

## Роль анализа МПЗ в оптимизации учетной политики

*Рахимова А.Ш., студентка (магистрант) кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*e-mail: 89173477790@ya.ru*

*Ганюта О.Н., доцент, кандидат экономических наук,  
Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета*

*e-mail: o.n.ganyuta@strbsu.ru*

*Россия, г. Стерлитамак*

**Аннотация:** *учетная политика материально-производственных запасов на любом предприятии выступает в качестве важного инструмента по управлению данной группой активов, который формирует систему ведения бухгалтерского учета, помогает проводить анализ и строить модель процесса учета, а также закрепляет основные его способы. В свою очередь проведение анализа воздействия разного рода факторов на построение системы учета материально-производственных запасов, а также выбор самого оптимального ее варианта позволяют оптимизировать механизм формирования учетной политики по ним.*

**Ключевые слова:** *анализ, учет, оптимизация, совершенствование, учетная политика, запасы, материально-производственные запасы, способы учета.*

Цель анализа материально-производственных запасов – это выявление внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Своевременное обеспечение предприятия необходимым и качественным сырьем и материалами способствует увеличению объемов производства готовой продукции и снижению себестоимости. Это, в свою очередь, приводит к увеличению прибыли организации.

Ученые-аналитики предлагают проводить анализ материально-производственных запасов в несколько этапов:

- 1) анализ динамики и структуры состояния материально-производственных запасов;
- 2) анализ достаточности (обеспеченности) материально-производственных запасов;
- 3) анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

К основному из источников проведения анализа материально-производственных запасов относится учетная политика предприятия.

Учетная политика предприятия представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включая первичное наблюдение,

стоимостное измерение, текущую группировку, а также обобщение фактов хозяйственной деятельности, которые приняты им [2, с. 225].

К основным элементам учетной политики организации, которые утверждаются приказом об учетной политике, относятся следующие:

- план счетов бухгалтерского учета, включающий синтетический и аналитические счета с целью ведения данного учета согласно требованиям полноты, а также своевременности учета и составления отчетности;
- формы первичных документов учета, бухгалтерские регистры, а также формы составления внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации имущества предприятия и источников его формирования;
- правила документооборота, а также технология обработки данных учета;
- порядок осуществления контрольных мероприятий за осуществлением тех или иных хозяйственных операций.

Как известно, учетная политика организации выполняет ряд функций, к которым относятся оптимизационная, регулирующая, конкретизирующая, защитная, а также информационная функция.

С целью эффективного выполнения перечисленных функций необходимо выявлять, а также раскрывать главные факторы, которые оказывают влияние на формирование учетной политики, включая в разрезе материально-производственных запасов, поскольку они являются поставщиком учетных данных для проведения анализа материально-производственных запасов.

Посредством проведения анализа данных факторов появляются резервы снижения рисков ведения бухгалтерского учета, а также возможности рассматривать варианты учетной политики на этапе формирования ее модели.

На стадии формирования учетной политики материально-производственных запасов с целью уменьшения возникновения вероятных бухгалтерских рисков следует выбирать оптимальное сочетание формирующих ее факторов, которые определяют способы ведения бухгалтерского учета по ним, методы их оценки, утверждаемые учетной политикой элементы, а также ряд других составляющих ее сущность элементов.

Одновременно с этим с самого начала с момента формирования учетной политики материально-производственных запасов необходимо принимать к учету всю совокупность существенных факторов, которые обусловили ее вариативность, а именно:

- область деятельности предприятия и ее вид. Например, строительство, торговля, услуги, а также иные виды предпринимательской или некоммерческой деятельности;
- организационно-правовая форма экономического субъекта. Например, акционерное общество, государственное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью и так далее;

- управленческая структура, представленная в виде отделов, подразделений, участков, цехов и так далее;
- размер предпринимательской деятельности, то есть объем товаров, запасов, продаж, численность персонала, стоимость активов и так далее;
- специфика учетных объектов, а именно структура имущества предприятия и его обязательств;
- уровень системы информации. То есть, есть ли на предприятии компьютерная или иная техника по сбору информации, ее регистрации и обработке;
- квалификационный уровень бухгалтеров, а именно их компетентность и знания;
- стратегия организация в финансовой области [2, с. 227].

Как уже было сказано, проведение анализа совокупности факторов дает возможность определить из числа возможных вариантов самый оптимальный применительно к учетной политике материально-производственных запасов, а в последующем уменьшить число бухгалтерских рисков, которым подвержен экономический субъект. Далее на базе профессионального бухгалтерского суждения из числа факторов менее критичные в ходе утверждения окончательного варианта учетной политики материально-производственных запасов могут не приниматься во внимание.

Также немаловажное значение имеет анализ практических аспектов документооборота на предприятии, который требует рационализации в схеме оборота документов, касающихся учета и движения материально-производственных запасов. Так, в частности, привлечение к процессу создания графика документооборота данных документов и его согласования как главного бухгалтера совместно с руководителем предприятия, так и основных участников позволяет внести порядок в документооборот, снизить временные затраты на оформление документов, их регистрацию и обработку, а также внести точность в должностные инструкции ряда работников предприятия.

Грамотно составленная в деятельности предприятия схема установки и поддержки круга лиц, которые обладают правом подписи документов учета материально-производственных запасов, представленных как приложения к графику документооборота, дает возможность предприятию проводить более качественный контроль за выполнением рабочих обязанностей персонала предприятия, а также обеспечит стабильный документооборот между контрагентами и самой организацией.

Формирование учетной политики определенного предприятия должно основываться на проведении анализа большого числа нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также на постоянном отслеживании изменений, происходящих в них [2, с. 226].

В процессе образования собственной учетной политики организация определяет для себя наилучшие способы ведения учета хозяйственных операций, связанных с материально-производственными запасами, в рамках

которых на законодательном уровне предусмотрены самые различные варианты альтернативного решения в нормативной системе обеспечения бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие обязано раскрывать принятую ею систему ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов, существенно влияющую на оценку, а также принятие тех или иных коммерческих решений заинтересованными лицами, являющимися пользователями бухгалтерской отчетности предприятия.

Оценка стоимости материально-производственных запасов относится к числу основных элементов, посредством которых осуществляется влияние на величину собственного капитала предприятия.

Для того чтобы оценить степень влияния учетной политики материально-производственных запасов на происходящие изменения в величине финансовых показателей применения собственных средств следует изучить ряд показателей: валовая прибыль, нераспределенная прибыль, финансовая устойчивость, ликвидность и так далее. При этом очень важно проводить не только их анализ исходя из применяемого учетного метода, а также учитывать увязку со стратегией организационного развития [3, с. 72].

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия подлежит оценке на базе анализа показателей материально-производственных запасов, отраженных в отчетности. Одновременно с этим сами такие показатели в отчетности в большей мере определяются выбранной на предприятии учетной политикой. Исходя из этого, проблема образования учетной политики материально-производственных запасов выступает одной из главных тематик огромного множества работ.

Изучим воздействие того или иного варианта учетной политики материально-производственных запасов на конечные показатели деятельности предприятия на базе финансовой отчетности.

Рассмотрим влияние на данные показатели работы предприятия аспекта учетной политики, отражающего стоимостной критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам и основным средствам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/2001 «Учет основных средств», данный критерий предприятие выбирает в диапазоне от 10 до 100 тысяч рублей. Итак, предприятие, устанавливая данный критерий, свой выбор отражает и на величину материально-производственных запасов. Так, с повышением уровня стоимостной оценки повышается уровень материально-производственных запасов, которая указывается в отчетности предприятия. То есть с повышением стоимостного критерия происходит повышение значения коэффициента текущей ликвидности и снижение оборачиваемости оборотной группы активов [3, с. 74].

Рассмотрим воздействие выбора варианта учетной политики материально-производственных запасов при их выбытии на показатели функционирования предприятия.

В процессе формирования раздела методики учетной политики при учете материально-производственных запасов необходимо принимать к

учету, что выбор метода оценки уровня запасов выступает в роли одного из факторов изменения результативных показателей деятельности предприятия, а также уровня запасов, отраженных во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы». Выбор того или иного метода оценки запасов оказывает влияние на величину рентабельности активов, приводящую к росту коэффициента текущей ликвидности, рентабельности собственного капитала и продаж [3, с. 73].

Так, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» к способам оценки запасов относятся следующие:

- способ по себестоимости одной единицы;
- способ по средней себестоимости;
- способ по себестоимости первых материально-производственных запасов по времени приобретения или ФИФО.

Итак, исходя из выше сказанного, можно прийти к следующим выводам. На оценку деятельности предприятия огромное влияние оказывает анализ выбора способа учета материально-производственных запасов, отраженного в учетной политике, на базе информации, содержащейся в отчетности организации. Любой выбор варианта ведения учетной политики в отношении материально-производственных запасов оказывает непосредственное воздействие на определенные финансовые показатели. Все это свидетельствует о высокой значимости учетной политики материально-производственных запасов в деятельности предприятия, о необходимости хорошо продуманного подхода при выборе варианта учета, призванного обеспечить достоверное отражение данных в бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия. Именно анализ выбора дает возможность сформировать объективную картину относительно деятельности предприятия на базе анализа его финансовой отчетности. Также большое значение имеет анализ материально-производственных запасов, являющийся одним из основных источников поставки информации для формирования учетной политики предприятия. Его данные отражают текущую ситуацию в учете данного вида активов, а также позволяют спрогнозировать ситуацию на ближайшую перспективу.

### **Список литературы:**

1. Алексеева Н.Г., Ганюта О.Н., Кагарманова А.И. Актуальные проблемы финансового анализа. Учебное пособие для магистрантов направления 38.04.01 «Экономика». – Sterlitaмак: Sterlitaмакский филиал БашГУ, 2016. – 111с.
2. Виноградова В.А., Цапулина Ф.Х. Оптимизация материально-производственных запасов в системе учетно-аналитического обеспечения // Экономика и управление АПК региона: проблемы, анализ тенденций, перспективы развития. 2018. С. 225-229.

3. Осмачкина О.С. Выбор метода оценки материально-производственных запасов при составлении учетной политики организации // Формирование финансово-экономических условий инновационного развития. 2018. С. 70-75.

Контактный телефон +79173477790