

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Ключевые слова:** анализ, учетная политика, финансово-хозяйственная деятельность, финансовый результат, элементы учетной политики*

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены основные элементы учетной политики, изменяя которые можно изменять финансовый результат предприятия. Проанализированы основные нормативные документы и официальные публикации. Выявлена и обоснована необходимость рассмотреть каждый элемент учетной политики с разных сторон. На основе проведенного исследования авторами предлагается выбрать наиболее выгодные способы отражения элементов.*

Учетная политика является системообразующим фактором бухгалтерского учета организации, позволяющая принимать во внимание отличительные черты ее финансово-хозяйственной деятельности и сформировать совокупность конкретных форм и методов, направленных на обеспечение решения основной задачи бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2].

При использовании различных учетных методов, отраженных в учетной политике, один и тот же факт хозяйственной жизни может быть представлен либо как прибыльная, либо как убыточная операция. Бухгалтерские приемы, формирующие оценку активов, порядок признания выручки и списания затрат, имеют непосредственную связь с налогообложением организации, с одной стороны, и финансовым положением организации, демонстрируемым учредителям (участникам), потенциальным инвесторам и кредиторам – с другой.

Основные элементы учетных методик, влияющих на конечный финансовый результат:

- критерии включения объектов в состав основных средств;
- способ начисления амортизации;
- метод оценки запасов и финансовых вложений при их списании;
- механизм списания общехозяйственных расходов;
- порядок списания расходов будущих периодов;
- определение перечня резервов предстоящих расходов.

Наиболее важным и емким оценочным показателем деятельности организации является финансовый результат. Информация бухгалтерского дела широко используется в процессе оценки финансового результата деятельности организации [4].

Интенсивное списание амортизации основных средств на себестоимость продукции происходит при применении способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Общепринятый линейный способ является усредненным вариантом. Способ уменьшаемого остатка имеет свою особенность: более интенсивное списание амортизации в первые годы эксплуатации постепенно уменьшается. Стопроцентный износ при таком способе амортизации невозможен [3]. В то же время это единственный способ начисления амортизации, который допускает применение коэффициента ускорения. Используя по зданиям, сооружениям и другим подобным объектам линейный способ, а по активной части основных средств способ начисления амортизации пропорционально объему выпуска продукции (работ, услуг), можно сохранить удельный вес амортизационных отчислений примерно на одном уровне в течение длительного срока. Таким образом происходит влияние способа начисления амортизации на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Для того чтобы определить фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), необходимо оценивать материальные ресурсы, списываемые в производство. Метод оценки выбытия запасов, применяемый в бухгалтерском учете, влияет на себестоимость реализованной продукции (товаров) и, соответственно, на финансовый результат. Организация может выбирать наиболее выгодный для себя вариант учета запасов, который обеспечит желаемую величину прибыли.

Оценка товарно-материальных ценностей при их выбытии методом ФИФО в условиях инфляции позволяет снизить себестоимость готовой продукции (работ, услуг) и увеличить сумму остатка товарно-материальных ценностей.

Таким образом, мы видим, что при условии постоянного повышения цен на материалы при использовании метода ФИФО стоимость списанных материалов наименьшая, а стоимость материалов на остатке максимальна. В этом случае себестоимость продукции ниже и, соответственно, прибыль от реализации продукции выше. Для данного хозяйства предпочтительнее будет выбрать способ списания МПЗ по средней себестоимости, так как он сокращает налогооблагаемую базу, а, следовательно, сохраняют денежные средства в обороте предприятия.

При использовании метода списания по средней себестоимости стоимость списанных материалов и, следовательно, себестоимость продукции в меньшей степени определяется колебаниями цен и может сохраняться на довольно стабильном уровне.

Отсюда можно сделать следующий вывод. Метод ФИФО наиболее невыгоден, так как в этом случае налоги возрастают. Однако если организация ставит своей целью получение максимальной прибыли и, следовательно, увеличение сумм выплачиваемых дивидендов, удобнее применять метод ФИФО. Кроме того, этот метод позволяет получить более достоверные данные о стоимости списываемых материалов и себестоимости продукции, так как на практике материалы, как правило, списываются в порядке поступления.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные условия и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Таким образом, от положений учетной политики зависят выбор способа учета объектов (отражать в составе основных средств на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» или в составе МПЗ на счете 10 «Материалы») и размер лимита.

Таким образом, от выбора конкретных элементов учетной политики напрямую зависит величина формируемого на счетах бухгалтерского учета финансового результата, а в некоторых случаях и величина налогооблагаемой прибыли. Так, наиболее выгодно будет отразить в учетной политике следующие элементы:

- по начислению амортизации предпочтительней выбрать способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ;
- способ списания МПЗ по средней себестоимости;
- общехозяйственные расходы списывать на производственные счета, увеличивая тем самым себестоимость и снижая налогооблагаемую базу. А также формировать резервные фонды.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» / приказ Минфина РФ от 11.03.2009 № 22 н.
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: ИНФРА-М, 2009. 536 с.

ANALYSIS OF THE IMPACT OF ACCOUNTING POLICIES ON FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE

***Keywords:** accounting policy, analysis, elements of accounting policy, financial and economic activity, financial result.*

***Annotation:** This article describes the basic elements of accounting policy, which can be changed by changing the financial performance of the enterprise. It is analyzed key regulative documents and official publications. It is identified necessity to consider each element of accounting policy from different sides. The author offered the more advantageous ways of reflecting elements which are based on the research.*

ФРОЛОВА ОЛЬГА АЛЕКСЕЕВНА – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», декан экономического факультета, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (ekfakngiei@yandex.ru).

FROLOVA OLGA ALEKSEEVNA – the doctor of economic sciences, the professor of the chair of bookkeeping, the analysis and audit, the dean of the economic faculty, Nizhny Novgorod state engineering and economic institute, Russia, Knyaginino, (ekfakngiei@yandex.ru).

БОБКОВА НАДЕЖДА АНАТОЛЬЕВНА – студентка 5 курса экономического факультета, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (nadi_bobkova@mail.ru).

BOBKOVA NADEZHDA ANATOLYEVNA – the 5th course, economic faculty, Nizhny Novgorod state engineering and economic institute, Russia, Knyaginino, (nadi_bobkova@mail.ru).
