

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА СЧЕТ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ ВАРИАНТОВ

Данная статья рассматривает проблемы применения учетной политики на предприятиях в условиях рыночных отношений и отражает эффективность влияния учетной политики на прибыль предприятия.

Покажем, как, применяя методы оценки запасов по средним ценам или ФИФО, мы можем получать совершенно разные показатели прибыли и товарных остатков, а, следовательно, в итоге мы будем иметь два разных баланса.

Оценка списания материально-производственных запасов в учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета.

Оценка учета и списания материально-производственных запасов в учетной политике предприятия.

Таблица 1

Учетная политика	Выбранный вариант	Основание
1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета	по средней себестоимости	"Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в КР. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"
2. Учетная политика для целей налогового учета	по средней себестоимости	ст.254 Налогового кодекса КР.

При использовании метода по средней себестоимости нужно определить среднюю себестоимость единицы материалов.

Ее определяют по каждому наименованию одинаковых материалов (например, газовые котлы, дизельные котлы, водонагреватели).

Налоговая служба рекомендует определять среднюю себестоимость после каждой операции, связанной со списанием материалов.

Средняя себестоимость определяется по следующему расчету:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Себестоимость остатка} \\ \text{материалов на дату их} \\ \text{списания + Себестоимость} \\ \text{поступивших материалов} \\ \hline \end{array}
 :
 \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество материалов на} \\ \text{дату их списания +} \\ \text{Количество поступивших} \\ \text{материалов} \\ \hline \end{array}
 =
 \begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{себестоимость} \\ \text{единицы} \\ \text{материалов} \\ \hline \end{array}$$

Общую себестоимость материалов, которая должна быть списана, определяют:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{себестоимость} \\ \text{единицы материалов} \\ \hline \end{array}
 *
 \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество списанных} \\ \text{материалов} \\ \hline \end{array}
 =
 \begin{array}{|c|} \hline \text{Себестоимость} \\ \text{материалов, подлежащая} \\ \text{списанию} \\ \hline \end{array}$$

По методу ФИФО материалы, поступившие ранее других, списываются первыми.

Рассмотрим товарные запасы предприятия по данным на 1 апреля 2011 года.

Поступление товарных запасов по предприятию.

Таблица 2

№	Дата	Цена	Количество, литр	Сумма, сом
---	------	------	------------------	------------

1	01.01.2011	20,00	20	400
2	16.01.2011	20,00	250	5000
3	29.01.2011	25,0	300	7500
4	27.02.2011	25,0	200	5000
5	25.03.2011	20,0	300	6000
	Итого	x	1070	23900

Остаток товарных запасов на 1 января 2011 года составил 20 единиц по цене 20 сом/литр

На протяжении 1 квартала 2011 года было приобретено несколько партий молока по разной цене для производства мороженого.

Расход товарных запасов за 1 квартал составил:

780л на сумму 19500 сом

Январь продано 500 л на сумму 11500сом

Февраль 190 л на сумму 5320 сом

Март 90 л на сумму 2680 сом

Таким образом, выручка по предприятию за 1 квартал 2011 года составила 19500 сом.

Средняя себестоимость материалов, подлежащая списанию составит:

$$23900 / 1070 * 780 = 17422$$

Оценка остатка товаров составит: $23900 - 17422 = 6478$

Прибыль составит: $19500 - 17422 = 2078$

Используя данные Формы № 1, составим упрощенный Баланс.

Упрощенный Баланс по предприятию за 1 квартал

Таблица 3

Актив		Пассив	
Основные средства	131300	Уставный капитал	125000
Товары для перепродажи	-	Прибыль	2078
Дебиторская задолженность покупателей	20000	Задолженность поставщикам	1050
Денежные средства	6700	Задолженность работникам	29872
Баланс	158000	Баланс	158000

Рентабельность операций продажи товаров, рассчитываемая как соотношение прибыли и себестоимости проданных ценностей, составит:

$$2078 / 17422 * 100\% = 11,9\%$$

Значение коэффициента финансовой устойчивости, определяемое соотношением собственных и привлеченных источников средств, составит:

$$(2078 + 125000) / 23900 = 5,31$$

Коэффициент общей платежеспособности, определяемый соотношением оборотных активов и краткосрочной кредиторской задолженности, составит:

$$26700 / (1050 + 29872) = 0,86$$

При применении метода ФИФО себестоимость проданных товаров составит:

500 л сумма 11150 + 190л сумма 4750 + 90л сумма 2200 = 18100 сом

Оценка остатка товаров составит: $23900 - 18100 = 5800$ сом

Прибыль составит: $19500 - 18100 = 1400$ сом

Упрощенный Баланс (метод ФИФО)

Таблица 4

Актив		Пассив	
Основные средства	131300	Уставный капитал	125000
Товары для перепродажи	678	Прибыль	1400

Дебиторская задолженность покупателей	20000	Задолженность поставщикам	1050
Денежные средства	6700	Задолженность работникам	29872
		Налоги	678
Баланс	158000	Баланс	158000

Рентабельность операций продажи в этом случае составит:

$$1400/23900*100\% = 5,85\%$$

Коэффициент финансовой устойчивости составит:

$$(1400+125000)/23900=5,29$$

Коэффициент общей платежеспособности:

$$(158000-131300)/31600=0,84$$

Смена применяемого метода оценки запасов с метода средних цен на ФИФО приведет к снижению:

коэффициента рентабельности с 11,9% до 5,85%

коэффициента общей платежеспособности с 0,86 до 0,84

коэффициента финансовой устойчивости с 5,31 до 5,29

Имеет место прямая зависимость между тем, какой способ бухгалтерского учета, факта хозяйственной деятельности мы выбираем, и тем, какую картину финансового положения организации мы показываем в бухгалтерской отчетности.

Данный расчет показывает, что при разработке учетной политики на 2011 год при оценке учета и списания материально-производственных запасов был не правильно выбран метод ФИФО.

Таким образом, при формировании учетной политики по предприятию необходимо самым внимательным образом отслеживать то, какие последствия для отражаемой в бухгалтерской отчетности картины финансового положения организации будет иметь выбор конкретных способов бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на 2012 год в качестве рекомендаций необходимо предложить утверждение метода по средней себестоимости при оценке учета и списания материально-производственных запасов. «Стандартного набора вариантов» элементов учетной политики, оптимального для каждого налогоплательщика, не существует.

Следует учитывать, что на формирование учетной политики в целях налогообложения может оказывать влияние целый ряд факторов, к которым могут быть отнесены: размеры ставок налогов, установленных субъектами КР;

вид и/или виды деятельности организации; договорная политика организации; объем производства и реализации; наличие технических возможностей и квалификации бухгалтера, связанных с необходимостью ведения отдельных бухгалтерского и налогового учетов; наличие обособленных подразделений.