

Влияние учетной политики на показатели анализа финансового состояния предприятия

Губайдуллина Альбина Рамилевна

Аспирант

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Институт экономики и финансов, факультет экономики предприятия, Казань, Россия

E-mail: lady_albina@rambler.ru

В современных условиях построение комплексной учетно-аналитической системы позволяет осуществлять полномасштабное эффективное управление предприятием, создавая единую информационную платформу, поддерживающую процесс принятия рациональных экономических решений. В связи с этим целесообразным представляется исследование взаимосвязи основных положений учетной политики и последующее изучение ее влияния на базовые показатели финансового состояния предприятия.

Учетная политика может выступать как инструмент управления затратами, финансовыми результатами, значением статей отчетности и финансовым состоянием, а также действенным инструментом практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету. Выбор наиболее приемлемого для соответствующей организации способа ведения бухгалтерского учета предусмотрен широким кругом Положений по бухгалтерскому учету. Их выбор хотя и регламентирован, однако не всегда очевиден (например, признание затрат на приобретение ценных бумаг прочими расходами в случае несущественности этих затрат по сравнению с суммой по договору - п. 11 ПБУ 19/02; равномерное включение дополнительных расходов по займам в состав прочих расходов в течение срока займа – п. 8 ПБУ 15/2008). В этих условиях особую актуальность приобретает обоснованность выбора способа учета, относящаяся к юрисдикции профессионального суждения бухгалтера.

Альтернативные способы ведения бухгалтерского учета, оказывающие влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, предусмотрены и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету. Например, вариантность соотношения условно-постоянных и условно-переменных расходов с отчетными периодами, в которых они фиксируются, предусмотрена Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. В случае списания общехозяйственных расходов на счет «Продажи» упрощается порядок калькулирования себестоимости отдельных видов продукции. При данном способе на балансовой статье «Запасы» отражается неполная производственная себестоимость продукции, что соответственно уменьшает величину актива баланса и оказывает влияние на значение коэффициента текущей платежеспособности, в тоже время происходит улучшение показателей оборачиваемости оборотных активов и всего имущества в связи с уменьшением этих показателей в активе баланса.

Альтернативность предусмотрена и при определении порядка принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей. Выделение из «сложных» объектов основных средств отдельных их частей и отнесение их к материально-производственным запасам позволит уменьшить налог на имущество и увеличить коэффициент текущей ликвидности и фондоотдачу.

При выборе способа начисления амортизации внеоборотных активов бухгалтеру важно учесть, что применение ускоренных методов амортизации увеличит коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и фондоотдачу, и уменьшение, в свою очередь, таких показателей как рентабельность продаж, рентабельность активов. Размер начисляемой в текущем периоде амортизации при наличии остатков незавершенного производства и непроданной готовой продукции на конец отчетного периода может также влиять на их оценку.

Профессиональное суждение бухгалтера в отношении вопросов переоценки должно базироваться на планах руководства организации относительно объектов основных средств: использование в самой организации или последующее их выбытие. Увеличение стоимости основных средств целесообразно для организации в том случае, если она использует их для передачи в залог (ипотеку) с целью получения заемного капитала, планирует сдачу основных средств в текущую аренду, нуждается в увеличении величины чистых активов организации, поскольку обязательным условием ее нормального функционирования является превышение (или равенство) чистых активов величины собственного капитала. В частности, дооценка приведет к увеличению величины чистых активов, коэффициента финансовой устойчивости, коэффициент автономии и уменьшению таких показателей, как рентабельность продаж, рентабельность собственного капитала, рентабельность активов, фондоотдача, коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

Предусмотренный пп. 16-22 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» выбор организацией метода оценки материально-производственных запасов влияет на отражаемые в отчетности показатели финансового результата деятельности (прибыль, убыток) и оценку запасов, представляемых в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Это оказывает воздействие на рентабельность активов, что приводит к увеличению коэффициента текущей ликвидности, рентабельности продаж и собственного капитала.

Проведенный анализ взаимосвязи каждого отдельного элемента методического раздела учетной политики и финансовых коэффициентов, позволил классифицировать данные элементы в следующие группы:

1) элементы, по которым невозможно дать однозначную оценку влияния (оценка возвратных отходов, оценка незавершенного производства, классификация затрат на производство);

2) элементы, не оказывающие влияния на финансовые результаты и статьи отчетности (оценка приобретаемых материалов (по учетным ценам или фактической себестоимости) и порядок учета их приобретения (использование счетов 10,15,16), периодичность корректировки стоимости ценных бумаг и дата определения курсовой разницы);

3) элементы с прогнозируемым влиянием на отчетность и финансовые результаты, которые в свою очередь делятся на:

а) элементы учетной политики с долгосрочным периодом воздействия на отчетность (переоценка основных средств, порядок списания стоимости основных средств, стоимостью менее 40 000 руб., способ учета начисления амортизации, оценка списываемых материально-производственных запасов, способ формирования первоначальной стоимости финансовых вложений);

б) элементы учетной политики с краткосрочным периодом воздействия на отчетность (менее 12 месяцев).

В связи с этим, для обоснования выбора конкретных способов учета целесообразно провести предварительный расчет экономических и финансовых последствий применения различных вариантов.

Литература

1. Залышкина Т.А. Технология формирования эффективной учетной политики организации: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12/Залышкина Т.А.: Новосибирск, 2006.

2. Куликова Л.И. Некоторые практические аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета / Куликова Л.И. // Нормативные акты для бухгалтера. – 2009. - № 22, 23, 24, 2010. - № 1.