

3. Выявление факторов, влияющих на объем и себестоимость продукции.
4. Поиск резервов для роста прибыли, а также пути их использования.
5. Определение безубыточного объема производства.
6. Разработка мероприятий по увеличению доходов на предприятии.

Стоит отметить, что анализ доходов целесообразно начинать со сравнения показателей отчетного периода с данными прошедшего, используя для этого данные из отчета о прибылях и убытках, а также показатели выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг и показатели внереализационные доходов.

Также необходимо упомянуть, что большое внимание уделяют оценке рентабельности предприятия. Чем больше показатели рентабельности, тем надежнее организация, тем больше у нее шансов для развития. Показатели рентабельности характеризуют как эффективность работы организации в целом, так и доходности направлений деятельности. Они многостороннее, чем прибыль, отражают окончательные результаты жизнедеятельности организации [5].

В итоге, доход предприятия создает финансовую базу для самофинансирования, расширения производства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Для продуктивного контроля над доходами, организации необходимо принимать во внимание множество факторов, зависящих как от самого субъекта хозяйствования, так и от окружающей его среды (налоговые отчисления, реформы банковской системы, привлечение инвесторов и прочее). Величина доходов предприятия является важнейшим в системе оценки деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия фирмы.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З: (в ред. Закона Республики Беларусь от 04.06.2015 N 268-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=12551&p0=C21400137&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 14.03.2020.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: 19 декабря 2002 г. № 166-З принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года: одобр. Советом Респ. 2 декабря 2002 года: в Кодекс с 30 декабря 2018 г. изм. и доп. не вносились. – Минск: Амалфея, 2018. – 113 с.

3. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 августа 2016 г. № 657/20// Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf– Дата доступа: 13.03.2020

4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г. № 102// Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf– Дата доступа: 13.03.2020

5. Оценка результатов деятельности организации [Электронный ресурс] // Планово-экономический отдел. – Режим доступа: https://peomag.by/number/2007/3/deyat_organiz/ – Дата доступа: 13.03.2020.

УДК 657

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

А.И. Пучкова, 1 курс

Научный руководитель – Т.В. Касаева, к.т.н., доцент

Витебский государственный технологический университет

Исследованию факторов, оказывающих влияние на учетную политику организации, уделяется постоянное внимание, как со стороны теоретиков, так и со стороны практиков бухгалтерского учета. Обобщение мнений экономистов [1, с 25; 2, с. 22] позволяет выделить, в качестве наиболее

часто упоминаемых факторов, следующие: организационно-правовая форма организации; отраслевая принадлежность и вид деятельности; управленческая структура организации и структура бухгалтерии; степень развития информационной системы в организации; внедрение новых информационных технологий; уровень технической оснащенности и техническая модернизация производства; автоматизация производственного процесса и процесса управления; уровень квалификации бухгалтерских кадров; уровень квалификации менеджеров и специалистов; финансовая стратегия организации.

В данном исследовании ставилась задача установления набора факторов, которые в наибольшей степени влияют на формирование основных элементов учетной политики и отражают ее экономический аспект. Для этих целей проводился опрос работников бухгалтерий ряда коммерческих организаций. Экспертам было предложено указать наиболее важные с их точки зрения три фактора, влияющие на выбор элементов учетной политики организации. Практически все эксперты назвали два ключевых фактора:

- финансовая стратегия организации;
- финансовая устойчивость организации.

Тот факт, что эти факторы не отождествляются, на наш взгляд, имеет свое объяснение. С одной стороны, при формировании учетной политики организация не может не учитывать сложившиеся условия хозяйствования: достигнутый уровень финансового состояния и финансовой устойчивости, а также уровень доходности (рентабельности) бизнеса. С другой стороны, формируя учетную политику на длительный период, необходимо предусмотреть предстоящие перспективы своего развития и определить те элементы учетной политики, которые будут способствовать реализации намеченных стратегических целей.

Относительно третьего фактора мнения разделились: 3 эксперта отметили уровень квалификации бухгалтерских кадров, 3- управленческую структуру организации и структуру бухгалтерии, 2- внедрение новых информационных технологий, 2- ценовую, товарную политики, 1- масштабы деятельности организации и 1- степень развития информационной системы в организации.

Таким образом, ключевое влияние на формирование учетных политик национальных экономических субъектов оказывают финансовые факторы. В связи с этим, особый интерес представляет изучение степени взаимосвязи финансового состояния экономических субъектов с выбираемыми элементами учетной политики. Объектами исследования послужили промышленные организации различных форм собственности, размеров, видов экономической деятельности (названия организаций не указываются с целью сохранения конфиденциальности информации).

В таблице приведены результаты исследования взаимосвязи уровня финансового состояния и отдельных элементов учетной политики.

Таблица – Взаимосвязь финансового состояния и выбранных элементов учетной политики

| Номер организации | Соотношение коэффициентов финансового состояния с нормативными | Элементы учетной политики | | | |
|-------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Начисление амортизации осн. средств | Списание предметов в обороте | Списание специальной одежды | Оценки НЗП |
| 1 | Ниже | Не начислять, кроме объектов, переданных в аренду | 50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии | 100% при передаче в эксплуатацию | По всем статьям производственных затрат, кроме «Погашение стоимости оснастки, инструмента, приспособлений», «Потери от брака» |
| 2 | В пределах | Линейный | 50% при передаче в эксплуатацию и 50% выбытии | Линейный способ. | По прямым статьям затрат |
| 3 | Выше | Линейный | 100% при передаче в эксплуатацию | Линейный способ. | Не описан |

| | | | | | |
|----|------|----------|--------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 4 | Выше | Линейный | 50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии | 100% при передаче в эксплуатацию | Не описан |
| 5 | Выше | Линейный | 50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии | Линейный способ. | По прямым статьям затрат |
| 6 | Ниже | Линейный | 100% при передаче в эксплуатацию | Линейный способ. | По плановым прямым материальным и трудовым затратам |
| 7 | Ниже | Линейный | 100% при передаче в эксплуатацию | 100% при передаче в эксплуатацию | По прямым затратам и распределённым общепроизводственным |
| 8 | Ниже | Линейный | 50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии | Не описан | По прямым статьям расходов |
| 9 | Ниже | Линейный | 50% при передаче в эксплуатацию, 50% при выбытии | Линейный способ. | Не имеет НЗП |
| 10 | Выше | Линейный | 100% при передаче в эксплуатацию | 100% при передаче в эксплуатацию | Не описан |

Источник: составлено автором

Как видим из приведенной информации, в реальной действительности не наблюдается четкой взаимосвязи финансового положения субъектов хозяйствования и выбираемых ими элементов учетной политики. Линейный метод начисления амортизации основных средств выбирают и те организации, которые имеют достаточно высокие характеристики финансового положения (организации 3, 4, 5), и те объекты исследования, которые имеют убытки и значения финансовых коэффициентов ниже нормативных (организации 7, 8 и др.).

Порядок списания предметов в обороте большинство исследуемых организаций выбирает следующий: 50% - при передаче в эксплуатацию, 50% - при выбытии. Этот вариант выбирают и стабильно финансово устойчивые объекты исследования, и не достигающие нормативных значений финансовых коэффициентов. Не логичным является тот факт, что вариант списания «100% - при передаче в эксплуатацию» выбирают организации 6 и 7, которые имеют неустойчивое финансовое состояние.

Аналогично исследована обоснованность выбранного способа списания спецодежды. Преобладающее большинство исследуемых организаций выбирает линейный, т.е. равномерный способ списания спецодежды. Вместе с тем, вариант списания, который увеличивает затраты текущего периода, выбирает как организации 1 и 7 (с финансовыми коэффициентами ниже нормативных), так и организации 4 и 10 (имеющие устойчивое финансовое положение).

Для коммерческих организаций, занятых производственной деятельностью, важную роль в учетной политике играет выбор способа оценки незавершенного производства. Преобладающее большинство объектов исследования выбирает оценку незавершенного производства по прямым статьям затрат. Это означает, что косвенные затраты целиком относятся на себестоимость произведенной и реализованной продукции, а не оседают в НЗП. Однако и по данному элементу учетной политики не просматривается его взаимосвязь с уровнем достигнутого финансового состояния.

Таким образом, проведенные исследования указали на существующие несоответствия в выборе элементов учетной политики субъектов реального бизнеса и их финансового положения. Речь идет о том, что финансово неустойчивые организации для повышения своей инвестиционной привлекательности и улучшения показателей финансовой отчетности должны выбирать такие способы учета и оценки, которые приводят к снижению затрат отчетного периода и увеличению прибыли.

Список использованных источников

1. Денисова, М. О. Общие принципы разработки учетной политики на 2013 г / М. О. Денисова // – Москва: Жилищно – коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 2. – С. 23–28.
2. Сахчинская, Н.С. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации/ Н.С. Сахчинская. – Тольятти – 2011с.39

УДК 657

РОЛЬ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Я.В. Сочивкина, 2 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, ст. преподаватель
Полесский государственный университет*

Каждая организация в своей работе сталкиваются с необходимостью оформления первичной документации, поэтому квалифицированное ведение бухгалтерского учета – первичная задача, которая требует незамедлительного решения.

В бухгалтерском учете любой организации любые хозяйственные операции должны оформляться первичным документом, перечень и формы которых утверждаются Советом Министров РБ, Министерством финансов РБ. Однако даже при наличии таких форм законодательство дает право организациям использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов [1].

Для отражения различных сторон хозяйственной деятельности на предприятии применяются различные формы и виды документов. В таблице представлены виды бухгалтерских документов по основным классификационным признакам.

Таблица – Виды бухгалтерских документов

| Признак | Документы |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Назначение документа | Распорядительные Оправдательные Бухгалтерского оформления Комбинированные |
| Место составления | Внешние Внутренние |
| Степень обобщения информации | Первичные Сводные |
| Способ охвата операций | Разовые Накопительные |

Примечание – Источник [3]

Важным этапом в учетном процессе организации является составление первичных документов. Неправильное оформление первичных документов может привести к возникновению ошибок в отражении информации, а также к искажению информации, что может привести к наложению штрафов, пени и неустойки.

Данные для заполнения первичных документов бухгалтерия обычно получает от участников фактов хозяйственной жизни – партнеров по сделкам, руководства компании и прочих. Контроль за правильностью заполнения первичных документов возлагается на бухгалтера, который сначала проводит проверку документов по форме: устанавливается необходимое количество заполненных реквизитов, проводится арифметическая проверка с целью определения правильности подсчетов, устанавливается наличие и подлинность подписей, после чего определяется законность хозяйственных операций.

При разработке форм первичных документов в организациях ими должны соблюдаться условия, представленные на рисунке.