типом финансовой устойчивости бюджета (таблица 3).

Таблица 3

Содержание стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета [5, с. 3-8]

№ п/п	Тип финансовой устойчивости	Характеристика бюджета	Содержание финансовой стратегии социально-экономического развития
1.	Абсолютный	Бюджет практически не требует дополнительных вложений из вышестоящих бюджетов (за исключением финансирования делегированных полномочий), имеет достаточный объем собственных доходных источников для покрытия расходных обязательств. Территория развивается стабильно, имеет финансовую независимость и социальную стабильность.	Стратегия инновационного развития – наиболее эффективный стратегический ориентир для наращивания инновационной активности и создания благоприятного инвестиционного имиджа территории за счет внедрения современных технологий при обеспечении сбалансированности темпов экономической и социальной динамики; укрепление конкурентоспособности за счет формирования конкурентных преимуществ, стабильного роста производства на основе увеличения загрузки и модернизации имеющихся производственных мощностей.
2.	Нормальный	В бюджете существуют некоторые проблемы с финансированием расходов за счет собственных источников, возникает потребность в привлечении дополнительных ресурсов, которые перечисляются на долговременной основе, позволяющие в перспективе стабилизировать его состояние и динамично развиваться. Это в свою очередь приведет к снижению потребности в финансовой помощи от бюджетов высшего уровня.	Стратегия стабильного развития (наращивание бюджетных возможностей), которая предусматривает активизацию работы органов самоуправления по расширению налоговых и неналоговых источников формирования доходной части бюджета за счет выявления резервов направлений наращивания собственных доходов.
3.	Неустойчивый	Дотационный бюджет, требующий корректировки программы социально-экономического развития, значительной помощи вышестоящих бюджетов, контроля за динамикой основных социально-экономических показателей развития административно-территориального образования с целью своевременного реагирования.	Стратегия результативности, предусматривающая реализацию комплексных мер по выходу из финансово неустойчивого состояния в ближайший срок за счет улучшения администрирования налогов, оптимизации структуры налоговых платежей с целью увеличения налоговых поступлений, уровня их взыскания и пополнения доходной части бюджета, а также за счет повышения эффективности использования финансовых ресурсов по критериям результативности и целевой направленности.
4.	Кризисный	Депрессивный бюджет со стагнационным состоянием экономики, характеризующийся застоем производства и торговли в течение длительного периода, который сопровождается увеличением численности безработных, снижением заработной платы и уровня жизни населения. Существует потребность в разработке стабилизационной антикризисной стратегии, программы экономического и социального развития, активной финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.	Стратегия стабилизации, характеризующаяся высоким уровнем бюджетной поддержки и полной зависимостью от вышестоящих бюджетов. Для улучшения состояния бюджета необходимо выбрать один тактический приоритет, на реализацию которого будут направлены максимальные усилия органов власти и ресурсы территории, что обеспечит определенные положительные сдвиги.

Таким образом, в данном исследовании рассмотрены механизмы позволяющие избежать разрыва между расходной частью бюджета и доходными возможностями по реализации полномочий. Представлен механизм управления финансовыми потоками муниципального образования, реализующий их конечную цель – эффективное управление. Также изучены периоды оценки финансовой устойчивости бюджета и задачи, решаемые в зависимости от них.

Помимо этого, рассмотрены рекомендуемые управленческие решения и содержание финансовой стратегии социально-экономического развития муниципального образования в зависимости от типа финансовой устойчивости бюджета.

Список использованных источников:

1. Янгиров А.В, Яндимирова А.А. Зарубежный опыт обеспечения устойчивости и сбалансированности местных бюджетов // ЭПП. – 2017. – Т. 7. – № 1. – С. 43-48 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-obespecheniya-ustoychivosti-i-sbalansirovannosti-mestnyh-byudzhetrov>
2. Недолужко О.В. Совершенствование методического обеспечения управления финансовыми потоками муниципальных образований // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 2 (31). – С. 243-246 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42983983>
3. Гладковская Е.Н., Цало И.М., Тетеркина Л.Б. Оценка финансовой устойчивости региональных бюджетов в России: методика и алгоритм ее применения // Вопросы управления. – 2017. – № 6 (49). – С. 119-131 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-finansovoy-ustoychivosti-regionalnyh-byudzhetrov-v-rossii-metodika-i-algoritm-ee-primeneniya>
4. Каратаев С.М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета // Дайджест-финансы. – 2003. – № 5 (101) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-ustoychivosti-byudzheta>
5. Назаров Е.И. Сущность и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета // Форум молодых ученых. – 2020. – № 3 (43). – С. 289-300 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42857732&>
6. Кремповая Н.Л., Кузьмичева А.Х. Финансовая устойчивость и безопасность местных бюджетов // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 10 (11). – С. 197-202 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=27179599>

УДК 351

СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ

Станкевич Элина Викторовна,
Ярославский государственный университет
им. П.Г. Демидова, г. Ярославль

E-mail: eli.e2013@yandex.ru

Аннотация. В статье изучаются и обобщаются подходы к определению категории «финансовая устойчивость бюджета», на основе которой формируется собственная дефиниция, рассматриваются принципы финансовой устойчивости бюджетов бюджетной системы РФ, выделяемые различными авторами.

Abstract. The article studies and summarizes approaches to the definition of the category "financial stability of the budget", on the basis of which its own definition is formed, the principles of financial stability of the budgets of the budget system of the Russian Federation, highlighted by various authors, are considered.

Ключевые слова: финансовая устойчивость бюджета, бюджет, понятие финансовой устойчивости, принципы финансовой устойчивости бюджета.

Key words: financial stability of the budget, the budget, the concept of financial stability, the principles of financial stability of the budget.

Финансовая устойчивость бюджета является одной из основных характеристик его финансового состояния.

Диагностика устойчивости финансовой системы позволяет разрабатывать стратегический план социально-экономического и политического развития территории, в том числе привлекать долгосрочные займы и инвестиции, модернизировать и развивать инфраструктуру и др. Именно поэтому анализ финансовой устойчивости территориального бюджета имеет особую значимость [1, с. 2].

Отсутствие формализованного понятия «финансовая устойчивость бюджета» в российском законодательстве способствует образованию большого количества подходов к определению данной категории.

Для систематизации понятийного аппарата нами были рассмотрены различные авторские научные подходы к определению финансовой устойчивости бюджета (таблица 1).

Таблица 1

Систематизация подходов к определению
категории «финансовая устойчивость бюджета»

№ п/п	Автор	Подходы к определению
1.	Г.Б. Поляк [2, с. 124]	– объем средств, которые необходимы для обеспечения минимальных, детерминированных бюджетных расходов.
2.	Т.В. Доронина [3, с. 3]	– движение денежных потоков, которое позволяет обеспечить населению уровень жизни, соответствующий государственным социальным стандартам.
3.	С.М. Каратаев [4, с. 2]	– деятельность по управлению бюджетом и другими финансовыми потоками территории, обеспечивающая реализацию полномочий органов власти и покрытие обязательств.
4.	Н.И. Яшина, А.А. Табаков [5, с. 26]	– качественное состояние бюджета, при котором субъект власти в существующих условиях мобилизует доходы бюджета своевременно и в полном объеме для обеспечения всех возложенных на него полномочий.
5.	В.Б. Ияшвили, М.Е. Чичелев [6, с. 1]	– достаточность финансовых ресурсов для проведения в полном объеме всех мероприятий, которые предусмотрены в бюджете.

Исследование точек зрения различных авторов и их обобщение позволяет сформировать собственное определение понятия «финансовая устойчивость бюджета».

Таким образом, финансовая устойчивость бюджета – это состояние денежных фондов бюджета, обеспечивающее:

- развитие территории и возможность дополнительной мобилизации финансовых ресурсов;
- управляемость и оптимальность расходной части бюджета;
- сохранение субъектом финансовой сбалансированности бюджета при изменении внешних и внутренних факторов, которая гарантирует постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность территории;
- социально-экономическое и политическое развитие субъекта в перспективе.

Устойчивое финансовое состояние характеризуется:

- достаточной величиной собственных источников доходов;
- сбалансированностью бюджета;
- приоритетным финансированием социальной и культурной сферы.

В свою очередь, опасный уровень финансового состояния территориального бюджета характеризуется обратной ситуацией:

- низкий уровень собственных источников формирования бюджета;
- несбалансированность;
- незначительная доля социально ориентированных расходов в общей величине расходов [6, с. 18].

Финансовая устойчивость бюджета основана на ряде принципов, в отношении определения которых среди авторов научных трудов также нет единого мнения. В связи с этим в таблице 2 представлена частота встречаемости принципов финансовой устойчивости бюджета в различных научных трудах.

Таблица 2

Принципы финансовой устойчивости
бюджета, выделяемые различными авторами

№ п/п	Принцип	Автор				
		Буянова Е.А. [7, с. 10]	Назаров Е.И. [8, с. 7]	Меликсетян С.Н, Породкина О.Ю., Щелчкова Л.А. [9, с. 2]	Каримова Л. А., Пантюкова Д.В. [10, с. 11-12]	Иванова О.Б., Костоглодова Е.Д., Проко- пенко И. Г. [11, с. 5]
1.	Самостоятельность	+	+	+	-	+
2.	Платежеспособ- ность	+	+	+	+	-
3.	Сбалансирован- ность	+	+	+	+	+
4.	Экономность	+	-	-	-	-
5.	Эффективность ис- пользования бюд- жетных средств	+	+	+	+	+
6.	Качество бюджет- ного менеджмента	-	+	+	+	+
7.	Размер и структура долга	-	+	-	+	+
8.	Денежный характер бюджетных расче- тов	-	+	-	+	-
9.	Способность проти- востоять дестабили- зирующим факто- рам	-	+	-	-	-
10.	Реализация закреп- ленных полномочий	-	-	+	-	-

В результате большинство авторов, представленных в таблице 2, выделяют следующие принципы финансовой устойчивости бюджета:

- самостоятельность;
- платежеспособность;
- сбалансированность;
- эффективность использования бюджетных средств;
- качество управления бюджетными финансами;
- эффективное управление государственным (муниципальным) долгом.

Содержательная сущность, выявленных нами основных принципов финансовой устойчивости бюджета представлена в таблице 3.

Исходя из таблицы 3 можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость бюджета находится в зависимости от ряда факторов, которые условно разделяются на следующие группы:

- факторы доходов бюджета;
- факторы расходов бюджета;
- факторы обязательств органов власти;
- факторы эффективности управления финансами [4, с. 2].

Таблица 3

Сущность выявленных на основании мнения различных авторов принципов финансовой устойчивости бюджета [7, с. 4; 12, с. 15]

№ п/п	Принцип	Сущность
1.	Самостоятельность	Предполагает независимость территории в отношении реализации полного комплекса возложенных полномочий.
2.	Платёжеспособность	Способность своевременного выполнения обязательств за счёт ресурсов, имеющихся в распоряжении в текущем и долгосрочном периодах.
3.	Сбалансированность	Представляет собой баланс между доходами и расходами бюджета под воздействием внутренних и внешних факторов.
4.	Принцип эффективности использования бюджетных средств	При составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках своих полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.
5.	Эффективное управление долгом	Соблюдение органами власти ограничений по объему долга в соответствии с БК РФ.
6.	Качество управления бюджетными финансами	Эффективность совокупности социально-экономических отношений, которые возникают по поводу формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для решения поставленных задач.

Исходя из вышесказанного, в современных условиях рыночной экономики актуальным становится вопрос выяснения финансовой устойчивости бюджетов, что позволяет объективно выявлять истинные потребности в финансовой помощи, обоснованно выбирать финансовую стратегию социально-экономического развития, повышать финансовую самостоятельность в использовании своего бюджетного потенциала [8, с. 4].

Результатом проведенного исследования стало изучение и систематизация точек зрения различных авторов касательно определения категории «финансовая устойчивость бюджета», на их основании сформулирована собственная дефиниция. Также рассмотрены аспекты, составляющие финансовую устойчивость бюджета, и характеризующие ее принципы.

Список использованных источников:

1. Швецова И.Н., Найденова Т.А. Факторы внутренней и внешней среды, влияющие на финансовую устойчивость бюджетов северных субъектов Российской Федерации // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 10-1. – С. 236-242 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-vnutrenney-i-vneshney-sredy-vliyayuschie-na-finansovuyu-ustoychivost-byudzhetrov-severnyh-subektov-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 26.05.2021)

2. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник / Г.Б. Поляк. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити, 2010. – 703 с.

3. Доронина Т.В. Финансово-экономическое обеспечение устойчивости региональных бюджетов: дис. канд. экон. наук: 08.00.10: Москва, 1999. – С. 37.

4. Каратаев С.М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета // Дайджест-финансы. – 2003. – № 5 (101) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-ustoychivosti-byudzheta> (дата обращения: 26.05.2021)
5. Яшина Н.И. Комплексная оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований с учетом интегрального трендового индекса и показателя риска бюджетных потоков региона / Н.И. Яшина, А.А. Табаков // Финансы и кредит. – 2007. – № 44 (284). – С. 25-35.
6. Ияшвили В.Б., Чичелев М.Е. О принципах формирования бюджетной политики и бюджетных показателей // Контрольно-счетная палата Москвы. – 2016. – № 1.
7. Буянова Е.А. Факторы, влияющие на устойчивость бюджетов субъектов российской федерации // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. – 2019. – № 3 (31) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38180278> (дата обращения: 20.03.2021)
8. Назаров Е.И. Сущность и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета // Форум молодых ученых. – 2020. – № 3 (43). – С. 289-300 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42857732&> (дата обращения: 10.04.2021)
9. Меликсетян С.Н., Породкина О.Ю., Щелчкова Л.А. Финансовая устойчивость регионального бюджета // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 379-385 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34967607> (дата обращения: 25.01.2021)
10. Каримова Л.А., Пантюкова Д.В. Устойчивость бюджетов субъектов РФ в условиях нестабильной экономики // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 10 (214) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34407/1/urrr_2015_37.pdf (дата обращения: 11.02.2021)
11. Иванова О.Б., Костоглодова Е.Д., Прокопенко И.Г. Проблемы обеспечения устойчивости бюджетной системы Российской Федерации в условиях экономической неопределенности // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2020. – № 3 (17). – С. 150-157 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44084013> (дата обращения: 02.01.2021)
12. Алмазов С.Г. Совершенствование методики оценки финансовой устойчивости местных бюджетов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / С.Г. Алмазов. – Ставрополь, 2007. – 227 с.

УДК 338

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

*Мишуков Вадим Олегович,
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Оренбург
E-mail: 265036@mail.ru*

*Шермецинский Аскар Сергеевич,
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Оренбург
E-mail: a.knowter@mail.ru*

*Научный руководитель: Коршикова Светлана Николаевна,
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Оренбург*

E-mail: ksnsweta2007@mail.ru

Аннотация. Данная статья посвящена влиянию отдельных положений учетной политики на качество формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации. На примере рассмотрена ситуация, как одни и те же факты хозяйственной жизни могут по-разному отражаться в бухгалтерском балансе в зависимости от закрепленных в учетной политике способов учета активов и обязательств.

Abstract. This article is devoted to the influence of certain provisions of the accounting policy on the quality of the formation and presentation of accounting (financial) statements of a commercial organization. Using an example, it is considered how the same facts of economic life can be reflected in different ways in the balance sheet, depending on the methods of accounting for assets and liabilities enshrined in the accounting policy.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский баланс, финансовый результат.

Key words: accounting policy, accounting (financial) reporting, balance sheet, financial result.

При составлении учетной политики перед коммерческой организацией встает выбор между несколькими вариантами построения учетного процесса. Также существуют такие случаи, когда законодательно не установлено правило для учета определенного объекта, в таких случаях предприятие самостоятельно разрабатывает необходимый способ учета, опираясь на положения ФСБУ (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации» и иных нормативных актов при необходимости [3]. При отсутствии российского опыта по учету какого-то объекта допускается обращение к международным стандартам финансовой отчетности.

Через положения учетной политики коммерческая организация вполне способна влиять на финансовый результат, уменьшая или увеличивая ее, в зависимости от принятого метода признания расходов и доходов. Таким образом можно сказать, что от положений учетной политики во многом зависит конечный результат, который найдет свое отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для наглядного представления влияние отдельных положений учетной политики на отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в статье отражен анализ бухгалтерского баланса организации ООО «XXX», которая ведет свою деятельность в области строительного подряда. Данный бухгалтерский баланс представлен в двух вариантах в зависимости от закрепленных положений в учетной политике предприятия. В таблице 1 наглядно показана разница в отражении информации по отдельным статьям баланса и отклонение, возникшие в результате разных методах учета объектов в бухгалтерском учете.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который обязателен к применению коммерческими организациями с 1-го января 2022 года, позволяет предприятию самому устанавливать лимит стоимости основных средств (ОС) [6]. По учетной политике А (УП А) такой лимит остался на уровне 40 тыс. руб. При этом по учетной политике Б (УП Б) организация увеличила лимит признания объекта основным средством до 70 тыс. руб., опираясь на профессиональное суждение главного бухгалтера ООО «XXX», что привело к тому, что балансовая стоимость части ранее признанных объектов ОС в сумме 86 тыс. руб. была списана, так как их первоначальная стоимость была ниже установленного лимита.

В середине отчетного периода цена закупаемых материалов значительно возросла. В УП А закреплен способ списания запасов по средней себестоимости, в отличие от УП Б, где указан способ списания запасов себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) [5]. Так как в первом варианте материалы списывались по средней себестоимости, а во второй успели списать только материалы по еще низким закупным ценам, то в балансе наблюдается разница по статье «Запасы» в сумме 39 тыс. руб.

ООО «XXX» в соответствии с ФСБУ (ПБУ) 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» признает выручку по договору и расходы по договору способом «по мере готовности», так как непосредственный финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен [7]. В УП А закреплено, что выручка в бухгалтерском учете признается по мере окончания работ всех работ по договору. В свою очередь в УП Б утвержден другой способ признания выручки при длинном цикле производства – по мере готовности этапов. Разные варианты привели к тому, что во втором варианте баланса увеличена дебиторская задолженность на 63 тыс. руб., увеличена себестоимость и одновременно уменьшено незавершенное производство на 57 тыс. руб., что привело к увеличению нераспределенной прибыли на 5 тыс. руб.

В учетной политике Б закреплены правила формирования резервного капитала (+ 60 тыс. руб.). Также по УП Б организация формирует оценочные обязательства по предстоящим отпускам, на гарантийный ремонт и по предстоящим судебным расходам, что подтверждается разницей в 26 тыс. руб. (5 тыс. руб. из которых – краткосрочные) [4].

Таблица 1

Анализ различий по отдельным статьям бухгалтерского баланса ООО «XXX» за отчетный период в зависимости от применяемой учетной политики

Показатель бухгалтерского баланса	Код показателя	Учетная политика А, тыс. руб.	Учетная политика Б, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
АКТИВ				
I Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	1 356	1 270	-86
Итого по разделу I	1100	1 356	1 270	-86
II Оборотные активы				
Запасы	1210	4 772	4 754	+39 -57
Дебиторская задолженность	1230	541	604	+63
Итого по разделу II	1200	5 313	5 358	+45
БАЛАНС	1600	6 669	6 628	-41
ПАССИВ				
III Капитал и резервы				
Резервный капитал	1360	-	60	+60
Нераспределенная прибыль	1370	6 669	6 542	-86 +39 +5 -60 -26
Итого по разделу III	1300	6 669	6 602	-68
IV Долгосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	1430	-	21	+21
Итого по разделу IV	1400	-	21	+21
V Краткосрочные обязательства				
Оценочные обязательства	1540	-	5	+5
Итого по разделу V	1500	-	5	+5
БАЛАНС	1600	6 669	6 628	-41

Необходимо отметить, что указанные способы учета активов и обязательств были выбраны в качестве примера и не являются исключительными способами повлиять на отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и что существуют и другие способы учета отдельных объектов (нематериальных активов, финансовых вложений и т.д.), которые также будут на порядок отражения информации в бухгалтерском балансе.

Правила учетной политики Б наглядно показывают уменьшение внеоборотных активов, капиталов и резервов и увеличение оборотных активов, а также краткосрочных и долгосрочных обязательств. Разные методы, закрепленные в учетных политиках А и Б, привели к тому, что на отчетную дату бухгалтерский баланс ООО «XXX» во втором случае меньше на 41 тыс. руб. Конечно же стоит отметить, что после того, как произойдет выбытие основных

средств, будут использованы или восстановлены резервный капитал и оценочные обязательства, завершится производство и материалы будут списаны, расхождения в учетных данных исчезнут.

Тем не менее на отчетную дату расхождения в бухгалтерской (финансовой) отчетности имеются, а так как финансовый анализ состояния организации основывается как раз на данных отчетности за определенный период, то и результаты такого анализа будут отличаться в зависимости от выбранных методов учета активов и обязательств, закрепленных в учетной политике коммерческой организации.

Таким образом, в статье продемонстрировано, как отдельные положения учетной политики организации могут повлиять на отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и рассчитанные по этим данным уровни ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и иные показатели, характеризующие экономическое состояние организации.

Список использованных источников:

1. Евдокимова Н.А. Влияние учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия / Н.А. Евдокимова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2020. – № 4-5 (83). – С. 102-105.

2. Коршикова С.Н. Учет и оценка затрат по возврату дебиторской задолженности / С.Н. Коршикова // Современная торговля: теория, практика, инновации: материалы IX всероссийской (с международным участием) научно-практической конференции, Пермь, 05 октября – 24 ноября 2020 года. – Пермь: Пермский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2020. – С. 81-84.

3. 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 "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522).

4. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (с изменениями и дополнениями).

5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837).

6. 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" (зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399).

7. Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" (зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717).

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Международный научный рецензируемый журнал

Выпуск № 4 / 2021

Подписано в печать 15.12.2021

Рабочая группа по выпуску журнала

Главный редактор: Барышов Д.А.

Верстка: Гольшева А.В.

Корректор: Хворостова О.Е.

Издано при поддержке

Научного объединения

«Вертикаль Знаний»

Россия, г. Казань

Научное объединение «Вертикаль Знаний» приглашает к сотрудничеству студентов, магистрантов, аспирантов, докторантов, а также других лиц, занимающихся научными исследованиями, опубликовать рукописи в электронном журнале **«Финансы и учетная политика»**.

Контакты:

Телефон: +7 965 585-93-56

E-mail: nauka@znanie-kzn.ru

Сайт: <https://znanie-kazan.ru/>

