

Влияние договорной политики подрядчика и заказчика на информационное содержание бухгалтерской отчетности

Зарецкий В.О.

Белорусский национальный технический университет

В настоящее время большинство управленческих решений в коммерческих организациях принимаются на основе данных, представленных в бухгалтерской отчетности. В свою очередь, на итоговые величины показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности, оказывает влияние договорная политика, которая проявляется в выборе конкретных видов заключаемых договоров, а также условий выполнения договоров. В строительстве примером проявления последствий проводимой договорной политики является варьирование условиями выполнения договора подряда, проявляющееся в обязанностях обеспечения строительными материалами объекта строительства. Так, данная обязанность может быть возложена как на подрядчика, так и на самого заказчика. В случае возложения обязанностей по обеспечению объекта строительства строительными материалами на подрядчика в бухгалтерском учете последнего отразятся следующие операции: 1) на счете 10 «Материалы» будут отражены приобретенные материалы для строительства; 2) одновременно у подрядчика возникнет кредиторская задолженность перед поставщиком этих материалов. В бухгалтерском учете заказчика информация о строительных материалах не формируется.

Точно такой же договор подряда может быть заключен на других условиях. Так, обязанность по приобретению строительных материалов может быть возложена на самого заказчика. В итоге, в системе бухгалтерского учета последнего возникнет следующая информация: 1) по счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» будет отражена стоимость приобретенных материалов; 2) возникнет кредиторская задолженность перед поставщиком. В бухгалтерском учете подрядчика стоимость материалов не найдет отражения. Только в момент получения их от заказчика они будут отражены по дебету забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку». Однако данное оприходование никоим образом не изменит информационное содержание балансов заказчика и подрядчика. Таким образом, из приведенных примеров видно, что принимая решения об условиях исполнения договора подряда, можно представить совершенно разную картину финансового и имущественного состояния в бухгалтерской отчетности, как подрядчика, так и заказчика, а, следовательно, влиять на будущие управленческие решения пользователей отчетными данными.