

УДК 338

DOI 10.25799/AR.2019.80.1.047

Учетная политика и ее влияние на финансовые показатели организации

Мухина Инна Васильевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмент и логистика»,
Саратовский государственный технический университет им. Ю.А. Гагарина,
410054, Российская Федерация, Саратов, ул. Политехническая, 77;
e-mail: MuhinaIV@yandex.ru

Кузнецова Инна Викторовна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмент и логистика»,
Саратовский государственный технический университет им. Ю.А. Гагарина,
410054, Российская Федерация, Саратов, ул. Политехническая, 77;
e-mail: iwkuznetsowa@yandex.ru

Аннотация

В статье раскрывается роль учетной политики организации в формировании финансовых показателей. Отмечается, что особый интерес представляет обоснование выбора того или иного способа учета, закрепленного в учетной политике организации. Показывается, как и каким образом, учетная политика оказывает влияние на величину финансовых показателей, характеризующих деятельность организации. В статье отмечается тот факт, что разработка учетной политики ведется формально. Возможности последствий применения элементов учетной политики не учитываются. В статье отмечается необходимость и значимость правильно разработанной учетной политики. Необходимо учитывать взаимосвязку таких финансовых показателей, как валовая прибыль, нераспределенная прибыль, налоговые обязательства, рентабельность, износ основных средств, ликвидность, финансовая устойчивость со стратегическими планами развития организации. При формировании методического раздела учетной политики в части учета материально-производственных запасов особое внимание следует уделить выбору метода их оценки.

Для цитирования в научных исследованиях

Мухина И.В., Кузнецова И.В. Учетная политика и ее влияние на финансовые показатели организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 1А. С. 473-478.

Ключевые слова

Учетная политика, элемент учетной политики, учетный процесс, финансовые показатели, доходы, расходы.

Введение

В последнее время подходы к организации бухгалтерского учета на предприятиях претерпели значительные изменения. Жесткая регламентация учетного процесса со стороны государства сменилась разумным сочетанием государственного регулирования и самостоятельности предприятий в постановке и ведении бухгалтерского учета.

Суть новых подходов к постановке бухгалтерского учета проявляется главным образом в том, что в целях решения стоящих перед учетом задач организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать учетную политику, следуя общим правилам, установленным государством в области бухгалтерского учета.

Практика показывает, что во многих организациях значение учетной политики явно недооценивается. Разработка ее ведется формально, без учета возможных последствий применения отдельных ее элементов.

Между тем роль учетной политики в формировании финансовых показателей организации очевидна: она оказывает большое влияние на доходы и расходы, финансовые результаты, налоги, финансовое состояние. В чем же проявляется это влияние?

Основная часть

Как известно, любое коммерческое предприятие ставит перед собой цель получения прибыли от осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Совершенно очевидно, что вопросы оптимизации прибыли при укреплении финансового состояния являются очень важными.

Решить эти вопросы зачастую помогает правильно разработанная учетная политика, представляющая собой свод методологических приемов, применение которых позволяет в определенном ракурсе представить финансовый результат и финансовое состояние организации.

Прибыль выражается в виде разницы между доходами и расходами, в связи с чем выбор способа их признания в учете может оказать существенное влияние на конечный финансовый результат, увеличивая либо уменьшая его. На величину дохода оказывает влияние факт его признания, а также выбор метода признания: по оплате (кассовый метод) или по отгрузке (метод начисления).

Степень влияния учетной политики на финансовые показатели следует оценивать с помощью таких показателей, как валовая прибыль, нераспределенная прибыль, налоговые обязательства, рентабельность, износ основных средств, ликвидность, финансовая устойчивость. При этом очень важно полагаться не только на результаты анализа изменений указанных показателей, но и учитывать их взаимоувязку со стратегическими планами развития организации.

Известно, что при выборе наиболее оптимального способа ведения бухгалтерского учета организации пользуются Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Но несмотря на то, что перечень ПБУ регламентирован, он не всегда очевиден. В связи с этим особый интерес представляет обоснование выбора того или иного способа учета, закрепленного в учетной политике организации.

Следует отметить, что способы ведения учета, оказывающие влияние на формирование

показателей бухгалтерской отчетности, предусмотрены не только ПБУ, но и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету [Кондраков, 2011].

Так, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предусматривает несколько вариантов соотношения условно-постоянных и условно-переменных расходов с отчетными периодами, к которым они относятся [там же].

Например, если счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается непосредственно на счет 90 «Продажи», калькулирование себестоимости продукции сокращается. В этом случае по статье бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» будет показана неполная себестоимость, что повлечет уменьшение суммы оборотных активов и валюты баланса, а также окажет влияние на коэффициент текущей ликвидности, величина которого снизится.

Но при этом использование в учете метода сокращенной себестоимости будет положительным образом влиять на показатели оборачиваемости оборотных активов и всего имущества организации.

При формировании методического раздела учетной политики в части учета материально-производственных запасов особое внимание следует уделить выбору метода их оценки, т.к. он является одним из факторов, влияющих на финансовый результат и величину оборотных активов. Кроме того, это сказывается на рентабельности активов, приводит к росту коэффициента текущей ликвидности, рентабельности продаж и собственного капитала.

В данном случае стоит согласиться с Кругляк З.И. и Калининской М.В., которые считают, что, определяясь с методом оценки МПЗ при их списании в производство, необходимо учитывать индивидуальные особенности организации. Если показатели оборачиваемости оборотных активов организации достаточно высоки, то изменение метода оценки запасов не даст желаемого результата [Кругляк, 2014].

Нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено несколько вариантов, определяющих порядок принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, а также возможность отнесения отдельных частей объекта основных средств к материально-производственным запасам. Это позволяет уменьшить налоговые обязательства по налогу на имущество и увеличить коэффициент текущей ликвидности и фондоотдачу.

Установление срока полезного использования амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) в момент его признания и проведение ежегодной проверки на необходимость его уточнения являются предметом профессионального суждения. Для оценки предполагаемого срока использования актива и расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод бухгалтеру необходимо опираться на анализ технической документации и расчеты финансовых аналитиков. Принятие решения в условиях неопределенности зависит от имеющейся на определенную дату экономической информации и профессиональной оценки всех объективных факторов.

Закрепляя в учетной политике тот или иной способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, необходимо понимать, что применение метода ускоренной амортизации может привести к росту коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами, фондоотдачи. Однако положительная динамика этих показателей может привести к снижению рентабельности продаж и рентабельности активов. Сумма начисляемой в текущем периоде амортизации при наличии остатков незавершенного производства и нереализованной готовой продукции на конец отчетного периода может оказать воздействие и на их величину [Куликова, 2009].

Принятие решения по поводу переоценки объектов основных средств необходимо увязывать с тем, как в дальнейшем организация планирует их использовать: в самой организации, ликвидировать, сдавать в аренду, продать и т.д. Так, дооценка основных средств будет обоснована для организации в том случае, если предполагается их передача в залог (ипотеку) с целью получения заемного капитала, либо принято решение о сдаче основных средств в текущую аренду, либо необходимо увеличение величины чистых активов организации.

При принятии решения о переоценке важно учитывать изменения цен на данный объект учета на рынке. Так, дооценка приведет к увеличению величины чистых активов, показателей финансовой устойчивости, уменьшая значение рентабельности продаж, собственного капитала, активов, затронет фондоотдачу и коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

Оценка влияния различных вариантов учетной политики на финансовые показатели должна осуществляться путем сравнения прогнозных значений финансовых показателей с их значениями при определенном базовом варианте, в качестве которого может быть использован вариант, например, начисления амортизации линейным способом, списание материально-производственных запасов по средней стоимости приобретения, или вариант, принятый в организации до изменения учетной политики [Кондраков, 201].

Затем необходимым представляется оценить влияние каждого вариативного метода учета на показатели финансового состояния, используя при этом моделирование учетной политики. Обеспечить требуемый уровень сопоставимости можно, рассчитав финансовые показатели по всем необходимым вариантам на основе прогнозных (плановых) данных или используя показатели предыдущего отчетного периода. Выбранный оптимальный вариант должен отвечать стратегическим целям развития предприятия и устраивать собственников, кредиторов или исполнительное руководство. Другими словами, при формировании учетной политики важно учесть все последствия закрепляемых вариантов учетной политики, проведя предварительный анализ их влияния на показатели финансового состояния.

Заключение

Таким образом, учетная политика организации – это важный рычаг в формировании величины финансовых показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без знания элементов учетной политикой невозможно проследить динамику развития организации, сравнить ее показатели с показателями конкурентов и выявить ее место на рынке. Правильно сформированная учетная политика дает возможность обеспечить наиболее эффективное взаимодействие всех участников учетного процесса и минимизировать затраты (материальные, трудовые и затраты времени) по разрешению возникающих проблем.

Библиография

1. Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2013 год. М.: Статус-Кво 97, 2013. 340 с.
2. Богданович И.С. Оценка системы бухгалтерского учета при аудите обособленных подразделений // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2016. № 3. С. 57-60.
3. Гуккаев В.Б. Учетная политика предприятия. М.: Бератор, 2012. 288 с.
4. Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2012 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. М.: Эксмо-Пресс, 2011. 208 с.
5. Кругляк З.И. Влияние отдельных элементов учетной политики на статьи отчетности и показатели финансового состояния // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 101(07). С. 1078-1098.

6. Куликова Л.И. Некоторые практические аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета // Нормативные акты для бухгалтера. 2009. № 22, 23, 24; 2010. № 1
7. Никонова И.Ю. Классификация принципов, влияющих на формирование учетной политики организации // Известия БГУ. 2013. № 4. С. 37-41.
8. Панферова А.С. Учетная политика организации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2017. № 4. С. 164-166.
9. Пищенко П.И. Учетная политика торгового предприятия и ее роль в принятии управленческих решений // Концепт. 2017. Т. 4. С. 475-479.
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «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)»).

Accounting policy and its impact on the financial performance of the organization

Inna V. Mukhina

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Management and logistics,
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov,
410054, 77, Politekhnikeskaya str., Saratov, Russian Federation;
e-mail: MuhinaIV@yandex.ru

Inna V. Kuznetsova

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Management and logistics,
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov,
410054, 77, Politekhnikeskaya str., Saratov, Russian Federation;
e-mail: iwkuznetsowa@yandex.ru

Abstract

The article reveals the role of the organization's accounting policy in the formation of financial indicators. It is noted that the rationale for choosing one or another method of accounting, enshrined in the accounting policies of the organization, is of particular interest. It shows how the accounting policy has an impact on the number of financial indicators characterizing the activities of the organization. The article notes the fact that the development of accounting policies is conducted formally. The possibilities of consequences of applying elements of accounting policies are not considered. The article notes the need and significance of a properly developed accounting policy. It is necessary to consider the interrelation of such financial indicators as gross profit, retained earnings, tax liabilities, profitability, depreciation of fixed assets, liquidity, financial stability with strategic plans for the development of the organization. In forming the methodological section of the accounting policy in terms of accounting for inventories, special attention should be paid to the choice of the method of their evaluation. The accounting policy of the organization is an important lever in shaping the value of the financial performance of the organization, tax planning, pricing policy. Without knowledge of the elements of accounting policies, it is impossible to trace the

dynamics of the organization's development, compare its performance with those of competitors and identify its place in the market. Properly formed accounting policies make it possible to ensure the most effective interaction of all participants in the accounting process and minimize costs.

For citation

Mukhina I.V., Kuznetsova I.V. (2019) Uchetnaya politika i ee vliyanie na finansovye pokazateli organizatsii [Accounting policy and its impact on the financial performance of the organization]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (1A), pp. 473-478.

Keywords

Accounting policy, an element of accounting policy, the accounting process, financial performance, income, expenses.

References

1. Anishchenko A.V. (2013) *Uchetnaya politika dlya tselei bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya na 2013 god* [Accounting policy for the purposes of accounting and taxation for 2013]. Moscow: Status-Kvo Publ.
2. Bogdanovich I.S. (2016) Otsenka sistemy bukhgalterskogo ucheta pri audite obosoblennykh podrazdelenii [Evaluation of the accounting system during the audit of separate divisions]. *Vestnik Pskovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Pravo. Upravlenie* [Bulletin of the Pskov State University. Series: Economy. Law. Management], 3, pp. 57-60.
3. Gukkaev V.B. (2012) *Uchetnaya politika predpriyatiya* [Accounting policy of the enterprise]. Moscow: Berator Publ.
4. Kondrakov N.P. (2011) *Uchetnaya politika organizatsii na 2012 god: v tselyakh bukhgalterskogo, finansovogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta* [Accounting policies of the organization for 2012: for accounting, financial, management and tax accounting]. Moscow: Eksmo-Press Publ.
5. Kruglyak Z.I. (2014) Vliyanie otdel'nykh elementov uchethoi politiki na stat'i otchetnosti i pokazateli finansovogo sostoyaniya [The influence of individual elements of the accounting policy on the reporting items and financial performance indicators]. *Nauchnyi zhurnal KubGAU* [Scientific journal of KubSAU], 101(07), pp. 1078-1098.
6. Kulikova L.I. (2009-2010) Nekotorye prakticheskie aspekty formirovaniya uchethoi politiki dlya tselei bukhgalterskogo i nalogovogo ucheta [Some practical aspects of the formation of accounting policies for accounting and tax accounting]. *Normativnye akty dlya bukhgaltera* [Statutory acts for an accountant], 22, 23, 24; 1.
7. Nikonova I.Yu. (2013) Klassifikatsiya printsipov, vliyayushchikh na formirovanie uchethoi politiki organizatsii [Classification of principles influencing the formation of the accounting policy of an organization]. *Izvestiya BGU* [News of BSU], 4, pp. 37-41.
8. Panferova A.S. (2017) Uchetnaya politika organizatsii [Accounting policies of the organization]. *Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki* [Humanities, socio-economic and social sciences], 4, pp. 164-166.
9. Pishchenko P.I. (2017) Uchetnaya politika torgovogo predpriyatiya i ee rol' v prinyatii upravlencheskikh reshenii [Accounting policy of a commercial enterprise and its role in making management decisions]. *Kontsept* [Concept], 4, pp. 475-479.
10. *Prikaz Minfina Rossii ot 06.10.2008 № 106n (red. ot 28.04.2017) «Ob utverzhdenii polozhenii po bukhgalterskomu uchetu» (vmeste s «Polozheniem po bukhgalterskomu uchetu «Uchetnaya politika organizatsii» (PBU 1/2008)), «Polozheniem po bukhgalterskomu uchetu «Izmeneniya otsenochnykh znachenii» (PBU 21/2008))* [Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 06, 2008 No. 106n (ed. April 28, 2017) "On approval of accounting regulation (together with Accounting Regulations, Accounting Policy of the Organization (PBU 1/2008), Regulations Accounting Changes in Estimated Values (PBU 21/2008))].