

2.11. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ВНУТРИФИРМЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Лейберт Т.Б., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»;
Нурғалиева А.Р., студент

Уфимский государственный нефтяной технический университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье исследуются прикладные аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе внутрифирменного регулирования деятельности предприятия с учетом выбранной стратегии развития. Особое внимание в статье уделяется выбору рациональных элементов учетной политики, оказывающих существенное влияние на абсолютные и относительные финансовые показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.

На основе существующих базовых стратегий определена стратегия развития предприятия, цели которой легли в основу выбора элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе регулирования финансовой деятельности предприятия.

Учетная политика является универсальным инструментом, позволяющим сформировать учетно-аналитическую систему предприятия для достижения уставных и стратегических целей и задач. Формируя учетную политику, руководство предприятия имеет возможность методами финансового учета влиять на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятия, поэтому от ее грамотной разработки зависят показатели эффективности экономического субъекта, что является немаловажным фактором для руководства организации. Учетная политика является регулирующим фактором, создающим предприятию эффективные условия функционирования и устойчивое развитие, следовательно, она может рассматриваться как эффективный инструмент учетного обеспечения реализации целей управления предприятием.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (если скорректировать классическое определение с поправкой на осознание ее реальной роли в системе управления предприятием) – это закрепленная внутренними документами совокупность методов, принципов и правил ведения бухгалтерского учета, соответствующим стратегическим целям развития предприятия, вытекающим из избранной стратегии развития (опирающейся на базовые стратегии) и способствующим получению максимального экономического эффекта от функционирования учетно-аналитической системы предприятия.

В современных условиях деятельность предприятий качественно изменилась и для эффективного управления предприятием необходимо построение учетно-аналитической системы.

Учетно-аналитическая система предприятия состоит из четырех взаимосвязанных и взаимозависимых подсистем:

- учетной;
- аналитической;
- информационной;
- контрольной.

Данная система представлена в виде укрупненной модели на рис. 1.

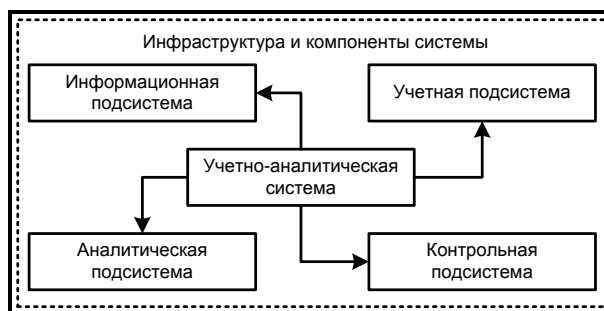


Рис. 1. Модель учетно-аналитической системы предприятия

Учетно-аналитическая система предприятия, как и любая другая система, подлежит регулированию. Инструментом внутрифирменного регулирования учетно-аналитической системы может выступать учетная политика предприятия.

При формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета по конкретным вопросам организации и ведения бухгалтерского учета предприятие обязано выбрать один способ из нескольких, закрепленных законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми положениями по бухгалтерскому учету. Основными элементами учетной политики являются выбранные предприятием варианты учета и оценки объектов учета, по которым разрешена возможность выбора вариантов.

От выбора альтернатив, предусмотренных действующими законодательно-нормативными документами в области бухгалтерского учета, зависит уровень показателей, величина которых характеризует состояние финансовой деятельности предприятия. Указанная зависимость связана с методическим разделом учетной политики. В этой части учетная политика состоит из следующих основных элементов, влияющих на показатели финансового состояния предприятия:

- способ начисления амортизации по основным средствам;
- переоценка основных средств;
- способ оценки материально-производственных запасов;
- способ списания спецодежды со сроком использования менее 12 мес.;
- способ оценки незавершенного производства.

В учетной политике также отражают организационно-технические аспекты учета, однако при анализе данные аспекты не рассматриваются, так как они одновариантны и не оказывают существенного влияния на финансовые показатели.

Формирование учетной политики – сложный, многоплановый, в определенной мере творческий процесс, от результатов которого зависит порядок функционирования учетной системы как минимум на один год.

Модель формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе внутрифирменного регулирования финансовой деятельности предприятия представлена на рис. 2.

Как видно, наиболее эффективной представляется реализация процесса формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в разрезе следующих этапов. На первом этапе формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе внутрифирменного регулирования финансовой деятельности

сти предприятия необходимо определить элементы учетной политики, т.е. способы ведения учета, по которым законодательство допускает вариантность. Если же нормативно-правовые акты не допускают выбора вариантов отражения в бухгалтерском учете тех или иных операций, повторно отражать в учетной политике правовые нормы не следует.

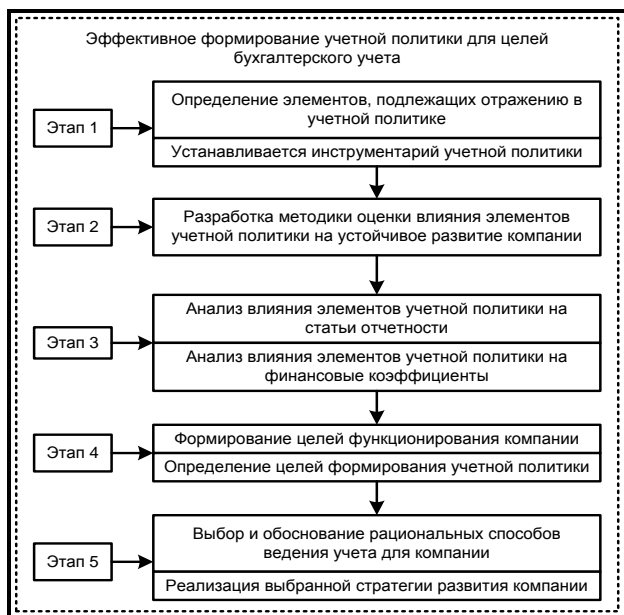


Рис. 2. Модель формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе внутрифирменного регулирования финансовой деятельности предприятия

На втором этапе необходимо разработать методику оценки влияния элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета на финансовые показатели: абсолютные (статьи бухгалтерской отчетности) и относительные, в качестве которых выступают финансовые коэффициенты. Для анализа было выбрано два блока показателей оценки деловой активности, которые тесно связаны между собой и влияют друг на друга:

- показатели оценки деловой активности, позволяющие проанализировать с количественной точки зрения эффективность использования предприятием ресурсов с точки зрения оборачиваемости;
- показатели оценки деловой активности, позволяющие проанализировать с количественной точки зрения рентабельность (доходность), характеризующие эффективность деятельности предприятия в целом, а также различных направлений развития с точки зрения оборачиваемости и прибыльности.

Порядок расчета и экономическая интерпретация данных показателей представлены в табл. 1.

Методика оценки влияния элементов учетной политики на финансовые показатели: абсолютные показатели (статьи бухгалтерской отчетности) и относительные показатели (финансовые коэффициенты) представлена в табл. 2.

Понимая механизм формирования учетных данных, предприятие способно воздействовать на бухгалтерскую отчетность и финансовые коэффициенты, изменять их в нужном направлении в процессе внутрифирменного регулирования. Т.е. учетная политика в процессе внутрифирменного регулирования может превратиться в эффективный инструмент управления финансовыми показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия.

Таблица 1

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	Условное обозначение	Формула расчета	Характеристика
1	2	3	4
Показатели оценки деловой активности, позволяющие проанализировать с количественной точки зрения эффективность использования предприятием ресурсов с точки зрения оборачиваемости			
Коэффициент оборачиваемости капитала	K_1	$K_1 = \frac{BP}{BA + OA}$ где BP – выручка; BA – средняя за период величина внеоборотных активов; OA – средняя за период величина оборотных активов	Отражает скорость оборота (количество оборотов за период) всего капитала предприятия. Рост этого коэффициента свидетельствует об ускорении кругооборота средств или инфляционном росте, а снижение – о замедлении кругооборота средств предприятия
Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов	K_2	$K_2 = \frac{C}{МПЗ}$ где C – себестоимость; $МПЗ$ – средняя за период величина материально-производственных запасов	Показывает интенсивность использования запасов и скорость оборота. Чем выше коэффициент оборачиваемости запасов, тем выше активность предприятия в создании денежных средств
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	K_3	$K_3 = \frac{BP}{OA}$ где BP – выручка; OA – средняя за период величина оборотных активов	Показывает активность использования и скорость обращения оборотных активов. Данный коэффициент характеризует, сколько за один год оборотные активы совершили полный оборот, и какой размер выручки они принесли. Чем выше значение данного коэффициента, тем более результативна деятельность предприятия с точки зрения обращения мобильных активов

Показатели	Условное обозначение	Формула расчета	Характеристика
1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости основных средств	K_4	$K_4 = \frac{BP}{OC}$ где BP – выручка; OC – средняя за период величина основных средств	Показывает, какой объем продукции (реализованной) обеспечило использование определенного стоимостного объема основных средств. Рост показателя свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств и расценивается как положительная тенденция
Показатели оценки деловой активности, позволяющие проанализировать с количественной точки зрения рентабельность (доходность), характеризующие эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности с точки зрения прибыльности			
Коэффициент рентабельности основной деятельности	K_5	$K_5 = \frac{\Pi}{З}$ где Π – прибыль; $З$ – затраты на производство и реализацию	Рентабельность основной деятельности интересует в первую очередь акционеров. Ее величина показывает, сколько прибыли приносит каждый рубль, потраченный на производство и реализацию продукции
Коэффициент рентабельности продаж	K_6	$K_6 = \frac{\Pi}{BP}$ где Π – прибыль; BP – выручка	Отражает долю прибыли в каждом рубле выручки от продажи продукции
Коэффициент рентабельности производственных фондов	K_7	$K_7 = \frac{BP}{OC + МПЗ}$ где Π – прибыль; OC – средняя за период величина основных средств; $МПЗ$ – средняя за период величина материально-производственных запасов	Показывает, сколько прибыли получено предприятием на рубль средств, вложенных в основные фонды и материальные оборотные средства
Фондорентабельность	K_8	$K_8 = \frac{\Pi}{BA}$ где Π – прибыль; BA – средняя за период величина внеоборотных активов	Показывает величину прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных внеоборотных активов предприятия
Экономическая рентабельность	K_9	$K_9 = \frac{\Pi}{BA + OA}$ где Π – прибыль; BA – средняя за период величина внеоборотных активов; OA – средняя за период величина оборотных активов	Это обобщающий показатель, позволяющий оценить величину прибыли предприятия, приходящуюся в расчете на 1 руб. стоимости его имущества

Таблица 2

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ: АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ) И ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (ФИНАНСОВЫЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ)

Изменение финансовых показателей	Элементы учетной политики					
	Амортизация основных средств	Переоценка основных средств	Оценка списываемых материально-производственных запасов	Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 мес.	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по производственной себестоимости	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по прямым статьям затрат
1	2	3	4	5	6	7
Изменение себестоимости реализованной продукции ΔC ; ΔC_{PP}	$\Delta C (\Delta A) = A_1 - A_0$	$\Delta C (\Delta A) = A_1 - A_0$	$\Delta C (\Delta МЗ) = МЗ_1 - МЗ_0$	$\Delta C (\Delta М) = М_1 - М_0$	$\Delta C_{PP} (\Delta НП) = C_{PP1} - C_{PP0}$	$\Delta C_{PP} (\Delta НП, ГП) = C_{PP1} - C_{PP0}$
Изменение прибыли $\Delta П$	$\Delta П (\Delta A) = \Delta C (\Delta A)$	$\Delta П (\Delta A) = - \Delta C (\Delta A)$	$\Delta П (\Delta МЗ) = - \Delta C (\Delta МЗ)$	$\Delta П (\Delta М) = - \Delta C (\Delta М)$	$\Delta П (\Delta НП) = - \Delta C_{PP} (\Delta НП)$	$\Delta П (\Delta НП, ГП) = - \Delta C_{PP} (\Delta НП, ГП)$

Изменение финансовых показателей	Элементы учетной политики						
	Амортизация основных средств	Переоценка основных средств	Оценка списываемых материально-производственных запасов	Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 мес.	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по производственной себестоимости	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по прямым статьям затрат	
1	2	3	4	5	6	7	
Изменение средних балансовых остатков имущества $\Delta \bar{O}$; $\Delta \bar{OM}$; $\Delta \bar{CO}$; $\Delta \text{ННПГ}$; $\Delta \text{ННГ}$	$\Delta \bar{O}(\Delta A) = \bar{O}_1 - \bar{O}_0$	$\Delta \bar{T}(\Delta T) = \bar{T}_1 - \bar{T}_0$	$\Delta \bar{OM}(\Delta MЗ) = \bar{OM}_1 - \bar{OM}_0$	$\Delta \bar{CO}(\Delta M) = -\bar{CO}_0$	$\Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП}) = -\Delta \text{НП} + \Delta \text{ГП} = (\text{НП}_1 - \text{НП}_0) + (\text{ГП}_1 - \text{ГП}_0)$	$\Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = -\Delta \text{НП} + \Delta \text{ГП} = (\text{НП}_1 - \text{НП}_0) + (\text{ГП}_1 - \text{ГП}_0)$	
Изменение показателей деловой активности	ΔK_1	$\Delta K_1(\Delta A) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta O(\Delta A)} - K_{1\text{баз}}$	$\Delta K_1(\Delta T) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta O(\Delta T)} - K_{1\text{баз}}$	$\Delta K_1(\Delta MЗ) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta OM(\Delta MЗ)} - K_{1\text{баз}}$	$\Delta K_1(\Delta M) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta CO(\Delta M)} - K_{1\text{баз}}$	$\Delta K_1(\Delta \text{НП}) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП})} - K_{1\text{баз}}$	$\Delta K_1(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{BP}{BA + OA + \Delta \text{ННП}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{1\text{баз}}$
	ΔK_2	$\Delta K_2(\Delta A) = \frac{C + \Delta C(\Delta A)}{MЗ} - K_{2\text{баз}}$	$\Delta K_2(\Delta T) = \frac{C + \Delta C(\Delta T)}{MЗ} - K_{2\text{баз}}$	$\Delta K_2(\Delta MЗ) = \frac{C + \Delta C(\Delta MЗ)}{MЗ + \Delta OM(\Delta MЗ)} - K_{2\text{баз}}$	$\Delta K_2(\Delta M) = \frac{C + \Delta C(\Delta M)}{MЗ + \Delta CO(\Delta M)} - K_{2\text{баз}}$	$\Delta K_2(\Delta \text{НП}) = \frac{C + \Delta C_{\text{рп}}(\Delta \text{НП})}{MЗ + \Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП})} - K_{2\text{баз}}$	$\Delta K_2(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{C + \Delta C_{\text{рп}}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{MЗ + \Delta \text{ННП}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{2\text{баз}}$
	ΔK_3	-	-	$\Delta K_3(\Delta MЗ) = \frac{BP}{OA + \Delta OM(\Delta MЗ)} - K_{3\text{баз}}$	$\Delta K_3(\Delta M) = \frac{BP}{OA + \Delta CO(\Delta M)} - K_{3\text{баз}}$	$\Delta K_3(\Delta \text{НП}) = \frac{BP}{OA + \Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП})} - K_{3\text{баз}}$	$\Delta K_3(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{BP}{OA + \Delta \text{ННП}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{3\text{баз}}$
	ΔK_4	$\Delta K_4(\Delta A) = \frac{BP}{OC + \Delta O(\Delta A)} - K_{4\text{баз}}$	$\Delta K_4(\Delta T) = \frac{BP}{OC + \Delta O(\Delta T)} - K_{4\text{баз}}$	-	-	-	-
Изменение показателей рентабельности	ΔK_5	$\Delta K_5(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta A)}{3 + \Delta C(\Delta A)} - K_{5\text{баз}}$	$\Delta K_5(\Delta T) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta T)}{3 + \Delta C(\Delta T)} - K_{5\text{баз}}$	$\Delta K_5(\Delta MЗ) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta MЗ)}{3 + \Delta C(\Delta MЗ)} - K_{5\text{баз}}$	$\Delta K_5(\Delta M) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta M)}{3 + \Delta C(\Delta M)} - K_{5\text{баз}}$	$\Delta K_5(\Delta \text{НП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП})}{3 + \Delta C_{\text{рп}}(\Delta \text{НП})} - K_{5\text{баз}}$	$\Delta K_5(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{3 + \Delta C_{\text{рп}}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{5\text{баз}}$
	ΔK_6	$\Delta K_6(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta A)}{BP} - K_{6\text{баз}}$	$\Delta K_6(\Delta T) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta T)}{BP} - K_{6\text{баз}}$	$\Delta K_6(\Delta MЗ) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta MЗ)}{BP} - K_{6\text{баз}}$	$\Delta K_6(\Delta M) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta M)}{BP} - K_{6\text{баз}}$	$\Delta K_6(\Delta \text{НП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП})}{BP} - K_{6\text{баз}}$	$\Delta K_6(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{BP} - K_{6\text{баз}}$
	ΔK_7	$\Delta K_7(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta A)}{OC + MЗ + \Delta O(\Delta A)} - K_{7\text{баз}}$	$\Delta K_7(\Delta T) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta T)}{OC + MЗ + \Delta O(\Delta T)} - K_{7\text{баз}}$	$\Delta K_7(\Delta MЗ) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta MЗ)}{OC + MЗ + \Delta OM(\Delta MЗ)} - K_{7\text{баз}}$	$\Delta K_7(\Delta M) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta M)}{OC + MЗ + \Delta CO(\Delta M)} - K_{7\text{баз}}$	$\Delta K_7(\Delta \text{НП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП})}{OC + MЗ + \Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП})} - K_{7\text{баз}}$	$\Delta K_7(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{OC + MЗ + \Delta \text{ННП}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{7\text{баз}}$
	ΔK_8	$\Delta K_8(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta A)}{BA + \Delta OA(\Delta A)} - K_{8\text{баз}}$	$\Delta K_8(\Delta T) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta T)}{BA + \Delta OA(\Delta T)} - K_{8\text{баз}}$	$\Delta K_8(\Delta MЗ) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta MЗ)}{BA} - K_{8\text{баз}}$	$\Delta K_8(\Delta M) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta M)}{BA} - K_{8\text{баз}}$	$\Delta K_8(\Delta \text{НП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП})}{BA} - K_{8\text{баз}}$	$\Delta K_8(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{BA} - K_{8\text{баз}}$
	ΔK_9	$\Delta K_9(\Delta A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta A)}{BA + OA + \Delta O(\Delta A)} - K_{9\text{баз}}$	$\Delta K_9(\Delta T; A) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta T)}{BA + OA + \Delta O(\Delta T)} - K_{9\text{баз}}$	$\Delta K_9(\Delta MЗ) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta MЗ)}{BA + OA + \Delta OM(\Delta MЗ)} - K_{9\text{баз}}$	$\Delta K_9(\Delta M) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta M)}{BA + OA + \Delta CO(\Delta M)} - K_{9\text{баз}}$	$\Delta K_9(\Delta \text{НП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП})}{BA + OA + \Delta \text{ННПГ}(\Delta \text{НП})} - K_{9\text{баз}}$	$\Delta K_9(\Delta \text{НП}, \text{ГП}) = \frac{\pi + \Delta \pi(\Delta \text{НП}, \text{ГП})}{BA + OA + \Delta \text{ННП}(\Delta \text{НП}, \text{ГП})} - K_{9\text{баз}}$

Условные обозначения: **A** – амортизация; **O** – средняя балансовая (остаточная) стоимость основных средств; **T** – первоначальная стоимость основных средств; **MЗ** – стоимость материалов, списываемых в производство; **OM** – средний балансовый остаток материалов; **M** – сумма, списываемая на затраты; **CO** – среднегодовая балансовая (остаточная) стоимость специальной одежды; **C_{рп}** – себестоимость реализованной продукции; **НП** – балансовый остаток незавершенного производства на конец года; **ГП** – балансовый остаток готовой продукции на конец года за счет способа оценки незавершенного производства, **ННПГ**; **ННП** – балансовые остатки незавершенного производства и готовой продукции; **K_{баз}** – базовый вариант. В скобках указывается изменение фактора, за счет которого меняется рассматриваемый показатель

Таблица 3

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Млн. руб.

Показатель	Условное обозначение	Формула расчета	Метод начисления амортизации	
			Метод уменьшаемого остатка	Метод суммы чисел лет срока полезного использования
1	2	3	4	5
Годовая сумма амортизации	A_1	-	4 800	4 000
Изменение суммы амортизации (рост (+), снижение (-))	ΔA	$A_1 - A_0$	+ 2 400	+ 1 600
Изменение балансовой (остаточной) стоимости основных средств (рост (+), снижение (-))	$\Delta O (\Delta A)$	$-\Delta A$	- 2 400	- 1 600
Изменение средней балансовой (остаточной) стоимости основных средств (рост (+), снижение (-))	$\Delta \bar{O} (\Delta A)$	$\bar{o}_1 - \bar{o}_0$	- 1 200	- 800
Изменение себестоимости реализованной продукции (рост (+), снижение (-))	$\Delta C (\Delta A)$	$A_1 - A_0$	+ 2 400	+ 1 600
Изменение прибыли (рост (+), снижение (-))	$\Delta П (\Delta A)$	$-\Delta C (\Delta A)$	- 2 400	- 1 600

Таблица 5

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Изменение финансовых показателей	Метод начисления амортизации – избираемый вариант	
	Метод уменьшаемого остатка	Метод суммы чисел лет срока полезного использования
1	2	3
$\Delta K_1 (\Delta A)$	+ 0,005	+ 0,004
$\Delta K_2 (\Delta A)$	+ 0,082	+ 0,055
$\Delta K_3 (\Delta A)$	-	-
$\Delta K_4 (\Delta A)$	+ 0,054	+ 0,036
$\Delta K_5 (\Delta A)$	- 0,007	- 0,005
$\Delta K_6 (\Delta A)$	- 0,005	- 0,003
$\Delta K_7 (\Delta A)$	- 0,012	- 0,008
$\Delta K_8 (\Delta A)$	- 0,009	- 0,006
$\Delta K_9 (\Delta A)$	- 0,006	- 0,005

По каждому пункту в табл. 2 предприятиям целесообразно приводить обоснованные расчеты, характеризующие достижение более высоких финансовых результатов деятельности и финансовых показателей, характеризующих эффективность работы предприятия. Это является третьим этапом модели формирования учетной политики. Для иллюстрации последствий выбора в учетной политике способов ведения бухгалтерского учета приведены расчеты с использованием данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности нефтяной компании.

Первый пример посвящен расчету влияния на финансовые показатели выбора метода начисления амортизационных отчислений по основным средствам. В качестве базового принят вариант начисления амортизации по основным средствам линейным методом:

- первоначальная стоимость группы основных средств – 12 000 млн. руб.,
- начисленная годовая амортизация A_0 – 2 400 млн. руб.,
- среднегодовая балансовая (остаточная) стоимость основных средств (\bar{O}_0) составляет 10 800 млн. руб.

Оценка влияния метода начисления амортизации основных средств на абсолютные показатели приведена в табл. 3.

Значения финансовых показателей при базовом варианте, которые необходимы для последующих расчетов, приведены в табл. 4.

Таблица 4

ЗНАЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ ПРИ БАЗОВОМ ВАРИАНТЕ

Финансовые показатели	Значение показателя при базовом варианте
K_1 при базовом варианте	1,446
K_2 при базовом варианте	9,249
K_3 при базовом варианте	3,363
K_4 при базовом варианте	4,788
K_5 при базовом варианте	0,199
K_6 при базовом варианте	0,166
K_7 при базовом варианте	0,626
K_8 при базовом варианте	0,421
K_9 при базовом варианте	0,240

Оценка влияния метода начисления амортизации основных средств на финансовые коэффициенты представлена в табл. 5.

Данные расчетов, приведенных в табл. 5, показывают, что наименьшую остаточную стоимость основное средство имеет при начислении амортизации методом уменьшаемого остатка, а наибольшую – по линейному методу. При начислении амортизации методом уменьшаемого остатка происходит уменьшение прибыли, что снижает показатели рентабельности. При использовании способа суммы чисел лет величина прибыли тоже уменьшается, но на меньшую сумму по сравнению с предыдущим методом. Согласно проведенным расчетам, способы ускоренной амортизации положительно влияют на коэффициенты оборачиваемости.

Принимая решение о переоценке основных средств, следует иметь в виду, что значительное изменение стоимости основных средств оказывает большое влияние на величину амортизационных отчислений, показатели

себестоимости продукции, прибыли и т.п. При этом в конечном счете дооценка влияет на прибыль отрицательно, а уценка, наоборот, положительно. Аналогичное влияние переоценка оказывает и на показатели рентабельности.

Условия следующего примера состоят в следующем. На 31 декабря 2013 г. по решению руководителя на предприятии проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

- первоначальная стоимость группы основных средств (T_0) составила – 12 000 млн. руб.;
- сумма начисленной по ним амортизации A_0 – 2 400 млн. руб.;
- среднегодовая (остаточная) стоимость основных средств (\bar{T}_0) составляет 10 800 млн. руб.

Дооценка. Текущая стоимость объектов по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 13 600 млн. руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$$13\,600 / 12\,000 = 1,133.$$

Сумма пересчитанной амортизации:

$$2\,400 * 1,133 = 2\,720 \text{ (млн. руб.)}.$$

Уценка. Текущая стоимость объектов по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 10 800 млн. руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$$10\,800 \div 12\,000 = 0,9.$$

Сумма пересчитанной амортизации:

$$2\,400 * 0,9 = 2\,160 \text{ (млн. руб.)}.$$

Оценка влияния проведения переоценки основных средств на абсолютные показатели финансового состояния приведена в табл. 6.

Расчет влияния проведения переоценки основных средств на относительные финансовые показатели приведен в табл. 7.

Далее рассмотрим ситуацию, связанную с оценкой влияния списания материально-производственных запасов на финансовые показатели. Для этого на примере определим фактическую себестоимость 130 тыс. списанных на затраты единиц материалов по каждому из методов списания – способ ФИФО, по средней себестоимости, по себестоимости единицы продукции. Данные о движении материалов за январь 2013 г. приведена в табл. 8.

Таблица 6

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Млн. руб.

Показатель	Условное обозначение	Формула расчета	Переоценка основных средств	
			Дооценка	Уценка
1	2	3	4	5
Изменение стоимости основных средств после переоценки (рост (+), снижение (-))	ΔT	$T_1 - T_0$	+ 1 600	- 1 200
Изменение суммы амортизации после переоценки (рост (+), снижение (-))	ΔA	$A_1 - A_0$	+ 320	- 240
Изменение балансовой (остаточной) стоимости основных средств после переоценки (рост (+), снижение (-))	$\Delta O (\Delta T; A)$	$\Delta T - \Delta A$	+ 1 280	- 960
Изменение средней балансовой (остаточной) стоимости основных средств после переоценки (рост (+), снижение (-))	$\Delta \bar{O} (\Delta T; A)$	$\bar{T}_1 - \bar{T}_0$	+ 1 440	- 1 080
Изменение себестоимости реализованной продукции (рост (+), снижение (-))	$\Delta C (\Delta A)$	$A_1 - A_0$	+ 320	- 240
Изменение прибыли (рост (+), снижение (-))	$\Delta \Pi (\Delta A)$	$-\Delta C (\Delta A)$	- 320	+ 240

Таблица 7

ВЛИЯНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Изменение финансовых показателей	Проведение переоценки основных средств – избираемый вариант	
	Дооценка	Уценка
1	2	3
$\Delta K_1 (\Delta T)$	-0,005	+0,005
$\Delta K_2 (\Delta A)$	+0,011	-0,009
$\Delta K_3 (\Delta T)$	-	-
$\Delta K_4 (\Delta T)$	-0,063	+0,049
$\Delta K_5 (\Delta A)$	-0,002	+0,001
$\Delta K_6 (\Delta A)$	-0,001	+0,001
$\Delta K_7 (\Delta T; A)$	-0,009	+0,007
$\Delta K_8 (\Delta T; A)$	-0,005	+0,003
$\Delta K_9 (\Delta T; A)$	-0,002	+0,001

Таблица 8

ДАННЫЕ О ДВИЖЕНИИ МАТЕРИАЛОВ ЗА ЯНВАРЬ 2013 г.

Показатели	Количество материалов, тыс. ед.	Цена без НДС, тыс. руб.	Величина НДС на единицу, тыс. руб.	Фактическая себестоимость без НДС, млн. руб.
1	2	3	4	5
Остаток на 1 января 2013 г.	80	10	1,80	800
Поступило				
2 января 2013 г.	50	12	2,16	600
4 января 2013 г.	20	14	2,52	280
25 января 2013 г.	60	20	3,60	1 200
Итого с учетом сальдо начального	210	-	-	2 880
Списано на затраты	130	-	-	-
Остаток на 1 февраля 2013 г.	80	-	-	-

Таблица 9

РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ СПОСОБА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ ПРИ ОТПУСКЕ ИХ В ПРОИЗВОДСТВО НА АБСОЛЮТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Млн. руб.

Показатель	Условное обозначение	Формула расчета	Способ оценки материалов при их списании в производство	
			Способ списания по себестоимости единицы продукции	Способ ФИФО
1	2	3	4	5
Стоимость материалов, списываемых в производство	$MЗ_1$	-	1 900	1 400
Изменение материальных затрат в издержках (рост (+), снижение (-))	$\Delta MЗ$	$MЗ_1 - MЗ_0$	+117,140	-382,86
Изменение балансового остатка материалов на конец периода (года) (рост (+), снижение (-))	$\Delta OM (\Delta MЗ)$	$-\Delta MЗ$	-117,140	+382,86
Средний балансовый остаток материалов	\overline{OM}_1	Средняя хронологическая	890	1 140
Изменение среднего балансового остатка материалов (рост (+), снижение (-))	$\Delta OM (\Delta MЗ)$	$\overline{OM}_1 - \overline{OM}_0$	-58,570	+191,430
Изменение себестоимости реализованной продукции (рост (+), снижение (-))	$\Delta C (\Delta MЗ)$	$MЗ_1 - MЗ_0$	+117,140	-382,860
Изменение прибыли (рост (+), снижение (-))	$\Delta П (\Delta MЗ)$	$-\Delta C (\Delta MЗ)$	-117,140	+382,860

Таблица 10

ВЛИЯНИЕ СПОСОБА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ ПРИ ОТПУСКЕ ИХ В ПРОИЗВОДСТВО НА ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Изменение финансовых показателей	Способ оценки материалов при их списании в производство – избираемый вариант	
	Способ списания по себестоимости единицы продукции	Способ ФИФО
1	2	3
$\Delta K_1 (\Delta MЗ)$	+0,001	-0,001
$\Delta K_2 (\Delta MЗ)$	+0,022	-0,074
$\Delta K_3 (\Delta MЗ)$	+0,002	-0,004
$\Delta K_4 (\Delta MЗ)$	-	-
$\Delta K_5 (\Delta MЗ)$	-0,001	+0,001
$\Delta K_6 (\Delta MЗ)$	-0,002	+0,001
$\Delta K_7 (\Delta MЗ)$	-0,001	+0,002
$\Delta K_8 (\Delta MЗ)$	-0,001	+0,002
$\Delta K_9 (\Delta MЗ)$	-0,002	+0,001

Метод ФИФО:
 (80 тыс. ед. * 10 тыс. руб.) +
 + (50 тыс. ед. * 12 тыс. руб.) = 1 400 млн. руб.
 Метод средней себестоимости:
 2 880 млн. руб. / 210 тыс. ед. * 130 тыс. ед. =
 = 1 782,860 млн. руб.

Метод списания по себестоимости единицы продукции. При наличии на предприятии необходимого уровня учета и контроля отпускаемых в производство материалов метод себестоимости каждой единицы позволяет списать любую партию материалов.

Предполагается, что предприятие решило списать 70 тыс. ед. из залежавшейся на складе на начало года партии и 60 тысяч наиболее дорогих единиц, поступивших 25 января 2013 г.

В этом случае фактическая себестоимость списанных в производство материалов равна:

$$(70 \text{ тыс. ед.} \cdot 10 \text{ тыс. руб.}) + (60 \text{ тыс. ед.} \cdot 20 \text{ тыс. руб.}) = 1900 \text{ млн. руб.}$$

В качестве базового варианта рассматривается метод средней себестоимости. Материальные затраты при базовом варианте ($\Delta MЗ_0$) составляют 1 782,860 млн. руб., средний балансовый остаток материалов (\overline{OM}_0) – 948,570 млн. руб.

Расчет влияния способа оценки материалов при отпуске их в производство на абсолютные финансовые показатели приведен в табл. 9. Расчет влияния способа оценки материалов при отпуске их в производство на относительные финансовые показатели приведен в табл. 10.

При расчете влияния способа оценки материалов при отпуске их в производство рассмотрен случай, ко-

гда цены на материалы растут относительно равномерно, а в конце месяца происходит их резкое изменение. Следует отметить, что в данном случае при формировании бухгалтерской отчетности метод ФИФО показывает максимальную сумму прибыли перед акционерами и кредиторами, что соответственно положительно влияет на коэффициент рентабельности основной деятельности и коэффициент рентабельности продаж, повышая их значения. При сложившейся динамике цен данный метод наиболее выгоден.

Приведенные примеры наглядно демонстрируют, что каждый из рассмотренных вариантов учетной политики имеет определенные последствия, поэтому грамотно составленная учетная политика для целей бухгалтерского учета влияет на финансовые результаты деятельности предприятия.

Для систематизации полученных результатов была составлена итоговая таблица, характеризующая влияние элементов учетной политики на абсолютные и относительные финансовые показатели (табл. 11).

Таблица 11

ВЛИЯНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА АБСОЛЮТНЫЕ И ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Финансовые показатели	Элементы учетной политики											
	Амортизация основных средств		Переоценка основных средств		Оценка списываемых материально-производственных запасов		Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 месяцев	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по производственной себестоимости		Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по прямым статьям затрат		
	Метод уменьшаемого остатка	Метод по сумме чисел лет срока полезного использования	Дооценка	Уценка	По себестоимости единицы продукции	Способ ФИФО	Единовременное списание	По прямым затратам	По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	По производственной себестоимости	По прямым статьям затрат	По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Абсолютные финансовые показатели (статьи бухгалтерской отчетности)												
Себестоимость реализованной продукции (рост (+), снижение (-))	+	+	+	-	+	-	+	+	+	+	+	+
Прибыль (рост (+), снижение (-))	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-	-
Средние балансовые остатки имущества (рост (+), снижение (-))	-	-	+	-	-	+	-	-	-	-	-	-
Относительные финансовые показатели (финансовые коэффициенты)												
Показатели деловой активности (рост (+), снижение (-))	K_1	+	+	-	+	+	-	+	+	+	+	+
	K_2	+	+	+	-	+	-	+	+	+	+	+
	K_3	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	+	-	+	+	+	+	+
	K_4	+	+	-	+	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния	Не оказывает влияния

Финансовые показатели	Элементы учетной политики											
	Амортизация основных средств		Переоценка основных средств		Оценка списываемых материально-производственных запасов		Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 месяцев	Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по производственной себестоимости		Оценка незавершенного производства при оценке готовой продукции по прямым статьям затрат		
	Метод уменьшаемого остатка	Метод по сумме чисел лет срока полезного использования	Дооценка	Уценка	По себестоимости единицы продукции	Способ ФИФО	Единовременное списание	По прямым затратам	По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	По производственной себестоимости	По прямым статьям затрат	По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							ния		влияния			ния
Показатели рентабельности (рост (+), снижение (-))	K ₅	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-
	K ₆	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-
	K ₇	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-
	K ₈	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-
	K ₉	-	-	-	+	-	+	-	-	-	-	-

Таблица 12

ТЕХНОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ОСНОВЕ БАЗОВЫХ СТРАТЕГИЙ

Элементы учетной политики	Виды базовых стратегий								
	Стратегия роста			Стратегия стабильности			Стратегия сокращения		
	Оптимизация денежных потоков	Формирование привлекательной отчетности	Повышение деловой активности	Сохранение уровня нормативных (примлемых) значений финансовых показателей	Формирование привлекательной отчетности	Упорядочение учетных процедур	Сокращение уровня производственных затрат	Снижение до безопасного уровня достигнутых значений финансовых коэффициентов	Упорядочение учетных процедур
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Амортизация основных средств	Метод уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Линейный метод, способ уменьшаемого остатка	Метод уменьшаемого остатка, линейный способ	Линейный метод	Линейный метод, метод уменьшаемого остатка	Линейный метод	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Линейный метод
Переоценка основных средств	Не проводить	Проводить	Проводить	Не проводить	Проводить	Не проводить	Проводить	Не проводить	Не проводить
Оценка списываемых материально-производственных запасов	По средней себестоимости	По средней себестоимости	Способ ФИФО, по средней себестоимости	По средней себестоимости	По средней себестоимости	По средней себестоимости	Способ ФИФО	По средней себестоимости	По средней себестоимости
Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 месяцев	Единовременное списание	Любой	Любой	Линейный способ	Любой	Единовременное списание	Линейный способ	Единовременное списание	Единовременное списание
Оценка незавершенного производства	По стоимости сырья, материалов и полуфабрика-	По фактической или нормативной произ-	Любой	По фактической или нормативной произ-	По фактической или нормативной произ-	По стоимости сырья, матери-	По фактической или нормативной произ-	Любой	По стоимости сырья, матери-

Элементы учетной политики	Виды базовых стратегий								
	Стратегия роста			Стратегия стабильности			Стратегия сокращения		
	Оптимизация денежных потоков	Формирование привлекательной отчетности	Повышение деловой активности	Сохранение уровня нормативных (примлемых) значений финансовых показателей	Формирование привлекательной отчетности	Упорядочение учетных процедур	Сокращение уровня производственных затрат	Снижение до безопасного уровня достигнутых значений финансовых коэффициентов	Упорядочение учетных процедур
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	тов, по прямым статьям затрат	водственной себестоимости		водственной себестоимости	водственной себестоимости	полуфабрикатов	водственной себестоимости		лов и полуфабрикатов

Таблица 13

ОБОСНОВАНИЕ РАЦИОНАЛЬНОГО ВАРИАНТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

Элементы учетной политики	Стратегия роста стоимости бизнеса предприятия			Действующие способы ведения бухгалтерского учета на анализируемом предприятии
	Стратегические цели			
	Рационализация денежных потоков	Формирование привлекательной бухгалтерской отчетности	Повышение деловой активности предприятия	
	Обоснование выбора способа ведения учета			
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	Метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Линейный метод, метод уменьшаемого остатка	Метод уменьшаемого остатка, линейный метод	Линейный способ
Переоценка основных средств	Не проводить	Проводить	Проводить	Не проводить
Оценка списываемых материально-производственных запасов	По средней себестоимости	По средней себестоимости	Способ ФИФО, по средней себестоимости	По средней себестоимости, способ ФИФО
Порядок списания специальной одежды со сроком использования менее 12 месяцев	Единовременное списание	Любой	Любой	Единовременное списание
Оценка незавершенного производства	По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, по прямым статьям затрат	По фактической или нормативной производственной себестоимости	Любой	По фактической себестоимости

В условиях быстро меняющейся конъюнктуры рынка предприятия должны концентрировать внимание на внутреннем среде, на состоянии показателей эффективности деятельности предприятия посредством выработки стратегии развития, которая позволяла бы учитывать изменения, происходящие во внешнем окружении, оценивать влияние как внутренних, так и внешних изменений на основные показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия.

В основе построения стратегии развития предприятия лежат базовые стратегии, которые описывают общее направление развития предприятия. Все разнообразие базовых стратегий может быть сведено к трем основным типам: роста, стабильности, сокращения. Технология формирования эффективной учетной политики для целей бухгалтерского учета на основе базовых стратегий приведена в табл. 12.

Последним этапом модели формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в процессе внутрифирменного регулирования финансовой деятельности предприятия является обоснование рационального варианта использования элементов учетной политики при реализации стратегических целей предприятия (табл. 13). В статье рассмотрена стратегия предприятия, направленная на рост стоимости бизнеса.

Исходя из выбранной стратегии в учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятия необходимо отразить следующие элементы, целеориентированные на реализацию выбранной предприятием стратегической цели:

- по начислению амортизации предпочтительнее выбрать для основных средств способ уменьшаемого остатка, так как данный способ позволяет ускорить срок восстановления их стоимости;
- проводить переоценку основных средств;
- исходя из того, что выбранное предприятие имеет собственную сырьевую базу и, соответственно, защищенность от ценовых колебаний на рынке нефти, то для него целесообразно применять способ списания материально-производственных запасов по средней себестоимости, а не способ ФИФО;
- при списании спецодежды можно применять любой из двух способов, так как из-за небольшого срока полезного использования (менее 12 мес.) на показатели годовой бухгалтерской отчетности существенного влияния не оказывает;
- способ оценки остатков незавершенного производства при реализации стратегической цели совпадает с вариантом, который предприятие применяет на сегодняшний день – это оценка по фактической себестоимости.

Таким образом, управленческие решения, определяющие успешность и эффективность деятельности

предприятия, зависят во многом не от фактов хозяйственной деятельности, а от информации, представленной в бухгалтерском учете и, как следствие, – в бухгалтерской отчетности на основе выбранных методов отражения активов, обязательств, признания доходов и расходов в учетной политике. А учетная политика в свою очередь устанавливает зависимость между способами бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности и финансовыми результатами деятельности предприятия.

Литература

1. Попова Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов // Финансовый менеджмент. – 2003. – №5. – С. 13-18.
2. Тычинина Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение как элемент механизма управления устойчивым развитием предприятия [Текст] / Н.А. Тычинина // Вестн. Госуд. ун-та управления. – 2008. – №15. – С. 319-325.

Лейберт Татьяна Борисовна

Нургалеева Анжела Радиковна

Ключевые слова

Учетная политика; переоценка основных средств; амортизация; абсолютные финансовые показатели; финансовые коэффициенты; стратегия; учетно-аналитическая система; незавершенное производство; материально-производственные запасы; внутрифирменное регулирование.

РЕЦЕНЗИЯ

В современных условиях одной из значимых проблем для предприятий является эффективное формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета, от результатов которого зависит функционирование учетно-аналитической системы предприятия.

Поставленная к рецензированию статья посвящена изучению прикладных аспектов формирования учетной политики в процессе внутрифирменного регулирования деятельности предприятия. Определены условия к выбору вариантов формирования элементов учетной политики, оказывающие существенное влияние на финансовые показатели оценки деятельности предприятия.

Важной как в научном, так и в практическом плане представляется разработка методики формирования учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета, в основе которой лежит структуризация этапов, начиная от определения способов ведения учета, по которым законодательство допускает вариантность и разработки методических аспектов оценки их влияния на финансовые показатели, и заканчивая выбором и обоснованием рациональных способов ведения учета на предприятии с учетом выбранной стратегии развития.

Особый интерес представляет также методика оценки влияния элементов учетной политики на финансовые показатели: абсолютные показатели (статьи бухгалтерской отчетности) и относительные показатели (финансовые коэффициенты), позволяющая с помощью механизма формирования учетных данных воздействовать на бухгалтерскую отчетность и финансовые коэффициенты, изменять их в нужном направлении в процессе внутрифирменного регулирования.

Этим в статье доказано, что учетная политика в процессе внутрифирменного регулирования может превратиться в эффективный инструмент управления финансовыми показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия.

В представленном на рецензию варианте статья соответствует требованиям, предъявляемым к подобным изданиям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Буренина И.В., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Экономика и управление на предприятии нефтяной и газовой промышленности» Уфимского государственного нефтяного технического университета

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)