

УДК 519.68 (519.67), 338.2 (338.22.021.4)

М.В.Краснова (5 курс, каф. ПМ), Н.В.Солониная, к.ф.м.н., доц.

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Целью данной работы является выбор оптимальной учетной политики на предприятии, исходя из стратегии предприятия, и с учетом специфики производственного процесса.

Исследуемая проблема весьма актуальна в связи с постепенным реформированием в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

От выбора учетной политики во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, с ее помощью обеспечивается оптимизация объемов налоговых платежей, а также прозрачность и достоверность учета.

Для реализации поставленной задачи в работе:

- исследованы все существующие способы учета и амортизации;
- разработана математическая модель производственного процесса на предприятии;
- разработаны различные модели учета материальных запасов;
- разработанные модели реализованы в виде алгоритмов.

На финансовые и экономические результаты деятельности предприятия оказывают влияние в основном методологические аспекты бухгалтерского учета, поэтому вопросы, связанные с организацией бухгалтерского учета на предприятии остаются за рамками настоящего исследования.

Нормативно-правовое регулирование разрешает использовать в бухгалтерском учете различные варианты ведения бухгалтерской документации и различные способы вычисления финансовых результатов.

Выделены основные элементы учетной политики, влияющие на экономические последствия деятельности предприятия.

Введен вектор, компонентами которого являются регламентированные варианты амортизации и учета (i, j, s, p, r) , где:

- i – номер способа амортизации основных средств;
- j – номер способа амортизации нематериальных активов;
- s – номер способа амортизации малоценных быстроизнашивающихся предметов;
- p – номер способа учета материальных запасов;
- r – номер способа учета готовой продукции.

Произведенное агрегирование основных элементов учетной политики позволило совершенно по-новому подойти к исследуемой проблеме.

Исследовано комплексное влияние основных элементов учетной политики на следующие финансовые показатели предприятия: балансовую стоимость активов, среднюю балансовую стоимость активов, величину налога на имущество, величину себестоимости реализованной продукции, величину валовой прибыли, величину налога на прибыль, величину суммы налогов, величину чистой прибыли, величину высвобождаемых денежных средств – и разработаны методы оценки влияния.

На основе рассчитанного значения изменения чистой прибыли $\delta ЧП$ в зависимости от изменения параметров учетной политики $\delta ЧП (i, j, s, p, r)$, при помощи варьирования основных способов амортизации и способов учета был осуществлен выбор учетной политики по критерию максимизации и минимизации величины прироста чистой прибыли.

Также на основе рассчитанных экономических показателей предприятия при изменении учетной политики было проанализировано её влияние на финансово-аналитические коэффициенты предприятия.

Введение параметра времени позволило разработать механизм формирования учетной политики предприятия по выбранной экономической стратегии на долгосрочный период на основе существующей законодательной и нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету в РФ.

Разработанный механизм выбора оптимальной учетной политики на предприятии был применен к конкретной фирме. Исследования при многокритериальном подходе выявили на данной фирме 10%-ный диапазон возможного изменения прироста чистой прибыли.

Выводы: Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что не существует варианта учетной политики, который бы обеспечивал максимум по всем критериям одновременно, то есть по критериям максимизации прибыли и максимизации финансово-аналитических коэффициентов. Из этого следует, что перед принятием решения о выборе того или иного варианта учетной политики необходимо четко представлять выдвигаемые стратегические задачи предприятия.

Доказано, что задача выбора учетной политики является исключительно важной задачей, поскольку позволяет значительно повысить не только финансовые показатели предприятия, но и величину чистой прибыли, не привлекая дополнительных ресурсов и не меняя технологии производственного процесса, то есть при сохранении прежней модели выпуска на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практическое пособие. СПб, ИТД "Герда", 2000, 640 с.
2. Козловская Э.А., Волкова Н.В., Просяная В.А. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие. СПб., Изд-во СПбГТУ, 1999.
3. Романовский М.В. Финансы предприятий. Учебник. М., Бизнес-Пресса ИД, 2000. 528 с.
4. Глухов В.В. и др. Математические методы и модели для менеджмента. СПб., "Лань", 2000.
5. Учет производственных запасов / Волков Н.Г. // Бухгалтерский учет. 2001. № 4.