

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Д.Н. Лафетов

Переход к рыночным отношениям обусловил изменения в постановке бухгалтерского учёта на предприятиях. Содержание новых подходов заключается в том, что от жёсткой регламентации учётного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности предприятий в постановке бухгалтерского учёта путём разработки учётной политики.

Наибольший интерес представляет собой учётная политика в области выпуска и реализации продукции, поскольку она в значительной степени

влияет на финансовые показатели предприятия. Взвешенная оценка вариантов учёта выпуска и реализации продукции с учётом специфики производства позволит обоснованной подойти к формированию учётной политики по этому вопросу, и тем самым защитить интересы предприятия.

Рассмотрим применение различных вариантов учётной политики на конкретном объекте (таблица 1).

Таблица 1 Сравнение различных вариантов учёта реализации и оценки готовой продукции, млн.руб

№ пп	Показатели	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант
		(оценка готовой продукции по факт-ой себ-ти и варианте учёта реализации "по оплате")	(оценка готовой продукции по неполной факт-ой себ-ти и варианте учёта реализации "по оплате")	(оценка готовой продукции по факт-ой себ-ти и варианте учёта реализации "по отгрузке")	(оценка готовой продукции по неполной факт-ой себ-ти и варианте учёта реализации "по отгрузке")
1	А	2	3	4	5
1.	Отпускная стоимость реализованной продукции	30153,7	30153,7	28507,8	28507,8
2.	Себестоимость реализованной продукции (с учётом общехозяйственных и коммерческих расходов)	26731 (264329+299)	27345,7 (22592,8+299+4453,9)	25170,6 (24883,2+287,4)	26008 (21266,7+287,4+4453,9)
1	А	2	3	4	5
3.	ФПНСХП	301,5	301,5	285,1	285,1
4.	СВЖФ	298,5	298,5	282,2	282,2
5.	НДС	1449,7	1423,3	1380	1334,9
6.	Прибыль	1372,9	784,7	1389,9	597,6

Из данных таблицы 1 видно, что наибольшая величина прибыли сложилась при третьем варианте учёта, когда готовая продукция оценивается по фактической себестоимости, а моментом реализации продукции является её отгрузка. При этом особое внимание следует обратить на то, что выручка от реализации при данном варианте меньше, чем при первых двух вариантах. Наименьшая величина налогов (отчисления в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, отчисления на содержание ведомственного жилого фонда, налог на добавленную стоимость), подлежащих уплате в бюджет, получается при четвёртом варианте учёта, однако при этом варианте получается и самая маленькая величина прибыли от реализации. При

первом же варианте получается самая большая величина подлежащих уплате в бюджет налогов и отчислений, хотя величина прибыли не самая большая. Таким образом, самым оптимальным для предприятия является третий вариант. Однако следует отметить то, что при этом варианте прибыль есть, а платить может быть и нечем, то есть финансовое положение предприятия напрямую зависит от дисциплинированности своих клиентов, которые должны вовремя расплачиваться с предприятием, чтобы не ставить его под удар. Кроме того, предприятию целесообразно наращивать объёмы экспорта, поскольку экспортная продукция в страны дальнего зарубежья льготируется, то есть освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость, в результате чего имеется возможность повышать величину прибыли от реализации продукции.