

Отже, підсумовуючи наведену інформацію, можна стверджувати, що інтегрована звітність є сучасним модернізованим підходом до систематизації та узагальнення показників господарського обліку на підприємстві. Основними перевагами запровадження цієї форми звітності є відхід від традиційної ретроспективи до погляду в майбутнє, а також у врахуванні всіх значущих аспектів діяльності підприємства. Типовим прикладом інтегрованої звітності в Україні є Звіт про управління.

Список використаних джерел: 1. Хомин П. Облікове забезпечення звітності про фінансові результати має бути методологічно обґрунтованим. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. № 6. С. 9–15. 2. Шевчук Н. С. Інтегрована звітність: поняття та економічна сутність. *Економіка АПК*. 2018. № 12. С. 95-102. 3. Press Release Formation of the International Integrated Reporting. Committee (IIRC). URL: <http://integratedreporting.org/news/why-do-investors-want-to-talk-about-purpose>. 4. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління : Наказ Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 р. № 982. *Баланс*. 2019. № 12-13. С. 10. 5. Безверхий К. В., Пантелєєв В. П. Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2018. № 1-2. С. 37-46.

УДК 657.22

В. Н. Лемеш, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ключевые слова: *учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогообложения, учетная политика для целей управленческого учета, договорная политика, ценовая политика, эффективная политика.*

Учетная политика относительно новый термин в отечественной учетной практике. Он был заимствован из Международных стандартов финансовой отчетности и приведен в 1994 году в первом Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». В средствах массовой информации публиковались материалы по формированию учетной политики, ее разделы и элементы. Однако о том, как она может повлиять на ожидаемый собственниками (акционерами) результат, в них не рассматривалось.

В 1999 году С.Л. Коротаевым были проведены серьезные научные исследования по рассмотрению оптимизации учетной политики и ее влиянию на финансовую устойчивость [1]. Однако данный автор все сводил к конечному финансовому результату и снижению налоговой нагрузки. Наличие прибыли или снижение нагрузки – это не всегда свидетельствует об эффективности с учетом стратегии развития организации в целом.

В глоссарии терминов в Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года под термином «эффективность» (Effectiveness) понимается относительный эффект, соотношение показателей результатов и затрат на их достижение [4, п. 8.4].

Практически во всех исследуемых материалах указывается на то, что главный бухгалтер определяет учетную политику.

Однако не он вкладывал инвестиции и не он определяет стратегию развития коммерческой организации. Это, еще на стадии создания коммерческой организации, это определялось инвесторами (собственниками и акционерами).

По нашему мнению, увязка учетной политики должна осуществляться с тактикой и стратегией функционирования организации для достижения тех целей и задач, которые ставятся ее собственниками на конкретном этапе развития (рисунок):

- организационных аспектов функционирования организации (виды экономической деятельности, территория функционирования, организационно-правовая форма, организационная структура, другое);
- бухгалтерского учета;
- налогового учета (режим налогообложения (общий порядок либо особые режимы));

- объекты налогообложения; виды налогов, сборов (пошлин); ставки, налоговые льготы; другое) [3];
- управленческого учета;
- ценовой политики (инструмент расчета, форма расчета, скидки и др.) [4];
- договорной работы (выбор договоров: купли-продажи, аренды, лизинга, аутсорсинга и др.).

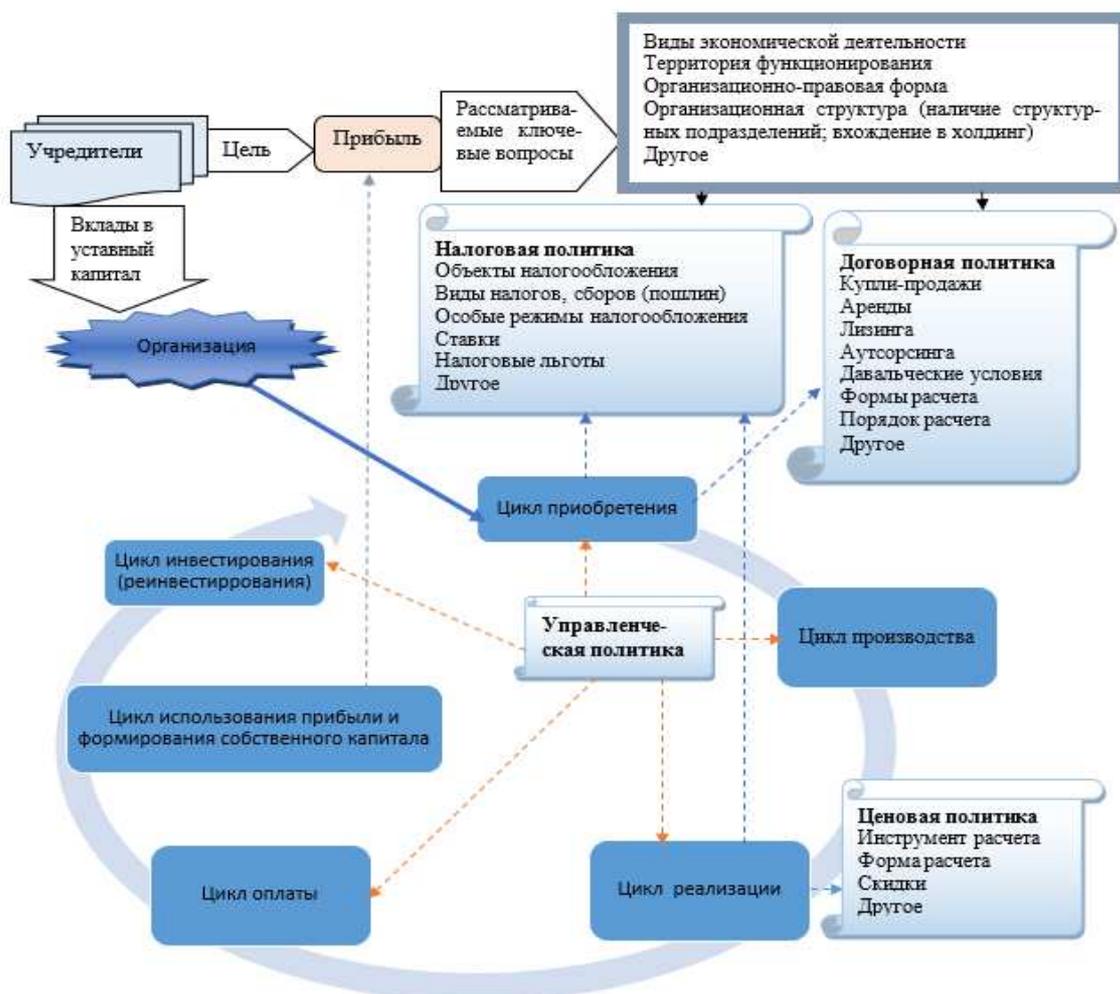


Рис. Стратегия политики организации и ее связь с учетной политикой.

В укрупненном виде такие направления можно представить следующим образом:

1) собственники, единожды вложив, заботятся только о получении дивидендов в максимально короткий срок, без особых забот о завтрашнем дне. В большинстве случаев стратегия у такой организации заключается в получении дивидендов «здесь и сейчас», без особого инвестирования в технические и технологические направления. Как правило, это небольшая организация с незначительным числом ее собственников, которые рассматривают дивиденды в качестве дополнительного дохода к заработку в этой организации. В этом случае учетная политика включает инструменты для снижения затрат (расходов) и увеличения доходов в текущем периоде;

2) собственники, желание которых как можно дольше иметь стабильный доход в виде дивидендов с определенными вложениями в технические и технологические направления; отслеживания конъюнктуры рынка и т.п. Это более распространенный вариант в Республике Беларусь. В этом случае учетная политика акцентирует внимание на состоянии и обновлении производственной базы, а периодичность получения дивидендов зависит от соответствующего этапа такой стратегии;

3) собственники, желание которых как можно дольше оставаться в лидерах на занимаемом рынке и при этом иметь в перспективе значительный стабильный доход в виде

дивидендов. Их стратегия направлена на расширение своего рынка путем значительных вложений в технические и технологические направления; отслеживание конъюнктуры; достаточно оперативное реагирование на происходящие изменения в среде, в которой они размещают свой бизнес, и т.п. Этот вариант встречается не так уж часто, но является образцом того, как долго оставаться «на плаву» в лидерах.

Следовательно, при формировании учетной политики должны быть достигнуты как минимум две цели. Она:

- 1) должна соответствовать требованиям нормативных правовых актов;
- 2) быть эффективной в отношении выбранной собственниками (учредителями, акционерами) стратегии развития коммерческой организации.

Именно эти функции и возлагаются на главного бухгалтера при формировании эффективной учетной политики [2].

Следует отметить, что стратегия развития организации на перспективу (среднесрочную, долгосрочную), как правило, закрепляется в бизнес-плане. Именно там приводятся ключевые аспекты и ожидаемые достижения коммерческой организации.

Однако формирование учетной политики в последующем предполагает ее раскрытие в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внешним пользователям такой информации важно понять тенденции выбранного оптимального варианта учетной политики на основании ее элементов, а также должен быть направлен на повышение качества и полезности информации, отраженной в финансовой отчетности, для внутренних и внешних пользователей. С этой целью в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, проведенное исследование позволило сделать следующие выводы и предложения:

- учетная политика организации – это одно из направлений по достижению целей и задач общей стратегии развития коммерческой организации;
- главный бухгалтер не определяет учетную политику коммерческой организации, а лишь формирует ее, исходя из тех параметров, которые определяются собственниками (акционерами) коммерческой организации;
- в случае изменения стратегии – может изменяться и учетная политика;
- внешние пользователи (реальные и потенциальные) при правильном раскрытии аспектов учетной политики могут оценивать перспективы сотрудничества с данным партнером.

Список использованной литературы: 1. *Коротаяев, С.Л.* Оптимизация учетной политики, или Как повысить финансовую устойчивость предприятия / С. Л. Коротаяев. Минск, 1999. С. 114. 2. *Лемеш, В.Н.* Методика формирования учетной политики : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 222 с. 3. *Лемеш, В.Н.* Учетная политика – 2021: налоговые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/89647/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>. 4. *Лемеш, В.Н.* Учетная политика – 2021: ценовые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/90186/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>. 5. Межгосударственная программа инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года. Решение Совета глав правительств Содружества Независимых Государств «Решение о Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года» (Принята в г. Санкт-Петербурге 18.10.2011).

УДК 657

Н. С. Недашковская, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики

Барановичского государственного университета, г. Барановичи, Республика Беларусь

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, расчеты, информация, отчетность, управление

Для управления организацией необходима достоверная информация. Особую роль в информационном потоке занимает информация и дебиторской и кредиторской задолженности.