

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Рассматривается методика обоснования способов отражения объектов бухгалтерского учета при разработке и применении приказа по учетной политике предприятия. Предлагаемая методика позволяет определить степень влияния избранного способа либо метода бухгалтерского учета на финансовый результат и финансовое состояние предприятия*

**Постановка проблемы.** При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, происходящих в деятельности организации, необходимо соблюдать установленные законодательством нормы и правила. Выбор определенного способа отражения совершенной хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, утверждается во внутреннем локальном нормативном акте организации – приказе по учетной политике.

При формировании данного приказа, выбора определенного элемента учетной политики, не производится расчет его влияния, как на налоговую нагрузку, так и в целом на перспективный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Данная ситуация впоследствии может вызывать дополнительные финансовые потери, которых можно было бы избежать в результате установления определенных границ применения того либо иного способа индивидуально для каждого субъекта хозяйствования, исходя из имеющихся у него материальных и финансовых ресурсов, а также особенностей технологического процесса. Таким образом, при разработке учетной политики предприятия, считаем целесообразным, определять влияние наиболее значимых ее элементов на комплексный показатель финансового состояния в перспективе.

**Степень разработанности проблемы.** Рассмотрению категории учетной политики, а также процесса её формирования на предприятии уделялось достаточно внимания в работах известных российских, украинских и белорусских экономистов, среди которых можно особо отметить П.Е. Борисевского, И.Н. Бурцева, А.В. Волчек, В.Б. Гуккаева, С.Л. Коротаева, А.В. Крупнову, Н.И. Ладутько, Е.Н. Ладутько, О.А. Левкович, Н.М. Малюга, С.А. Николаеву, А.В. Стражеву, Н.С. Стражеву, П.Я. Папковскую, Л.П. Хабарову и др.

**Цель исследования.** Разработка методики формирования учетной политики предприятия с учетом воздействия на налоговую нагрузку предприятия и в целом на финансовое состояние предприятия.

**Основная часть.** По мнению А.В. Стражева, Н.С. Стражевой, «Формирование учетной политики должно исходить из выбора и обоснования способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующей нормативной базой, утвержденной законодательством» [1].

По мнению Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевского, А.В. Крупновой, Е.Н. Ладутько, учетная политика представляет собой выбор организацией определенных способов ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности в конкретных условиях хозяйствования [2].

О.А. Левкович и И.Н. Бурцева дают следующую характеристику учетной политики – учетная политика для целей бухгалтерского учета представляет собой совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета, имеющих методическую и организационно-техническую составляющие, а для целей налогообложения – совокупность способов ведения налогового учета организации, имеющих методическую и организационно-техническую составляющие, а также элементы методики исчисления некоторых налогов (сборов) [3].

По мнению С.Л. Коротаева, «...при разработке учетной политики субъект хозяйствования должен стремиться к формированию такой политики, которая бы обеспечивала достижение оптимальных – с точки зрения стратегии развития предприятия – конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности. Субъекты хозяйствования без серьезных обоснований и оценки экономической эффективности применяют тот или иной способ ведения учета и зачастую не используются целый ряд моментов, которые могли бы существенным образом улучшить их финансовое состояние». С.Л. Коротаев предлагает перечень конкретных способов и методов ведения учета, с учетом избранной

субъектом хозяйствования стратегии своего развития. Представлены сравнительные характеристики методов ведения учета [4].

В работах П.Я. Папковской под учетной политикой характеризуется регламентированная совокупность способов ведения учета, по которым разрешена вариантность их использования исходя из особенностей своей деятельности. В качестве цели учетной политики выделяется воздействие на эффективность финансового положения организации в рамках действующих законодательных положений [5].

А.В. Волчек указывает на тесную взаимосвязь учетной политики и финансовых показателей деятельности, а также прямое ее влияние на получение и максимизацию прибыли предприятия. В качестве инструментов воздействия на результаты хозяйствования выделяет методологические и методические аспекты учетной политики, а именно – способы ведения учета, алгоритмы формирования показателей [6].

В.Б. Гуккаев учетную политику называет планом работы финансовых и бухгалтерских служб на текущий год. Насколько точно будут предусмотрены все тонкости и нюансы в учетной политике, настолько верно будет выбрана оптимальная схема ведения бухгалтерского учета и налогообложения, что в свою очередь повлияет на величину налогов, уплачиваемых в бюджет и финансовое благополучие предприятия [7].

Л.П. Хабарова отмечает, что организации формируют свою учетную политику в целях обеспечения методического, технического и организационного единства учетного процесса в течение отчетного периода [8].

Нормативное регулирование формирования учетной политики обеспечивается Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Инструкцией по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [9, 10].

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусматривает ведение бухгалтерского учета в организации согласно учетной политике, сформированной в соответствии с белорусским законодательством и утвержденной решением руководителя. Организации, руководствуясь нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности [9].

Согласно п.2 Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее – Инструкция) под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Согласно п.5 Инструкции учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) на основе законодательства Республики Беларусь и утверждается руководителем. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Организация должна раскрывать избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. При этом

существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без которых невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации [10].

В связи с тем, что учетная политика должна включать в себя описание принятых способов ведения бухгалтерского учета, регистров учета и график документооборота, в приказе по учетной политике предусматривают два аспекта – методический и организационно-технический.

Методический аспект представляет собой избранные предприятием способы и методы ведения учета, применяемые при отражении хозяйственных операций. Организационно-технический аспект включает в себя: систему построения бухгалтерской службы, организацию внутрихозяйственного учета, отчетности и контроля, технологию обработки учетной информации, график документооборота, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В условиях развития интеграционных отношений между Республикой Беларусь и странами ближнего и дальнего зарубежья необходимо рассмотреть категорию учетная политика в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В соответствии с МСФО 1 “Представление финансовой отчетности” учетная политика – это конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности [11, 12].

МСФО 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках” предусматривает возможность применения в отражении информации два подхода: ретроспективный и перспективный. Перспективный вариант используется в случае, если изменения в учетной политике не могут быть обоснованно и надежно определены. Ретроспективный вариант представления информации об изменениях в учетной политике может применяться только тогда, когда любые суммы пересчета, относящиеся к предшествующим периодам могут быть надежно определены [13].

Проведенный анализ категории учетная политика показал, что под учетной политикой рассматривается совокупность способов ведения учета, своеобразный план по бухгалтерскому учету на краткосрочный период, с целью воздействия на результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение предприятия. Однако, следует отметить, что в настоящее время, отсутствуют исследования в области аналитических методов обоснования применения способов учетной политики с целью регулирования налоговой нагрузки и финансового состояния предприятия. Методологически не предусмотрено установление специальных критериев, ограничивающих область возможного влияния на финансовое состояние, избранного способа отражения совершенной хозяйственной операции в бухгалтерском учете.

С.А. Николаева отмечает: “При выборе элементов учетной политики руководство и бухгалтерская служба

организации должны четко себе представлять “границы” учетной политики. В настоящее время на основании нормативных актов по бухгалтерскому учету однозначно решить вопрос о границах учетной политики нельзя, что, естественно, вызывает сложности в части раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Непроработанность вопросов практического применения механизма учетной политики в отсутствие развитого института профессионального суждения на практике приводит к тому, что в приказах по учетной политике отражаются способы учета объектов, отсутствующих на предприятии” [14].

Украинский профессор Н.М. Малюга в качестве предмета бухгалтерского учета как научной деятельности выделяет совершенствование и развитие методологии, как практической деятельности - хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Под методологическими проблемами следует понимать основанные на принципах науки нерешенные задачи, которые относятся к сфере методологии, или же разработку и обоснование такой системы методов (набора методов и порядка их применения), которая обеспечила бы достижение поставленной цели и максимальную достоверность, полученных с их помощью результатов. Методологическими проблемами для бухгалтерского учета являются: ограничение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета для получения отчетных показателей; установление правил ведения бухгалтерского учета и порядка получения отчетных показателей, выбор форм ведения бухгалтерского учета; порядок подачи информации в отчетности.

Методология позволяет осмыслить исследуемый предмет. На практике она конкретизируется до определенной методики (порядок использования методов) и техники действий (приемов) [15].

Применение в учете установленного способа отражения объекта бухгалтерского учета, оказывает влияние в целом на налоговую нагрузку предприятия. К числу факторов воздействующих на налоговую нагрузку, относятся следующие способы и методы, используемые в учетной политике:

- оценка стоимости основных средств;
- порядок начисления амортизации по основным средствам;
- порядок начисления амортизации по нематериальным активам;
- оценка производственных запасов и порядок их списания в производство;
- порядок погашения стоимости предметов;
- формирование резервов предстоящих расходов;
- метод учета выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В табл. 1 представлено влияние каждого из вышеперечисленных факторов на налоговую базу определенного налога и сбора, уплачиваемого предприятием в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Беларусь.

Таблица 1. Оценка влияния способов и методов учетной политики на налоговую нагрузку предприятия Республики Беларусь

| Элемент учетной политики  | Налоги, уплачиваемые из выручки |        | Налоги, относимые на себестоимость |                 | Налоги, уплачиваемые из прибыли |                  |                          |
|---|---------------------------------|--------|------------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------|--------------------------|
|   | НДС                             | Акцизы | Экологический налог                | Земельный налог | Налог на недвижимость*          | Налог из прибыли | Местный налог из прибыли |
| – оценка стоимости основных средств;                                    | –                               | –      | –                                  | –               | +                               | +                | +                        |
| – порядок начисления амортизации по основным средствам;                 | –                               | –      | –                                  | –               | +                               | +                | +                        |
| – порядок начисления амортизации по нематериальным активам;             | –                               | –      | –                                  | –               | –                               | –                | –                        |
| – оценка производственных запасов и порядок их списания в производство; | –                               | –      | +                                  | –               | –                               | +                | +                        |
| – порядок погашения стоимости предметов в составе оборотных средств;    | –                               | –      | –                                  | –               | –                               | +                | +                        |
| – формирование резервов предстоящих расходов;                           | –                               | –      | –                                  | –               | –                               | +                | +                        |
| – метод учета выручки от реализации продукции (работ, услуг).           | +                               | +      | –                                  | –               | –                               | +                | +                        |

Источник: разработка автора

Примечание: знак “+” означает, что указанный элемент учетной политики оказывает влияние на налоговую нагрузку, воздействуя на налоговую базу по соответствующим налоговым платежам; знак “-” указывает на отсутствие влияния данного фактора;

\* – согласно законодательству Республики Беларусь налог на недвижимость уплачивается из прибыли предприятия. Отсутствие прибыли не освобождает предприятие от обязанности по уплате данного налога.

Согласно Инструкции по учетной политике последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Изменения учетной политики, оказавшие влияние на финансовые результаты деятельности организации, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности [10].

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности, относятся:

- способы погашения стоимости основных средств и нематериальных активов;
- оценка производственных запасов;
- признание прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и другие.

Рассмотрим основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на налоговую нагрузку и финансовое состояние

$$R_i = \sqrt{k_1 * K_{li}^2 + k_2 * K_{ci}^2 + k_3 * K_{fi}^2 + k_4 * K_{ai}^2} \tag{2}$$

где  $K_{li}$  – коэффициент текущей ликвидности  $i$  – го предприятия;

$K_{ci}$  – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  $i$  – го предприятия;

$K_{fi}$  – коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами  $i$  – го предприятия;

$K_{ai}$  – коэффициент абсолютной ликвидности  $i$  – го предприятия;

$k_1, k_2, k_3, k_4$  – весовые коэффициенты значимости, присваиваемые каждому коэффициенту.

Для сравнения показателя финансового состояния  $i$  – го предприятия ( $R_i$ ) необходимо рассчитать эталонное значение рейтинговой оценки ( $R_{norm}$ ) применяя законодательно установленные нормативные значения по используемым коэффициентам. При значении показателя ( $R_i$ ) выше эталонного значения, финансовое состояние предприятия оценивается как стабильное и, в случае, если ( $R_i$ ) ниже – финансовое состояние оценивается как неустойчивое.

По нашему мнению, показатель финансового состояния предприятия на основе рейтинговой оценки представляет собой комплексную категорию,

Таблица 2. Варианты методов начисления амортизации по законодательству Республики Беларусь

| № п/п | Методы начисления амортизации                          | Срок полезного использования | Амортизируемая стоимость, тыс. руб. | Сумма амортизационных отчислений | Амортизационные отчисления по возрастаню |
|-------|--|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--|
| 1.    | Линейный   | 5 лет                        | 90 000                              | 18 000                           | 5  |
|       | Нелинейный:  |                              |                                     |                                  |  |
| 2.    | Метод суммы чисел лет                                  | 5 лет                        | 90 000                              | 30 000                           | 3  |
| 3.    | Метод уменьшаемого остатка – коэффициент ускорения 1,5 | 5 лет                        | 90 000                              | 27 000                           | 4  |
| 4.    | Метод уменьшаемого остатка – коэффициент ускорения 2,0 | 5 лет                        | 90 000                              | 36 000                           | 2  |
| 5.    | Метод уменьшаемого остатка – коэффициент ускорения 2,5 | 5 лет                        | 90 000                              | 45 000                           | 1  |

Величина амортизационных отчислений варьируется в зависимости от используемого метода амортизации по

Таблица 3. Взаимосвязь метода амортизации, налоговой нагрузки и финансового состояния предприятия

| Сумма амортизационных отчислений            | Влияние амортизационных отчислений на НДС | Влияние амортизационных отчислений на ФСП |
|---|---|---|
| Увеличение суммы амортизационных отчислений | снижается                                 | $R_i$ снижается и ФСП ухудшается          |
| Уменьшение суммы амортизационных отчислений | возрастает                                | $R_i$ возрастает – ФСП стабилизируется    |

Источник: разработка автора

Изменение метода амортизации на альтернативные, законодательно утвержденные методы, также оказывает

предприятия. Выбор одного из существующих способов субъектом хозяйствования оценивается с позиции влияния на налоговую нагрузку и финансовое состояние.

Под налоговой нагрузкой предприятия в предыдущем исследовании, нами была предложена следующая методика расчета: налоговая нагрузка на добавленную стоимость определяется отношением суммы налоговых платежей к сумме добавленной стоимости [16].

$$ННдс_i = \frac{\sum НП}{\sum ДС} \tag{1}$$

где  $НН дс_i$  – налоговая нагрузка на добавленную стоимость по рассматриваемому предприятию,

$\sum НП$  – сумма налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет,

$\sum ДС$  – сумма добавленной стоимости.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) оценивается на основе рейтинговой оценки [16]:

характеризующую обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами, своевременность погашения срочных обязательств, финансовую устойчивость, способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов и вероятность быстрого погашения краткосрочных обязательств.

Используя результаты предыдущих исследований, определим влияние элементов учетной политики на финансовое состояние и налоговую нагрузку предприятия.

1. Способы погашения стоимости основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с Инструкцией по амортизации [17] предусмотрены следующие способы начисления амортизации: линейный, нелинейный (метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения от 1 до 2,5 раза), расчет которых произведен на материалах исследуемых предприятий в табл. 2.

выбору предприятия. Степень влияния амортизации на финансовое состояние представлена в табл. 3.

влияние в целом на финансовое состояние предприятия, что представлено в табл. 4.

Таблица 4. Влияние оценки метода амортизации на финансовое состояние предприятия

| Способ амортизации, применяемый на предприятии | Альтернативные варианты начисления амортизации |                       |   |   |   |
|--|--|-----------------------|---|---|---|
|  | Линейный                                       | Метод суммы чисел лет | Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 1,5 | Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 2,0 | Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 2,5 |
| Линейный                                       | –  | ФСП ухудшается        | ФСП ухудшается                            | ФСП ухудшается                            | ФСП ухудшается                            |
| Метод суммы чисел лет                          | ФСП стабилизируется                            | –                     | ФСП стабилизируется                       | ФСП ухудшается                            | ФСП ухудшается                            |
| Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 1,5      | ФСП стабилизируется                            | ФСП ухудшается        | –   | ФСП ухудшается                            | ФСП ухудшается                            |
| Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 2,0      | ФСП стабилизируется                            | ФСП стабилизируется   | ФСП стабилизируется                       | –   | ФСП ухудшается                            |
| Метод уменьшаемого остатка – К уск. – 2,5      | ФСП стабилизируется                            | ФСП стабилизируется   | ФСП стабилизируется                       | ФСП стабилизируется                       | –   |

Источник: разработка автора

2. Оценка производственных запасов при отпуске в производство.

Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, при отпуске в производство или ином выбытии материальных ценностей их оценка по каждому виду запасов производится одним из следующих способов [18]:

– по средней себестоимости (средневзвешенной цене);

– по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов);

– по себестоимости каждой единицы (учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости).

На основе исходных данных определим сумму отпущенных материалов в производство по каждому способу.

Таблица 5. Исходные данные

| № п/п | Показатель               | Количество, шт. | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------|--------------------------|-----------------|------------|-------------|
| 1.    | Остаток на начало месяца | 100             | 2 000      | 200 000     |
| 2.    | Приход                   |                 |            |             |
| 3.    | 1– я партия              | 300             | 3 000      | 900 000     |
| 4.    | 2– я партия              | 200             | 4 000      | 800 000     |
| 5.    | 3– я партия              | 100             | 3 500      | 350 000     |
| 6.    | Итого приход             | 600             |            | 2 050 000   |
| 7.    | Итого приход с остатком  | 700             |            | 2 250 000   |
| 8.    | Расход                   | 550             |            |             |

Таблица 6. Варианты способов оценки материальных ценностей по законодательству Республики Беларусь

| Показатель                 | По средневзвешенной цене, руб. | По способу ФИФО, руб. | По учетным ценам, руб. |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Расход материалов за месяц | 1 767 857                      | 1 700 000             | 1 767 857              |

Таблица 7. Взаимосвязь оценки производственных запасов, налоговой нагрузки и финансового состояния предприятия

| Показатель   | Влияние оценки производственных запасов на НДС | Влияние оценки производственных запасов на ФСП |
|--|--|--|
| Увеличение суммы при изменении оценки производственных запасов | снижается                                      | Ri снижается и ФСП ухудшается                  |
| Уменьшение суммы при изменении оценки производственных запасов | возрастает                                     | Ri возрастает – ФСП стабилизируется            |

Источник: разработка автора

На основе табл. 6, определим влияние на финансовое состояние предприятия при изменении

способа оценки материальных ценностей в приказе об учетной политике.

Таблица 8. Влияние оценки производственных запасов на финансовое состояние предприятия

| Способ оценки, применяемый на предприятии | Альтернативные варианты оценки |                     |                         |
|---|--------------------------------|---------------------|-------------------------|
|   | По средневзвешенной цене       | По способу ФИФО     | По учетным ценам        |
| По средневзвешенной цене                  | X                              | ФСП стабилизируется | ФСП остается неизменным |
| По способу ФИФО                           | ФСП ухудшается                 | X                   | ФСП ухудшается          |
| По учетным ценам                          | ФСП остается неизменным        | ФСП стабилизируется | X                       |

Источник: разработка автора

3. Формирование резервов предстоящих расходов.

В соответствии с законодательством организация вправе создавать резервы предстоящих расходов.

Если резерв предстоящих расходов на предприятии не создается, то затраты относятся на себестоимость по мере осуществления. В этом случае себестоимость

отчетного месяца чрезвычайно возрастает, и это в свою очередь, оказывает негативное влияние на финансовое состояние предприятия.

Таблица 9. Взаимосвязь резервов предстоящих расходов, налоговой нагрузки и финансового состояния предприятия

| Показатель   | Влияние резерва предстоящих расходов на НДС | Влияние резерва предстоящих расходов на ФСП |
|--|---|---|
| Резерв не создается – завышена себестоимость продукции             | снижается                                   | Ri снижается и ФСП ухудшается               |
| Резерв создается – равномерное включение в себестоимость продукции | возрастает                                  | Ri возрастает – ФСП стабилизируется         |

Источник: разработка автора

4. Признание прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания одним из способов (методов), установленных законодательством:

– кассовым методом – при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации по мере

оплаты отгруженных товаров, готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

– методом начисления – при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации по мере отгрузки товаров, готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Выборанный предприятием метод признания выручки оказывает непосредственное влияние на показатель финансового состояния предприятия.

Таблиця 10. Взаимосвязь методов признания выручки, налоговой нагрузки и финансового состояния предприятия

| Показатель  | Влияние метода признания выручки на НДС | Влияние метода признания выручки на ФСП |
|---|---|---|
| Увеличение суммы выручки при изменении кассового метода на метод начисления | возрастает                              | $R_i$ снижается и ФСП ухудшается        |
| Уменьшение суммы выручки при изменении метода начисления на кассовый метод  | снижается                               | $R_i$ возрастает – ФСП стабилизируется  |

Источник: разработка автора

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** Приказ по учетной политике является для предприятия своеобразным бухгалтерско-финансовым краткосрочным планом на отчетный год. Выбор определенного элемента учетной политики необходимо осуществлять обоснованно, с учетом произведенных расчетов по всем законодательно установленным способам и методам, так как это прямо пропорционально влияет на налоговую нагрузку и финансовый результат предприятия. Разработанная методика обоснования применения способов учетной политики регламентирует порядок формирования приказа по учетной политике предприятия, а также позволяет предприятию своевременно регулировать изменения финансового состояния с учетом оптимизации налоговой нагрузки.

**Список использованной литературы:**

1. *Стражева Н.С., Стражев А.В.* Бухгалтерский учет: учеб.–метод. Пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 12–е изд., перераб. и доп.– Минск: Современ.шк., 2008. – 672 с.  
 2. *Ладутько Н.И.* Бухгалтерский учет в промышленности: Учеб. Пособие / Н.И. Ладутько. – Минск: Книжный Дом, 2005. – 687 с.  
 3. *Левкович О.А.* Бухгалтерский учет: учеб. Пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 5–е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2007. – 800 с.  
 4. *Коротаев С.Л.* Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия: Практик. пособие.: – Мн: Изд. В.П. Фрунзе: Г.И. Коротаева, 1999. – 115 с.  
 5. *Палковская П.Я.* Теория бухгалтерского учета : учеб., 4–е изд., измененное – Мн.: Информпресс, 2008. – 240 с.  
 6. *Волчек А.В.* Формирование учетной политики организации / А.В. Волчек. – Минск: Регистр, 2008. – 176 с.  
 7. *Гуккаев В.Б.* Учетная политика организации. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Бератор–Персс, 2002. – 256 с.  
 8. *Хабарова Л.П.* Учетная политика 2001 года. – М.: ЗАО “Бизнес–школа “Интел–Синтез”, 2001. – 288 с.  
 9. Закон РБ “О бухгалтерском учете и отчетности”: 18.10.1994 г., № 3321– XII: в ред. от 26.12.2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “Юр Спектр”. – Минск, 2010.  
 10. Инструкция по бухгалтерскому учету “Учетная

политика организации”: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 17.04.2002 г., № 62: в ред. Постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 26.05.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “Юр Спектр”. – Минск, 2010.  
 11. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие / М.А. Смирнова [и др.]; под общ. ред. М.А. Смирновой. – Москва: Финансы и статистика, 2005. – 671 с.  
 12. Международные стандарты финансовой отчетности 2004: издание на русск. яз. – М.: Аскери–АССА, 2004. – 752 с.  
 13. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. – М.: Аскери, 1999. – 346 с.  
 14. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2–е перераб. и доп. – М.: “Аналитика–Пресс”, 2001. – 672 с.  
 15. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: Монография. – Брест–Житомир.: ЖГТУ, 2004. – 256 с.  
 16. *Юрчик В.И.* Эффективная деятельность предприятия при законодательно установленном уровне налоговой нагрузки в Республике Беларусь. Международный сборник научных трудов. Выпуск 2(8). – Житомир, 2007. – С. 241–252.  
 17. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. Постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры Респ. Беларусь 27.02.2009 г., № 37/18/6 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “Юр Спектр”. – Минск, 2011.  
 18. Инструкция о по бухгалтерскому учету запасов: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 12.11.2010 г., № 133 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “Юр Спектр”. – Минск, 2011.

ЮРЧИК Вера Ивановна – старший преподаватель кафедры “Бухгалтерского учета, анализа и аудита” Брестского государственного технического университета