

ровать на все более жесткие требования конкуренции представляет собой один из важнейших способов обеспечения долгосрочных отношений между потребителем и поставщиком. Это обстоятельство особенно отчетливо просматривается в сферах перемещения товаров и послепродажного обслуживания, где качество услуги способствует обеспечению постоянных контактов с потребителями и росту доходов предприятия. Одной из важнейших задач, решаемых логистикой снабжения, при этом становится организация таких логистических связей между поставщиками и потребителями продукции, которые приводят к рационализации транспортных процессов и выбору правильных форм и методов закупок, а также установлению и укреплению взаимовыгодных партнерских отношений с поставщиками.

В целом концепцию VMI следует рассматривать как один из мощнейших инструментов управления цепями поставок при взаимодействии с поставщиками, однако важно правильно определить области ее применения, а также возможности и опасности, которые возникают при ее внедрении.

#### **Список цитированных источников**

1. Логистика: учеб. / В.В. Дыбская, Е.И. Зайцев, В.И. Сергеев, А.Н. Стерлигова; под ред. В.И. Сергеева. М.: Эксмо, 2009. – 944 с. (Полный курс MBA).
2. VMI (Vendor Managed Inventory) – запасы, управляемые поставщиком [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bsc-consulting.ru/company/analytics/vmi>. – Дата доступа: 21.04.2017.
3. Эффективное управление запасами / Джон Шрайбфедер; пер. с англ. 2-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. – 304 с.

УДК 657.1

**Кушнерук Ю.В.**

**Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.**

### **КРЕАТИВНЫЙ УЧЁТ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА УЧЁТНУЮ ПОЛИТИКУ ОРГАНИЗАЦИИ**

Информация о деятельности компании, которую пользователи получают из бухгалтерской отчетности, играет важную роль при принятии решений, касающихся эффективного управления и делового сотрудничества.

Различные категории пользователей заинтересованы в использовании разных моделей составления бухгалтерской отчетности, которые позволяют представить деятельность организации по-разному. В связи с этим возникает конфликт интересов при формировании данных отчетности, и встает вопрос об их приоритетах. Возможность манипулирования учетной политикой в целях «вуалирования» бухгалтерской отчетности для достижения интересов отдельных групп пользователей привело к возникновению в учетной практике понятия креативного учета [1].

Креативный учет включает в себя подготовку недостоверной финансовой отчетности и намеренное искажение или опущение существенных сумм или раскрытия информации с целью ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности, оказания активного влияния на показатели с целью представления финансовой отчетности в желаемом свете [2].

Четкая и всеобъемлющая регламентация бухгалтерского учета могла бы

существенно ограничить возможности различных толкований и применения различных подходов при формировании бухгалтерской отчетности. Однако введение строгого регулирования каждой конкретной ситуации привело бы к ограничению права профессиональных бухгалтеров на выражение собственного мнения (профессионального суждения).

Понятие профессионального суждения, пока еще не ставшее привычным для практики бухгалтерского учета в Республике Беларусь, широко применяется в МСФО. Оно играет важную роль при формировании учетной политики, которая предполагает закрепление для использования в учете тех методов учета и учетных оценок, которые, по мнению главного бухгалтера или финансового директора, позволят отразить информацию наиболее точно. В случае выбора неэффективных учетных инструментов может произойти искажение данных финансовой отчетности. Именно этим, на первый взгляд объективно отрицательным последствием манипулирования методами ведения учета пользуется управленческий персонал компаний [3, 4].

Таким образом, целью проводимого исследования является определение направлений влияния элементов учетной политики, а именно - ее методов и принципов, на формирование финансового результата и путей минимизации субъективного фактора по выбору учетной политики организации.

В результате анализа практической деятельности бухгалтерских служб и аудиторских компаний были выделены различные цели, которые могут преследовать организации, формируя учетную политику (табл. 1).

Таблица 1 – Цели формирования учетной политики организации

1. Снижение трудоемкости учетных работ	2. Рационализация денежных потоков	3. Сближение с МСФО	4. Повышение инвестиционной привлекательности
----------------------------------------	------------------------------------	---------------------	-----------------------------------------------

Различные варианты учета и оценки имеют различные последствия и приводят к формированию различных результатов. При этом влияние одних элементов будет сильнее других, кроме того, влияние одних элементов можно выявить только в промежуточной отчетности, а некоторые элементы не оказывают никакого влияния на финансовые результаты.

Все элементы учетной политики с позиции их степени влияния можно разделить по следующим группам:

- элементы, по которым невозможно дать однозначную оценку влияния;
- элементы, не оказывающие влияния на финансовые результаты и статьи отчетности;
- элементы с прогнозируемым влиянием на отчетность и финансовые результаты, которые в свою очередь делятся:
  - а) на элементы учетной политики с долгосрочным периодом воздействия на отчетность (более 12 месяцев);
  - б) на элементы учетной политики с краткосрочным периодом воздействия на отчетность (менее 12 месяцев) [5, 6].

Рассмотрим влияние элементов учетной политики по объектам учета «Производственные запасы» и «Основные средства» на финансовые результаты, статьи отчетности и показатели деятельности организации.

В таблице 2 представлена схема анализа влияния отдельных элементов учетной политики на финансовые коэффициенты.

Таблица 2 – Схема анализа влияния отдельных элементов учетной политики на финансовые коэффициенты

	Объекты влияния	
	Статьи отчета о финансовых результатах	Коэффициент автономии
Элементы учетной политики по объекту учета «Основные средства»	Себестоимость продаж	Коэффициент финансовой устойчивости
	Чистая прибыль (убыток)	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
	<b>Статья бухгалтерского баланса</b>	Коэффициент рентабельности реализованной продукции
	Основные средства	Рентабельность активов
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фондоотдача
		Коэффициент оборачиваемости основных средств
Элементы учетной политики по объекту учета «Производственные запасы»	<b>Статьи отчета о финансовых результатах</b>	Коэффициент текущей ликвидности
	Себестоимость продаж	Коэффициент автономии
	Чистая прибыль (убыток)	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
	<b>Статья бухгалтерского баланса</b>	Коэффициент рентабельности реализованной продукции
	Запасы	Рентабельность активов
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Материалоотдача
		Коэффициент оборачиваемости оборотных активов

Изучение взаимосвязи каждого отдельного элемента методического раздела учетной политики и финансовых коэффициентов позволило классифицировать данные элементы в следующие группы (таблица 3).

Была разработана технология формирования эффективной учетной политики организации в зависимости от поставленных перед ней на данном этапе целей, основой которой является разработанная таблица.

Исследования позволили предложить следующие рекомендации по формированию методического раздела учетной политики по объекту «производственные запасы» и «основные средства»:

- при выборе элементов, не оказывающих влияния на финансовые результаты, следует руководствоваться только простотой и удобством учета, а также соответствием специфики деятельности организации;

- при выборе элементов с прогнозируемым влиянием на отчетность следует воспользоваться рекомендациями, изложенными в специальной таблице;

- прочим элементам (по которым невозможно дать однозначную оценку влияния) бухгалтер должен уделить достаточно пристальное внимание и самостоятельно просчитать последствия выбора тех или иных вариантов учета.

Таблица 3 – Виды элементов учетной политики по их влиянию на финансовые коэффициенты

Элементы, не оказывающие влияния на финансовые результаты и статьи отчетности	Элементы, по которым невозможно дать однозначную оценку влияния	Элементы с прогнозируемым влиянием на отчетность и финансовые результаты с краткосрочным периодом воздействия
<b>Производственные запасы</b>		
оценка приобретаемых материалов (по учетным ценам или фактической себестоимости), принятие к учету ТЗР, выбор средней оценки фактической себестоимости материалов	списание ТЗР упрощенным методом, способ оценки многооборотной тары, способ оценки возвратных отходов и метод создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей	оценка производственных запасов при списании, порядок списания спецодежды со сроком полезного использования до 12 месяцев
<b>Основные средства</b>		
Вариант расчета амортизации (исходя из месячной нормы; исходя из месячной суммы)		Порядок отнесения имущества к основным средствам; способы (методы) начисления амортизации; возможность пересмотра комиссией по проведению амортизационной политики нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования объектов; переоценка по инициативе организации

#### Список цитированных источников

1. Заббарова, О.А. Балансоведение: учебное пособие [Текст] / О.А. Заббарова. – М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.
2. Кругляк, З.И. Влияние отдельных элементов учетной политики на статьи отчетности и показатели финансового состояния / З.И. Кругляк, М.В. Калининская // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – № 101 (07).
3. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров [Электронный ресурс] : [кодекс : принят Международной федерацией бухгалтеров в июне 1996 года : по состоянию на 18 февр. 2017 г.] // International Federation of Accountants [портал], 2017. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.ifac.org/system/files/downloads/Russian\\_2008\\_IAASB\\_HB\\_List\\_of\\_Key\\_Terms.pdf](http://www.ifac.org/system/files/downloads/Russian_2008_IAASB_HB_List_of_Key_Terms.pdf). – Дата доступа: 18.02.2017.
4. Креативный учет [Электронный ресурс] // Финансовый анализ. – Южная аналитическая компания [портал]. [Краснодар], 1997 - 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1-fin.ru/?id=281&t=78> (дата обращения 18.02.2017).
5. Республика Беларусь. Закон. О бухгалтерском учете и отчетности [Текст]: [закон: принят Палатой представителей 26 июня 2013 года: по состоянию на 18 февр. 2017 г.] // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
6. Семенов, С.Г. Способы и приемы формирования учетной политики организации и ее роль в максимизации прибыли / С.Г. Семенов // Вестник ОрелГИЭТ. – 2011. – № 1 (15). – С. 110-116.