

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И  
ДОКТОРАНТУРЫ**

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**НА ТЕМУ**

**“Методологические и технические аспекты учетной политики и их  
влияние на достоверность финансовой отчетности производственных  
предприятий”**

**Гасымлы Мурад Бакир оглу**

**БАКУ - 2020**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра  
Магистратуры и Докторантуры  
д.ф.э., доц. Ахмедов Фариз Салех**

---

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2020 год

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**на тему**

**“Методологические и технические аспекты учетной политики и их влияние  
на достоверность финансовой отчетности производственных предприятий”**

**Код и название специальности: 060402 Бухгалтерский учет и аудит**

**Специализация: Бухгалтерский учет и аудит в сфере производства**

**Группа: 403**

**Магистрант:  
Гасымлы Мурад Бакир**

\_\_\_\_\_ подпись

**Научный руководитель:  
к.э.н., доц. , Алиева М.Ш.**

\_\_\_\_\_ подпись

**Руководитель программы:  
к.э.н. доц. Сейфуллаев И.З.**

\_\_\_\_\_ подпись

**Заведующий кафедры:  
д.э.н., проф. Кельбиев Я.А.**

\_\_\_\_\_ подпись

**БАКУ – 2020**

## ***НАУЧНАЯ КЛЯТВА***

*Я, Гасымлы Мурад Бакир оглу* клянусь в том, что данная магистерская диссертация на тему **“Методологические и технические аспекты учетной политики и их влияние на достоверность финансовой отчетности производственных предприятий”** написана мной с полным соблюдением норм научной этики, ссылочных правил, а также перечислением в литературном списке всех используемых источников.

# «МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ»

## Аннотация

**Актуальность исследования:** На сегодняшний день учетная политика предприятия, представляющая собой свод правил реализации метода учета, должна обеспечивать максимально возможный эффект от учета. В то же время понимается своевременное обучение управленческой и финансовой информации, ее доступности, надежности, объективности, а также полезности для принятия управленческих решений и широкого круга пользователей.

**Цель исследования:** раскрытие и изучение методологических и технических аспектов учетной политики и их влияния на достоверность финансовой отчетности производственных предприятий и предложение рекомендаций по их совершенствованию.

**Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:**

- изучить теоретические и методологические основы формирования учетной политики;
- изучить элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассмотреть методологические и организационно-технические аспекты учетной политики;
- проанализировать влияние учетной политики на финансовую отчетность;
- дать рекомендации по совершенствованию учетной политики производственных предприятий на основе МСФО.

**Методы исследования:** в процессе исследования использовались общенаучные методы: анализ и синтез, дедукция и индукция, логический и исторический; сопоставление и объяснение.

**Информационная база исследования:** Информационной базой для применения выбранных методов стали научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, налогового учета, учетной политики.

**Ограничения исследования:** Объем данного исследования ограничен сектором экономики и типом предприятия. Таким образом, результаты этого исследования могут не относиться к компаниям в другом секторе деятельности. Кроме того, результаты не могут представлять разнообразие компаний, работающих в менее коммерциализированной среде.

**Научная новизна и практические результаты исследования:** разработка целостной концепции формирования и интерпретации методологических и технических аспектов учетной политики производственных предприятий и обоснование их влияния на достоверность финансовой отчетности.

**Области применения результатов:** Основные положения, разработанные методы и результаты могут быть использованы при формировании учетной политики предприятия, а также при дальнейшем изучении данной темы и различных исследованиях в этой области.

**Ключевые слова:** учетная политика, производственные предприятия, финансовая отчетность.

# "UÇOT SIYASƏTİNİN METODOLOJİ VƏ TEXNİKİ ASPEKTLƏRİ VƏ İSTEHSAL MÜƏSSİSƏLƏRİNİN MALİYYƏ HESABATLARININ ETİBARLILIĞINA TƏSİRİ"

## Xülasə

**Tədqiqatın aktuallığı:** Bu gün mühasibat uçotu metodunun tətbiqi qaydaları toplusu olan müəssisənin uçot siyasəti mühasibat uçotundan ən böyük təsiri təmin etməlidir. Eyni zamanda idarəetmə və maliyyə məlumatlarının vaxtında öyrədilməsi, əlçatanlığı, etibarlılığı, obyektivliyi, habelə idarəetmə qərarları və geniş istifadəçilər üçün faydalılığı başa düşülür.

**Tədqiqatın məqsədi:** Mühasibat uçotu siyasətinin metodoloji və texniki aspektlərinin və istehsal müəssisələrinin maliyyə hesabatlarının etibarlılığına təsiri və onların yaxşılaşdırılması üçün tövsiyələrin verilməsi.

### **Bu məqsədə çatmaq üçün aşağıdakı vəzifələr qoyuldu:**

- uçot siyasətinin formalaşmasının nəzəri və metodoloji əsaslarını araşdırmaq; Mühasibat uçotu və vergi uçotu məqsədləri üçün uçot siyasətinin elementlərini öyrənmək;
- uçot siyasətinin metodoloji və təşkilati və texniki aspektlərini nəzərdən keçirmək;
- uçot siyasətinin maliyyə hesabatlarına təsirini təhlil etmək;
- MHBS əsasında istehsal müəssisələrinin uçot siyasətinin təkmilləşdirilməsinə dair tövsiyələr vermək.

**Tədqiqat metodları:** Tədqiqat prosesində ümumi elmi metodlardan istifadə edilmişdir: analiz və sintez, deduksiya və induksiya, məntiqi və tarixi; tərtibat və izahat.

**Tədqiqatın məlumat bazası:** Seçilən metodların tətbiqi üçün məlumat bazası mühasibat, vergi uçotu, uçot siyasəti sahəsində aparıcı yerli və xarici alimlərin elmi işləri olmuşdur.

**Tədqiqatın məhdudiyyətləri:** Bu araşdırmanın əhatə dairəsi iqtisadiyyatın sektoru və müəssisə növü ilə məhdudlaşır. Beləliklə, bu araşdırmanın nəticələri başqa bir fəaliyyət sahəsindəki şirkətlərə şamil edilə bilməz. Bundan əlavə, nəticələr daha az kommersiya şəraitində işləyən şirkətlərin müxtəlifliyini təmsil edə bilməz.

**Tədqiqatın elmi yeniliyi və praktiki nəticələri:** İstehsal müəssisələrinin uçot siyasətinin metodoloji və texniki aspektlərinin formalaşması və təfsiri üçün vahid konsepsiyanın işlənməsi və onların maliyyə hesabatlarının etibarlılığına təsirinin əsaslandırılması.

**Nəticələrin tətbiqi sahələri:** Əsas müddəalar, hazırlanmış metodlar və nəticələr müəssisənin uçot siyasətinin formalaşmasında, həm də bu mövzunun daha da öyrənilməsində və bu sahədə müxtəlif tədqiqatlarda istifadə edilə bilər.

**Açar sözlər:** uçot siyasəti, istehsal müəssisələri, maliyyə hesabatları.

## АББРЕВИАТУРЫ

<b>FASB</b>	Financial Accounting Standards Board
<b>FIFO</b>	First In, First Out
<b>GAAP</b>	Generally Accepted Accounting Principles
<b>IAS</b>	International Accounting Standards
<b>IASB</b>	International Accounting Standards Board
<b>IFRS</b>	International Financial Reporting Standards
<b>ICC</b>	International Chamber of Commerce
<b>LIBOR</b>	London Inter-Bank Offered Rate
<b>MD&amp;A</b>	Management Discussion and Analysis
<b>SOCAR</b>	State Oil Company of Azerbaijan Republic
<b>МБА</b>	Международный банк Азербайджана
<b>МСФО</b>	Международные Стандарты Финансовой Отчётности
<b>МСП</b>	Малые и средние предприятия
<b>МСУГС</b>	Международные стандарты учета в государственном секторе
<b>США</b>	Соединенные Штаты Америки

## СОДЕРЖАНИЕ

	<b>Введение.....</b>	<b>8</b>
<b><i>I глава</i></b>	<b><i>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....</i></b>	<b><i>12</i></b>
1.1.	Исследование теоретико-методологических основ формирования учетной политики.....	<b>12</b>
1.2.	Элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.....	<b>21</b>
1.3.	Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики.....	<b>26</b>
<b><i>II глава</i></b>	<b><i>АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОЙ ПРАКТИКИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....</i></b>	<b><i>30</i></b>
2.1.	Сравнительный анализ основных требований к формированию учетной политики.....	<b>30</b>
2.2.	Влияние учетной политики на налоговые обязательства..	<b>38</b>
2.3.	Анализ влияния учетной политики на показатели финансовой отчетности.....	<b>45</b>
<b><i>III глава</i></b>	<b><i>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....</i></b>	<b><i>59</i></b>
3.1.	Пути оптимизации учетной политики производственных предприятиях.....	<b>59</b>
3.2.	Рекомендации по совершенствованию учетной политики производственных предприятий на основе МСФО .....	<b>63</b>
	<b><i>ВЫВОДЫ и РЕКОМЕНДАЦИИ.....</i></b>	<b><i>71</i></b>
	<b><i>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....</i></b>	<b><i>74</i></b>
	<b><i>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</i></b>	<b><i>77</i></b>
	<b><i>СПИСОК ТАБЛИЦ.....</i></b>	<b><i>80</i></b>
	<b><i>СПИСОК СХЕМ.....</i></b>	<b><i>81</i></b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

На сегодняшний день ни одна организация не освобождается от бухгалтерского учета. Одним из первых документов, создание которых необходимо в начале деятельности любой организации, является приказ об учетной политике предприятия.

На основании данных бухгалтерского учета, которые сформированы на базе положений учетной политики, разрабатываются и принимаются различные управленческие решения, которые направлены на повышение прибыльности и эффективности производственной или другой деятельности. По данной причине основным адресатом учетной политики считаются те заинтересованные пользователи бухгалтерской информации, которые влияют на принятие управленческих решений совета директоров, общего собрания акционеров, деловых партнеров и т.п., решение которых непосредственно направлены на повышение эффективности производства.

**Актуальность темы исследования.** В настоящие дни учетная политика предприятия, представляющая собой комплекс правил реализации метода бухгалтерского учета, должна обеспечивать как можно больший эффект от ведения учета. При этом понимается своевременное образование управленческой и финансовой информации, ее доступность, достоверность, объективность, а также полезность для управленческих решений и обширного круга пользователей. Так как, эффективность принятия решения управленческих проблем предприятия напрямую зависит от решения указанной функции бухгалтерского учета, следовательно целью текущей работы также является показать основные организационные аспекты бухгалтерского учета, а также технические принципы их реализации.

**Постановка проблемы и уровень изучения.** Необходимость сочетания требований международных стандартов финансовой отчетности в учетной политике предприятия, с одной стороны, и особенностей предпринимательской деятельности, с другой, является серьезной проблемой



для практики бухгалтерского учета любого типа предприятия.

Методологические и технические аспекты учетной политики и их влияние на достоверность финансовой отчетности разрабатывались в трудах многих отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

**Цель исследования** состоит в раскрытии и изучении методологических и технических аспектов учетной политики и их влияния на достоверность финансовой отчетности производственных предприятий и предложении рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения данной цели были поставлены **следующие задачи**:

- исследовать теоретико-методологические основы формирования учетной политики;
- изучить элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассмотреть методологические и организационно-технические аспекты учетной политики;
- сделать сравнительный анализ основных требований к формированию учетной политики;
- изучить влияние учетной политики на налоговые обязательства;
- проанализировать влияние учетной политики на показатели финансовой отчетности;
- дать рекомендации по совершенствованию учетной политики производственных предприятий на основе МСФО.

**Объектом исследования** является учетная политика компании SOCAR.

**Предметом исследования** являются методологические и технические аспекты учетной политики и их влияние на достоверность финансовой отчетности.

**Методы исследования.** В процессе исследования будут использованы общенаучные методы: анализ и синтез, дедукция и индукция, логический и исторический; сопоставление и объяснение.

Общенаучные методы исследования будут использованы при изучении основных понятий учетной политики предприятия и принципов ее построения, элементов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Анализ и синтез, дедукция и индукция будут применены при изучении моделирования как метода формирования учетной политики, при анализе методологических и организационно-технических аспектов учетной политики.

**Информационная база исследования.** Информационную базу для применения выбранных методов составили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, налогового учета, учетной политики, данные с официального сайта компании SOCAR, внутренние документы SOCAR, публикации периодических изданий, источники энциклопедического характера, нормативно-правовые акты, регламентирующие учетную политику, а также специальная и общеэкономическая литература по совпадающей и смежной с выбранным направлением исследования тематике. Теоретические аспекты учетной политики и их влияние на достоверность финансовой отчетности разрабатывались в трудах многих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, таких как Фатуллаев Р., Аббасов Г., Сабзалиев С., Кулиев В., Дашдемиров А., Садыгов А., Бабаев Й., Грачева М., Пятов М., Генералова Н., Кондраков Н., Поленова С., Ремизова Е., Джозеф П., Стефен А. и другие.

При исследовании использовались данные статей, книг, учебных пособий, общеэкономических журналов и интернет ресурсов. В целом, теоретические основы, применяемые в этом исследовании, охватывают различные предметные области в рамках бухгалтерского учета, налогового учета, финансов, экономики.

**Ограничения исследования.** Настоящее исследование имеет ряд ограничений, связанных с данными и методологией исследования:

Сфера охвата данного исследования ограничена сектором экономики и типом предприятия. Таким образом, результаты этого исследования могут не

распространяться на компании иного сектора деятельности. Кроме того, результаты не могут представлять разнообразие компаний, работающих в менее коммерциализированной среде.

Опрос был разработан для сбора данных, связанных с МСФО, для публично подотчетных компаний. Тем не менее, Совет по МСФО разработал другие наборы стандартов бухгалтерского учета, такие как МСФО для МСП и МСУГС, предназначенные для некоторых учреждений. Проблемы с принятием МСФО могут существовать в разных типах МСФО, разработанных Концептуальными основами МСФО. Это исследование не может включать МСФО для МСП и МСУГС, потому что они должны были быть приняты в последующие годы. Таким образом, культурные факторы компаний, практические трудности в принятии МСФО и тип отрасли, определенные в этом исследовании, не могут быть интерпретированы как проблемы в МСФО для МСБ и МСУГС. Данные, использованные в этом исследовании, особенно применимы к МСФО для компаний с публичной ответственностью.

**Научная новизна исследования.** Научная новизна работы заключается в разработке целостной концепции формирования и интерпретации методологических и технических аспектов учетной политики производственных предприятий и обоснования их влияния на достоверность финансовой отчетности.

**Практическая значимость и области применения результатов исследования.** На предприятии постановка бухгалтерского учета зависит от правильно выбранной учетной политики и от того, как эта политика реализуется в реальной деятельности бухгалтерской службы. Основные положения, разработанные методики и результаты могут быть использованы при формировании учетной политики предприятия, также при дальнейшем изучении данной темы и проведении различных исследований в этой области.

# **I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

## **1.1. Исследование теоретико-методологических основ формирования учетной политики**

Правильная организация финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях производства, действующих в нашей стране, и эффективное управление денежными потоками имеют решающее значение. Бухгалтерская и финансовая отчетность необходима для предоставления информации о материальных и нематериальных ресурсах для производства. Одной из первых задач в этом процессе является необходимость и разработка учетной политики на предприятиях производства. В настоящее время нормативно-правовые или практические рекомендации относительно понимания учетной политики, ее необходимости, сущности и значения и того, как ее можно формировать на предприятиях, работающих в сфере производства, являются недостаточными. Результаты исследования показывают, что практически на всех производственных предприятиях страны разработана разная учетная политика. Но они не идеальны, и мы не можем полностью столкнуться с требованиями международных стандартов (ИСС). Сегодня единственным встречным документом являются так называемые «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Целью настоящего МСФО является установление критериев выбора и изменения учетной политики, а также определение учетной политики, скорректированной учетной политики и требований к раскрытию информации для скорректированных оценок. Стандарт учитывает актуальность и достоверность информации, отраженной в финансовой отчетности организаций, включая туризм, и призван улучшить сопоставимость этой финансовой отчетности за периоды и другую финансовую отчетность.

Следует отметить, что международный стандарт также предоставляет

общие описания не только при формулировании учетной политики, но также отражает данные об оценочных затратах и ошибках, но это не в нашей практике. Принимая во внимание тот факт, что порядок вычислительной политики в деятельности предприятий является одним из новых направлений в системе бухгалтерского учета, отмечается, что требования к качеству и содержанию предприятий туризма не являются достаточными и не структурированы в условия модернизации и диверсификации экономики (Fətullayev R., 2017, s.41).

Учетная политика - это правила, используемые предприятием для обеспечения правильного учета операций и правильности составления финансовой отчетности. Учетная политика гарантирует, что учетные операции обрабатываются последовательно с течением времени. Она также необходима для обеспечения того, чтобы организация придерживалась применимых принципов бухгалтерского учета, таких как GAAP или IFRS.

Учетная политика представляют собой особую политику и процедуры, которые используются компанией для подготовки финансовой отчетности. Учетная политика включает методы, системы измерения и процедуры для представления информации в финансовой отчетности.

Когда компания готовит сложный отчет или рассчитывает расширенный метод бухгалтерского учета, ей необходимо придерживаться руководящих принципов. Для примеров учетной политики, чтобы выбрать метод амортизации, компания должна следовать определенной учетной политике.

Учетная политика может варьироваться от компании к компании; но что бы компания ни делала в отношении учетной политики, она должна соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета (GAAP) или Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Учетная политика является структурой, которой должны следовать компании. Поскольку высшее руководство устанавливает контрольные показатели для поддержания качества продуктов или услуг в компании, учетная политика также устанавливается в качестве контрольных показателей

для представления надежной и точной картины практики бухгалтерского учета в компании (Грачева М.Е., 2011, с.37).

Учетная политика позволяет пользователям информации:

- определить порядок и способы получения отчетных данных;
- уметь анализировать данные отчетности с течением времени;
- своевременно получать данные о значительных изменениях на предприятии.

Учетная политика важна по следующим причинам:

- 1) **Надлежащая структура:** чтобы сформулировать финансовые дела предприятия нужно подготовить финансовые отчеты. И если бы финансовые отчеты были составлены без какого-либо руководства, в них не было бы согласованности. Учетная политика помогает выяснить согласованность между финансовыми отчетами. Учетная политика также предлагает прочный фундамент, которой следует следовать, чтобы компания могла придерживаться правильной структуры и готовить свою финансовую отчетность.
- 2) **Раскрытие информации:** важно, чтобы предприятие раскрыла, какую учетную политику она придерживается. Поскольку стандарты бухгалтерского учета позволяют любому элементу быть представленным во многих отношениях, важно надлежащее раскрытие учетной политики.
- 3) **Предоставление преимущества инвесторам:** если компании упоминают учетную политику, которую они использовали для составления финансовой отчетности, это также поможет инвесторам. Устанавливая учетную политику, компании гарантируют, что они сохранили согласованность при составлении финансовой отчетности. Эта согласованность помогает инвесторам взглянуть на финансовые отчеты и сравнить их с другими компаниями из аналогичных и разных отраслей.
- 4) **Правительство может контролировать финансовую отчетность компании:** поскольку все финансовые отчеты должны составляться в соответствии с учетной политикой, компании всегда следуют надлежащей структуре. Этим компаниям также необходимо помнить, что они могут следовать только той учетной политике, которая разработана в соответствии с GAAP или МСФО.

Таким образом, правительство может напрямую контролировать финансовую отчетность компании, а правительство может защищать интересы инвесторов (Пятов М.Л., 2012, с.52).

Учетная политика организации формируется руководителем организации. Это требует дополнительной ответственности на руководителя организации (компания), требует хорошего знания методологии и организации бухгалтерского учета, налогообложения, финансов и других вопросов.

Учетная политика в обязательном порядке оформляется приказом организации. В приказе предусмотрены методологические, технические и организационные аспекты бухгалтерского учета.

Как правило, учетные политики делятся на учетные политики для целей бухгалтерского учета и учетные политики для целей налогообложения. Как правило, оба они утверждаются в рамках одного внутреннего документа - приказа об учетной политике.

Приказы обычно оформляются в порядке учетной политики: рабочий план счетов, формы первичных документов, используемых организацией, и другая информация, которая является частью учетной политики.

Компании работают над определенными ключевыми моментами при выборе учетной политики. Они придерживаются следующих соображений в качестве основы учетной политики:

#### 1) Точная и четкая демонстрация

При выборе этого подхода учетная политика должна четко передавать информацию об учетной записи. Вместо того, чтобы вносить ненужные корректировки, учетная политика должна представлять каждый фрагмент информации как подлинный и простой.

Например, компания владеет ресурсами активов. Сначала активы добавляются в список расходов. После этого измеряется его будущий потенциал. Применяя критерий точности, фирма будет составлять инвентарный список. Он будет включать расходы, использованные на актив в течение периода, и

услуги, использованные в течение периода. Есть только одно связанное ограничение. Фирма не может точно измерить удобство использования актива и оставшийся потенциал, которым он обладает.

## 2) Консерватизм

При выборе общепринятых принципов приоритет фирмы заключается в политике, в которой используются консервативные показатели чистого дохода. Поскольку бизнес предлагает много неопределенностей, консервативный подход всегда предпочтительнее в отношении выгоды.

Соответственно, консерватизм подразумевает, что учетная политика составляет основную часть бухгалтерского учета, которая должна распознавать расходы как можно быстрее.

Кроме того, учетная политика в этом случае должна задерживать доходы до тех пор, пока это применимо. Этот метод сводит к минимуму совокупный доход.

## 3) Максимизация прибыли

Работая в направлении, противоположном консерватизму, этот метод поддерживает максимизацию совокупного дохода. То есть учетная политика должна распознать доходы как можно быстрее.

Использование этого процесса учета заключается в том, что фирма генерирует прибыль. Отчет должен быть иметь благоприятный исход и это должно способствовать росту и развитию фирмы.

## 4) Сглаживание доходов

Еще одним критерием выбора учетной политики является сглаживание доходов. Как следует из названия, сглаживание доходов работает, чтобы облегчить поток доходов. Предполагается сначала проанализировать заработок.

Затем минимизируются колебания в доходах. Это снизит риски, связанные с вложенными акциями. Взамен шансы на заработок возрастут. Этот критерий также предполагает сглаживание чистой прибыли, доходов и расходов (Joseph P., 2008, p.36).



Таким образом, в основном, эта политика работает на принятие более коротких шагов, ведущих к конечной цели, то есть увеличению прибыли.

Существует целый ряд политик, которые можно попробовать и адаптировать для бизнеса. Это не обязательно означает, что фирма может выбирать политику в любое время. Кроме того, она не может отказаться от политики, когда та больше не подходит для бизнеса.

Он должен подчиняться определенным правилам. Как правило, фирма составляет комплекс стратегий. Принимая во внимание, что вторичный комплекс подготовлен, чтобы покрыть другие требования.

Даже если компания разделяет финансовые отчеты и отчеты о подоходном налоге, такая практика является законной. Правительственная организация просто хочет, чтобы отчеты, связанные с фирмой, были четкими и понятными.

Отчеты должны быть открыты для рассмотрения. Финансовая отчетность должна раскрывать собственные активы фирмы. Не следует скрывать любые предыдущие взносы, которые могут нанести вред в будущем (Захарьин В.Р., 2011, с.48).

Компании, формируя свою учетную политику, могут следовать агрессивному либо консервативному подходу.

Агрессивность или консервативность учетной политики фирмы обеспечивает показатель того, как управленческая команда использует бухгалтерский учет для получения более высокой «балансовой» прибыли. Таким образом, инвесторы должны внимательно изучить всю опубликованную политику организации, чтобы убедиться, что ее финансовая отчетность может отражать агрессивный взгляд на ее результаты и финансовое состояние.

Независимо от того, какого подхода придерживается компания, она должна отражать это в своем учете и то, как соблюдается учетная политика при подготовке финансовой отчетности (Бабаев Ю.А., Петров А.М. и Макарова Л.Г., 2015b, с.69).

Выбор подхода также влияет на прибыль. Агрессивный подход, так же, как и консервативный, может в конечном итоге генерировать больше / меньше балансовой прибыли. Компания должна придерживаться одного конкретного подхода, чтобы обеспечить согласованность.

Если компания меняет свой подход с агрессивного на консервативный или с консервативного на агрессивный, это следует указать, также нужно указать почему он меняет свой подход в защиту интересов инвесторов.

Согласно Международным стандартам бухгалтерского учета 8, учетная политика - это соглашения, правила, процедуры, принципы, основы и даже практика. Это означает, что вся структура стандартов бухгалтерского учета при подготовке и представлении финансовой отчетности компании может называться учетной политикой (Международные стандарты финансовой отчетности, 2011, с.26).

Учетный подход к использованию учетной политики не должен базироваться на одной транзакции, событии или условии. Учетная политика должна применяться с учетом общей картины и обдумыванием подготовки финансовой отчетности, а также того, как эта финансовая отчетность будет показана инвесторам.

Учетная политика очень важна для правильного понимания информации, представленной в финансовой отчетности. Организация должна четко указать учетную политику, которую она использовала при подготовке финансовой отчетности. Раскрытие учетной политики важно, потому что многие стандарты бухгалтерского учета допускают альтернативные методы для одной и той же транзакции или позиции. Пользователи финансовой отчетности не смогут сравнивать финансовую информацию с другими субъектами, если учетная политика не определена.

Например, МСФО (IAS) 2 предоставляет организациям возможность использовать либо метод средневзвешенного значения, либо метод «первый вход – первый выход» (FIFO) для оценки запасов. Если организация не

раскрывает свою учетную политику в отношении выбора метода оценки запасов, пользователи финансовой отчетности не смогут проводить относительные сравнения с другими организациями (Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С, 2009: с.46).

МСФО (IAS) 8 содержит следующие рекомендации относительно выбора и применения учетной политики:

- Учетная политика должна определяться путем применения Стандарта или Интерпретации, которые конкретно применимы к транзакции, четности или условию.
- Если Стандарты или Интерпретации не затрагивают конкретную транзакцию, событие или условие, организация должна разработать и применить политику, которая соответствует потребностям пользователей финансовой отчетности в принятии решений, а также является надежной (Половинкина С., 2015, с.56).

При вынесении этих суждений организация должна применять следующие источники в порядке убывания:

- Требования и рекомендательные указания в стандартах и интерпретациях, которые касаются аналогичных и связанных вопросов
- Определения, критерии признания и концепции измерения доходов, расходов, активов и обязательств, изложенные в Концептуальных основах международных стандартов финансовой отчетности.
- Последние заявления других органов, устанавливающих стандарты, в той мере, в которой они не противоречат Стандартам.

Для стран, которые следуют Международным стандартам бухгалтерского учета (IAS), был разработан стандарт бухгалтерского учета IAS 8: Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки, чтобы помочь организациям лучше понять необходимость и методологию выбора и применения учетной политики и как следовать им последовательно. Этот стандарт также определяет, как эти субъекты могут изменять свою учетную политику, и правильный способ раскрытия изменений (Астахов В П., 2010, с.64).

Когда стандарт доступен для транзакции или события, руководство организации должно применять конкретные рекомендации, представленные в МСФО, при применении этой конкретной учетной политики. Если какое-либо предшествующее руководство недоступно для учетной политики, руководство должно использовать свое собственное суждение при выборе политики, которую оно считает подходящей для данного сценария. Помимо этого, руководство может также использовать самые последние заявления других структур и органов, устанавливающих стандарты, и применять их, если условия соответствуют.

Для аналогичных операций организация должна последовательно применять аналогичные учетные политики. Организация не имеет права изменять свою учетную политику для одной транзакции в течение последовательных периодов. Если организация собирается изменить свою учетную политику, у нее должна быть на то веская причина, и она должна надлежащим образом раскрывать любые изменения в своей финансовой отчетности вместе с причиной изменения (Кондраков Н.П., 2011, с.79).

Организация может изменить свою учетную политику только при соблюдении определенных правил и условий:

- Руководству разрешается изменять свою учетную политику, если этого требует Стандарт.
- Если изменение в учетной политике приводит к предоставлению более надежной и точной информации о транзакциях, событиях и финансовой отчетности

Таким образом, учетная политика содержит строгие правила, которые должна соблюдать компания. Учетная политика нацелена на то, чтобы приносить пользу предприятию и соответственно всем его сотрудникам. Чтобы поддерживать этикет деловых стандартов в организации, в обязательном порядке необходимо применять учетную политику. Учетная политика должна быть открыта для заинтересованных властей, в целях безопасности и процветания компании.

## 1.2. Элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

При составлении финансовой отчетности используются определенные допущения. Как правило, они специально не указываются, поскольку предполагается, что они соблюдаются. Раскрытие необходимо только в том случае, если они не соблюдаются.

В учетной политике общеприняты следующие основные положения бухгалтерского учета:

### 1) Идущий концерт

Организация, как правило, рассматривается как действующая, то есть она будет продолжать работу в обозримом будущем. Предполагается, что у организации нет ни намерения, ни необходимости закрывать или сокращать масштабы операций.

### 2) Консистенция

Предполагается, что учетная политика последовательно соблюдается от одного периода к другому. Частых изменений не ожидается.

### 3) Начисление

Доходы и расходы регистрируются, когда они заработаны или потрачены в те периоды, к которым они относятся (Ross, 2008, p.85).

Учетная политика включает следующие четыре компонента:

Определение - порождает ли транзакция или событие рост предмета, который соответствует определению одного из элементов финансовой отчетности? Например, дают ли расходы на улучшение здания рост активов.

Распознавание - когда предмет удовлетворяет критериям распознавания? Например, распознавание стоимости товаров, проданных в качестве расхода, когда товары доставляются покупателю.

Измерение - как нужно оценивать при первоначальном распознавании, а в случае актива или обязательства, как нужно измерять после первоначального распознавания? Например, следует ли оценивать основные средства по себестоимости или справедливой стоимости и как измерять амортизацию.

Раскрытие информации - как должна представляться и раскрываться информация? Например, сколько деталей должно быть включено в расчет амортизации, должен ли предмет быть представлен в финансовой отчетности или в примечаниях?

Ниже приведены примеры областей, в которых могут быть приняты различные учетные политики:

- Методы износа, истощения и амортизации
- Учет расходов во время строительства
- Конвертация или перевод предметов в иностранной валюте
- Оценка запасов
- Восстановление гудвилла
- Оценка инвестиций
- Восстановление пенсионных пособий
- Учет прибыли по долгосрочным контрактам
- Оценка основных средств
- Обработка условных обязательств (McLaney , 2005, p.84)

Основное соображение при выборе учетной политики заключается в том, что финансовая отчетность должна представлять собой достоверную и достоверную картину финансовых положений за период.

Для этого основными соображениями, регулирующими выбор и применение учетной политики, являются:

#### 1) Предусмотрительность

Ввиду неопределенности будущих событий прибыль не ожидается, а признается только тогда, когда она заработана, хотя и не обязательно в денежной форме. Однако резерв создается для всех известных обязательств и убытков, даже если сумма не может быть определена с уверенностью и представляет собой только оценку.

#### 2) Приоритет содержания над формой

Порядок учета и представления операций и событий в финансовой отчетности должен регулироваться их содержанием, а не только юридической

формой.

### 3) Существенность

Финансовая отчетность должна раскрывать все «существенные» статьи, то есть статьи, знание которых может повлиять на решения пользователя финансовой отчетности (Wild, John J., 2008, p.92).

Для обеспечения надлежащего понимания финансовой отчетности необходимо, чтобы были раскрыты все существенные учетные политики, принятые при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Такое раскрытие должно стать частью финансовой отчетности.

Читателю финансовой отчетности было бы полезно, если бы все они были раскрыты в одном месте, а не разбросаны по нескольким отчетам, графикам и примечаниям.

Учетная политика должна применяться последовательно для обеспечения сопоставимости между финансовой отчетностью разных отчетных периодов. Тем не менее, изменение учетной политики может потребоваться для повышения актуальности и надежности информации, содержащейся в финансовой отчетности. Такие изменения могут потребоваться в результате изменений в МСФО или могут быть добровольно применены руководством.

Как правило, изменения в учетной политике должны применяться ретроспективно в финансовой отчетности. Ретроспективное применение означает, что субъект реализует изменение учетной политики, как если бы оно всегда применялось (Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С., 2009, с.41).

Следовательно, организация должна корректировать все сравнительные суммы, представленные в финансовой отчетности, на которые повлияло изменение учетной политики, за каждый предыдущий представленный период.

Ретроспективное применение изменений в учетной политике может быть освобождено при следующих обстоятельствах:

Изменение в учетной политике требуется новым МСФО или изменением существующего МСФО, а переходные положения этих стандартов разрешают

или требуют перспективного применения новой учетной политики. В таких обстоятельствах необходимо следовать специальным переходным руководствам по МСФО.

Применение новой учетной политики касается транзакций, событий и обстоятельств, которые существенно отличаются от тех, которые имели место в прошлом.

Эффект ретроспективного применения изменений в учетной политике незначителен.

Ретроспективное применение изменений в учетной политике неосуществимо. Это может быть, например, тот случай, когда предприятие не собрало достаточно данных, чтобы обеспечить объективную оценку влияния изменения в бухгалтерской оценке, и было бы невозможным или непрактичным реконструировать такие данные.

В тех случаях, когда неосуществимость ухудшает способность предприятия применять изменения в учетной политике ретроспективно с самого раннего представленного предыдущего периода, новая учетная политика должна применяться перспективно с начала самого раннего возможного периода, который может быть текущим периодом.

В финансовой отчетности отчетного периода, в котором осуществляется изменение учетной политики, должны быть раскрыты следующие сведения:

- Название МСФО
- Характер изменений в учетной политике
- Причины изменения учетной политики
- Сумма корректировок в текущем и предыдущем периоде представлена
- Там, где ретроспективное применение неосуществимо, условия, вызвавшие нецелесообразность

Любые изменения в учетной политике, которые оказывают существенное влияние, должны быть раскрыты. Сумма, на которую любое изменение в финансовой отчетности зависит от такого изменения, также должна раскрываться в той степени, в которой она может быть рассчитана. Если такое



количество не может быть установлено полностью или частично, этот факт должен быть раскрыт. Если в учетную политику внесено изменение, которое не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность за текущий период, но ожидается, что оно окажет существенное влияние в более поздние периоды, факт такого изменения должен быть надлежащим образом раскрыт в том периоде, в котором изменение принят (McLaney, 2005, p. 85).

Раскрытие учетной политики или изменений не является средством для неправильного или ненадлежащего обращения с элементами на счетах. Все важные учетные политики, используемые при составлении и представлении финансовой отчетности, должны быть раскрыты. Раскрытие должно быть частью финансовой отчетности, как правило, в одном месте.

Любые изменения в учетной политике, которые оказывают существенное влияние в текущем периоде или, как ожидается, окажут существенное влияние в более поздние периоды, должны раскрываться.

В случае изменения учетной политики, которое имеет существенный эффект в текущем периоде, сумма, на которую влияет любая статья в финансовой отчетности, также должна раскрываться в той степени, в которой она может быть рассчитана. Если такая сумма не может быть установлена полностью или частично, этот факт должен быть указан.

Если в финансовой отчетности соблюдаются основные положения бухгалтерского учета, касающиеся непрерывности деятельности, согласованности и начисления, конкретного раскрытия информации не требуется. Если фундаментальное бухгалтерское предположение не выполняется, этот факт должен быть раскрыт.

Учетная политика очень важна для успеха компании или бизнеса, потому что многие стандарты бухгалтерского учета допускают альтернативные методы для одной и той же транзакции в бухгалтерском учете. Финансовую отчетность можно сравнить с другими организациями, когда все учетные политики четко обозначены и показаны.

Раскрытие учетной политики помогает предотвратить потери. Это также

помогает в предотвращении неправомерного использования активов.

Потенциальные инвесторы могут изучить открытую учетную политику, чтобы решить, будут ли они инвестировать в бизнес или нет. На чистую прибыль, активы, текущие операции, акции и бухгалтерскую отчетность влияет политика, которую принимает компания.

### **1.3. Методологические и организационно-технические аспекты учетной политики**

Учетная политика состоит из методологической и организационно-технической части.

Организационно-техническая часть определяет формы ведения и организации учета хозяйствующим субъектом. В отличие от методологического аспекта, организационный аспект не влияет на информацию, полученную на счетах бухгалтерского учета и представленную в финансовой отчетности, т.е. независимо от используемых технических средств и организационных процедур, результат будет одинаковым во всех случаях.

В рамках организационно-технической части учетной политики организации утверждены:

- 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.
- 2) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также формы документов для внутренней финансовой отчетности.
- 3) инвентаризация активов и пассивов организации.
- 4) методы оценки активов и пассивов.
- 5) правила рабочего процесса.
- 6) технология обработки учетной информации.
- 7) порядок мониторинга хозяйственной деятельности;
- 8) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

законодательство и (или) нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету. Это отражается в возможности отражения одних и тех же фактов экономической жизни с неодинаковыми счетами и в разных оценках, что в конечном итоге позволяет получить разные варианты отчетности (Николаева С. А., 2013, с.69).

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах методы бухгалтерского учета не установлены, то при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий метод, основанный на международных стандартах финансовой отчетности. В то же время другие правила бухгалтерского учета используются для разработки соответствующего метода с точки зрения аналогичных или связанных фактов экономической деятельности, определений, условий для признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Методы бухгалтерского учета, выбранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. Более того, они используются всеми филиалами, представительствами и другими подразделениями организации (в том числе выделенными в отдельный баланс) независимо от их местонахождения (Бабаев Ю.А.,Петров А.М., 2015а, s.89).

Существенные методы учета включают в себя:

- методы начисления амортизации основных средств;
- методы расчета амортизации нематериальных и других активов;
- методы оценки запасов;
- методы оценки товаров;
- методы оценки незавершенного производства и готовой продукции;
- порядок признания прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- другие важные способы (Грачева М.Е., 2010, с.22).

Существенные методы бухгалтерского учета признаются, без знания

которых пользователи финансовой отчетности не могут надежно оценить финансовое положение организации.

Организация вправе предусмотреть в учетной политике и другие аспекты бухгалтерского учета.

Основные методы учета, зафиксированные в учетной политике, раскрываются в пояснительной записке к финансовой отчетности организации за отчетный год.

Промежуточная финансовая отчетность (то есть финансовая отчетность за первый квартал, шесть месяцев или 9 месяцев) может не содержать информацию об учетной политике, если она не изменилась с момента подготовки годовой финансовой отчетности за предыдущий год (Azərbaycan Respublikasının "Mühasibat uçotu haqqında" Qanunu, 2014, s.28).

Вопрос рациональной организации управления дебиторами на объекте решается путем эффективного внедрения учетной политики хозяйствующего субъекта. Методы, формы и технологии ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и особенностями корпоративной деятельности регулируются командой о корпоративной учетной политике.

Корпоративная учетная политика в отношении учета дебиторской задолженности должна включать следующую случайность: признание и оценка дебиторской задолженности, классификация и аналитика дебиторской задолженности, признание долга как сомнительного, период и способ учета резервной копии по сомнительной задолженности. признание долга как без шансов на успех и списание формы безнадежного долга, что дает возможность рационально организовать учет долга по установке.

Научно обоснованная классификация задолженности является основой правильного ведения бухгалтерского учета дебиторской задолженности. В соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета в финансовой отчетности исключаются следующие виды дебиторской задолженности: к нормальному операционному циклу (обычный,

сомнительный и без шансов на успех); в зависимости от объекта учета (задолженность за производство, проекты, услуги, за выплаченные авансы, за расчеты по бюджету, за начисленные активы, за внутренние расчеты, за резервирование, прочую дебиторскую задолженность по текущим операциям).

Под долгосрочной дебиторской задолженностью мы должны понимать сумму дебиторской задолженности, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет списана в течение 12 месяцев с даты баланса. Сумма дебиторской задолженности, которая возникает в ходе обычного операционного цикла или будет списана в течение 12 месяцев с даты баланса, относится к непрерывной дебиторской задолженности (Пятов М.Л., 2012, с.108).

Классификация дебиторской задолженности наиболее полно охватывает ситуацию с национальными и международными стандартами бухгалтерского учета, а также с рекомендациями, приведенными в отечественной научной литературе. Классификация дебиторской задолженности в контексте этих характеристик способствует повышению доверия к ее оценке, предотвращению возникновения просроченной и безнадёжной задолженности и предотвращению значительных ее сумм в отчетности предприятий.

Таким образом, результаты исследования показывают, что термин «дебиторская задолженность» является сложным и многогранным, и в настоящее время нет специальной научной литературы по экономике, бухгалтерскому учету и финансам или в нормативных актах нет единого мнения о толковании этого термина. По мнению авторов, дебиторская задолженность - это финансовый актив, являющийся частью оборотного капитала, а задолженность представляет предприятия и физических лиц на определенную дату, возникшую в результате торговых и неторговых операций.

## ***II ГЛАВА. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОЙ ПРАКТИКИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ***

### **2.1. Сравнительный анализ основных требований к формированию учетной политики**

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности. Учетная политика в МСФО 8 определена как «конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые предприятием при подготовке и представлении финансовой отчетности». В этой главе также рассматриваются изменения учетной политики и раскрытия, применимые к таким изменениям.

Что касается основ измерения, в МСФО 8 отсутствуют дополнительные требования к уровню раскрытия информации, который должен предоставлять компания в отношении своей учетной политики. МСФО (IAS) 1 отмечает, что при принятии решения о том, следует ли раскрывать конкретную учетную политику, руководство должно рассмотреть вопрос о том, поможет ли ее раскрытие пользователям понять, как транзакции, другие события и условия отражаются в отчетных финансовых результатах и положении (Правила бух. учета на основе МСФО, 2017, с. 27).

#### **Выбор и применение учетной политики**

В соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» требования к выбору учетной политики заключаются в следующем:

- Если существует бухгалтерский стандарт или интерпретация, регулирующая транзакцию или событие, выбранная учетная политика должна соответствовать стандарту или интерпретации.
- Руководство должно использовать свое суждение в соответствии с Концептуальными основами для выбора учетной политики для любых

операций или событий, которые не охватываются стандартом или интерпретацией бухгалтерского учета (МСФО, 2011, с.41).

Структура Концептуальных основ международных стандартов финансовой отчетности сама по себе не является стандартом бухгалтерского учета. Если существует какой-либо конфликт между стандартом бухгалтерского учета и Основой, следует соблюдать стандарт бухгалтерского учета.

Если для выбора учетной политики используется суждение руководства, финансовая информация, вытекающая из учетной политики, должна быть:

- соответствующие потребностям пользователей финансовой отчетности,
- надежный (Пятов М.Л, 2012, с.35)

Принимая решение о выборе учетной политики, руководство должно ссылаться на следующее и учитывать, применимы ли они:

- требования стандартов бухгалтерского учета или руководства от толкований, связанных с аналогичными и смежными вопросами
- определения, критерии признания и концепции оценки активов, обязательств, доходов и расходов в Концептуальных основах МСФО.

На другие органы, устанавливающие стандарты, можно ссылаться, но только в той степени, в которой они не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности, их интерпретациям или Концептуальной основе МСФО.

#### Согласованность учетной политики

Предприятие должно последовательно выбирать и применять свою учетную политику для аналогичных операций, событий или условий, если только стандарт бухгалтерского учета не требует или не разрешает другую учетную политику или категоризацию статей.

#### Изменения в учетной политике

Согласно МСФО (IAS) 8 изменение учетной политики разрешается только в том случае, если:

- изменение политики требуется стандартом бухгалтерского учета или

интерпретации, или

- изменение учетной политики приведет к достоверной и более актуальной финансовой информации (МСФО, 2011, с.46).

Изменения в учетной политике рассматриваются ретроспективно, поэтому в учетные записи прошлых лет вносятся изменения, отражающие финансовую информацию, как если бы предприятие всегда следовало новой политике.

#### Учетная политика и сопоставимость

Чтобы сравнить финансовые отчеты разных предприятий и финансовые отчеты одного и того же предприятия с течением времени, пользователям нужна информация об учетных политиках, используемых предприятием.

Им также нужна информация о любых изменениях в учетной политике и последствиях этих изменений.

МСФО (IAS) 8 препятствует внесению изменений в учетную политику, и частые изменения в значительной степени запрещены.

Однако, если изменение учетной политики улучшит сопоставимость финансовой отчетности и предоставит более полезную информацию, чем текущая политика, ее следует использовать (Поленова С.Н., 2018, с.51).

Для сравнения анализа основных требований к формированию учетной политики были рассмотрены основные принципы учетной политики, новых требований МСФО и других общих принципов учетной политики на примере Государственной нефтяной компании Азербайджана (SOCAR), которая занимается разведкой нефтяных и газовых месторождений, добычей, переработкой и транспортировкой нефти, газа и газового конденсата, маркетингом нефтепродуктов и продуктов нефтехимии на внутреннем и международном рынках, а также поставками природного газа в промышленность Азербайджана. Три производственных подразделения, один нефтеперерабатывающий завод и один газоперерабатывающий завод, завод по производству глубоководных платформ, два траста, одно учреждение и 23 подразделения действуют в качестве юридических лиц при SOCAR



<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Подробное описание примененной учетной политики SOCAR, сделанные для каждого отдельного элемента, приведены в нижеуказанных примечаниях.

#### Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность SOCAR за 2018/19 г. была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и дополнительными государственными требованиями о раскрытии информации, применимыми к данному сектору.

#### Общая информация

Годовой отчет SOCAR подготовлен на основе принципа исторической стоимости, измененного так, что некоторые финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания активы и обязательства оцениваются, как описано ниже, в отношении каждой отдельной позиции или в соответствующем примечании.

#### Изменения в учетной политике

Начиная с 2018/19 финансового года, SOCAR внедрила все новые, обновленные или измененные международные стандарты и интерпретации международной финансовой отчетности (МСФО), вступившие в силу в 2018/19 финансовом году. Реализация не повлияла на финансовую отчетность.

#### Приняты новые стандарты финансовой отчетности

Другие соответствующие стандарты или интерпретации, принятые IASB, не применялись в этом годовом отчете. Новые и измененные стандарты применяются при вступлении в силу. Ожидается, что новый МСФО 9 «Финансовые инструменты» и новый МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» будут применяться с 2020/21 финансового года, в то время как новый МСФО 16 «Аренда» должен применяться с финансового периода 2021/22 года. Ожидается, что внедрение МСФО 16 увеличит совокупные активы примерно на 5%. Внедрение МСФО 16 не окажет существенного

влияния на прибыль / убыток. Влияние применения МСФО 9 и МСФО 15 все еще анализируется, но не ожидается, что применение окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

#### Валюта

Статьи финансовой отчетности отдельных SOCAR измеряются в валюте, используемой в первичной экономической среде, в которой предприятие работает (функциональная валюта). Консолидированная финансовая отчетность представлена в манатах (АЗН), которая является функциональной валютой и валютой представления. Другие валюты считаются иностранными валютами.

#### Перевод иностранной валюты

Операции, выраженные в иностранных валютах, переводятся в функциональную валюту предприятия по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Денежные единицы, выраженные в иностранных валютах, переводятся по обменному курсу на дату составления баланса. Обменные корректировки, возникающие как разница между обменными курсами на дату баланса и обменными курсами на дату операции с денежными статьями, отражаются в отчете о прибылях и убытках как финансовые доходы или расходы.

При переводе предприятий с функциональной валютой, отличной от манатов, статьи баланса переводятся по обменным курсам на дату баланса, а статьи отчета о прибылях и убытках переводятся по обменным курсам на дату транзакции. Полученные в результате курсовые корректировки принимаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

#### Консолидация, объединение бизнеса и партнеров

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность предприятия SOCAR и его дочерних компаний, контролируемых материнской компанией. Считается, что материнская компания осуществляет контроль, когда она имеет власть над соответствующими видами деятельности предприятия, подвергается риску или имеет права на переменную отдачу от

инвестиций и способна влиять на эту прибыль посредством своих полномочий.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена путем агрегирования финансовой отчетности материнской компании и отдельных дочерних компаний, которые подготовлены в соответствии с учетной политикой Группы. Внутригрупповые операции, остатки, дивиденды и нереализованные прибыли и убытки по операциям между предприятиями Группы исключаются.

Предприятия, которые не являются дочерними компаниями, но в которых Группа владеет по меньшей мере 20% прав голоса или иным образом оказывает значительное влияние, рассматриваются как ассоциированные компании. Пропорциональная доля Группы в нереализованных прибылях и убытках по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается (<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Предприятия, недавно приобретенные или проданные, включаются в консолидацию в период, в котором Группа SOCAR контролирует предприятие.

Сравнительные данные не корректируются для отражения приобретений. Проданные действия показаны отдельно как прекращенные операции.

Приобретения учитываются с использованием метода покупки, в соответствии с которым активы и обязательства и условные обязательства приобретенных предприятий оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвилл при приобретении дочерних или ассоциированных компаний рассчитывается как разница между справедливой стоимостью вознаграждения и справедливой стоимостью пропорциональной доли компаний Группы в идентифицируемых активах за вычетом обязательств и условных обязательств на дату приобретения (Fətullayev R., 2017, s.85).

Вознаграждение за предприятие состоит из справедливой стоимости

согласованного вознаграждения за приобретенное предприятие. Если часть возмещения зависит от будущих событий, такая часть признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, непосредственно связанные с объединением бизнеса, признаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

В тех случаях, когда справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов, обязательств или условных обязательств впоследствии оказывается отличной от значений, рассчитанных на дату приобретения, расчет, включая гудвилл, корректируется до 12 месяцев после даты приобретения, и проводится сравнение цифры пересчитаны. Впоследствии гудвилл не корректируется. Изменения в оценках условного возмещения обычно признаются в отчете о прибылях и убытках.

Гудвилл, возникший в связи с приобретением дочерних компаний, отражается в бухгалтерском балансе в составе нематериальных активов в консолидированной финансовой отчетности и ежегодно проверяется на предмет обесценения.

#### Выручка

Выручка SOCAR включает доход от продажи товаров после вычета любых снижений цен, количественных скидок или скидок наличными. Продажи признаются в отчете о прибылях и убытках, когда риск, связанный с товарами, переходит к покупателю, и суммы могут быть надежно оценены и ожидается, что они будут получены.

#### Рыночные ценные бумаги

Рыночные ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках по варианту справедливой стоимости, поскольку рыночные ценные бумаги являются частью портфеля ценных бумаг, управление которым и оценка осуществляется на основе справедливой стоимости (Abbasov Q.Ə., 2003, s.48).

Облигации, являющиеся частью операций репо (англ. repurchase agreement), то есть продажа облигаций, выкупленных позднее, остаются

классифицированными в балансе как финансовые активы, в то время как суммы, полученные от операций репо, признаются в качестве долга репо.

Доходы по таким облигациям признаются по финансовым статьям.

В отсутствие стандарта МСФО, который конкретно применяется к сделке, составители финансовой отчетности организации используют суждение при разработке и применении учетной политики, которая приводит к информации, которая (а) надежна и (б) относится к Потребности пользователей финансовой отчетности в принятии экономических решений. Каким образом разработчики применяют такую учетную политику, зависит от того, решают ли стандарты МСФО аналогичные и смежные вопросы.

**Схема 1. Шаги для выбора и применения учетной политики для транзакции, события или условия в SOCAR**



Источник: (<http://www.socar.az/socar/en/company/about-socar/discover-socar>)

Раскрытие учетной политики требуется как законом, так и МСФО 1, в котором говорится, что «учетная политика, принятая компанией при определении сумм, подлежащих включению в отношении статей, указанных в

бухгалтерском балансе и при определении прибыли или убытка компании должны быть указаны (в том числе такие политики в отношении износа и уменьшения стоимости активов)» (Правила бухгалтерского учета на основе МСФО, 2017, с.65).

МСФО 8 также требует указания о том, была ли финансовая отчетность подготовлена в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета, а также подробности любых существенных отклонений и причины их возникновения. Таким образом, включение в примечания к финансовой отчетности заявления о том, что они были подготовлены в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета, как того требует МСФО 8, не удовлетворяет требованию учетной политики компании. Далее в сообщении для прессы указывалось, что это касается как политики, которую компания выбирает для принятия, так и политики, которую компания вынуждена принимать в силу применения стандарта бухгалтерского учета. Однако было добавлено, что это не требует раскрытия учетной политики, которая несущественна в контексте рассматриваемой финансовой отчетности.

## **2.2. Влияние учетной политики на налоговые обязательства**

При оптимизации налоговых расчетов необходимо реформировать учетные процедуры, направленные на совершенствование организационно-методических инструментов, способствующих эффективности определения методов формирования показателей для определения налоговой базы. С этой целью концепция учетной политики для учета и налогообложения была разъяснена на основе предложенной иерархической структуры для согласования учетной и налоговой политики в отношении способности компании юридически влиять на расчет налоговой базы в соответствии с выбором методов бухгалтерского учета, принципы и процедуры. Таким образом, был установлен порядок учета элементов учетной политики при определении налоговой базы и формировании налогов, что обеспечивает надлежащую информацию для правильного, точного и беспристрастного

определения суммы налоговых обязательств.

Повышение информативности управленческих данных и усложнение сценариев внедрения бухгалтерского учета сопровождаются развитием организации бухгалтерского учета, что в полной мере относится к учету налоговых расчетов и платежей. Одной из основных целей экономической и учетной политики любого предприятия является минимизация затрат, в том числе связанных с уплатой налогов - как непосредственно суммы налогов, так и косвенные расходы (документация, заполнение и подача деклараций и т. д.).

Из-за недостатков налоговая система фокусируется на поиске новых решений для налоговых реформ и поощряет налоговое планирование с целью снижения налоговой нагрузки на микроэкономическом уровне с установлением оптимальных налоговых платежей, помогает снизить налоговую нагрузку и, соответственно, развивать предприятия в нестабильных экономических условиях (Половинкина С., 2015, с.58)

В настоящее время ряд экономических и социально-правовых факторов, влияющих на функционирование отечественных субъектов, существенно влияют на совершенствование учета налоговых расчетов и платежей, организацию налогового планирования как условия эффективного развития предприятий. Данная ситуация объясняется качественными параметрами налоговой оптимизации, организация которой осуществляется с целью повышения эффективности деятельности и выявления внутренних резервов, обеспечивающих устойчивое развитие предприятия без привлечения других источников финансирования за счет направляющего влияния на финансовый результат. Эти меры носят тактический характер и направлены на достижение краткосрочных результатов и поощряют их постоянный мониторинг и своевременное регулирование в соответствии с потребностями систематического внедрения оптимизации налогообложения.

Бухгалтерская интерпретация финансового результата, полученного предприятием, характеризуется субъективной характеристикой, определяющей общий характер расчета его суммы в зависимости от момента

учета отображения событий и явлений, ориентируясь на метод оценки затрат, который фиксируется в учетной политике предприятия (McLaney, 2005, p.96). Таким образом, если доходы компании являются безусловными и полностью обоснованными и представляют собой сумму выручки, затраты являются результатом применения методологии бухгалтерского учета, и, следовательно, профессиональная компетентность специалиста определенным образом сводит на нет их надежный характер.

Актуальность изменений в учете налоговых расчетов объясняется значительным объемом налогов и платежей, постоянным регулированием налогового законодательства, что усложняет процесс исчисления налоговой базы и является причиной противоречий и спорных моментов при исполнении налоговых обязательств и налоговые отчисления в бюджет. Многолетняя практика показывает возникновение проблем у субъектов хозяйствования с точки зрения налоговых расчетов именно из-за отсутствия четкого понимания порядка исчисления и уплаты налогов, а также использования налоговых льгот (Wild , John, 2008, p.76).

Незнание мер регулирования и непреднамеренные ошибки в расчетах не освобождают администрацию предприятий от ответственности и уплаты штрафов. Таким образом, первоочередной задачей является не только оптимизация учета налогообложения, но и предоставление рекомендаций о том, как вести себя, с дополнительным уточнением вопросов для обсуждения, которые являются препятствием для выполнения обязательств и причиной конфликтов с регулирующими органами (Ross , 2017, p.68).

Интересы пользователей различаются, что можно обобщить, перечислив признаки, которые регулируют содержание бухгалтерского отчета и являются основой для его подготовки, исходя из требований правовых норм и правил. Интерес к информации налогового учета в настоящее время возрастает, поскольку ее достоверность позволяет принимать обоснованные решения, характеризующие соответствующую налоговую дисциплину. Последний является инструментом регулирования налоговых обязательств и налоговой



этики в отношении контрагентов и, следовательно, устанавливает партнерские отношения между различными уровнями экономических систем и государственными органами. Следовательно, уровень значимости систематизации информации в системе бухгалтерского учета как информационной базы повышается, что отличается максимальной достоверностью и полностью обосновывает показатели, приведенные в налоговой отчетности (Кондраков Н.П., 2011, с.74).

Расширение круга пользователей вызывает сложности при запросах налоговых данных, которые не ограничиваются только фактом выполнения обязательств перед бюджетом и отражением общей суммы исчисленных налогов. Информационные запросы настоящего времени характеризуются заинтересованностью в получении информации о налоговой политике предприятия, которая косвенно предоставляется с помощью обобщенных показателей и, следовательно, углубляет информативность финансовой отчетности (Cannon, 2008, p.65).

Информационная поддержка управления основана на обработке фактов деятельности субъектов хозяйствования, обработка которых возможна только на основании исходных документов, что повышает уровень достоверности данных. Это система учета, которая предоставляет другие подсистемы управления информацией для принятия решений и удовлетворения информационных потребностей различных пользователей. В бухгалтерском учете обрабатываются не факты хозяйственной деятельности, а информация о таких фактах документируется, что является основой для формирования учетной информации и отчетности по результатам деятельности предприятия в рыночной среде. Концепция формирования учетной информации заключается в структурировании фактов деятельности с использованием регуляторов для обработки, передачи и хранения данных.

Факты хозяйственной деятельности предприятия SOCAR характеризуют его существование во внешнеэкономической среде, определяют его состояние, возможности, отношения с контрагентами и перспективы будущего развития.

Это набор действий и ряд событий, которые стимулируют деловые операции, в результате которых изменяется финансовый результат деятельности, который влияет на состояние активов, капитала и пассивов предприятия. Каждый такой факт является моментом общего бизнес-процесса, который меняет состав и размер активов предприятия, его активов, средств и источников их формирования, что определяется политикой управления, характеристиками отношений с контрагентами и стратегией развития (<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Безусловно, учетная политика SOCAR представляет собой среду для интеграции учетных и налоговых систем для формирования информационной поддержки принятия решений различными группами пользователей. Объединение групп элементов способствует определению комплекса принципов и процедур на предприятии, на основе которого, вследствие временного контекста, существует ведущее влияние на финансовую отчетность и, соответственно, на расчет база налогообложения.

Таким образом, учетная политика является результатом взвешенного сочетания права предприятия выбирать методы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые регулируемыми органами к формированию единой информационной системы, которая обеспечивает запросы на различные уровни управления внутренней и внешней средой.

Учетная политика SOCAR по налогообложению является инструментом эффективной реализации налоговых обязательств компании за счет их экономической целесообразности (таблица 1.).

В SOCAR оптимизация налогообложения в рамках разработки учетной политики предусматривает ряд мер по определению возможностей максимально эффективного регулирования налоговых платежей в хозяйственной деятельности предприятия без нарушения нормативных положений. Право предприятия на альтернативы определяется как амбивалентное при расчете налоговой базы и взимании налогов в бюджет, поскольку, с одной стороны, такая возможность оправдывается выбором

методов, принципов и процедур бухгалтерского учета, но, с другой стороны, Влияние учетной политики на налоговую систему невозможно. Альтернативы в бухгалтерском учете не могут и не должны влиять на выполнение налоговых обязательств перед бюджетом. Однако в современных условиях организации бухгалтерского учета предприятие уполномочено влиять на расчет налоговой базы на основе выбора методов, принципов и процедур бухгалтерского учета. Таким образом, необходимо предусмотреть в налоговом законодательстве отдельные положения по учету элементов учетной политики при определении налоговой базы и формировании налогов. Именно учетная политика обеспечивает адекватную информацию для правильного, точного и беспристрастного определения суммы налоговых обязательств.

Между учетной политикой и налоговой системой существует тесная взаимосвязь, проявляющаяся в организации бухгалтерского учета для целей налогообложения предприятия. Таким образом, разработка учетной политики осуществляется с учетом оптимального варианта эффективности налоговой системы.

В учетной политике для целей налогообложения хозяйствующего субъекта необходимо отразить всю совокупность методов формирования показателей для определения налоговой базы (методологические приемы и методы) и общего учета налоговых расчетов и платежей (организационно-технический учет методы) (Захарьин В.Р., 2011, с.43).

Для целей налогообложения в приложениях к учетной политике предусмотрены соответствующие формы аналитических регистров, первичные документы должны быть утверждены, которые компания разрабатывает самостоятельно. То есть хозяйствующие субъекты обязаны формировать учетную политику для целей налогообложения, хотя бы для комплексного учета, касающегося порядка учета элементов налогообложения.

Информация о порядке учета налоговых расчетов и платежей должна охватывать: порядок формирования доходов с распределением доли расходов,

включенных в расчет для целей налогообложения; сумма расходов (убытков), которые включены в расходы будущих налоговых периодов; алгоритм формирования резервов; сумма налоговых платежей в бюджет.

Учетная политика и налоговое планирование имеют общие факторы влияния и реализуются в интегрированном комплексе условий для оптимизации деятельности предприятия. Их взаимосвязь можно считать элементом разработанной методологии учета для обеспечения системы налогообложения предприятий. Таким образом, роль налогового планирования и организации бухгалтерского учета предприятия реализуются через методы, принципы и процедуры определения доходов и расходов по учету отражения и налогообложения. Элементы системы бухгалтерского учета и налогообложения оказывают ведущее влияние на показатели отчетности и характеризуют состояние деятельности предприятия с характерным результатом его бизнес-процессов (Николаева С.А., 2013, с.75).

Снижение абсолютной величины подлежащих изъятию налогов может быть достигнуто путем воздействия на один из двух компонентов, определяющих сумму налога: налоговую ставку или налоговую базу. Полное и правильное использование всех предусмотренных законом преимуществ имеет важное значение. Отсрочка уплаты налогов имеет особое значение для компании в тех случаях, когда она направлена на расширение инвестиций, и возможность получения привлеченных средств была исчерпана.

Ведущее влияние учетной политики в отношении налоговых обязательств является спорным, поскольку оно выявляется при отсрочке налога. В настоящее время эта проблема в значительной степени решается с помощью учетной политики, которая дает возможность выбрать экономически обоснованные методы учета и, таким образом, позволяет проводить учетную политику. сочетать с политикой налогообложения прибыли с учетом уже сложившейся практики использования одних и тех же методов учета (Астахов В.П., 2010, с.96).

Обоснована прямая взаимосвязь учетной политики предприятия по налоговому планированию, которую можно рассматривать как методологию управленческого и бухгалтерского (консолидированного) учета в целях оптимизации налогообложения на предприятии. Таким образом, величина налогового воздействия на организацию учетной политики предприятия заключается в вариации методов бухгалтерского учета в соответствии с рационализацией налоговой системы.

Обоснована актуализация учетной политики, которая влияет на налоговые обязательства на примере учета основных средств. Актуализация учетной политики предполагает достижение нового качества налогового процесса, реализацию различных бизнес-вариантов и использование ресурсов для определения оптимального уровня возникающих налоговых обязательств.

### **2.3. Анализ влияния учетной политики на показатели финансовой отчетности**

В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS 1) для каждой отчитывающейся организации необходимо раскрывать учетную политику, принятую при подготовке и представлении финансовой отчетности. Учетная политика очень важна для правильного понимания информации, представленной в финансовой отчетности. Организация должна четко указать учетную политику, которую она использовала при подготовке и представлении финансовой отчетности. Раскрытие учетной политики важно, потому что многие стандарты бухгалтерского учета допускают альтернативные методы для одной и той же транзакции или позиции. Пользователи финансовой отчетности не смогут сравнивать финансовую информацию с другими субъектами, если учетные политики не определены. Следовательно, заявив о принятой политике, это позволит читателям и пользователям финансовой отчетности принимать обоснованные решения. Пользователи также смогут увидеть влияние учетной политики на отчет о

прибылях и убытках и финансовое положение отчитывающейся организации в отрасли (Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С., 2009, с.54).

Финансовая отчетность является источником информации, с помощью которой группы пользователей оценивают компанию. Однако информация, представленная в финансовом отчете, должна быть полезной по назначению. Основной целью корпоративного отчета является передача экономических показателей и информации о ресурсах и результатах деятельности отчитывающейся организации, полезных для тех, кто имеет разумные права на такую информацию. Разумное право на информацию существует, когда деятельность организации противоречит или может затрагивать интересы группы пользователей.

Поэтому финансовая отчетность - это периодическая финансовая информация, которая показывает прибыль или убыток и состояние дел в организации бизнеса. Он готовится периодически, обычно в конце года. Согласно финансовой отчетности в качестве неотъемлемой и важной части широкого поля бизнес-анализа является процесс оценки рисков экономических перспектив компании. Это включает анализ бизнес-среды компании, ее стратегий и финансового положения, а также результатов деятельности. В словах финансового отчета отражается стоимость компании в балансе на конец периода. Следовательно, это сообщение о деятельности компании за период года, добавленное к предыдущему периоду, чтобы дать конец новой позиции периода (Azərbaycan Respublikasının "Mühasibat uçotu haqqında" Qanunu, 2014, s.18).

Финансовые отчеты SOCAR предоставляют ценную информацию как для владельцев бизнеса, так и для любых потенциальных владельцев / инвесторов. Из группы пользователей можно выделить три основные области интересов, в которых могут лежать потребности и цели пользователей:

Финансовый статус - может ли бизнес окупиться, действительно ли он ликвиден?

Производительность - насколько успешен бизнес, приносит ли он разумную прибыль, использует ли он свои активы в полной мере, является ли он действительно прибыльным и эффективным?

Инвестиции - является ли бизнес подходящей инвестицией для акционеров или будет ли доход выше, если они инвестируют в другое место, это хорошая инвестиция? (Wild , John, 2008, p.88)

Анализ финансовой отчетности SOCAR направлен на оценку эффективности управления в нескольких важных областях, таких как прибыльность, эффективность и риск. Коэффициенты обычно используются при интерпретации и анализе финансовой отчетности

(<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность SOCAR и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года (таблица 2.). Настоящая консолидированная финансовая отчетность SOCAR и ее дочерних, ассоциированных и совместных предприятий (совместно именуемых «Группа») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Концептуальными основами МСФО. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти политики последовательно применяются ко всем представленным периодам.

Финансовые инструменты - ключевые условия измерения

В зависимости от их классификации финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, как описано ниже.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые участники рынка использовали бы при оценке актива или обязательства, исходя из того, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Группа использует методы оценки, которые подходят в данных обстоятельствах и для которых имеется достаточно данных для оценки справедливой стоимости, максимизируя использование соответствующих наблюдаемых исходных данных и сводя к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках иерархии справедливой стоимости, описанной ниже, на основе входных данных самого низкого уровня, существенных для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - котированные (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы или обязательства;

Уровень 2 - методы оценки, для которых непосредственно или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;

Уровень 3 - методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми (<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Для активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности по справедливой стоимости на регулярной основе,

Группа определяет, произошли ли переносы между уровнями в иерархии, путем переоценки категоризации (на основе данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода.

Стоимость - это сумма выплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива в момент его приобретения, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применима только к



инвестициям в долевые инструменты, которые не имеют рыночной котировки и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена.

Затраты по сделке - это дополнительные затраты, которые напрямую связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы транзакция не состоялась. Затраты по сделке включают сборы и комиссионные, выплачиваемые агентам (включая сотрудников, действующих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, взимаемые регулирующими органами и биржами ценных бумаг, а также переводные налоги и сборы. Затраты по сделке не включают в себя долговые премии или дисконты, расходы на финансирование или внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость - это сумма, на которую финансовый инструмент был признан при первоначальном признании за вычетом любых выплат основной суммы плюс начисленные проценты, а для финансовых активов за вычетом списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию затрат по сделке, отложенных при первоначальном признании, а также любых премий или дисконтов до суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая как начисленный купон, так и амортизированный дисконт или премию (включая сборы, отложенные при возникновении, если таковые имеются), не представляются отдельно и включаются в балансовую стоимость соответствующего отчета о финансовых позициях.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью достижения постоянной периодической процентной ставки (эффективной процентной ставки) по балансовой стоимости. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные платежи или поступления (за исключением будущих

кредитных потерь) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода, если это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента

(<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; б) займы и дебиторская задолженность; с) финансовые активы, удерживаемые до погашения, и d) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели, для которой были приобретены финансовые активы. Руководство определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

(а) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы, предназначенные для торговли (финансовый актив классифицируется в эту категорию, если они были приобретены, главным образом, для продажи в краткосрочной перспективе), и финансовые активы, определенные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или потерю. Производные инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не обозначены как хеджирование. Активы в этой категории классифицируются как оборотные активы.

(б) Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включены в оборотные активы, за исключением сроков погашения, превышающих 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Займы и дебиторская

задолженность в отчете о финансовом положении классифицируются как торговая и прочая дебиторская задолженность.

(в) финансовые активы, удерживаемые до погашения. Данная классификация включает котируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и способна удерживать до погашения. Руководство определяет классификацию инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до погашения, при их первоначальном признании и переоценивает уместность этой классификации на каждую отчетную дату.

(d) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые инструменты, которые либо отнесены к этой категории, либо не отнесены ни к одной из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если руководство не намерено выбрасывать инвестиции в течение 12 месяцев с отчетной даты

(<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

### Амортизация

Основные средства, относящиеся к свойствам нефти и природного газа, амортизируются с использованием метода единиц продукции. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается для каждого месторождения отдельно в отношении доказанных разработанных запасов или общих доказанных запасов, в зависимости от ситуации. Общие нефтегазовые свойства и оборудование (например, внутренние системы доставки, перерабатывающие установки и т. д.) Истощены по сравнению с общими доказанными запасами.

Основные средства, кроме нефтегазовых активов и оборудования, амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования. Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств Группы (кроме нефтегазовых объектов):

Здания и сооружения от 12 до 40 лет

Машины и оборудование от 3 до 50 лет

Суда 25 лет (<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>)

Ожидаемый срок полезного использования основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, если необходимо, изменения в сроке полезного использования учитываются на перспективной основе.

Остаточная стоимость актива - это расчетная сумма, которую Группа в настоящее время получит от выбытия актива, за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если актив уже достиг возраста и в состоянии, ожидаемом в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до конца его физического срока службы, если стоимость лома не является значительной. Остаточная стоимость активов проверяется и корректируется в случае необходимости на каждую отчетную дату.

#### Инвентаризация

Инвентаризация отражается по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость назначается методом средневзвешенного значения. Себестоимость включает прямые затраты на покупку, себестоимость продукции, транспортные и производственные расходы (в расчете на обычную производственную мощность).

#### Учет поступлений

Выручка включает справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС, возвратов, скидок и прочих налогов с продаж, если таковые имеются, после исключения продаж внутри Группы.

## Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированная компания - это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние имеет право участвовать в принятии решений о финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не является контролем или совместным контролем над этими политиками.

Инвестиции Группы в ее ассоциированное и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется с целью признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия с даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированному или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется и не подвергается индивидуальной проверке на предмет обесценения (<http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>).

Группа подвержена определенному ценовому риску в связи с волатильностью цен на рынке нефти. В связи с риском руководство Группы разработало и приняло стратегию управления рисками в отношении риска цен на нефть и его снижения.

Приведенный ниже анализ чувствительности основан на подверженности производным ценам, существовавшей на 31 декабря 2018 года, согласно которой, если бы будущие цены на нефть изменились, как показано в таблице ниже, при этом все остальные переменные оставались постоянными, прибыль после налогообложения после воздействия учета хеджирования и капитала (без учета влияния чистой прибыли) было бы следующим:

	Изменение цены на конец года	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
2018	5% / (5%)	(6,448) / 6,448	(6,448) / 6,448

2017 5% / (5%) - / - - / -

Кредитный риск означает подверженность риску возможных финансовых потерь для группы в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств.

Кредиты и займы, чистая дебиторская задолженность по займам	Увеличение / уменьшение базовых пунктов	Влияние на прибыль после налогообложения
2018	+5/-5	757 / (757)
2017	+15/-15	2,019 / (2,019)

Группа размещает свои денежные средства в авторитетных финансовых учреждениях в Азербайджанской Республике. Денежные средства Группы в основном размещаются в Международном банке Азербайджана («МБА»), который контролируется правительством Азербайджана. Остаток денежных средств и их эквивалентов и ограниченных денежных средств, находящихся в распоряжении МБА на 31 декабря 2018 года, составил 662 839 манатов (2017 год: 835 805 манатов). Группа постоянно контролирует состояние банков, в которых ведутся ее счета.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в остатки на банковских счетах в долларах США был размещен депозитный депозит в размере 282 080 манатов, размещенный в МБА (2017 год: 269 426 манатов). Процентная ставка по этому депозиту за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, составила 70 процентов от ставки овернайт, опубликованной Reuters. Залог для депозита имеет первоначальный срок погашения менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2018 года срочные депозиты в основном включали размещения на сумму 78 500 манатов со сроком погашения от трех до шести месяцев при фиксированных договорных процентных ставках в диапазоне от 2,5% до 3,75% годовых (31 декабря 2017 года: ноль). Все банковские остатки и депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные ограниченные депозиты были представлены двумя срочными депозитами в МБА на сумму 31 400 манатов (2017 г.: 31 460 манатов) и 31 414 манатов (2017 г. : ноль), объявленных для обеспечения обязательств Группы перед МБА по полученной кредитной линии. В мае 2016 года и со сроком погашения в мае 2019 года. По вкладам начисляются проценты в размере 2,85 процента годовых.

Краткосрочные ограниченные депозиты по состоянию на 31 декабря 2017 года также включали часть другого депозита на сумму 78 650 манатов, размещенного у МБА, который был взят в залог для обеспечения обязательств Группы перед МБА по кредитным линиям, полученным в мае 2016 года и со сроком погашения в мае 2018 года, на сумму AZN. 30 800, которые были списаны в первой половине 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность в размере 701 399 манатов (2017 год: 41 716 манатов) была просроченной. Группа имеет гарантийные письма на общую сумму 5 603 манатов (2017 г.: 19 260 манатов) по этой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие долгосрочные активы были представлены в основном долгосрочной предоплатой за покупку основных средств на сумму 80 805 манатов (2017 год: 229 069 манатов) и НДС к получению на сумму 39 340 манатов (2017 год: 12758 манатов).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток долгосрочных активов включал в себя предоплату в размере 35 758 манатов, сделанную как часть стоимости приобретения для SOCAR Switzerland, которая была приобретена в течение 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие текущие финансовые активы были представлены в основном краткосрочными кредитами к получению от третьих сторон на сумму 77 600 манатов (2017 г.: ноль) и остатками, относящимися к маржинальным депозитам и производным инструментам, на сумму 52 220 манатов (2017 г.: ноль).

В соответствии с кредитным соглашением с Palmali от 5 октября 2009 года, с изменениями, внесенными 6 ноября 2009 года и 30 марта 2010 года, Группа предоставила кредит на сумму 120 млн. Долларов США (95 748 манатов) с годовой процентной ставкой LIBOR плюс 4,5 процента. со сроком погашения 30 сентября 2019 года. Основная сумма и проценты подлежат выплате ежеквартально.

Выбор учетной политики может существенно повлиять на анализ и интерпретацию опубликованной финансовой отчетности следующими способами:

- Политика оценки активов, особенно в отношении земли и строительства. В этой ситуации историческое может или не может быть отклонено от. Это повлияет на прибыль за счет амортизационных отчислений и структуры баланса.
- Амортизационная политика определенности повлияет на прибыль и стоимость активов.
- Метод, принятый при оценке запасов, будет влиять на прибыль, стоимость активов, а также на коэффициент ликвидности посредством сделанного предположения о потоке затрат, а также на обработку накладных расходов.
- Долгосрочные договорные предположения, например, метод принят в признании прибыли.
- Оценка гудвилла и метод исключения из финансовой отчетности.
- Распределение аренды между операционной и финансовой арендой, метод распределения финансовых расходов, относящихся как к аренде, так и к арендодателю.
- Политика в области исследований и разработок в отношении возможной капитализации затрат на разработку и политика в отношении любой получаемой амортизации.
- Пенсии - проблемы, связанные с типом схемы, оценкой профицита или дефицита и распределением этих и других расходов в течение отчетных периодов.



- Использование метода временной или закрытой ставки для перевода иностранной торговой операции (Грачева М.Е., 2010, с.21).

Политики консолидации, которые являются определениями, относящимися к различию между дочерней и ассоциированной компанией, использованию учета приобретения или слияния, количественной оценке справедливой стоимости, будут влиять на цифры в финансовой отчетности.

Следовательно, при анализе и интерпретации финансовой отчетности очень важно учитывать учетную политику, принятую отчитывающейся организацией. Это позволит пользователям узнать, как учетная политика влияет на позиции в финансовом положении и отчете о прибылях и убытках.

Учетная политика, которая может использоваться отчитывающейся организацией, оказывают значительное влияние на интерпретацию финансовой отчетности посредством анализа коэффициентов. Различные учетные политики влияют на отчет о прибылях и убытках, а также на финансовое положение. Это оказывает как прямое, так и косвенное влияние на все основные коэффициенты, такие как доходность используемого капитала и механизм. Из вышеизложенного пользователи учетной информации должны просматривать всю информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Принятая учетная политика должна пониматься так, чтобы диктовать, как сравнивать одну компанию с другой, даже в той же отрасли.

SWOT анализ учетной политики SOCAR можно представить в следующем виде:

*“Strength” (Сильные стороны):*

1. Обеспечивает надлежащую информацию для правильного, точного и беспристрастного определения суммы налоговых обязательств группы предприятий
2. Повышение информативности управленческих данных
3. Минимизация затрат, в том числе связанных с уплатой налогов
4. Оптимизация учета налогообложения

*“Weakness” (Слабые стороны):*

1. Должна учитывать интересы каждого предприятия группы
2. Выбирается в соответствии с концептуальными основами
3. Должна соответствовать потребностям пользователей финансовой отчетности
4. Изменение возможно только если это требуется стандартом или если это приведет к достоверной и более актуальной финансовой информации
5. Раскрытие требуется законом

*“Opportunities” (Возможности)*

1. Улучшение сопоставимости финансовой отчетности и предоставление более полезной информации
2. Интеграция учетных и налоговых систем для формирования информационной поддержки принятия решений различными группами пользователей
3. Инструмент эффективной реализации налоговых обязательств

*“Threats” (Угрозы)*

1. В процессе развития возникают новые неожиданные случаи
2. Ошибки в расчетах могут привлечь администрацию всей группы предприятий к ответственности

### ***III ГЛАВА. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПРОИЗВОДСВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ***

#### **3.1. Пути оптимизации учетной политики производственных предприятиях**

Как и другие организационные политики и правила, финансовая и учетная политика служат для улучшения организационной деятельности множеством способов. Понимая преимущества хорошо продуманной и оптимизированной учетной политики, можно разрабатывать и внедрять учетную политику на производственном предприятии для повышения как качества, так и эффективности функции финансовой отчетности. Система бухгалтерского учета может сделать больше, чем просто отслеживать приток и отток денег. Это может помочь увеличить прибыль, устраняя потери из-за несоблюдения сроков.

Внесение нескольких изменений в существующую систему бухгалтерского учета SOCAR может улучшить процедуры, и бухгалтер может добиться дополнительных способов экономии времени и средств и улучшить финансовые результаты:

Задолженность на счетах

Улучшение процедур учета дебиторской задолженности включает в себя оптимизацию усилий по сбору. Когда бухгалтер отправляет клиенту счет-фактуру, немедленно необходимо ввести его в систему, которая должна быть настроена на автоматическое информирование о поздних неоплаченных счетах, чтобы было возможно начать деятельность по сбору платежей. Например, можно отправить напоминание о счетах с опозданием на 15 дней, позвонить контрагентам, если платеж не получен через 30 дней, отправить запрос на оплату через 60 дней. Можно отключить кредит для контрагентов, у которых счета-фактуры серьезно просрочены. Главная цель - своевременно и вежливо, профессионально собрать выставленные счета (Пятов М.Л., 2012, с.39).

### Кредиторская задолженность

Необходимо изменить процедуры учета кредиторской задолженности, чтобы гарантировать, что все скидки поставщиков принимаются. Получив счет, нужно ввести его в систему кредиторской задолженности. Можно настроить программу так, чтобы автоматически получать напоминание за несколько дней до окончания срока действия скидки. Например, при скидке 2/10 нетто 30 оплата должна быть произведена в течение 30 дней. Однако можно вычесть 2 процента от суммы, подлежащей оплате, если заплатить в течение 10 дней с момента выставления счета. Например, если сумма счета составляет 20 000 долларов, эта 2-процентная скидка экономит 400 долларов. Улучшение процедур оплаты кредиторской задолженности позволяет увеличить прибыль за счет снижения затрат поставщика.

### Инвентаризация

Улучшение процедур учета запасов может уменьшить количество денег, потерянных из-за порчи, повреждения и морального износа. Когда товар приходит, нужно ввести каждый предмет в программу учета инвентаризации и рассмотреть возможность использования метода инвентаризации «первым пришел - первым вышел», чтобы самые старые товары использовались первыми. Можно установить напоминания, чтобы учесть частый товар и предотвратить потерю и повреждение. Необходимо точно и своевременно сохранять учетные записи, чтобы получать максимальную отдачу от инвестиций в запасы (Поленова С.Н., 2018, с.56).

### Изменения в отделе бухгалтерии

Сотрудники SOCAR должны понимать, как изменения в процедурах бухгалтерского учета влияют на их обязанности. Нужно убедиться, что они знают свою область ответственности и несут ответственность за реализацию этих изменений. Бухгалтер может оказать дополнительную помощь, обучив сотрудников, чтобы они понимали, как работают новые процедуры. Необходимо обновлять руководство по учетным процедурам и должностные

инструкции сотрудников, вносить изменения, и проверять работу сотрудников, чтобы убедиться, что они выполняют свои обязанности в соответствии с новыми процедурами.

Устранение бумажного бремени и сосредоточение внимания на электронном управлении

Централизация документов SOCAR, связанных с бухгалтерским учетом, с помощью системы управления документами может принести пользу учету несколькими способами:

- Сократить время и энергию, расходуемые бумагой
- Установить открытый и прозрачный контрольный журнал
- Создать возможность установки графиков хранения по типу бухгалтерского документа.
- Реализовать электронные формы, которые могут быть повторно использованы для различных функций
- Управлять и контролировать все более сложные требования соответствия
- Облегчить подготовку управленческой и налоговой отчетности.
- Устранить неуместные или неправильно выставленные счета и снизить затраты на обработку счетов
- Планировать заранее и оптимизировать эффективность бизнеса (Fətullayev R., 2017, s. 89)

Внедрение эффективного управления документами в бухгалтерии

С точки зрения внедрения управления документооборотом в бухгалтерии, кредиторская и дебиторская задолженность - это то, где наблюдаются наиболее значимые улучшения.

Сокращение почти 2% общих бухгалтерских накладных расходов в SOCAR может принести огромную пользу для всего предприятия. Возможность более быстрого сбора счетов и сокращения необходимости расширения кредитных линий оптимизирует прибыль (Грачева М.Е., 2010, с.24).

Поскольку сотни или тысячи этих физических документов генерируются каждый день, необходимость эффективного управления документами имеет решающее значение, если необходимо сократить расходы, связанные с бухгалтерским учетом, и получить больший контроль над кредиторской и дебиторской задолженностью. Каждая задача, связанная с отделом бухгалтерского учета, подчиняется определенному рабочему процессу. Этот рабочий процесс начинается с момента, когда документ собирается извне или внутри организации, и продолжается через обработку, хранение и доставку.

Кроме того, внедрение программного обеспечения для управления документами напрямую повлияет на повышение продуктивности сотрудников. Они будут тратить меньше времени на перетасовку бумаги и больше времени на их основные обязанности, что приведет к сокращению времени на выполнение той или иной задачи, позволит выполнять больше работы в тот же промежуток времени, что в итоге способствует увеличению прибыльности предприятия (Abbasov Q.Э., 2003, s.58).

Использование технологии для сокращения цикла конвертации денежных средств

Отправляя счета в электронном виде, а не по почте, можно ускорить выставление счетов и сбор платежей. Внедрив портал поставщиков, можно предоставить поставщикам электронный доступ к счетам, включить электронные платежи и сократить время, необходимое для разрешения споров. Эти решения также имеют тенденцию предоставлять организациям своевременную и надежную отчетность, которая может помочь предпринять упреждающие шаги для разрешения просроченных счетов или воспользоваться скидками поставщиков (Половинкина С., 2015, с.63).

Соответствие финансирования обязательствам по движению денежных средств

SOCAR имеет как краткосрочные, так и долгосрочные обязательства по движению денежных средств. Краткосрочные требования включают ежедневные эксплуатационные расходы. Долгосрочные обязательства обычно

относятся к инвестициям в капитальные проекты и срокам погашения долга. Чтобы оптимизировать управление денежными потоками, сотрудники SOCAR должны сопоставить свои различные источники финансирования с их потоками капитала. Это может гарантировать, что в любом случае будет доступ к денежным средствам, необходимым для выполнения текущих обязательств.

### **3.2. Рекомендации по совершенствованию учетной политики производственных предприятий на основе МСФО**

На фоне недавних призывов к расширению корпоративной отчетности возникает необходимость рассмотреть способы совершенствования учетной политики производственных предприятий путем повышения эффективности финансовой отчетности по МСФО для распространения соответствующей финансовой информации и, следовательно, повышения ее общей понятности для пользователей.

Разработчики стандартов и регуляторные органы, такие как IASB и FASB, определили возможности для улучшения текущей практики финансовой отчетности производственных предприятий при решении следующих вопросов:

- в некоторых случаях нерелевантная информация раскрывается.
- не вся соответствующая информация предоставляется при любых обстоятельствах.
- соответствующая информация не всегда эффективно передается (McLaney, 2005, p.86)

В течение нескольких лет разработчики стандартов и регуляторы, а также составители и пользователи финансовой отчетности обсуждали, как сделать финансовую отчетность более эффективной. Концептуальные основы МСФО предпринимают широкую инициативу, чтобы как можно всесторонне улучшить раскрытие информации в финансовой отчетности по МСФО. Совет по стандартам финансовой отчетности США (FASB участвовал в аналогичных

проектах), и регуляторные органы обращают свое внимание на эффективность раскрытия информации в своих приоритетах по обеспечению соблюдения.

Совет (МСФО) по международным стандартам финансовой отчетности опубликовал предлагаемые узкоспециализированные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», чтобы помочь компаниям предоставить пользователям полезную информацию об учетной политике для пользователей финансовой отчетности (Wild , John, 2008, p.50).

Согласно МСФО (IAS) 1 компании должны раскрывать свою «существенную» учетную политику. Комиссия предлагает заменить ссылку на «значительный» требованием раскрыть «существенную» учетную политику, чтобы уточнить порог раскрытия информации.

В предложениях указывается, что информация об учетной политике является существенной, если при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность компании, она может влиять на решения пользователей финансовой отчетности о компании.

Правление также предлагает добавить руководство к МСФО (IAS) 1, чтобы помочь компаниям понять, что составляет материал для учетной политики, и обновить Заявление 2 по практике МСФО, добавив дополнительные пояснения и примеры, чтобы помочь компаниям применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации в отношении учетной политики (Ross, 2017, p.102).

Правление просит заинтересованные стороны прокомментировать предложенные поправки и особенно заинтересовано в комментариях о том, полезны ли примеры, предложенные для включения в Практическое заявление.

Традиционная структура финансовой отчетности была определена как одна из основных причин проблем с финансовой отчетностью. Таким образом, было высказано предположение, что эффективность коммуникации может быть повышена путем реструктуризации финансовой отчетности. Рассмотрим некоторые из этих предложений в пяти разделах:



## 1) Улучшение навигации в финансовой отчетности

Финансовые отчеты часто используются в качестве справочного пособия - места, где можно искать информацию, чтобы ответить на вопросы о финансовом положении и результатах деятельности организации. Таким образом, важным аспектом полезности финансовой отчетности является легкость, с которой пользователи могут найти информацию, которую они ищут.

Существуют различные способы помочь пользователям в определении необходимой им информации, включая традиционные перекрестные ссылки из первичной финансовой отчетности на соответствующие примечания. Например, стало обычной практикой предоставлять список различных примечаний, обобщающих информацию и информацию о том, где она была раскрыта. Включение панелей навигации является еще одной довольно распространенной особенностью (Кондраков Н.П., 2011, с.88).

В электронных версиях финансовой отчетности полезно, если списки содержимого, перекрестные ссылки и панели навигации имеют гиперссылки, делая информацию доступной одним щелчком мыши. Несмотря на то, что гиперссылки стали довольно распространенным явлением, пока еще не так часто предоставлять пользователям функции «назад».

## 2) Переупорядочение примечаний

Компании должны раскрывать определенную информацию в примечаниях к основной финансовой отчетности. В настоящее время преобладающей практикой является представление основной части примечаний в соответствии с порядком соответствующих статей в первичной финансовой отчетности.

Поскольку разделы примечаний становятся все длиннее, полезность этой структуры была поставлена под сомнение, и было высказано предположение, что альтернативные структуры могут повысить эффективность коммуникации.

Сохранение доминирующей практики частично объясняется формулировкой МСФО (IAS) 1. Признавая это, организации должны учитывать понятность, а также сопоставимость при определении порядка примечаний. МСФО (IAS) 1: 113. Предприятие должно, насколько это практически возможно, представлять примечания систематическим образом. При систематическом определении предприятие должно учитывать влияние на понятность и сопоставимость своей финансовой отчетности. Предприятие должно ссылаться на каждую статью в отчетах о финансовом положении и в отчете (ах) о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе, а также в отчетах об изменениях в капитале и движении денежных средств к любой соответствующей информации в примечаниях.

В последние годы ряд организаций также начали изучать новые способы упорядочения примечаний. Появились два основных подхода:

- Представление заметок в порядке важности
- Группировка заметок по темам

Первый подход основывается на идее, что эффективность коммуникации может быть повышена путем направления пользователям финансовой отчетности информации, имеющей особое значение (Cannon, 2008, p.76).

Задача этого подхода заключается в определении соответствующего порядка, признавая, что восприятие важности может варьироваться как среди пользователей, так и со временем. Также существует опасение, что структура, основанная на важности, может снизить сопоставимость как между организациями, так и с течением времени.

Второй подход заключается в группировке раскрытий по темам, часто представленным в разделах. Это основано на идее, что эффективность коммуникации может быть улучшена, помогая пользователям соединять различные элементы информации.

Задача заключается в определении соответствующих тем и, поскольку разные субъекты могут использовать разные темы, могут пострадать согласованность и сопоставимость между субъектами. Как таковой первый

подход, группирование примечаний по темам требует суждения в поиске баланса между актуальностью и сопоставимостью.

Часто организации объединяют группировку заметок в темы с другими мерами для повышения эффективности общения. Кроме того, некоторые лица добавляют введение в каждый раздел, объясняя его содержание, таким образом, помогая читателю перемещаться по раскрытиям (Wild , John, 2008, p.107).

### 3) Улучшение раскрытия существенной учетной политики

Компании должны раскрывать краткое изложение своей существенной учетной политики и новых учетных политик. В настоящее время преобладающей практикой является представление этого раскрытия в длинной заметке в начале раздела заметок. Хотя стандартная практика состоит в том, чтобы идентифицировать новые учетные политики по отдельности, основная часть этих примечаний имеет тенденцию следовать порядку статей, представленных в первичной финансовой отчетности.

Примечания о существенной учетной политике получили большое внимание при обсуждении способов повышения эффективности финансовой отчетности. В этом разделе рассматриваются три предложения, касающиеся формата этих заметок. Предложения, касающиеся содержания этой заметки, выделены следующим образом:

#### а) Реструктуризация записки о существенной учетной политике

Некоторые предложения касаются основной структуры примечаний. Например, было предложено, чтобы было удобнее сгруппировать учетные политики по релевантности, а не по порядку позиций.

#### б) Улучшение связи между важной учетной политикой и другой информацией финансовой отчетности (Захарьин В.Р., 2011, с.59)

Другой подход к повышению эффективности коммуникации в примечании о важных учетных политиках заключается в предоставлении перекрестных ссылок из учетных политик на соответствующие примечания.

Хотя это кажется полезным показателем, может быть в равной степени полезно включить аналогичные перекрестные ссылки из других примечаний к описаниям соответствующей учетной политики и, где это применимо, также описания значительных суждений и источников неопределенности оценки.

в) Размещение информации о существенной учетной политике

Подход, который, похоже, приобретает все большую популярность на практике, заключается в разделении примечаний путем переноса описаний важных учетных политик в соответствующие примечания. Считается, что такой подход повышает эффективность коммуникации, упрощая пользователям поиск и подключение связанной информации.

Поскольку этот подход включает в себя объединение различных типов информации в заметках, организациям необходимо тщательно рассмотреть, как структуру каждой заметки, так и то, как помочь пользователям перемещаться по объединенным заметкам. На практике используются различные визуальные подходы. Обычные подходы включают использование полей, заливки и / или шрифта другого цвета, а также значков.

Дополнительным преимуществом разделения раскрытия важных учетных политик между различными примечаниями является то, что для этого требуется, чтобы субъекты пересматривали актуальность каждой политики. Это также может помочь выявить несоответствующие раскрытия, а также области, где требуется больше информации (Николаева С.А., 2013, с.82).

Поскольку некоторые учетные политики относятся к финансовой отчетности в целом, предприятия могут по-прежнему хранить примечание, в котором кратко изложены такие учетные политики (например, основа консолидации и пересчета иностранной валюты). Во многих случаях организации также предпочитают предоставлять список и перекрестные ссылки на важные политики, описанные в других местах. Зачастую эта заметка представлена в начале раздела заметок, аналогично традиционной заметке о существенной учетной политике. Однако некоторые организации размещают его ближе к концу раздела «Примечания» финансовой отчетности.

#### 4) Укрепление связи с комментариями руководства

Во многих юрисдикциях финансовая отчетность обычно сопровождается описательным отчетом руководства, в котором комментируются финансовые результаты, финансовое положение и ликвидность предприятия. В этих отчетах используются разные концепции, включая обсуждение и анализ со стороны руководства (MD&A), отчет (Совет директоров) и финансовый обзор. Несмотря на то, что такие описания включены в тот же общий документ, они обычно представляются отдельно от финансовой отчетности, отражая тот факт, что они охватываются национальными требованиями, а не МСФО. Концептуальные основы МСФО, однако, выпустили комментарий по управлению заявлениями о практике.

Иногда предлагается повысить коммуникационную эффективность общего отчета за счет усиления связей между финансовыми отчетами и комментариями руководства. Тем не менее, такие предложения вызывают опасения относительно четкого разграничения информации финансовой отчетности и другой информации. Например, пользователь должен иметь возможность отличать аудированную информацию от неаудированной информации (Астахов В.П, 2010, с.105).

Принимая во внимание эти проблемы, некоторые организации изучили способы укрепления связи между финансовой отчетностью и комментариями руководства. Предприятие должно обеспечить согласованность в отношении формулировок, определений, раскрытия сегментов и т. д. Между финансовой отчетностью руководства и комментариями руководства, чтобы улучшить понимание финансовых результатов. Три общих подхода были определены на практике:

- а) Внедрение первичной финансовой отчетности в комментарии руководства
- б) Представление элементов комментария руководства рядом с финансовой отчетностью

в) Представление элементов комментария руководства в примечаниях (Ремизова Е.Ю.,Султанова Г.С., 2009, с.69)

Как уже упоминалось, интеграция комментариев руководства и информации по МСФО может быть оспорена как по техническим причинам, так и из-за ее практических преимуществ. Кроме того, поскольку в отношении таких подходов могут возникать юрисдикционные проблемы, организациям рекомендуется тщательно продумать, принимаются ли какие-либо формы интеграции информации, не относящейся к МСФО, и финансовой отчетности по МСФО местными регулирующими органами, прежде чем применять какой-либо из этих подходов.

## **ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

В настоящей диссертационной работе были раскрыты и изучены методологические и технические аспекты учетной политики и их влияние на достоверность финансовой отчетности производственных предприятий и предложении рекомендаций по их совершенствованию.

Учетная политика содержит строгие правила, которые должна соблюдать компания. Учетная политика нацелена на то, чтобы приносить пользу предприятию и соответственно всем его сотрудникам. Чтобы поддерживать этикет деловых стандартов в организации, в обязательном порядке необходимо применять учетную политику. Учетная политика должна быть открыта для заинтересованных властей, в целях безопасности и процветания компании.

Учетная политика очень важна для успеха компании или бизнеса, потому что многие стандарты бухгалтерского учета допускают альтернативные методы для одной и той же транзакции в бухгалтерском учете. Финансовую отчетность можно сравнить с другими организациями, когда все учетные политики четко обозначены и показаны.

Организационно-техническая часть определяет формы ведения и организации учета хозяйствующим субъектом. В отличие от методологического аспекта, организационный аспект не влияет на информацию, полученную на счетах бухгалтерского учета и представленную в финансовой отчетности, т.е. независимо от используемых технических средств и организационных процедур, результат будет одинаковым во всех случаях.

Основные методы учета, зафиксированные в учетной политике, раскрываются в пояснительной записке к финансовой отчетности организации за отчетный год.

Корпоративная учетная политика в отношении учета дебиторской задолженности должна включать следующую случайность: признание и оценка дебиторской задолженности, классификация и аналитика дебиторской

задолженности, признание долга как сомнительного, период и способ учета резервной копии по сомнительной задолженности. признание долга как без шансов на успех и списание формы безнадежного долга, что дает возможность рационально организовать учет долга по установке.

В работе обоснована прямая взаимосвязь учетной политики предприятия по налоговому планированию, которую можно рассматривать как методологию управленческого и бухгалтерского (консолидированного) учета в целях оптимизации налогообложения на предприятии. Таким образом, величина налогового воздействия на организацию учетной политики предприятия заключается в вариации методов бухгалтерского учета в соответствии с рационализацией налоговой системы.

Обоснована актуализация учетной политики, которая влияет на налоговые обязательства на примере учета основных средств. Актуализация учетной политики предполагает достижение нового качества налогового процесса, реализацию различных бизнес-вариантов и использование ресурсов для определения оптимального уровня возникающих налоговых обязательств.

Внесение нескольких изменений в существующую систему бухгалтерского учета может улучшить процедуры, и бухгалтер может добиться дополнительных способов экономии времени и средств и улучшить финансовые результаты.

В работе предложены пути оптимизации учетной политики производственных предприятий по следующим направлениям:

- 1) Улучшение процедур учета дебиторской задолженности
- 2) Изменение процедуры учета кредиторской задолженности
- 3) Улучшение процедур инвентаризация
- 4) Изменения в отделе бухгалтерии
- 5) Устранение бумажного бремени и сосредоточение внимания на электронном управлении
- 6) Внедрение эффективного управления документами в бухгалтерии



- 7) Использование технологии для сокращения цикла конвертации денежных средств
- 8) Соответствие финансирования обязательствам по движению денежных средств

По окончании исследования также даны рекомендации по совершенствованию учетной политики производственных предприятий на основе МСФО:

- 1) Улучшение навигации в финансовой отчетности
- 2) Переупорядочение примечаний
- 3) Улучшение раскрытия существенной учетной политики
- 4) Укрепление связи с комментариями руководства

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### *На Азербайджанском языке*

1. Abbasov Q.Ə., Səbzəliyev S.M., Quliyev V.M., Daşdəmirov A.İ., Sadıqov Ə.A. (2003). Mühəsibat (maliyyə) uçotu, Bakı, «X.K.B. və Poliqrafiya, 580 səh.
2. Azərbaycan Respublikasının Mühəsibat uçotu haqqında Qanunu, (2014), Bakı.
3. Azərbaycan Respublikasının Mülki Məcəlləsi, (2009), Bakı.
4. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi, (2014), Bakı.
5. Fətullayev R. (2017). Beynəlxalq Mühəsibat Uçotu (MHBS), Bakı, «Nurlar» Nəşriyyat Poliqrafiya Mərkəzi, 268 səh.

### *На русском языке*

1. Астахов В. П. (2010). Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Москва, ИНФРА-М, 397 стр.
2. Бабаев Ю.А., Петров А. М. (2015). Теория бухгалтерского учета. Учебник. Москва, Проспект - 240 стр.
3. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. (2015). Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. Москва, ИНФРА-М - 463 стр.
4. Грачева М.Е. , «Учетная политика: анализ нормативных документов и перспектив их развития», Международный бухгалтерский учет, (2010), 14-е изд., 19-25 стр.
5. Грачева М.Е. , «Влияние изменений в финансовой отчетности с 2011г. на формирование аналитических показателей», Международный бухгалтерский учет, (2011), 36-47 стр.
6. Захарьин В.Р. , «Учетная политика на 2011 год» , Экономико-правовой бюллетень, (2011), 1-е изд., 130 стр.
7. Кондраков Н.П. (2011). Бухгалтерский учет. Москва, ИНФРА-М, 681 стр.
8. МСФО на русском языке (2011). Аскери-АССА, Москва, 998 стр.

9. Николаева С. А. (2013), Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Москва, Аналитика-Пресс, 368 стр.
10. Поленова С.Н. «Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности», Международный бухгалтерский учет , (2018), 6-е изд., 51-56 стр.
11. Половинкина С. «Учетная политика по МСФО», Расчет , (2015), 12-е изд., 56-68 стр.
12. Правила бухгалтерского учета на основе МСФО и национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций ,(2017).
13. Пятов М.Л.,(2012). Учетная политика организации, Москва, Проспект - 192 стр.
14. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. (2009). Подготовка к переходу на МСФО: что необходимо знать главному бухгалтеру. Система ГАРАНТ, Москва - 70 стр.

#### ***На английском языке***

1. Cannon, Joseph P., Perrault, William D., and McCarthy, E. Jerome. (2008). Basic Marketing: A Global Managerial Approach. New York, McGraw-Hill - 790 p.
2. McLaney, Eddie, and Peter Atrill, eds. (2005). Accounting: An introduction. New Jersey, Prentice-Hall - 860 p.
3. Ross, Stephen A., Randolph W. Westerfield, and Jeffrey Jaffe, eds. (2008). Corporate Finance. New York, McGraw-Hill/Irwin press - 926 p.
4. Wild, John J. (2008). Financial Accounting: Information for decisions. New York, McGrawHill/Irwin - 598 p.

#### ***Интернет ресурсы***

1. <http://audit.gov.az/Az/page/414> - Палата аудиторов АР
2. <http://maliyye.gov.az/static/5/qanunvericilik> - Министерство финансов АР
3. <https://www.taxes.gov.az/az/page/qanunvericilik> - Государственная налоговая служба АР

4. <http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports> – Финансовая отчетность Государственной нефтяной компании АР
5. <http://www.socar.az/socar/en/company/about-socar/discover-socar> - Государственная нефтяная компания АР
6. <https://1ku.ru/finansy/43367-formirovanie-uchetnoj-politiki-osnovy-i-principy-uchetnaja-politika-dlja-celej-buhgalterskogo-ucheta/> - Информационно-новостной портал «OneKu».
7. [https://studopedia.ru/2\\_57895\\_drugie-resheniya-neobhodimie-dlya-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta.html](https://studopedia.ru/2_57895_drugie-resheniya-neobhodimie-dlya-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta.html) - Информационный портал «Студопедия»
8. <http://lawedication.com/blog/2013/01/04/primer-uchetnoj-politiki-po-msfo/> - Информационный портал «Налоги и право».

## ПРИЛОЖЕНИЯ

**Таблица 1. Этапы разработки учетной политики SOCAR для целей налогообложения**

Стадия	Характеристики этапа
Начальный (формирование)	<p>Анализ правовой формы, условий ведения бизнеса предприятия, стратегии его развития</p> <p>Формирование краткосрочных и долгосрочных целей деятельности предприятия</p> <p>Оценка фактического состояния системы учета и налогообложения</p> <p style="text-align: right;">Продолжение таб. 1</p> <p>Определение целей, этапов и порядка формирования налоговой политики</p>
Оперативный (текущий)	<p>Определение методов, принципов и процедур формирования налоговой политики</p> <p>Разработка рабочей документации о порядке налогообложения в соответствии с отдельными аспектами деятельности</p> <p>Внутреннее регулирование порядка определения налоговой базы и исполнения налоговых обязательств</p> <p>Определение путей и механизмов оптимизации налоговой нагрузки</p> <p>Корректировка предыдущего налогового регулирования</p> <p>Установление порядка реализации налоговых льгот</p> <p>Регулирование порядка реализации права на налоговые льготы</p>
Финальный (контроль)	<p>Решение вопросов, связанных с регулированием специальных налоговых режимов в соответствии с реализацией общих положений налоговой политики</p> <p>Анализ налоговых вычетов и налоговых льгот</p> <p>Мониторинг реализации положений налоговой политики</p> <p>Привлечение консультаций по новым методам налогового регулирования</p> <p>Оперативное внедрение изменений в положения внутренней налоговой политики</p> <p>Оценка нововведений в налоговых механизмах введения налогообложения на предприятии</p>

Источник: <http://www.socar.az/socar/en/company/about-socar/discover-socar>

**Таблица 2. Консолидированный отчет о финансовом положении SOCAR  
(Представленные суммы указаны в тысячах азербайджанских манатов)**

	Примечание	Добавочный капитал	Уставной капитал	Нераспределенная прибыль	Курсовая разница	Всего	Неконтролирующая доля	Общий капитал
<b>Баланс на 1 января 2017 года</b>		<b>236,526</b>	<b>632,732</b>	<b>6,691,653</b>	<b>(105,095)</b>	<b>7,455,816</b>	<b>704,279</b>	<b>8,160,095</b>
Прибыль / (убыток) за год		-	-	953,749	-	953,749	(144,156)	809,593
Прочий совокупный доход / (убыток)		-	-	-	27,823	27,823	(139,409)	(111,586)
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за 2017 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>953,749</b>	<b>27,823</b>	<b>981,572</b>	<b>(283,565)</b>	<b>698,007</b>
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании	36	-	-	(381,057)	-	(381,057)	269,629	(111,428)
Вклад в уставный капитал дочерних компаний неконтролирующим акционером		-	-	-	-	-	13,524	13,524
Создание дочерней компании		-	-	-	-	-	32,622	32,622
Увеличение уставного капитала	27	(236,526)	426,526	-	-	190,000	-	190,000
Добавочный капитал	27	784,809	-	-	-	784,809	-	784,809
Распределение правительству	27	-	-	(514,749)	-	(514,749)	-	(514,749)
Дивиденды, объявленные дочерней компанией		-	-	-	-	-	(4,260)	(4,260)
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>		<b>784,809</b>	<b>1,059,258</b>	<b>6,749,596</b>	<b>(77,272)</b>	<b>8,516,391</b>	<b>732,229</b>	<b>9,248,620</b>
Прибыль / (убыток) за год		-	-	976,424	-	976,424	(21,430)	954,994

Продолжение таблицы 2								
Прочий совокупный доход		-	-	-	36,997	36,997	43,337	80,334
<b>Общий совокупный доход за 2018 год</b>		-	-	<b>976,424</b>	<b>36,997</b>	<b>1,013,421</b>	<b>21,907</b>	<b>1,035,328</b>
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании	36	-	-	55,132	-	55,132	(193,806)	(138,674)
Вклад в уставный капитал дочерних компаний неконтролирующим акционером		-	-	-	-	-	11,462	11,462
Создание дочерней компании		-	-	-	-	-	1,014	1,014
Увеличение уставного капитала		-	25,732	(25,732)	-	-	-	-
Добавочный капитал	27	230,000	-	-	-	230,000	-	230,000
Распределение правительству	27	-	-	(521,442)	-	(521,442)	-	(521,442)
Дивиденды, объявленные дочерней компанией		-	-	-	-	-	(14,219)	(14,219)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>		<b>1,014,809</b>	<b>1,084,990</b>	<b>7,233,978</b>	<b>(40,275)</b>	<b>9,293,502</b>	<b>558,587</b>	<b>9,852,089</b>

**Источник:** <http://www.socar.az/socar/en/economics-and-statistics/economics-and-statistics/socar-reports>

## СПИСОК ТАБЛИЦ

1. Таблица 1. Этапы разработки учетной политики SOCAR для целей налогообложения.....77
2. Таблица 2. Консолидированный отчет о финансовом положении SOCAR (Представленные суммы указаны в тысячах азербайджанских манатов).....78



## СПИСОК СХЕМ

3. Схема 1. Шаги для выбора и применения учетной политики для транзакции, события или условия в SOCAR.....37