

АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

канд. ф.-м. наук, доцент **Н.В. Солонина**, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого,
г. Санкт-Петербург

Резюме – целью настоящей работы является анализ влияния учетной налоговой политики предприятия и разработка комплекса программ на платформе «1С: Предприятие» для экспериментального исследования полученных результатов. Среди всех параметров бухгалтерского и налогового учета выделены факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности предприятия. Реализованное программное обеспечение предоставляет пользователю возможность выбора критерия оптимизации налоговой учетной политики.

Введение. Проблема анализа и автоматизации учетных процессов в компании остается одной из актуальных и сложных в современных условиях, т.к. в стремительной эволюции бизнеса объемы информации, которую необходимо собрать и переработать, возрастают, а время, отпущенное на анализ данных и принятие управленческих решений, сокращается. С развитием информационных технологий появляются новые возможности, а вместе с тем и новые проблемы автоматизации учета, которые требуют своего решения.

Основная часть. Существенное влияние на эффективность деятельности предприятия оказывает учетная налоговая политика [4, 5]. Действующие законодательно-нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета РФ предоставляют возможность выбора альтернатив, которые влияют на экономические показатели предприятия [3]. Важнейшую роль играют методологические аспекты учетной политики, среди которых выделены те элементы, которые оказывают влияние на финансовый результат предприятия. К ним относятся: два способа амортизации основных средств (линейный и нелинейный [3]); два способа амортизации нематериальных активов (линейный и нелинейный), три метода списания материально-производственных запасов (метод списания материалов по себестоимости каждой единицы; метод списания по средней себестоимости; метод ФИФО), способ учета общехозяйственных расходов и способ распределения косвенных расходов. От них зависят такие показатели как себестоимость реализованной продукции и балансовый остаток продукции.

Необходимо сформировать критерии выбора учетной политики [2]. Под критерием понимаются цели стратегического развития, которые ставит перед собой предприятие. Практические исследования в данной области показывают, что наиболее востребованными критериями являются максимизация\минимизация чистой прибыли и максимизация финансово-аналитических коэффициентов. В таблице 1 представлены преимущества и недостатки этих критериев.

Таблица 1 – Критерии выбора учетной политики

Критерий	Преимущества	Недостатки
Максимизация чистой прибыли $\delta\text{ЧП}_{a,b,c,d,e}^{\max}$	Удовлетворяет интересы собственников за счет увеличения фондов развития и/или дивиденды.	Увеличивает объем налоговых отчислений.
Минимизация чистой прибыли $\delta\text{ЧП}_{a,b,c,d,e}^{\min}$	Снижает объем налоговых отчислений.	Ущемляет интересы собственников за счет уменьшения фондов развития и/или дивиденды.
Максимизация финансово-аналитических коэффициентов $\delta K_{a,b,c,d,e}^i, i = 1..6$	Позволяет сделать предприятие более привлекательным с точки зрения инвестиций.	Не учитывает влияние на величину чистой прибыли, тем самым не прогнозирует изменение объема налоговых отчислений.

В данной статье выведены формулы, позволяющие определить зависимость между данными критериями и рассмотренными элементами учетной политики. Алгоритм решения поставленной задачи можно описать следующим образом. Исходными данными является информационная база на платформе «1С: Предприятие». Вводится агрегированный целочисленный вектор, компонентами которого являются методы учета основных элементов налоговой политики и параметр времени.

- **Выбор критерия** в соответствии со стратегическим планом развития:

$$v^{opt} \rightarrow \max_{a,d,c,d,e} \left\{ \sum_{t=1}^T \delta\text{ЧП}_{a,b,c,d,e,t} \right\} \text{ или } v^{opt} \rightarrow \min_{a,d,c,d,e} \left\{ \sum_{t=1}^T \delta\text{ЧП}_{a,b,c,d,e,t} \right\}$$

- **Перебор всех вариантов** учетной политики через агрегированный целочисленный вектор $v = (a, b, c, d, e, t)$.

Соответствие между значениями компонент вектора v и вариантами учета представлено в таблице 2.
Таблица 2 – Основные элементы учетной политики

Значение v	Амортизация ОС	Амортизация НМА	Списание МПЗ	Способ учета ОХР	Способ распределения косв. расходов
	a	b	c	d	e
1	Линейный	Линейный	По себестоимости каждой единицы	Директ-костинг	По выручке
2	Нелинейный	Нелинейный	По средней себестоимости	В себестоимость готовой продукции	По плановой себестоимости
3			FIFO		По объему выпущенной продукции

Алгоритм формирования учетной политики состоит в полном переборе вариантов с целью выбора оптимального варианта, удовлетворяющего выбранному критерию в соответствии со стратегическим планом. Предложенная методика разработана и реализована в виде программного продукта на встроенном объектно-ориентированном языке платформы «1С: Предприятие». Программа представляет из себя модуль внешней обработки информационной базы предприятия и позволяет анализировать эффективность учетной налоговой политики предприятия в зависимости от выбранного руководством компании стратегического критерия качества. Платформа «1С: Предприятие» выбрана не случайно, она является безусловным лидером программного и информационного обеспечения хозяйственной деятельности предприятий как на территории Российской Федерации, так и стран СНГ. Не менее 80% российских компаний используют именно это программное обеспечение.

Разработанная методика апробирована на информационных базах данных бухгалтерского учета реальных предприятий. На рисунке 1 представлены, графики, которые отражают влияние учетной политики на прирост чистой прибыли предприятия «Горизонт».

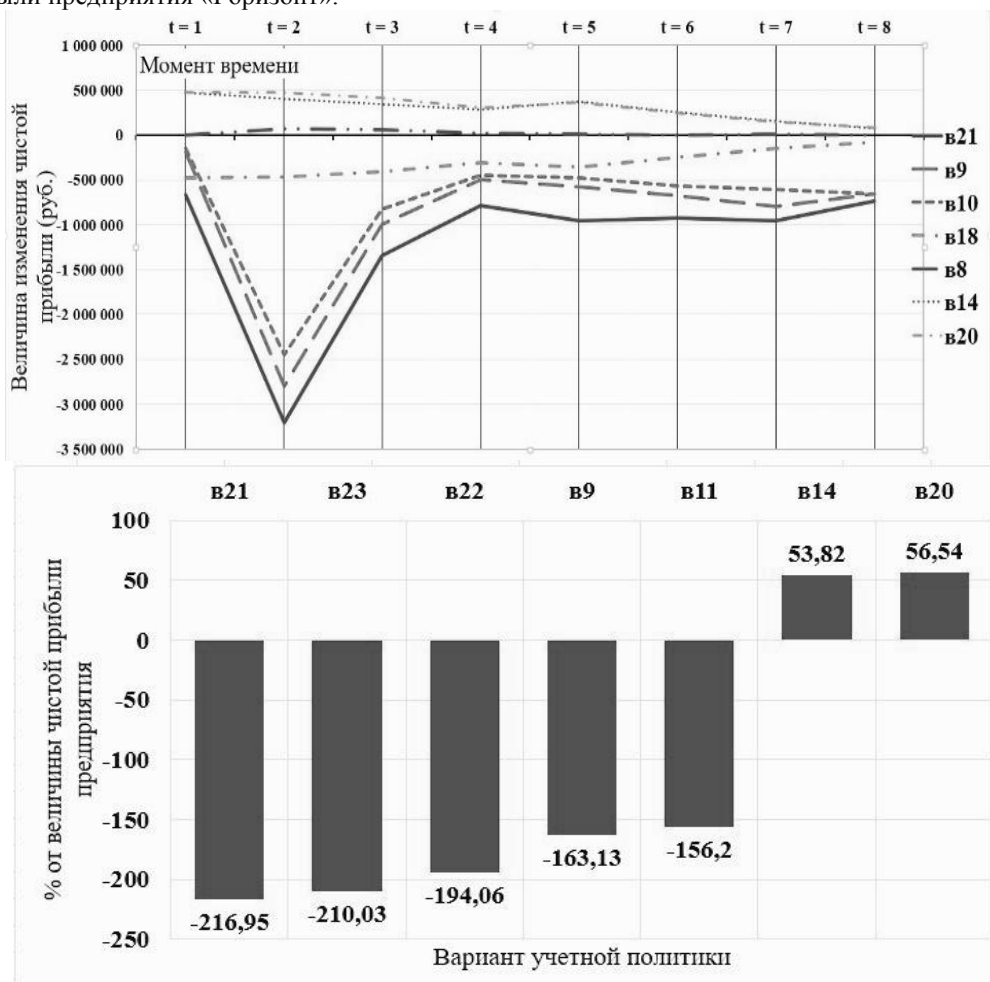


Рисунок 1 – Изменение чистой прибыли в зависимости от учетной политики.

Основным видом деятельности предприятия является добыча декоративного и строительного камня, талькохлорита, известняка, гипса, мела. В данном случае есть возможность снизить прирост чистой прибыли в два раза (на 216,95 %), а соответственно и уменьшить сумму налоговых отчислений. Либо увеличить на 56% в сравнении с базовым вариантом учетной политики. Следует отметить, что в случае дефицита денежных средств в качестве критерия оптимизации целесообразно выбрать минимизацию чистой прибыли, что на протяжении всего двухлетнего периода значительно снизит налоговое бремя. Проведенное экспериментальное исследование не только доказывает какое существенное влияние оказывает правильный выбор учетной политики предприятия на эффективность его деятельности, а также иллюстрирует насколько велико влияние качества информации на принятие управленческих решений. На сегодняшний день ни одна автоматизированная система управления бизнес-процессами не обладает качественным аналитическим инструментарием, достаточным для принятия эффективных решений руководителями высшего звена.

Заключение. Актуальность данного исследования заключается в том, что учетная политика является важным средством формирования величины основных показателей финансовой деятельности и налогового планирования предприятия. Таким образом, обеспечение качественного анализа учетной информации становится новой задачей на пути улучшения сервиса, предоставляемого системой учета, и повышение эффективности управленческих решений [1].

ЛИТЕРАТУРА

1. Пятов, М.Л. Учетная политика организации на 2010 год как область принятия управленческих решений. Электронный ресурс "БУХ. 1С", <https://buh.ru/articles/documents/14509>. - 2010.
2. Медведев, М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд., стереотип. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2005. - 328 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части I и II). -М.: Проспект, 2018. – 1168 с.
4. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2009. - 451 с.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ1/2008)», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

УДК 334.7

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПЛАТФОРМЫ В КОНТЕКСТЕ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В СТРАНАХ ВОСТОЧНОЙ И ЦЕНТРАЛЬНОЙ ЕВРОПЫ

канд. экон. наук **И. В. Устинович**, БНТУ, г. Минск

Резюме - в контексте интеграционных процессов в странах Восточной и Центральной Европы рассмотрено понятие технологической платформы, как вида механизма управления организационно-экономическим взаимодействием органов государственного управления, промышленных и научных организации с целью развития наиболее перспективных направлений научно-технического прогресса. Описаны функции, принципы и метода данного механизма.

Введение. Согласно актуальным нормативно-правовым актам по вопросам инновационного развития [1] активизация инновационного сотрудничества, а также экспорта наукоемкой продукции и технологий является одним из основных направлений государственной инновационной политики. Между тем международное научно-техническое сотрудничество записано в качестве одной из императива стратегии «Наука и технологии: 2018-2040» [2]. Однако до сих пор не разработан единый документ, нацеленный на регламентацию целей, задач и порядка реализации международного сотрудничества в сфере науки и технологий в нашей стране. Таким образом, построение технологических платформ видится крайне актуальным в контексте интеграционных процессов в странах восточной и центральной Европы.

Основная часть. Впервые в термин технологическая платформа (ТП) был предложен в 2004 году Еврокомиссией для обозначения групп приоритетных направлений по которым уже сформированы или видятся приоритетными тематики научно-технического прогресса Евросоюза. Международной программой инновационного сотрудничества государств – участников СНГ на период до 2020 года [3] технологическая платформа позиционируется как механизм управления взаимодействием и развитием кооперации между органами государственного управления, промышленными и научными организациями по «наиболее перспективным направлениям исследований и разработок, связанным технологически и / или имеющим единую область применения результатов и / или имеющих единое функциональное назначение» [3]. В контексте интеграционных процессов между европейскими странами наиболее актуальными функциями ТП являются информационная коммуникационная функция, технологическое прогнозирование, активизация международного сотрудничества в инновационной сфере, а также развитие инновационной инфраструктуры. Такие технологические платформы должны быть реализованы на принципах представительства как органов государственного управления, так научных и промышленных организаций, вариативности рассматриваемых решений, ясности и доступности полученных результатов.