

## **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

УДК 658.15  
ББК 65.053

### **КРИТЕРИИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Н.Л. Данилова<sup>1</sup>, Е.А. Иванов<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup>ФГБОУ ВО «Чувашский аграрный университет», г. Чебоксары

Учетная политика регулируется одноименными стандартами как российского бухгалтерского учета, так и международного. Несмотря на это при раскрытии сущности и назначения учетной политики в РСБУ и МСФО расставляются разные акценты. Если в национальном стандарте во главу угла ставится непосредственно бухгалтерский учет, принципы его ведения, то в МСФО больше внимания уделяется правилам и принципам финансовой отчетности, а, следовательно, интересам ее пользователей. Цель исследования – акцентировать внимание на необходимости соблюдения в максимальной степени норм законодательства, а при стремлении снизить трудоемкость учета в целом – не игнорировать интересы собственников и инвесторов. Эффективность учетной политики оценивается авторами как дополнительный метод для повышения интереса со стороны потенциальных инвесторов к деятельности организации. Этого можно достичь, если в учетной политике предусмотреть раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности определенной информации. Для увеличения интереса к учетной информации со стороны внутренних пользователей авторы предлагают расширить в методическом аспекте учетной политики раскрытие вопросов учета затрат и других объектов для осуществления управленческого учета. Элементами научной новизны являются, во-первых, уточнение целей разработки учетной политики с выделением особенностей бухгалтерского, налогового и управленческого учета для дальнейшей оценки эффективности ее положений. Во-вторых, – описание основных проблем при обосновании содержания учетной политики для целей бухгалтерского учета, вызванных стремлением хозяйствующих субъектов к снижению трудоемкости учетных процедур в целом, что приводит, как правило, к приоритетному выполнению задач налогового учета в ущерб целям бухгалтерского (финансового) и управленческого учета. Смещение акцента на принцип рациональности при разработке учетной политики может способствовать снижению инвестиционной привлекательности бизнеса вследствие более низкого финансового результата, формируемого по данным бухгалтерского учета, и минимального объема информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ключевые слова:** *учетная политика, эффективность учетной политики, учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогообложения, учетная политика для целей управленческого учета.*

Учетная политика по уровням нормативного регулирования бухгалтерского учета относится к стандартам экономического субъекта. Потребность в разработке такого документа возникает у организаций в связи с тем, что невозможно вести учет абсолютно идентично на предприятиях с разными видами деятельности, структурой управления, объемами производства и, наконец, разными стратегиями развития. Отличия проявляются, преимущественно, в степени детализации учетных данных, в количестве объектов учета, объемах информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме этого, на учетную политику организации, особенно, на полноту раскрытия ее раздела, касающегося управленческого учета, влияет финансовое состояние субъекта. Это связано с тем, что постановка отдельной системы управленческого учета, являясь весьма затратной, по силам только финансово благополучным организациям, имеющим перспективы роста и в дальнейшем.

Учетная политика устанавливает правила оценки отдельных объектов учета. Следовательно, от ее содержания в определенной степени зависят показатели, формируемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая, в свою очередь, используется определенными группами пользователей для принятия решений в процессе взаимодействия с данным субъектом хозяйствования. От объемов и полноты раскрываемой в отчетности информации зависит степень доверия контрагентов к организации. Понимание особенностей формирования показателей отчетности внешними пользователями необходимо для объективной оценки финансового положения субъекта.

Вопросы формирования учетной политики в той или иной степени рассматриваются в экономической литературе при исследовании методологии бухгалтерского учета. Имеются также исследования, непосредственно касающиеся аспектов учетной политики и проблем ее разработки. Среди отечественных ученых целесообразно выделить Я.В. Соколова, А.С. Бакаева, В.Г. Гетьмана, О.И. Григорьеву-Дорофееву, М.И. Кутера, М.В. Мельник, О.В. Наговицыну, Л.З. Шнейдмана и др. Автором отмечены также зарубежные разработки: Э.С. Хендриксена, М.Ф. ван Бреда, Б. Нидлза, Х. Андерсона, Д. Колдуэлла.

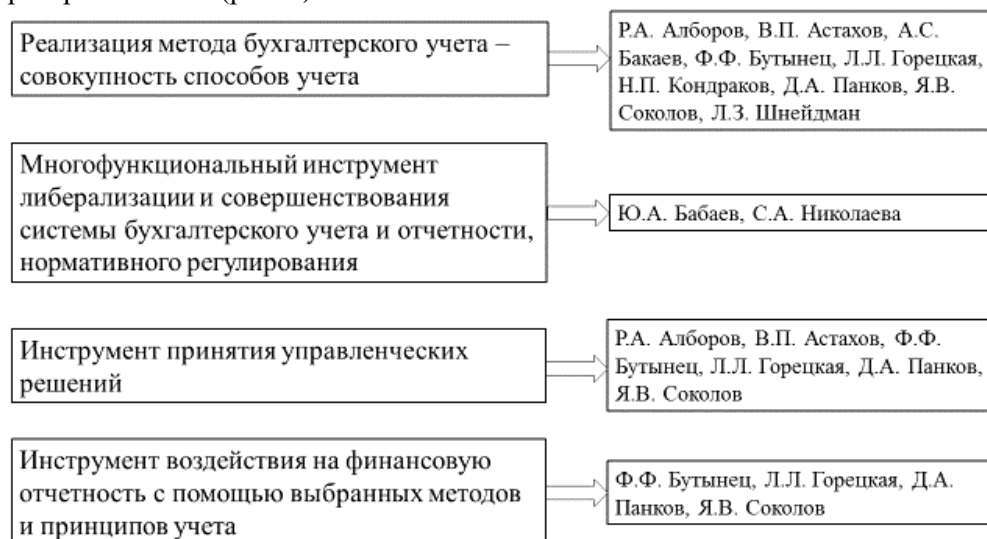
Несмотря на то, что в рыночных условиях хозяйствования интересы собственников и государства разъединились, государство создает систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, чтобы обеспечить общий подход к его организации и ведению, что, в свою очередь, упрощает внешний контроль учетных и отчетных данных. Однако, ориентируясь преимущественно на потребности государства в области формирования информации о деятельности предприятия, организации игнорируют интересы собственников и потенциальных инвесторов [7, с. 58]. За рубежом данная проблема решается путем создания профессиональных бухгалтерских организаций, которые оказывают существенное влияние на регламентацию учета, способствуют соблюдению интересов субъектов хозяйствования. На данном этапе развития в России при составлении учетной политики, как внутреннего стандарта организации, не ставится цель о повышении её роли в качестве инвестиционной привлекательности [5, с. 153]. Чтобы учетная

политика способствовала привлечению капитала, необходимо раскрытие в содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей, расчет которых потребовал бы определенной группировки информации и был бы интересен для инвесторов, формировал бы определенный инвестиционный имидж организации. Данное решение потребовало бы изменения форм отчетности. Данный процесс весьма трудоемкий и затратный. Поэтому мы согласны с теми авторами, которые предлагают переосмысление существующих элементов учетной политики в действующих условиях в соответствии с дополнительной целью – повышением прозрачности учета и отчетности не только для налоговых и иных государственных органов, но и для потенциальных инвесторов.

В экономической литературе уже можно встретить определения учетной политики, связывающие ее не только с соблюдением законодательства, но и с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, принятием управленческих решений.

На взгляд авторов, наиболее полная характеристика сущности учетной политики возможна при выделении следующих подходов к обоснованию ее назначения:

- учетная политика как реализация метода учета;
- учетная политика как элемент нормативно-правового регулирования;
- учетная политика как инструмент создания необходимого информационного обеспечения для принятия управленческих решений;
- учетная политика как фактор, обуславливающий формирование отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и объемов их раскрытия в ней (рис. 1).



Р и с . 1. Трактовка понятия «учетная политика» [9]

Если рассмотреть определения, приводимые в экономической литературе, более подробно, то можно обратить внимание на следующее.

А.С. Бакаев и Л.З. Шнейдман, Н.П. Кондраков, В.П. Астахов, Р.А. Алборов понимают учетную политику как метод бухгалтерского учета,

который реализуется через конкретные способы ведения учета на конкретном предприятии. Такой подход является близким к определению учетной политики в ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» [1]. Однако даже в этой группе авторов мнение В.П. Астахова отличается тем, что увязывает способы ведения учета с анализом и принятием управленческих решений. Учетная политика, по его мнению, это «механизм выбора нетрадиционных подходов к получению информации об отдельных объектах учета, связанных с исчислением себестоимости, подсчетом финансовых результатов, методиками анализа, внутренним контролем и принятием на их основе управленческих решений» [3, с. 296].

Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков отмечали, что учетная политика должна обеспечить доступ пользователей к своевременной, точной, полной, достоверной информации о положении предприятия, результатах его деятельности, и таким образом, воздействует на принятие управленческих решений [10, с. 408]. Это связано с тем, что управленческие решения принимаются, в том числе, и на основе анализа данных баланса, а структура баланса может отличаться при разных способах оценки (например, доля внеоборотных активов будет ниже при применении ускоренных методов амортизации, при прочих равных условиях). Учетной политике в зарубежной практике отводится роль ключевого инструмента регулирования деятельности организации изнутри. Это регулирование осуществляется через систему бухгалтерского финансового и управленческого учета. При этом учетная политика служит источником информации для системы управления.

Авторы согласны с мнением, что учетная политика имеет отличия от других стандартов бухгалтерского учета. Речь идет о том, что стандарты – это свод правил, а учетная политика – это методика организации работы предприятия по соблюдению этих правил. Несмотря на гибкость стандартов, учетная политика всегда остается важным инструментом учета и управления. Это не противоречит определению роли учетной политики согласно МСФО, так как ориентирует ее содержание на внешних пользователей, преимущественно, инвесторов.

Можно отметить, что исторически изменился акцент в понимании сущности учетной политики: от простой совокупности методов, процедур учета до формирования достоверной информации о финансовом положении предприятия для внутренних и внешних пользователей для принятия ими соответствующих управленческих решений [4, с. 22].

Авторы согласны с мнением, что учетная политика в целом должна способствовать решению следующих задач (рис. 2, см. ниже). Среди них особое внимание следует уделить усилению учетно-аналитических функций в системе управления предприятием и привлечению инвесторов. Эти задачи, как правило, считаются незначительными по сравнению с предыдущими. Именно поэтому при выборе способов оценки активов и пассивов, организации отдают предпочтение тому, который при соблюдении нормативных правовых актов будет наименее трудоемким. Другие последствия выбора способа оценки,

выражающиеся в показателях, представляющих интерес для менеджмента или инвесторов, в таких случаях не учитываются.

1. Упорядочивание учетного процесса на предприятии.
2. Обеспечение отражения имущества предприятия, хозяйственных операций и результатов его деятельности.
3. Предоставление бухгалтерскому учету планомерности и целенаправленности; обеспечение эффективности учета.
4. Определение путей оперативного реагирования на изменения, происходящие в хозяйственной деятельности, и на изменения внешней конкурентной среды.
5. Влияние на финансовые показатели и их регулирование
6. Формирование и своевременное предоставление информации, содержащейся в отчетности, различным пользователям.
7. Усиление учетно-аналитических функций в управлении предприятием.
8. Привлечение инвесторов.

Р и с . 2. Задачи эффективной учетной политики [11]

В связи с этим встает вопрос оценки эффективности учетной политики, в первую очередь, по каким признакам или критериям ее характеризовать.

Одно из наиболее полных, на наш взгляд, определений: «Эффективная учетная политика – это закрепленная внутренней документацией совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, которая соответствует стратегии развития организации и способствует получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства» [6, с. 102]. При этом эффект представляет собой достижение целей и решение определенных задач, поставленных перед системой бухгалтерского учета.

На взгляд авторов, в условиях рыночной экономики следует уделить большее внимание такой цели функционирования организации как повышение инвестиционной привлекательности организации. Если эта цель имеет ограничения по показателю привлечения непосредственно новых инвестиций, то, как минимум, способствует увеличению уровня доверия к организации со стороны контрагентов. С этой точки зрения учетная политика выступает одним из инструментов реализации концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности о стоимости [8].

В целом можно выделить четыре укрупненные цели учетной политики организации:

1) сокращение трудоемкости учета. Традиционно считается, что учетная политика должна способствовать только оптимизации налогообложения и быть наименее затратной. Однако преследование цели снижения трудоемкости учета можно считать целью только формальной учетной политики;

2) рационализация денежных потоков и увеличение инвестиционных возможностей предприятия. Если организация расширяет свою деятельность,

осваивает новые производства и рынки, то ей необходимо аккумулировать финансовые ресурсы. Для этого, например, следует использовать ускоренные методы амортизации;

3) сближение с МСФО. Такая цель может быть у организаций, действующих на внешних рынках, имеющих иностранных инвесторов. Такое сближение позволяет снизить трудоемкость трансформации составляемой финансовой отчетности;

4) формирование привлекательной для инвесторов финансовой отчетности. Для инвесторов важен показатель чистой прибыли, поэтому при формировании учетной политики следует отдать предпочтение способам оценки, способствующим ее формированию в большем объеме. При достижении такой цели учетная политика способствует привлечению дополнительных финансовых ресурсов на выгодных условиях.

Оценка эффективности учетной политики при ведении бизнеса определяется целями, которые ставятся в процессе ее разработки. Если рассматривать три вида учета – финансовый, налоговый и управленческий, имеющих единую информационную базу, они отличаются разными целями. Соответственно, при изучении эффективности учетной политики следует, в первую очередь, определиться с критериями ее оценки.

Целью учетной политики для налогообложения можно считать оптимизацию налоговой нагрузки в условиях полного выполнения требований налогового законодательства. Именно для этого вида учетной политики можно назвать очевидный критерий – минимизация налогообложения в сложившихся условиях хозяйствования и нормах законодательства.

Целью учетной политики для ведения финансового бухгалтерского учета является полное и достоверное представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности всех объектов, важных для оценки пользователями финансового положения и финансовых результатов организации. По существу, цель учетной политики для целей бухгалтерского учета соответствует цели бухгалтерского (финансового) учета. Учетная политика в данном случае должна соответствовать стандартам бухгалтерского учета (федеральным, отраслевым) и видам хозяйственной деятельности, которые в свою очередь, приводят к особенностям в составе активов и обязательств, хозяйственных процессов.

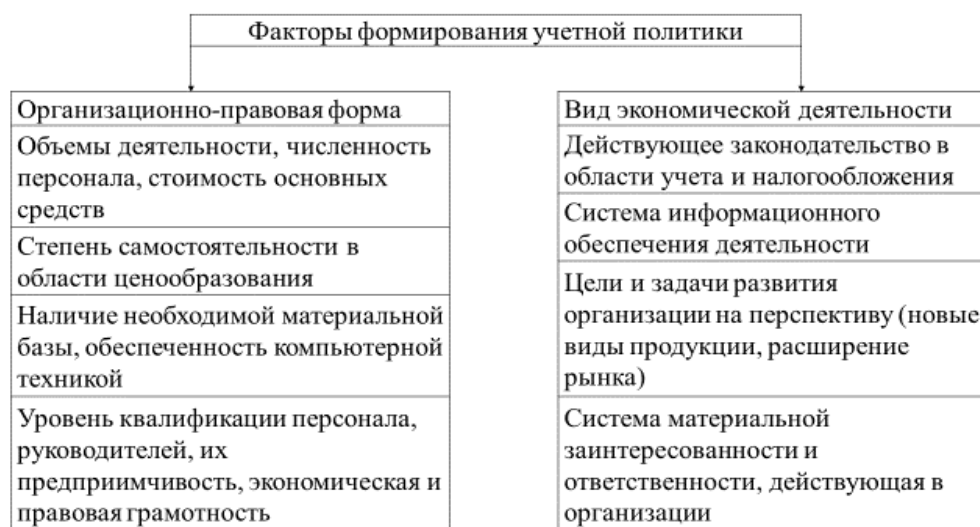
Целью учетной политики для целей управленческого учета является формирование в процессе учета информации в таких объемах и группировках, которые позволили бы принимать оперативные и эффективные управленческие решения. Здесь акценты могут быть смещены на конкретные цели управления в конкретном периоде, при этом при изменении целей могут измениться подходы к формированию информации. Как правило, в управленческом учете требуется более подробная информация о затратах, используются иные, чем в финансовом учете, направления группировки затрат. В любом случае речь идет об использовании и перегруппировке информации, формируемой в общей системе бухгалтерского учета на основе первичных документов.

Для каждого вида учета должны быть предусмотрены определенные учетные регистры. Но если в бухгалтерском (финансовом) учете их перечень и содержание определяются выбранной формой учета, а для налогового учета

можно воспользоваться рекомендациями ФНС РФ [2], то для управленческого учета реквизиты регистров должны быть разработаны самим хозяйствующим субъектом, с учетом всех требований системы управления к классификации и объему информации. Поэтому учетная политика для целей управленческого учета однозначно предусматривает приложения в виде таких регистров.

Составление эффективной учетной политики, отвечающей требованиям налогового, бухгалтерского законодательства, а также целям управления, требует от бухгалтера творческого подхода. Кроме оперативного реагирования на изменения в законодательстве, необходимо корректирование учетной политики в зависимости от целей управления.

Формирование учетной политики находится под влиянием внутренних и внешних факторов, которые находятся во взаимосвязи и взаимно влияют друг на друга (рис. 3).



Р и с . 3. Факторы формирования учетной политики

Организационно-правовая форма оказывает влияние на учетную политику, преимущественно, субъектов малого предпринимательства, которые могут не применять в учете некоторые федеральные стандарты бухгалтерского учета, могут использовать упрощенные способы учета и отчетности. Имеются определенные требования к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерными обществами и т. п.

Объемы деятельности, вид деятельности, численность персонала могут также оказать влияние на учетную политику через признание предприятия субъектом малого предпринимательства, в том числе, микропредприятием, через систему налогообложения. Вид деятельности, кроме этого, влияет на количество и перечень объектов учета, способы оценки которых должны быть описаны в методическом аспекте учетной политики. Также именно от вида деятельности, в основном, зависит необходимость выделения управленческого учета или расширения раздела по учету затрат в учетной политике для целей бухгалтерского учета в целях управления.

Действующее законодательство в области учета и налогообложения является основополагающим фактором, в первую очередь при составлении

учетной политики необходимо соблюсти его требования. Однако действующее законодательство предоставляет субъектам хозяйствования выбор наиболее актуальных для них способов оценки и учета, чем не следует пренебрегать.

Как правило, коммерческие организации самостоятельны в области ценообразования, но фактор выделен для тех случаев, когда на выпускаемую продукцию имеет место регулирование цен со стороны государства. В этом случае при выборе способов учета стремятся уменьшить расходы по обычным видам деятельности, чтобы обеспечить, как минимум, безубыточность таких производств.

Наличие необходимой материальной базы, в том числе компьютерной техники, может определить форму бухгалтерского учета. Понимание перспективных задач развития позволит своевременно включить в учетную политику необходимые методы учета в отношении возможных новых учетных объектов.

Уровень квалификации персонала и руководителей, а также их заинтересованность в результатах работы оказывают непосредственное влияние на учетную политику, поскольку от грамотной постановки задач руководителями зависит качество их решения, а предусмотренные учетной политикой способы и методы должны реализовываться в процессе деятельности конкретными исполнителями, которые должны быть компетентными в соответствующих вопросах. Система информационного обеспечения, система материальной заинтересованности, уточнение направлений развития предприятия в определенной степени служат одной цели – повышению ответственности каждого работника за результаты деятельности через понимание стратегических целей бизнеса и собственных функций для ее достижения.

Главным недостатком действующей практики разработки учетной политики можно признать то, что преимущественно реализуются цели законодательные и налоговые. Как правило, не учитывается влияние выбранных методов на финансовые показатели деятельности, а также отсутствует раскрытие методики ведения управленческого учета.

Отдельные авторы считают, что для раскрытия управленческого аспекта в учетной политике необходимо в ней значительно расширить раздел, посвященный учету затрат [6, с. 101]. В нем необходимо выделить центры затрат и ответственности и все направления группировки затрат, предполагаемые как для финансового, так и для управленческого учета. Кроме того, в качестве приложений к учетной политике целесообразно утвердить дополнительный план счетов для управленческого учета или расширить утверждаемый для бухгалтерского учета рабочий план счетов, включив в него дополнительные субсчета или счета для целей управленческого учета. Может понадобиться утверждение форм первичной документации и учетных регистров для управленческого учета, внутренней отчетности, и как следствие, графика документооборота. Порядок контроля может и не отличаться от контроля за бухгалтерским учетом в целом.

Налоговый учет организуется преимущественно по принципу рациональности. Однако это не значит, что показателями, формируемыми в налоговом учете, нельзя управлять. Для повышения эффективности учетной политики для целей налогообложения необходимо использовать методы, снижающие налоговую нагрузку, так как основная цель такой учетной



политики – оптимизация налогообложения в сложившихся условиях с учетом действующих законодательных норм.

Таким образом, при оценке эффективности учетной политики организации необходимо руководствоваться целями, которые устанавливаются при ее разработке.

При разработке учетной политики для целей налогообложения целями могут быть либо снижение суммы налогов и экономия таким образом денежных средств, либо минимизация рисков повышенного внимания контролирующих органов к предприятию.

При разработке учетной политики для целей бухгалтерского учета следует помнить, что кроме снижения трудоемкости учета существуют более важные цели, а именно, составление отчетности, интересной для потенциальных инвесторов, объективно отражающей финансовое положение организации.

При оценке эффективности учетной политики для целей управленческого учета критерием является формирование в учете информации, пригодной для принятия оперативных управленческих решений. При этом даже при отсутствии системы управленческого учета данную задачу может выполнить учетная политика для целей бухгалтерского учета, если предусмотреть такую задачу [11, с. 71].

Оптимальная учетная политика для конкретной организации может быть составлена после проведения анализа ее деятельности, постановки перспективных целей и задач, решение которых может быть достигнуто разрабатываемым документом, а также в результате рассмотрения каждого из возможных способов (методов) учета применительно к данной организации.

### **Список литературы**

1. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изм. и доп.) Приложение 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Доступ из справ. - правовой системы «Гарант». Источник: <https://base.garant.ru/12163097/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/>
2. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации: Методические рекомендации МНС России от 27.12.2001 // Экономика и жизнь. 2001. № 52.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 2. Учебник. 12-е изд., пер. и доп). Москва: Изд-во Юрайт, 2017. 386 с.
4. Данилова Н.Л. Информационно-методическое обеспечение диагностики финансовой несостоятельности предприятия // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. № 3. С. 22–28
5. Данилова Н.Л. Оценка качества учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятий хлебопечения в целях ее совершенствования // Вестник НГУЭУ. 2016. № 4. С. 153–162.
6. Евсеенко В.А., Демидова И.А. Учётная политика предприятий: теоретические и практические аспекты формирования в современных условиях хозяйствования // Менеджер. 2018. № 1 (83). С. 101–108.
7. Иванов Е.А. Теоретические подходы к оценке качества учетно-аналитической информации экономических субъектов // Вестник Российского университета кооперации. 2016. № 1 (23). С. 58–61.
8. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления [Электронный ресурс]: Дис. д-ра экон. наук: 08.00.12. - М.: РГБ, 2005 (Из фондов Российской Государственной Библиотеки) // URL: <http://diss.rsl.ru/diss/05/0540/050540043.pdf> (дата обращения 06.10.2020)

9. Наговицына О.В. Формирование и анализ учетной политики коммерческой организации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени канд. экон. наук. по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. М., 2013. 26 с.
10. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебник / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горещкая, Д.А. Панков. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. 664 с.
11. Усатова Л.В., Арская Е.В. Аспекты формирования учетной политики организации // Белгородский экономический вестник. 2016. № 3 (71). С. 71–79.

*Об авторах:*

ДАНИЛОВА Надежда Леонидовна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Чувашский государственный аграрный университет», 428003 Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Карла Маркса, д. 29, email: [yadannad@yandex.ru](mailto:yadannad@yandex.ru), ORCID: [0000-0002-6053-6523](https://orcid.org/0000-0002-6053-6523), SPIN-код: [1529-0568](https://spiner.ru/1529-0568).

ИВАНОВ Евгений Алексеевич – кандидат экономических наук, доцент, декан экономического факультета ФГБОУ ВО «Чувашский государственный аграрный университет», 428003 Россия, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Карла Маркса, д. 29, email: [ivanoveacoop@gmail.com](mailto:ivanoveacoop@gmail.com), ORCID: [0000-0002-4818-2646](https://orcid.org/0000-0002-4818-2646), SPIN-код [4563-4810](https://spiner.ru/4563-4810).

## **CRITERIA FOR ANALYZING THE EFFECTIVENESS OF ACCOUNTING POLICIES**

**N.L. Danilova<sup>1</sup>, E.A. Ivanov<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup> FSBOU VO “Chuvash agrarian University”, Cheboksary

The accounting policy is regulated by the same standards of both Russian and international accounting. Despite this, when disclosing the nature and purpose of accounting policies in RAS and IFRS, different emphasis is placed. If the national standard focuses directly on accounting and the principles of its management, then IFRS pays more attention to the rules and principles of financial reporting, and, consequently, the interests of its users. The purpose of the study is to focus on the need to comply with the legislation to the maximum extent, and in an effort to reduce the complexity of accounting in General, not to ignore the interests of owners and investors. The effectiveness of the accounting policy is evaluated by the authors as an additional method for increasing interest in the organization's activities from potential investors, which can be achieved if the accounting policy provides for disclosure of certain information in the accounting (financial) statements. To increase the interest in accounting information from internal users when making management decisions, the authors propose to expand the methodological aspect of accounting policy disclosure of issues of cost accounting and other objects for management accounting purposes. Elements of scientific novelty are clarification of the goals of accounting policy development, highlighting the features of accounting, tax and management accounting for further evaluation of the effectiveness of its provisions, as well as a description of the main problems in justifying the content of accounting policies for accounting purposes caused by the desire of business entities to reduce the complexity of accounting procedures in General, which usually leads to priority

implementation of tax accounting tasks to the detriment of accounting (financial) and management accounting goals. A shift in the focus on the principle of rationality in the development of accounting policies may reduce the investment attractiveness of a business due to a lower financial result generated from accounting data and a minimum amount of information disclosed in accounting (financial) statements.

**Keyword:** *the accounting policies, the effectiveness of accounting policy, the accounting policy for accounting purposes, the accounting policy for taxation purposes, the accounting policy for management accounting purposes.*

*About the authors:*

DANILOVA Nadezhda Leonidovna – candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of accounting and Finance of ANO VO Centrosoyuz of Russia “Russian University of cooperation” Cheboksary cooperative Institute (branch), Cheboksary, 24, Gorky Ave., Cheboksary, Chuvash Republic, 428025, e-mail: yadannad@yandex.ru.

IVANOV Evgenij Alekseevich – candidate of economic Sciences, associate Professor, Dean of the faculty of Economics, Chuvash state agrarian University, 29 Karl Marx street, Cheboksary, 428003 Russia, email: ivanoveacoop@gmail.com

### References

1. Prikaz Minfina RF ot 6 oktjabrja 2008 g. № 106n «Ob utverzhdenii polozhenij po buhgalterskomu uchetu» (s izm. i dop.) Prilozhenie 1. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu «Uchetnaja politika organizacii» (PBU 1/2008). Dostup iz sprav. - pravovoj sistemy «Garant». Istochnik: <https://base.garant.ru/12163097/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/>
2. Sistema nalogovogo ucheta, rekomenduemaya MNS Rossii dlya ischisleniya pribyli v sootvetstvii s normami glavy 25 Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii: Metodicheskie rekomendacii MNS Rossii ot 27.12.2001 // Ekonomika i zhizn'. – 2001. - № 52.
3. Astahov V.P. Buhgalterskij (finansovyj) uchet v 2 ch. Ch. 2. Uchebnik. 12-e izd., per. i dop). Moskva: Izd-vo Jurajt, 2017. 386 s.
4. Danilova N.L. Informacionno-metodicheskoe obespechenie diagnostiki finansovoj nesostojatel'nosti predpriyatija // Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie. 2017. № 3. S. 22–28
5. Danilova N.L. Ocenka kachestva uchetnoj politiki dlja celej buhgalterskogo ucheta predpriyatij hlebopechenija v celjah ee sovershenstvovaniya // Vestnik NGUJeU. 2016. № 4. S. 153–162.
6. Evseenko V.A., Demidova I.A. Uchjotnaja politika predpriyatij: teoreticheskie i prakticheskie aspekty formirovaniya v sovremennyh uslovijah hozjajstvovaniya // Menedzher. 2018. № 1 (83). S. 101–108.
7. Ivanov E.A. Teoreticheskie podhody k ocenke kachestva uchetno-analiticheskoj informacii jekonomicheskikh sub#ektov // Vestnik Rossijskogo universiteta kooperacii. 2016. № 1 (23). S. 58–61.
8. Kaspina R.G. Buhgalterskaya otchetnost' v sisteme korporativnogo upravleniya [Elektronnyj resurs]: Dis. d-ra ekon. nauk: 08.00.12. - M.: RGB, 2005 (Iz fondov Rossijskoj Gosudarstvennoj Biblioteki) // URL: <http://diss.rsl.ru/diss/05/0540/050540043.pdf> (data obrashcheniya 06.10.2020)
9. Nagovicyna O.V. Formirovanie i analiz uchetnoj politiki kommercheskoj organizacii. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni kand. jekon. nauk. po special'nosti 08.00.12 - Buhgalterskij uchet, statistika. M., 2013. 26 s.
10. Sokolov Ja.V. Buhgalterskij uchet v zarubezhnyh stranah. Uchebnik / Ja.V. Sokolov, F.F. Butynec, L.L. Goreckaja, D.A. Pankov. M.: TK Velbi, Prospekt, 2005. 664 s.
11. Usatova L.V., Arskaja E.V. Aspekty formirovaniya uchetnoj politiki organizacii // Belgorodskij jekonomicheskij vestnik. 2016. № 3 (71). S. 71–79.