

казателям инновационной активности, которые имели отрицательную динамику в изучаемом периоде.

Литература

1. Никулина, О.В. Разработка мероприятий по формированию активной политической, экономической и информационной поддержки экспорта инновационных компаний в условиях регионального кластера / О.В. Никулина, Е.И. Ладыгина, А.Г. Хананасев // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2015. – № 2(7). – С. 195-199.

2. Куницкая, Е.В. Разработка инновационных стратегий на основе реализации комплексного подхода к оценке инновационного потенциала наукоемкого предприятия / Е.В. Куницкая // Общественные науки. Экономика. – 2015. – № 2(34). – С. 187-193.

УДК 657.22

Т.И. Панова

panova31@yandex.ru

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь

ОБ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье поднимается вопрос о понятии эффективности учетной политики организации, обосновывается тесная связь данного понятия с целями бухгалтерского учета. Рассматриваются подходы к формированию эффективной учетной политики с позиции статического и динамического учета.

Основой организации бухгалтерского учета на предприятии является учетная политика, которая представляет собой принятую в рамках законодательства совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Выбранная организацией учетная политика может весьма существенно влиять на величину многих экономических показателей и статей баланса, что в свою очередь сказывается на результатах оценки финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

Влияние различных подходов и методов учета, закрепленных в учетной политике, на результаты анализа может существенно для принятия экономических решений пользователями отчетности. Это делает учетную политику не просто основой организации бухгалтерского учета, а активным инструментом в управлении субъектом хозяйствования. При этом значимость учетной политики существенна для любых пользователей учетной информации (внутренних и внешних) и разных целей управленческих воздействий, которые могут быть направлены на повышение финансового результата, стабилизацию финансовых потоков организации, улучшение ее финансового состояния и прочие. Таким образом, пользователями отчетности выдвигаются требования к качеству организации бухгалтерского учета, которые чаще формулируются как «эффективность учетной политики».

Надо сразу оговориться, что организационно-технический и методический аспекты учетной политики оцениваются по-разному. Для нужд управления важна не только информация, сформированная в системе бухгалтерского учета, но и организационный аспект: первичные документы и организация документооборота, принятые учетные регистры и форма учета, правила проведения инвентаризации и прочие способы учета. А внешних пользователей обычно интересует только качество информации, получаемой ими из системы учета. И вопрос об эффективности учетной политики касается лишь ее методического аспекта.

Понятие эффективности само по себе очень непростое. Экономическую эффективность принято определять путем сопоставления затрат (расходов, ресурсов) и полученных результатов (доходов). Количественно ее измеряют с помощью целой системы показателей прибыли и рентабельности. Но помимо экономического эффекта есть еще

социальный, технический и прочие, для которых такой подход не годится. В более общем понимании эффективность можно определить как степень приближения к максимальному или оптимальному результату при минимуме негативных последствий или издержек. То есть, это оценка достижения поставленной цели.

Подобная трактовка, на наш взгляд, больше соответствует такому специфическому объекту изучения, как учетная политика. Обзор мнений российских авторов в отношении понятия эффективности учетной политики подтверждает это. Большинство авторов сходится в том, что эффективность (качество) учетной политики должны оцениваться через степень достижения целей пользователями информации, сформированной в системе бухгалтерского учета. «Учетную политику можно определить как эффективную в том случае, если она содержит оптимальное сочетание способов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности, удовлетворяющей интересам многочисленных групп пользователей» [1]. Однако разные пользователи имеют разные цели.

Известно, что невозможно в рамках одного баланса учесть интересы всех пользователей, так как некоторые цели противоречат друг другу. Следовательно, учетная политика, являющаяся эффективной для одних пользователей информации отчетности, будет недостаточно качественной для других. На этом основаны различия в подходах двух основных классических балансовых теорий – статической и динамической [2].

Различия в выборе методов оценки некоторых активов, обеспечивающих наибольшую достоверность с позиции статической и динамической теории, представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Пример различий в методах оценки активов, обеспечивающих достоверность информации с позиции статической и динамической теории

Элементы учетной политики	В статической теории		В динамической теории	
	Экономическая интерпретация	Рекомендуемые методы	Экономическая интерпретация	Рекомендуемые методы
Способы начисления амортизации	Амортизация – это результат износа объекта во времени. Нормы амортизации увязываются с фактическими сроками эксплуатации объекта	Производительный метод. Позволяет наиболее достоверно определить износ машин и оборудования	Процесс переноса стоимости объекта на текущие затраты (расходы); способ учетной политики регулировать финансовый результат	Методы уменьшаемого остатка, суммы чисел лет прямой. Позволяют в начале эксплуатации увеличивать сумму расходов, что соответствует большим доходам от новых объектов, однако не совсем реально отражает остаточную стоимость
Методы оценки запасов	Необходимость достоверной оценки остатков запасов в балансе	1 По себестоимости каждой единицы. 2 Метод ФИФО показывает остатки по ценам последних приобретений	Необходимость точного исчисления расходов, в частности, материальных затрат	1 По себестоимости каждой единицы. По причине трудоемкости почти не используется. 2 По средневзвешенной стоимости
Оценка основных средств	Оценка по текущей рыночной стоимости с целью справедливой оценки активов	Обязательна переоценка	Оценка по первоначальной стоимости.	Переоценка недопустима, так как в актив вложен строго определенный капитал, а изменения искажают финансовый результат

Как видно даже по данному небольшому примеру, методика построения эффективной учетной политики будет различной для разных целей. Статический учет, нацеленный на оценку финансового состояния организации, требует применения других методов и оценок,

отличных от предпочтений динамического учета, нацеленного на достоверное измерение финансовых результатов.

Но в любой организации для представления финансовой отчетности формируется одна учетная политика. Составленная по ее правилам отчетность пытается одновременно удовлетворить требованиям и статического, и динамического учета, то есть показать достоверно и финансовое состояние организации, и ее финансовые результаты. Неизбежно получается компромиссный вариант, который не может в полной мере удовлетворить пользователей, принцип достоверности нарушается, и такая учетная политика не расценивается ими как эффективная.

Если исходить из требования нейтральности информации бухгалтерской отчетности, которое входит в набор основных принципов как национальных, так и международных стандартов, то учетная политика ни в коем случае не должна быть нацелена на «улучшение картины финансового состояния» организации, приукрашивание результатов ее деятельности, сокрытие слабых мест и недостатков. Однако нередко менеджмент ожидает от учетной политики именно такой «эффективности».

Следовательно, говорить об эффективности учетной политики можно только с позиции целей, стоящих перед бухгалтерским учетом, точнее, перед пользователями бухгалтерской отчетности. При многообразии пользователей всегда неизбежен компромиссный вариант, который по определению не может быть самым лучшим.

Учетная политика позволяет управлять отчетными показателями, но следует помнить, что она не инструмент для манипуляций отчетностью. Учетная политика – средство для улучшения работы предприятия посредством регулирования его бухгалтерского учета.

Литература

1. Петух, А.В. Методика аудита эффективности учетной политики коммерческой организации /А.В. Петух, И.Н. Калинина // Научный журнал КубГАУ (Серия Экономические науки). №122(08), 2016. С 23-40. Краснодар.
2. Панова, Т.И. Проблема достоверности информации бухгалтерской отчетности в контексте балансовых теорий // Бухгалтерский учет, анализ и контроль в Республике Беларусь: актуальные проблемы/ В.В. Ковальчук [и др.]; под общей ред. В.В. Ковальчук; Министерство образования РБ, Гомельский ун-т им. Ф. Скорины. – Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2017. – 217 с. Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2017. – 217 с. (с. 22-31)

УДК 332

Ю.В. Ралкова

ralkova1999@mail.ru

*Белорусский государственный университет транспорта,
Беларусь*

ВЛИЯНИЕ АВТОМАТИЗАЦИИ НА ПРОФЕССИЮ БУХГАЛТЕРА БУДУЩЕГО

В статье рассмотрено к чему может привести дальнейшая компьютеризация различных учетных вопросов и как это скажется на профессии бухгалтера.

Сегодня все чаще можно услышать мнение о том, что вскоре профессия бухгалтера утратит свою актуальность и более того полностью исчезнет с рынка труда. Прежде всего, это связано с непрекращающимся ростом автоматизации всех учетных систем, которые с каждым днем становятся более актуальными.