

УДК 338.012

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

**А.В. Чугунов, Э.Ю. Околелова, М.А. Шибеева**

Воронежский государственный технический университет, Воронеж, email: valentaynovich@yandex.ru

**Аннотация.** Одним из важнейших элементов регулирования учета, дающего старт всего учетного процесса, считается учетная политика, которая на фоне повышающихся требований к формированию системы бухгалтерского учета на предприятиях может обеспечить ее эффективность. Цель статьи связана с изучением учетной политики как ключевого элемента всей системы учета. Объектом исследования является система принципов и методов ведения учета, отражаемых в пунктах учетной политики субъектов хозяйствования. Предметом исследования являются теория и практика разработки и реализации учетной политики и факторы на нее влияющие. В основе методологии исследования лежит сравнительный анализ нормативных документов, экономический анализ учетных методик, элементы статистического анализа при рассмотрении практики применения различных вариантов учетной политики. В результате проведенного исследования раскрыты сущность учетной политики, ее важность и значимость в деятельности коммерческих предприятий.

**Ключевые слова:** учет, учетная политика, факторы, механизм, система, инструмент, роль, значение, структура, методология, регистры, контроль.

## ENTERPRISE ACCOUNTING POLICY AS A WAY TO IMPROVE THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION

**A.V. Chugunov, E.Yu. Okolelova, M.A. Shibaeva**

Voronezh State Technical University, Voronezh, email: valentaynovich@yandex.ru

**Abstract.** One of the most important elements of accounting regulation, which gives the start to the entire accounting process, is the accounting policy, which, in the context of increasing requirements for the formation of an accounting system at enterprises, can ensure its effectiveness. The purpose of this article is to study the accounting policy as a key element of the entire accounting system. The object of the study is the system of principles and methods of accounting, which are reflected in the accounting policies of business entities. The subject of the study is the theory and practice of developing and implementing accounting policies, as well as the factors that influence them. The research methodology is based on a comparative analysis of regulatory documents, an economic analysis of accounting methods, and elements of statistical analysis when considering the practice of applying various accounting policies. As a result of the conducted research, the essence of accounting policy, its importance, and significance in the activities of commercial enterprises have been revealed.

**Keywords:** accounting, accounting policy, factors, mechanism, system, tool, role, significance, structure, methodology, registers, control.

Дата поступления статьи в редакцию: 13.11.2025

Дата принятия статьи в печать: 22.12.2025

### Введение

С определения параметров учетной политики начинается весь процесс учета на любом предприятии. Еще до начала хозяйственной деятельности учетные работники совместно с руководством должны разработать внутренний регламент ведения учетных операций, определить основные правила оценки объектов учета, а также порядок формирования финансовой отчетности. Учетная политика трактуется в нормативно-правовых актах как совокупность принципов, правил и процедур, используемых организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов [1]. Основным требованием к ее формированию является гибкость и измеримость, обеспечивающие баланс между внутренней необходимостью стандартизации и адаптацией к специфике работы хозяйственного субъекта. Именно регулярное переосмысление и корректировка учетной политики, обусловленные изменениями в законодательстве, экономической ситуации и внутренней структуре предприятия, обеспечивают ее актуальность и соответствие современным условиям его функционирования.

Многолетней учетной практикой определено, что учетная политика играет важную роль в системе бухгалтерского учета. Регламентация методов учета, позволяет предприятию своевременно формировать достоверные финансовые показатели деятельности и удовлетворять информационные интересы всех без исключения заинтересованных пользователей (руководства, собственников, учредителей, инвесторов, контрагентов, налоговых органов и пр.).

Учетная политика является мощным внутренним регулятором применения различных методов учета, основными из которых являются способы амортизации, методы оценки запасов, правила признания доходов и расходов и пр. В условиях глобализации и усиления требований к прозрачности финансовой информации грамотно построенная учетная политика позволяет значительно снизить риски ошибок, искажений и неточностей, что повышает качество данных.

Простым набором внутренней документации, которую следует формировать в силу требований законодательства, учетную политику нельзя назвать категорически. Это важнейший механизм выстраивания эффективной системы бухгалтерского учета, повышающий надежность, полноту и достоверность учетных данных и отчетности в целом.

### **Объекты и методы исследования**

Объектом исследования является система принципов и методов ведения учета, отражаемых в пунктах учетной политики субъектов хозяйствования. Цель исследования связана с изучением учетной политики как ключевого элемента всей системы учета. Использовались аналитические методы (сравнительный анализ нормативных документов, экономический анализ учетных методик, элементы статистического анализа при рассмотрении практики применения различных вариантов учетной политики), статистические данные, экспертные оценки и пр.

### **Результаты исследования**

Цель и задачи исследования предопределили необходимость изучения нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы формирования учетной политики.

Одним из основных нормативных актов, в которых учетной политике отведено значительное место, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011 № 402-ФЗ). В нем отражена обязательность формирования и утверждения учетной политики всеми без исключения предприятиями и организациями для максимального учета специфики их деятельности и адаптации требований нормативных положений к конкретным условиям хозяйствования [2].

Немаловажное значение в регулировании вопросов разработки учетной политики отведено нормативным актам Минфина РФ (например, ПБУ с инструкциями к их применению). В частности, процедуры установления, раскрытия, обновления и согласования учетной политики, а также требования внутреннего контроля в вопросе ее реализации изложены в ПБУ № 1 «Об общих требованиях к учетной политике организации» [1].

Требования к формированию учетной политики в глобальном масштабе изложены в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые также следует принимать во внимание.

На выбор методов и подходов к разработке учетной политики значительное влияние оказывает нормативное регулирование корпоративного управления и внутреннего контроля, которые законодательно предусматривают перечень процедур контроля за соблюдением нормативных требований и ответственности за их нарушение. Выявленные несоответствия служат основанием для корректировки учетной политики в целях повышения ее соответствия нормативной базе.

Даже структура учетной политики, как совокупность основных разделов, содержащих конкретные положения, также регламентируется нормативно-правовой базой бухгалтерского учета и определяется требованиями международных и национальных стандартов, а также внутренней стратегией управления самого предприятия. Четкие нормативные требования к вопросу соблюдения надлежащей структуры при изложении учетной политики предопределяют необходимость ее изучения. В рамках данного исследования рассмотрим основные разделы учетной политики и дадим характеристику их содержания, поскольку именно они обеспечивают последовательность, объективность и правовую обоснованность учета.

«Общие положения», как первый и, пожалуй, наиболее важный раздел учетной политики содержит основные принципы, цели и задачи бухгалтерского учета предприятия, в котором также отражено соответствие ее пунктов действующему отечественному и международному законодательству. В этом разделе указывается планируемая к применению предприятием форма ведения учета, раскрываются определения и термины, закрепляются основные положения учетной политики, а также регламентируются

полномочия и ответственность за организацию и ведение учета. Именно определение функций, разграничение полномочий и ответственности учетных работников способствует формированию системы внутреннего контроля и минимизирует ошибки.

Второй раздел учетной политики раскрывает методологические основы учета, в котором дается описание используемых организацией оценочных методов определения стоимости активов, оценки обязательств, применяемого порядка признания доходов и расходов, выбранных методов амортизации, формирования и оценки резервов. В нем также описываются особенности учета отдельных видов имущества предприятия в соответствии со стратегией формирования им финансовой отчетности и спецификой функционирования.

В третьем разделе отражаются выбранные формы первичных бухгалтерских документов и учетных регистров, раскрываются требования к автоматизации учета и используемым программным продуктам, что особенно актуально в условиях цифровизации. Единые стандарты оформления документации обуславливают важность этого раздела, что обеспечивает прозрачность информации и способствует повышению эффективности внутреннего и внешнего аудита.

Политика оценки и переоценки объектов учета представляется в четвертом разделе. Здесь прописываются критерии, порядок и методы, раскрываются условия проведения ревизий и переоценок. Этот раздел является важным вследствие прямого влияния на показатели финансовой отчетности и на оценку ликвидности, платежеспособности и рентабельности, которые и лежат в основе принятия инвестиционных решений и оказывают влияние на выработку стратегии развития предприятия в целом.

Описание порядка формирования и сроков представления всех видов финансовой отчетности на основе требований отечественных и международных стандартов дается в пятом разделе, обеспечивающем своевременность и полноту раскрытия информации для всех заинтересованных пользователей [1, 3].

Порядок обеспечения информационной безопасности и внутренний контроль раскрывается в шестом разделе. В нем закрепляются процедуры контроля за соблюдением учетных процедур, внутреннего аудита и защиты информационных систем. В условиях цифровизации общества, когда вопрос снижения рисков ошибок и злоупотреблений напрямую зависит от выбора современных технологий защиты данных и автоматизации контрольных процедур, грамотное формирование этого раздела учетной политики является особенно актуальным и значимым.

Таким образом, структура учетной политики охватывает все ключевые аспекты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Ее разработка, внедрение и контроль соблюдения ее пунктов нормативным положениям являются важными элементами системы корпоративного управления и позволяют обеспечить достоверность, системность, надежность и прозрачность, финансовой информации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению ее качества и укрепит доверие пользователей к организации.

При разработке учетной политики следует учитывать множество факторов, оказывающих на нее существенное влияние, обеспечивающих ее отличие в каждой конкретной организации и определяющих направление, содержание и степень детализации применяемых учетных методов. Их много, но по отношению к субъектам хозяйствования они могут быть объединены в две группы – внутренние и внешние. Внутренние условия обычно связывают со стратегией развития, особенностями организационной структуры, корпоративной культурой и финансовым состоянием. Внешние же – с рыночной ситуацией, нормативно-правовой средой, и требованиями заинтересованных сторон.

Более подробно раскрывая основные внутренние факторы, можно выделить влияние стратегических приоритетов предприятия. Именно они определяют ориентацию учетной политики на обеспечение внешней финансовой или внутренней управленческой отчетности. При ориентации на внешних пользователей учетная политика должна обеспечивать соответствие требованиям нормативно-правовых актов, в первую очередь в части формирования информации для контрагентов, потенциальных партнеров, инвесторов, контролирующих органов и пр. Приоритетом же формирования внутренней управленческой отчетности является, к примеру, ориентация на внутреннее управление с использованием методов, обеспечивающих получение точной, достоверной и оперативной информации о деятельности компании для целей принятия управленческих решений [4].

Безусловно значимыми внутренними факторами являются внутренние ресурсы компании, особенности ее организационной структуры, модель управления и квалификация кадров, ответственных за учет. Это оказывает существенное влияние на уровень детализации отчетности и применяемые принципы оценки объектов учета. Например, наличие необходимых профессиональных компетенций учетных работников способствует внедрению более сложных и точных методов учета на базе современных автоматизированных программ и информационных систем.

Нормативно-правовая среда, как важный внешний фактор влияния на учетную политику, формируя базовые требования к ней, вызывает потребность в своевременной адаптации учетной политики к изменяющимся нормативным требованиям. Игнорирование влияния этого фактора влечет за собой риск искажения финансовой информации и санкции со стороны представителей контролирующих органов.

Чтобы обеспечить сравнимость и достоверность финансовой отчетности предприятия и организации вынуждены также корректировать учетную политику в соответствии с новыми рыночными условиями (инфляция, курс валют и пр.). Эти внешние факторы, как и рыночную конкуренцию и экономическую конъюнктуру, особенно важно учитывать в условиях высокой волатильности финансовых рынков.

Завершая вопрос влияния на учетную политику внешних факторов следует сказать, что на выбор методов оценки и раскрытия информации особое влияние оказывают и внешние пользователи финансовой информации со своими требованиями и ожиданиями. Например, налоговики стимулируют использование одних методов учета, в то время как зарубежные пользователи требуют более сопоставимых и прозрачных данных. А это уже стимулирует использование совершенно других методов.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что разработка учетной политики является многофакторным процессом, в котором внешние и внутренние условия органично взаимосвязаны и учтены. Адекватной считается та учетная политика, в которой сбалансированы требования нормативных актов, стратегические цели и внутренние возможности фирмы [5].

Поскольку сам процесс формирования учетной политики жестко регламентирован, рассмотрим его более подробно. Он включает в себя несколько этапов.

Первый этап связан с анализом внешних требований и внутренних особенностей организации, то есть с оценкой факторов влияния. Учетная экспертиза, проводимая в рамках этого этапа специалистами в области бухгалтерского учета, дает предварительную оценку соответствия предлагаемых к выбору методов действующим нормативам и внутренним целям предприятия.

Разработкой проекта учетной политики с определением ключевых методов учета и оценочных предположений осуществляется на втором этапе ее формирования. На этом же этапе параметры проекта проходят внутреннее согласование, включающее обсуждение, проведение совещаний и далее согласовываются с руководящими органами.

Третий, финальный этап данного процесса, закрепляет выбранные параметры учета. Он связан с формированием и утверждением соответствующих регламентирующих документов, что официально закрепляет учетную политику руководящим органом предприятия. Это могут быть учредители, совет директоров или исполнительное руководство. Далее комплект утвержденных документов публикуется и распространяется среди учетных работников и руководства компании, что обеспечивает его применение на практике.

Чтобы учетная политика была адекватной, отвечала на постоянные изменения нормативных требований и условий хозяйствования, была гибкой и своевременно обновляемой, весь процесс ее формирования и утверждения должен быть четко регламентирован внутренними положениями и локальными нормативными актами [6].

Ключевым вопросом современного финансового менеджмента является взаимосвязь учетной политики с финансовой отчетностью и внутренним контролем, что обусловлено потребностью в достоверности и прозрачности финансовых данных организации. Именно поэтому в рамках исследования необходимо уделить особое внимание тому, как выбранные предприятием параметры учетной политики влияют на процессы внутреннего контроля и отражаются в финансовых документах.

Взаимосвязь учетной политики с финансовой отчетностью проявляется в том, что выбранные методы оценки объектов учета, способы амортизации, регламент признания доходов и расходов в учете и пр., формируют показатели отчетных бухгалтерских документов. Следовательно, при изменении параметров учетной политики в рамках допустимых нормативами границ изменяются статьи бухгалтерского баланса, финансовые результаты, что автоматически приводит к необходимости корректировки системы внутреннего контроля.

С другой стороны, внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности финансовой отчетности, тесно взаимосвязан с учетной политикой процессами сверки и оценки применяемых методов и процедур, что обеспечивает реализацию отобранных учетных методов и способствует выявлению возможных ошибок, неточностей или злоупотреблений, таких как, например, искажения данных с целью оптимизации показателей отчетности. Учетная политика, в этом контексте, становится основанием для разработки процедур внутреннего аудита, регламентов и контролирующих систем, с учетом их строго соответствия выбранным принципам учета.

Следует подчеркнуть, что взаимосвязь учетной политики с системой внутреннего контроля обеспечивает управляемость финансовых процессов организации, которая, четко определив свою учетную политику, создает основу для формирования такой системы внутреннего контроля, которая способна адаптироваться к изменениям стратегических задач и нормативных требований. Таким образом, достижение согласованности между учетной политикой, финансовой отчетностью и системой внутреннего контроля способствует снижению риска возникновения ошибок и неточностей, повышению достоверности финансовой информации и доверия со стороны пользователей финансовой отчетности.

### Выводы

Нет сомнений в том, что учетная политика является важнейшим элементом системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, способствующим достижению согласованности всех процессов, связанных с подготовкой и проверкой финансовой информации. Выстраивание надежной системы управления финансовыми рисками в условиях постоянно меняющихся нормативных и экономических условий невозможно без достижения взаимосвязи между этими компонентами.

Следует обратить внимание и на то, что формирование учетной политики актуально и значимо не только для целей бухгалтерского и налогового учета, носящих для предприятий и организаций обязательный характер, но и для управленческого учета, который обеспечивает информацией исключительно внутренних ее пользователей. Поскольку управленческий учет не является обязательным и проводится далеко не всеми предприятиями, то и трактовок этого термина гораздо меньше. Вместе с тем, исходя из понимания сущности, целей и задач этого понятия его можно трактовать как «принятая организацией совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления предприятием».

Поскольку управленческий учет создает информационную базу для принятия важных управленческих решений, вопрос актуальности разработки учетной политики для этих целей не вызывает сомнений. Исходя из этого, одной из главных задач организации является создание четких правил ведения управленческого учета в интересах менеджмента предприятия или его собственников. Так, например, выбор оптимальных для предприятия методов калькулирования издержек позволит повысить эффективность управления затратами, снизить себестоимость и при прочих равных условиях получить более высокие финансовые результаты. Одним из важных разделов учетной политики для целей управленческого учета является разработка нестандартных внутренних форм финансовой отчетности, отвечающих особенностям функционирования предприятия и содержащих важную информацию для принятия организационно-управленческих решений.

Таким образом, грамотно разработанная и четко представленная учетная политика предприятия будет способствовать повышению качества не только бухгалтерской, но и управленческой информации, что необходимо использовать как инструмент оптимизации бизнес-процессов и повышения эффективности хозяйствования.

### Литература

1. 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).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).
3. Алибеков Ш.И., Морунов В.В., Алеткин П.А. Учетная политика как инструмент обеспечения качества учетной информации // Управленческий учет. 2023. № 2. С. 16-22. DOI: 10.25806/uu2202316-22 EDN: JHTWTK.
4. Гынкул Д., Сидоренко Е.А. «Влияние выбора учетной политики предприятия на результаты его деятельности» // Экономика XXI века: инновации, инвестиции, образование. 2022. Т. 10. № 4. С. 115-117. EDN: OUNKGY.
5. Федоров А.В. Учетная политика как инструмент повышения эффективности управления предприятием // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т. 1, № 4(136). С. 147-154. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.04.01.017 EDN: KJEZSP.
6. Нестерева Е.А. Учетная политика и правила ее формирования // Вестник Северо-Восточного федерального университета им. М.К. Аммосова. Серия: Науки о Земле. 2022. № 3 (27). С. 52-60. DOI: 10.25587/SVFU.2022.27.3.005 EDN: ULQONS.
7. Формирование учетной политики для управленческого учета. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fd.ru/articles/21272-formirovanie-uchetnoi-politiki-dlya-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 28.10.2025).