

## ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Д.А. Слыш, 5 курс*

*Научный руководитель – В.С. Трубчик, ассистент  
Белорусский государственный технологический университет*

Учетная политика организации согласно требованиям законодательства Республики Беларусь должна способствовать надлежащей организации учета с целью обеспечения сохранности имущества организации, получения достоверной информации о финансовом состоянии, соблюдения субъектом хозяйствования законодательства в области бухгалтерского учета через регламентацию правил и способов проведения учетных процедур.

Под учетной политикой, согласно статье 6 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», понимается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета и отражение порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации.

В современных условиях учетная политика кроме организации учета, исполнения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, позволяет достичь поставленных организацией целей через выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, ведения и отражения своей хозяйственной деятельности в соответствии с выбранной стратегией развития. Однако избранные способы ведения бухгалтерского учета в одной организации могут быть абсолютно неприменимы в другой в виду различных условий хозяйствования, поэтому общую совокупность правил и принципов организации бухгалтерского учета необходимо в каждом отдельном случае конкретизировать. Иначе говоря, на основе установленных государством общих правил ведения бухгалтерского учета организации самостоятельно избирают формы и методы ведения учета, т.е. разрабатывают собственную учетную политику, увязывая ее с избранной ею стратегией развития.

Возможность выбора тех или иных способов ведения бухгалтерского учета организацией при формировании учетной политики ограничена государственной регламентацией бухгалтерского учета и отчетности, которая предоставлена перечнем методик и учетных процедур, среди которых, однако допускаются альтернативные варианты. Поэтому, учетная политика организации – это не просто выбранная совокупность способов ведения учета в соответствии с условиями хозяйствования, но и выбор той методики учета, которая даст возможность использовать разные варианты отображения фактов хозяйственной деятельности в учете в зависимости от поставленных организацией целей: получение максимально возможной величины прибыли или увеличение имущества организации.

Таким образом, при разработке учетной политики организация должна стремиться к формированию такой учетной политики, которая бы обеспечивала достижение оптимального – с точки зрения целей и стратегии развития организации – конечного финансового результата своей деятельности.

Как правило, в соответствии с уставом основной целью деятельности организации является получение максимально возможной величины прибыли. Однако в период хозяйствования, когда организация испытывает недостаток оборотных средств, она может в качестве цели на ближайшую перспективу выбрать пополнение собственных оборотных средств. Данную цель организация мо-

жет достичь с помощью формирования такой учетной политики, которая бы позволяла ей использовать в своей финансово-хозяйственной деятельности так называемый «налоговый щит», который, в свою очередь, в соответствии с законодательством позволяет уменьшить в планируемом периоде величину налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды. При этом у организации остается большее количество денежных средств, которые она сможет использовать на приобретение оборотных средств и в дальнейшем, возможно, расширить свое производство или увеличить объемы производимой продукции.

Реализацию данной цели организация может осуществить при формировании такой учетной политики, в которой будут отражены следующие аспекты: применение методов ускоренной амортизации основных фондов; использование переоценки износа основных средств; минимизация срока полезного использования нематериальных активов и объектов основных средств; применение при списании на производство материальных ресурсов метода «ЛИФО», учет реализации товаров по факту оплаты и т.д.

Если же организация заинтересована в получении и отражении в бухгалтерской отчетности высоких финансовых результатов, например, в целях привлечения потенциальных инвесторов либо в целях выплаты больших дивидендов акционерам, то при формировании учетной политики необходимо избрать способы ведения учета позволяющие достичь данных целей. Следовательно, учетная политика организации должна содержать такие формы и методы учета, которые бы позволили ей снизить себестоимость производимой продукции и тем самым увеличить прибыль от ее реализации. Однако необходимо не забывать, что при отражении большей величины прибыли организации необходимо будет заплатить и большую величину налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Следовательно, в учетной политике должны быть отражены следующие аспекты: амортизация основных производственных фондов с использованием понижающих коэффициентов; установление максимально возможного срока полезного использования нематериальных активов, для которых данный срок не установлен; при учете материальных активов по фактической себестоимости их приобретения первыми списывать ресурсы, поступившие по более низким ценам; учет реализации товаров по факту отгрузки и т.д.

В случае, когда по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организацией при формировании учетной политики осуществляется самостоятельная разработка соответствующего способа исходя из требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету. Однако в любом случае при формировании учетной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние избранного ими способа ведения учета на конечный финансовый результат деятельности организации с учетом целей и стратегии ее развития.

Также в условиях сложного налогового законодательства Республики Беларусь для ряда организаций актуальной является возможность применения так называемой стратегии «налоговой безопасности», которая заключается в том, что многие субъекты хозяйствования не рискуют применять ряд методов ведения бухгалтерского учета вследствие неоднозначности их трактовки в различных нормативно-правовых актах, что может повлечь наложение штрафных санкций контролирующими органами.

Таким образом, в связи с достаточно широкой вариантноностью способов ведения бухгалтерского учета можно сделать вывод, что учетная политика организации является мощным инструментом в достижении стратегии развития и получения оптимального конечного финансового результата деятельности в соответствии с поставленными целями.

#### **Список использованных источников**

1. Волчек А.В. Формирование учетной политики организации. - Мн.: Издатель СООО «ИПА «Регистр», 2008. - 176 с.
2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18 октября 1994 г. № 3321-ХІІ с изменениями и дополнениями.
3. Коротаев С.Л. Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия. – МН.: Изд. В.П. Фрунзе, Г.И. Коротаева, 1999. – 115 с.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», в ред. постановлений Минфина от 12.11.2003 N 152, от 26.05.2008 N 85