

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Основной задачей, которую решает предприятие в процессе осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности, является максимизация прибыли, что в свою очередь положительно отражается на его финансовом состоянии. Результаты деятельности зависят не только от объемов выпущенной и реализованной продукции или выполненных услуг или других аналогичных факторов, но также и от организации производства, в т.ч. от организации и применяемой методики ведения бухгалтерского учета. Каждое предприятие, независимо от отрасли или вида деятельности, самостоятельно определяет способы ведения и организации бухгалтерского учета в рамках действующего законодательства. Выбор организацией определенных способов ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности, в конкретных условиях хозяйствования называется учетной политикой предприятия.

Так как основным показателем деятельности предприятия является валовая прибыль, рассмотрим особенности влияния отдельных аспектов учетной политики на ее уровень.

Процесс формирования валовой бухгалтерской прибыли можно представить в виде следующей формулы:

$$\text{Прибыль} = \text{Выручка} - \text{Косвенные налоги} - \text{Себестоимость} + \text{Сальдо операционных расходов и доходов} + \text{Сальдо внереализационных доходов и расходов}$$

Все составные элементы формулы относятся к факторам первого уровня, оказывающим прямое влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

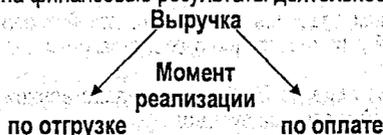


Рис. 1 Методы определения выручки

Существует два метода отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг) на предприятии (рисунок 1):

1) по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов;

2) по мере поступления оплаты за отгруженную продукцию (работы, услуги).

Наиболее приемлемым является метод учета выручки по отгрузке, так как это позволяет жестко отслеживать состояние и сроки образования дебиторской задолженности, принимать меры по обеспечению ее возвратности. В свою очередь, это ускоряет оборачиваемость оборотных активов (денежных средств) и позволяет избежать вымывания денежных средств из оборота.

Применение второго варианта значительно усложняет процесс возврата средств в оборот и может привести к замедлению оборачиваемости оборотных активов. Например, при непоступлении выручки за отгруженную продукцию в течение 60 дней предприятие вынуждено производить уплату налога на добавленную стоимость исходя из стоимости отгруженных товаров, указанной в первичных документах. Таким образом, поступившие денежные средства от других покупателей не возвращаются в оборот, а направляются в бюджет, тем самым нарушается процесс простого воспроизводства.

Но наиболее важным моментом, оказывающим прямое влияние на финансовые результаты являются способы формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции. Большинство аспектов формирования себестоимости определяется именно учетной политикой предприятия, что наглядно представлено на рисунке 2.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

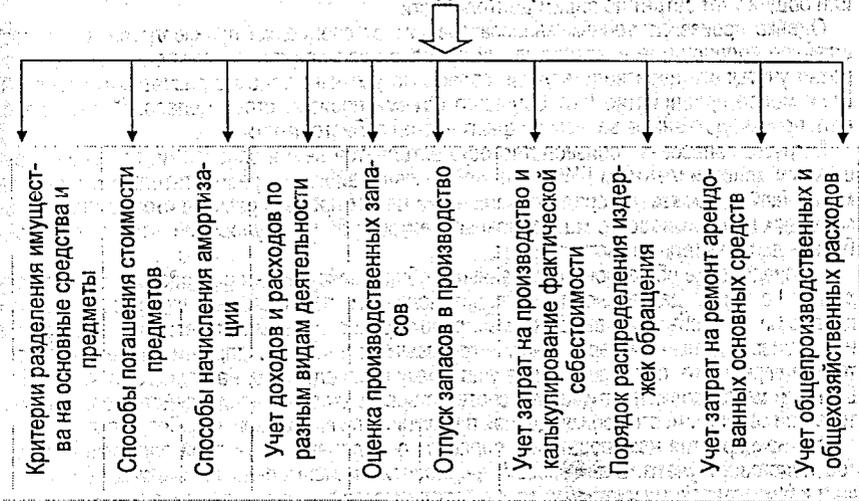


Рис. 2 Аспекты бухгалтерского учета, влияющие на формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции

Рассмотрим некоторые из них:

1. Критерии разделения имущества на основные средства и предметы.

Основными средствами признается имущество, используемое в течение периода, превышающего 12 месяцев, и имеющее стоимость свыше 30 базовых величин на дату ввода его в эксплуатацию. В состав предметов включаются предметы, служащие менее одного года, независимо от стоимости; либо предметы служащие более одного года, стоимостью в пределах 30 базовых величин. Вместо 30 базовых величин по решению руководителя организации может быть выбрана более низкая стоимость. Результаты такого выбора и их влияния с позиции бухгалтерского учета можно рассмотреть на примере решения небольшой простой задачи (рисунок 3).

30 базовых величин Приобретенное имущество стоимостью 10 млн.руб. Предметы в обороте 10 млн.руб. В отчетном периоде включается в себестоимость 50% = 5 млн.руб.	10 базовых величин Приобретенное имущество стоимостью 10 млн.руб. Основные средства 10 млн.руб. Срок эксплуатации 10 лет В отчетном периоде включается в себестоимость $10000000/10 \text{ лет} / 12 \text{ месяцев} = 83 \text{ тыс. руб}$
--	---

**Уменьшение размера прибыли
Резкое колебание финансовых результатов**

Равномерное включение в себестоимость, незначительное изменение финансовых результатов

Рис. 3 Влияние критерия разделения имущества на основные средства и средства в обороте на уровень себестоимости произведенной продукции

Наш пример наглядно показывает, как варьирование в определении данного критерия отражается на уровне себестоимости продукции в краткосрочном периоде.

Аналогичным образом на уровень себестоимости влияют и выбранные способы начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, которые могут осуществляться линейным и нелинейным способом.

Учет доходов и расходов по разным видам деятельности предполагает раздельный или общий учет затрат по видам деятельности.

Оценка производственных запасов зависит от специфики производства. Если масштабное предприятие и непрерывный процесс производства, в этом случае целесообразно учитывать производственные запасы по учетным ценам с расчетом отклонений. Если малое предприятие (нет большого объема производства), целесообразно оценивать производственные запасы по фактической себестоимости.

Отгрузка запасов в производство осуществляется двумя способами: по средневзвешенным ценам и методом ЛИФО. На мой взгляд, наиболее предпочтительным является метод ЛИФО, так как по средневзвешенным ценам процесс расчета стоимости использованных на производство материальных ресурсов более трудоемкий, что может потребовать дополнительных затрат труда.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов может производиться по видам деятельности, по подразделениям, по отдельным видам выпускаемой продукции или объектам выполняемых работ пропорционально материальным затратам или пропорционально материальным и трудовым затратам. Предприятие может самостоятельно определить приемлемую для учета базу распределения накладных расходов. Выбранный метод должен оптимально соответствовать формированию действительной фактической себестоимости произведенной продукции или выполненных работ, услуг.

Для предприятия немаловажным является определение в учетной политике и аспектов налогового учета. В интересах предприятия максимально приблизить налоговый учет к бухгалтерскому учету, что также определяется в учетной политике предприятия.

Литература

1. Закон РБ от 22.12.1991 г. № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль».
2. Закон РБ от 19.12.1991 г. № 1319-XII «О налоге на добавленную стоимость».
3. Закон РБ от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 г. № 62.
5. Налоговый кодекс РБ от 19.12.2002 г. № 166-З.
6. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 17.07.2007 г. № 114.
7. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минстата РБ и Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18.

УДК [657.371+657.92]:65.016.7

Воронина К.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Галец О.В.

ПРОБЛЕМА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ОЦЕНКИ АКТИВОВ ПРИ САНАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Актуальность выбранной темы обусловлена следующими факторами: на современном этапе социально-экономического развития нашего общества главной проблемой является обеспечение сохранности хозяйственных ресурсов, их рационального и экономического использования, предотвращение непроизводительных расходов сырьевых, топливных и других материальных ценностей. Особенно остро эта проблема выражена на предприятиях, которые несут убытки и находятся на грани ликвидации.