

Целесообразность реформирования учетной политики организации для целей повышения эффективности деятельности предприятия **Поликарпов К. И.¹, Иванова А. Т.²**

¹Поликарпов Константин Игоревич / Polikarpov Konstantin Igorevich – аспирант,
кафедра экономики и управления предприятиями,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет (СПбГЭУ);

²Иванова Анна Тимофеевна / Ivanova Anna Timofeevna – магистрант,
кафедра бухгалтерского учета и аудита,

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, г. Санкт-Петербург

Аннотация: в статье определена значимость и целесообразность обоснованного подхода к разработке учетной политики организации, определено влияние отдельных положений учетной политики предприятия на показатели экономической эффективности его деятельности.

Ключевые слова: учетная политика, экономическая эффективность деятельности организации, элемент учетной политики предприятия.

Обязанность организаций по формированию учетной политики отражена в [1, 12]. Законодательством установлено, что руководство организации разрабатывает, формирует и утверждает учетную политику для своей организации ежегодно на предстоящий период. Актуальность вопроса разработки учетной политики организациями, осуществляющими инновации, обуславливается тем фактом, что в данном организационном документе руководители организаций могут избрать для ведения бухгалтерского и налогового учета такие методы, которые обеспечивали бы эффективность финансового положения фирмы.

К основным регламентированным статьям, представленным в [17], учетной политики инновационно-активного предприятия, т. е. таким статьям, которые оказывают значительное влияние на результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности, относятся:

Проведение переоценки основных средств и порядок ее проведения. По отношению к указанной статье организация может либо не проводить переоценку, либо проводить путем индексации или прямого пересчета. Методика переоценки представлена в [9]. Возможность и необходимость переоценки/не переоценки влияет на многие показатели технико-экономического состояния предприятия, такие как: фондоемкость, фондовооруженность, фондоотдача, фондорентабельность, а также относительные показатели ликвидности, остаток валюты бухгалтерского баланса и другие. Следовательно, вариант учета основных средств, отражаемых в статье, зависит от стратегической цели деятельности предприятия и зависит, в том числе, от изменения рыночных цен на те или иные объекты основных средств.

Методика определения срока полезного использования и способа начисления амортизации, а также использование коэффициентов ускорения амортизации на объекты основных средств определены в [2, 4]. Способ начисления амортизации, а также срок полезного использования объектов основных средств определяют величину ежемесячных амортизационных отчислений. Последние, в свою очередь, влияют на остаточную стоимость объектов основных средств, а также на величину постоянных затрат (накладных расходов) организации. Следовательно, организации в данном случае избирают такие способы амортизации и определяют срок полезного использования объектов в зависимости от цели управления их финансовым результатом и финансовым состоянием в целом. Аналогичное влияние на финансовое состояние фирмы оказывает способ списания объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. В [4] предложено либо списывать данные объекты на затраты единовременно, при передаче в эксплуатацию, либо путем амортизации этих объектов по общим правилам. Тот же правовой документ позволяет организации самостоятельно установить нормативное значение стоимости объектов основных средств, подлежащих единовременному списанию на затраты.

В силу того, что деятельность предприятия может быть связана с достройкой/доработкой объектов основных производственных фондов, нормативно правовое регулирование позволяет организации избрать для себя порядок учета затрат на указанные мероприятия. Нормативными документами [4, 9] предложено либо увеличить первоначальную стоимость дорабатываемого объекта на величину затрат, либо учесть указанные затраты как самостоятельный объект основных средств. Выбор того или иного критерия влияет на величину частных показателей эффективности использования объектов основных средств.

Огромную роль в деятельности и результатах деятельности предприятий играет учет объектов нематериальных активов. Методы учета данных объектов в бухгалтерском учете аналогичны методам, применяемым по учету объектов основных средств, но регулируются следующим нормативным актом: [11]. Данный документ вводит дополнительные параметры учета объектов нематериальных активов, такие как: критерии существенного изменения экономических выгод от использования нематериальных активов, а также проверка на обесценение объектов нематериальных активов по МСФО. Применение обоих критериев связано с тем, что нематериальные активы, как правило, обладают неустойчивой рыночной стоимостью, зависимы от появления новых разработок, которые могут значительно обесценить рыночную стоимость имеющихся у организации объектов нематериальных активов. Учет и управление нематериальными

активами фирмы особенно актуально для инновационно-активных предприятий в силу того, что именно в составе этих активов учитываются опытные образцы, а также результаты научно-технических разработок. Использование критериев переоценки влияет не только на валюту бухгалтерского баланса, но также на финансовые результаты деятельности организации. В случае обесценивания объекта нематериальных активов происходит сокращение валюты баланса, а также отражение организацией внереализационного дохода (по отчету о финансовых результатах, утвержденному [14] с учетом изменений внесенных [16], расход отражается по статье «Прочие расходы»), в случае увеличения рыночной стоимости объектов основных средств – наоборот.

Методы определения учетной величины материально-производственных запасов (по фактической себестоимости или по учетным ценам), а также оценки поступающих запасов (по договорным ценам, по планово-расчетным ценам, по средней цене группы, по фактической себестоимости на основе данных предыдущего отчетного периода) определено в [5, 8]. Использование того или иного метода также оказывает влияние на конечный финансовый результат. Учет запасов по фактической себестоимости на основании договорных цен предполагает, что изменение в цене отразится на величине валовой (маржинальной) прибыли, а при использовании методов, предполагающих корректировку значений цены МПЗ, отклонения отражаются в составе прочих доходов или расходов организации.

Учет материально-производственных запасов на тех или иных счетах бухгалтерского учета, согласно утвержденному [6], не оказывает влияние на финансовое состояние организации, однако использование различных счетов и их комбинаций зависит от вида экономической деятельности и вида запасов. Например, в торговле МПЗ отражаются на счете 41 «Товары», в производстве в зависимости от вида запасов и стадии прохождения ими производственно-технологического процесса, применяются счета 10 «Материалы», 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция».

Использование того или иного метода списания материалов в производство (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО), установлены [5]. Те же методы распространяются на оценку стоимости отгруженной продукции. Применение того или иного метода влияет на величину прямых расходов, включаемых в себестоимость единицы продукции, а также определяют базу распределения накладных расходов и, соответственно, величину полной себестоимости готовой продукции. Выбор организацией того или иного метода зависит от целей управления затратами и себестоимостью готовой продукции.

В зависимости от сложившейся ситуации во внешней или внутренней среде организации она может осуществлять оценку возвратных отходов либо по цене возможного использования, либо по их рыночной стоимости.

Для инновационно-активных организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, можно отметить, что они, согласно [10], могут оценивать (определять) курсовую разницу на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Положением установлен еще один метод для указанной статьи учетной политики организации, он расширен формулировкой «и по мере изменения курсов иностранных валют». Опираясь на тот факт, что валютный кросс-курс является крайне неустойчивым показателем, его планирование и прогнозирование «до копейки» является практически невозможным для организации, поэтому наличие нескольких методов определения курсовой разницы нецелесообразно, т. к. нет аналитической базы для прогнозирования курсов валют в целях определения курсовых разниц, ориентированных на улучшение финансового положения фирмы.

Положением [13] организациям предоставляется возможность переноса остатков долгосрочных кредитов и займов (раздел 4 бухгалтерского баланса организации) при сроке погашения, не превышающим один год, на краткосрочные обязательства (раздел 5 бухгалтерского баланса организации). В случае переноса долгосрочных обязательств в состав краткосрочных, по достижению последними срока погашения до 1 года, в финансовом положении организации данное действие отразится ухудшением показателей ликвидности, платежеспособности, сокращения остатка собственных оборотных средств, а значит, показатели финансовой устойчивости также ухудшат свое значение. Более того, в анализе ликвидности происходит сокращение платежного излишка по первой группе (А1-П1) или увеличения суммы недостатка. Соответственно, использования возможности, указанной в Положении, по мнению автора исследования, нецелесообразно.

На основании указанного Положения организация вправе выбирать метод списания начисленных процентов по кредитам и займам. Положение предусматривает 2 варианта отражения указанных расходов: либо в составе первоначальной стоимости инвестируемого актива, либо в составе прочих расходов. В случае если организация выбирает первый вариант, она распределяет налогооблагаемые расходы на ряд лет, т. к. они будут списаны путем амортизации. Во втором случае списание затрат осуществляется на расходы отчетного периода, и налогооблагаемая прибыль уменьшается только в отчетном периоде. Соответственно, в зависимости от целей и задач финансового менеджмента организации, организация может выбрать наиболее подходящий для себя вариант.

Положение [1] определяет форму оценки текущей величины налога на прибыль организации: либо в соответствии с Положением, либо на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организации, утвержденной Приказом [15].

Нормативно-правовыми актами [3, 14] определена самостоятельность организации в выборе таких параметров бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, как: критерии существенности для

отражения показателей в бухгалтерской отчетности, детализация показателей по статьям отчетов, содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В завершение статьи необходимо отметить, что организациям, как при осуществлении текущей финансово-хозяйственной деятельности, так и при осуществлении инновационной, необходимо тщательно подходить к формированию положения об учетной политике. Это связано с тем, что данный организационно-распорядительный порядок определяет формы и методы учета активов организации и ее обязательств, что оказывает непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности организации и ее финансовое положение (состояние). Более того, огромное значение имеет применение тех же методов оценки активов и обязательств, которые применялись в планировании деятельности фирмы путем разработки системы бюджетов. Это связано с тем, что единство методов учета, применяемых в планировании и фактическом отражении фактов хозяйственной деятельности организации и составлении отчетности, влечет за собой объективную и актуальную оценку отклонений, невыполнения/перевыполнения планов, а также способствует определению причинно-следственных взаимосвязей отклонения от плана.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014).
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)».
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689).
5. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806).
6. Приказ Минфина РФ от 04.09.2001 N 69н «Об особенностях применения страховыми организациями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
7. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 N 4090).
8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245).
9. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).
10. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788).
11. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975).
12. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523).
14. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
15. Приказ ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.04.2012 N 23898).
16. Приказ Минфина России от 26.10.2012 N 138н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26253).
17. ПБУ: практический комментарий / Г. Ю. Касьянова (12-е изд., перераб. и доп.). – М.: АБАК, 2014 г. – 592 стр.