

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Т. М. Гаврилова

*Экономический факультет, БПИ,
г. Брест, Республика Беларусь*

Четвертая статья Закона Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” обязывает каждое юридическое лицо (независимо от формы собственности) разрабатывать учетную политику и применять ее на практике.

В общем смысле учетная политика представляет совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения предприятием бухгалтерского учета за отчетный год.

Применительно к предприятию учетная политика – это совокупность конкретных методов и форм ведения бухгалтерского учета, объявленных предприятием исходя из общих правил организации и ведения учета.

Учетная политика предприятия должна в первую очередь предусмотреть основные принципы системы документооборота. Необходимость такой меры вызвана тем, что отдельные фирмы (включая и крупные предприятия) из-за обособленности в работе с информацией отдельных структурных подразделений (как по горизонтали, так и по вертикали) зачастую поставляют и потребляют не всегда достоверные сведения. Причина этого - отсутствие четко разработанной системы движения документов в структурных подразделениях, сроков поставки информации как потребителям, так и поставщикам. Не всегда и не везде оперативная (текущая) информация в сумме слагаемых соответствует статистическим данным.

За основу системы комплексной учетно-экономической политики берется хозяйственный учет, который включает в себя оперативную, статистическую и бухгалтерскую информацию. На этой основе и в соответствии с существующими ведомственными документами разрабатываются принципы взаимоотношений юридического лица с субъектами хозяйствования; взаимоотношения юридического лица с бюджетом, банком, контролирующими органами; с вышестоящими организациями, если они существуют; а также порядок ведения хозяйственного учета, образование фондов, резервов, эффективность их использования.

Учетная политика - это конкретные правила бухгалтерского учета, которые хозяйственная единица выбрала, и которых она неуклонно придерживается в каждой ситуации, когда необходим выбор правил. Учетная политика также включает субъективные оценки, выносимые управленческим персоналом (например, ожидаемый срок службы основных средств для начисления амортизации и т. п.). Учетная политика, выбранная компанией, должна соответствовать обстоятельствам и наилучшим образом обеспечивать точное представление деятельности компании и ее финансового положения.

Учетная политика предполагает целостность в организации бухгалтерского учета на предприятии и охватывает все ее составляющие - методологическую, техническую и организационную стороны. Методологическая сторона учета включает такие его элементы, как способы оценки имущества и обязательств, способы начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли (дохода) и т.п.; техническая сторона - выбор формы ведения бухгалтерского учета; организационная - построение бухгалтерской службы, место в системе управления предприятием и взаимодействия с другими подсистемами этой системы.

Учетная политика, принятая предприятием, должна раскрываться для внешних потребителей финансовой информации, то есть важнейшие системы бухгалтерского учета (главным образом методологической ее стороны) подлежат описанию. Необходимость в этом связана с назначением финансовой информации о деятельности предприятия. Для анализа состояния предприятия, выводов из финансовой (бухгалтерской) отчетности необходимо знать, как сформированы те или иные показатели, что означает их изменение (реальное улучшение или ухудшение дел или же всего лишь корректировку исчисления этих показателей). Это обеспечивает любому заинтересованному потребителю бухгалтерской отчетности возможность понять, оценить те или иные данные, включенные в нее.

Содержательная часть учетной политики - это практическая реализация методических аспектов отражения в учете финансово-хозяйственных операций, объектов и оценки имущества. Учетная политика предприятия как совокупность способов ведения бухгалтерского учета содержит не только методические, но и организационно-технические вопросы, в том числе:

- выбор формы бухгалтерского учета,
- организация работы бухгалтерии,
- система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля,
- порядок проведения инвентаризаций и учета обязательств,
- обоснование рабочего Плана счетов и т.д.

Изучение этих и других вопросов бухгалтерского учета и отчетности позволит предприятиям грамотно и эффективно построить свою учетную политику и имеет особенно важное значение в условиях перехода к рыночным отношениям.

Учетная политика охватывает принципы, основы, традиции, правила и процедуры, принятые менеджментом для подготовки и представления финансовых отчетов. Часто по отношению к одному и тому же объекту используются разные виды учетной политики. Требуется обосновывать выбор и применение той политики, которая, исходя из условий деятельности предприятия, наилучшим образом отразит его финансовое положение и результаты его операций.

Традиционно учетная политика основывается на общепринятой практике и индуктивно-дедуктивном логическом процессе, направленном на сокращение возможных методологических различий. Научные исследования, особенно в области рынков капитала и обработки информации, обеспечивают обоснование учетной политики в целях улучшения социального и экономического благосостояния. При разработке учетной политики и определении ее полезности следует принимать во внимание и другие, более широкие, социальные и экономические последствия, поскольку именно они обуславливают необходимость политического вмешательства в этот процесс. Учетную политику не следует устанавливать одними лишь политическими средствами, необходимо придавать первостепенное значение теоретическим исследованиям.

Поэтому в настоящее время создались объективные условия каждому юридическому лицу разработать комплексную учетно-экономическую политику, утвердить ее на совете трудового коллектива (или учредителей) и руководствоваться ею в практической работе.

Литература

1. Анижеев И. М. "Какой быть учетной политике юридического лица" // Финансы. Учет. Аудит. 1996 г., №6.

2. Винокуров В.А. "Организация стратегического управления на предприятии"-М: Центр экономики и маркетинга-1996

3. Долан Э.Дж. "Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика" -С- Пет. 1994

ПРИБЫЛЬ КАК БУХГАЛТЕРСКАЯ КАТЕГОРИЯ.

Н. В. Глушук

*Экономический факультет, БПИ,
г. Брест, Республика Беларусь*

Прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Законом Республики Беларусь "Об инвестициях" прибыль определена как главная цель любого вида предпринимательской деятельности.

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной и реализованной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение доходов работников и акционеров. Она является источником обеспечения потребностей трех сторон:

- для предприятия – это источник расширения воспроизводства,
- для собственника – цель бизнеса,
- для государства – определяющий фактор формирования бюджета.

Заинтересованность каждой из сторон в росте как массы прибыли, так и момента ее отражения объясняет их интерес к теоретическим и практическим проблемам формирования прибыли.

Механизм расчета прибыли зависит от метода отражения момента реализации. Предприятию разрешено применять любой из двух методов определения выручки от реализации продукции:

По моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

По моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

Первый показывает нетто-прибыль, уменьшенную на величину убытков, понесенных в связи с наличием безнадежной дебиторской задолженности и задержкой дебиторов с оплатой.