

Екатерина Александровна Ёлгина
к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета
Красноярский государственный торгово-экономический
институт г. Красноярск

**Взаимосвязь этапов комплексного анализа и изменений
учетной политики организации**

*Correlation of stages of the complex analysis and changes of account
policy of the organization*

В статье рассматривается ретроспективный подход к отражению изменений учетной политики, алгоритм формирования изменений учетной политики и взаимозависимость этапов и задач анализа и изменений учетной политики.

In article it is considered the retrospective approach to reflection of changes of account policy, algorithm of formation of changes of account policy and interdependence of stages and problems of the analysis and changes of account policy.

Ключевые слова: учетная политика организации, изменение учетной политики, порядок формирования изменений учетной политики, этапы и задачи анализа.

Keywords: account policy of the organization, change of account policy, the algorithm of formation of changes of account policy, stages and problems of the analysis

Вопрос применения и оценки изменений учетной политики организации, является весьма сложным с практической точки зрения.

Схематично порядок формирования изменений учетной политики можно представить на рисунке 1.

Как и в МСФО, в РСБУ предполагается ретроспективное применение изменений учетной политики. В связи с утверждением ПБУ1/2008 «Учётная политика организации»[1] устранены расхождения с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» [2] в части применения ретроспективного подхода.

В соответствии с п. 5 «Определения» МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» ретроспективное применение – это применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и условиям, таким образом, как если бы эта политика применялась всегда. При этом, организация обязана скорректировать входящее сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за самый ранний представленный период и другие соответствующие суммы, раскрытые за каждый представленный в отчетности предшествующий период, как если бы новая учетная политика применялась всегда. (п.22).



Рисунок 1 - Порядок формирования изменений учетной политики

Сумма итоговой корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, что представлены в финансовой отчетности, применяется к входящему сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала по самому раннему из представленных периодов. Обычно корректировка проводится по отношению к нераспределенной прибыли.

Читая Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, видим (п.16.), что ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а так же значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Оказывая влияние на статьи бухгалтерского баланса, изменения учетной политики воздействуют практически на все показатели, определяемые в процессе осуществления комплексного анализа хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния организации.

Взяв за основу аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа, сформулированные А.Д.Шереметом, можно выделить этапы анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики (Таблица 1). На каждом из этапов решается несколько задач, многие из которых могут подвергаться влиянию со стороны изменения учетной политики. В обобщенном виде взаимозависимость этапов и задач анализа, и изменений учетной политики представим в таблице 1.

Таблица 1 - Взаимозависимость этапов и задач анализа, и изменений учетной политики

Этапы комплексного управленческого анализа, подвергающиеся влиянию со стороны изменений учетной политики	Основные задачи, решаемые на этапе	Изменение учетной политики	
		Влияет	Не влияет
Предварительный обзор обобщающих показателей	Обзор итогов работы предприятия по данным финансовой отчетности	+	
	Сравнительный анализ итогов деятельности подразделений	+	
	Обзор передового отечественного и зарубежного опыта, сравнение показателей организации со средними показателями по мировому хозяйству, стране, отрасли	+	
Анализ использования основных средств	Анализ обобщающих показателей использования основных средств	+	
	Анализ факторов приращения отдачи основных производственных средств(фондоотдачи)	+	

Продолжение таблицы 1

	Анализ показателей интенсивности и экстенсивности использования машин и оборудования	+	
	Анализ эффективности использования основных средств	+	
Анализ использования материальных ресурсов	Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов	+	
	Анализ факторов определяющих материалоотдачу	+	
	Анализ уровня материально-технического снабжения	+	
	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	+	
Анализ себестоимости продукции и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	Анализ обобщающих показателей себестоимости	+	
	Факторный анализ себестоимости продаж	+	
	Анализ влияния себестоимости на величину прибыли от продаж	+	
Анализ себестоимости продукции и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли	+	
	Анализ и оценка эффекта операционного рычага	+	
Анализ величины и структуры авансированного капитала (активов)	Анализ обобщающих показателей динамики и структуры авансированного капитала (валюты баланса)	+	
	Анализ эффективности использования основных средств	+	
	Анализ эффективности использования оборотных средств	+	
	Инвестиционный анализ эффективности финансовых и капитальных вложений и система показателей оценки эффективности финансовых и капитальных вложений	+	
Анализ прибыли и рентабельности продукции	Анализ обобщающих показателей прибыли и рентабельности продукции	+	
	Факторный анализ показателей прибыли, оценка влияния инфляции на финансовые результаты	+	
	Анализ «качества» прибыли. Влияние учета затрат на прибыль	+	
	Факторный анализ рентабельности продукции	+	
Анализ деловой активности	Анализ общей отдачи активов и капиталоемкости продукции	+	
	Анализ отдачи основных средств и их оборачиваемости	+	
	Анализ отдачи оборотных средств и их оборачиваемости	+	

Окончание таблицы 1

	Анализ влияния общей капиталоотдачи и отдачи основных и оборотных средств на рентабельность активов	+	
Анализ рентабельности производственных активов организации	Анализ обобщающих показателей рентабельности активов	+	
	Анализ рентабельности чистых активов	+	
	Факторный анализ рентабельности активов и собственного капитала	+	
	Анализ эффекта финансового рычага		+
Анализ финансового состояния и платежеспособности	Анализ обобщающих показателей и факторов финансового состояния	+	
	Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации	+	
	Анализ движения денежных средств		+
	Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса	+	
	Анализ финансового состояния с использованием финансовых коэффициентов	+	
	Анализ ликвидности бухгалтерского баланса	+	
	Анализ показателей и факторов неплатежеспособности организации		+
Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса	+	
	Анализ факторов, показателей и конечных результатов интенсивности и экстенсивности использования производственных и финансовых ресурсов	+	
	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	+	
	Методы рейтинговой оценки деятельности эмитентов	+	

Итак, рассмотрев этапы и задачи анализа в таблице 1, мы видим, что практически все из них подвержены влиянию изменений учетной политики.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/ 2008: утв. приказом Министерство финансов РФ от 06.10.2008 №106н // [http:// base.garant.ru](http://base.garant.ru)
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке.- М.:Аскери-АССА,2005.-1064с.
3. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ- БИНФА», 2003.- 312с.