

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

In this article the author studies the influence of accounting policy on formation of its activities' result in conditions ecological factor acception.

В современном обществе наблюдается стремление к улучшению условий жизни, в том числе повышение требований к качеству окружающей среды. Эта тенденция так называемой экологизации жизни общества не может не сказаться на изменении условий деятельности промышленных предприятий. Так, следует отметить, что в настоящее время все большее признание у потребителей получают товары, производство и использование которых связано с меньшей нагрузкой на окружающую среду.

Следует понимать, что экологизация деятельности предприятий подразумевает не только применение мер карательного характера, таких, как взимание различных отчислений на охрану окружающей среды, сюда также относится оплата лицензий на право пользования окружающей средой. Формирование механизма эффективного природопользования невозможно без финансового стимулирования, к которому можно отнести финансовые дотации и налоговые льготы при производстве менее экологичных видов продукции, приобретении оборудования, оказывающего меньшую нагрузку на окружающую среду.

Однако, несмотря на многообразие видов и форм регулирования природопользования из-за того, что в современных условиях наиболее действенными рычагами в отношении субъектов хозяйствования являются меры финансового характера, практически все природоохранные мероприятия должны получать адекватную денежную оценку. Поэтому практически любые изменения условий деятельности предприятий, в том числе и связанные с природопользованием, неизбежно сказываются на прибыли от их деятельности.

Как известно, прибыль – это абсолютный показатель, характеризующий экономический эффект, конечный результат деятельности предприятия. В соответствии с действующими в Республике Беларусь законодательными и нормативными документами эта категория нашла свое отражение в термине «финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия». Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия – балансовая прибыль или убыток – представляет собой сумму финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств, материальных

ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытков), полученных от внебюджетных мероприятий.

Различают понятие бухгалтерского и экономического подхода к прибыли. Как правило, под прибылью для бухгалтерского учета понимают разность между валовой выручкой и внешними издержками, которые можно непосредственно учесть. Понятие экономической прибыли следует рассматривать шире. В частности, все большее распространение приобретает мнение, что в результате деятельности предприятия определенным образом следует включать и его воздействие на окружающую среду (как позитивное, так и негативное).

Признавая, что экономический подход к определению прибыли более точно отражает ее природу, следует, однако, признать, что существенным недостатком такого подхода является сложность и неоднозначность оценки такой прибыли, в то время как размер прибыли при бухгалтерском подсчете является более точным. Кроме того, финансовые потоки, особенно связанные с движением средств субъекта хозяйствования в различные фонды, местный и республиканский бюджеты, распределяются на основании бухгалтерских данных. Это подтверждает важность адекватной постановки бухгалтерского учета на предприятии, соответствующего современным требованиям.

Вариантность ведения бухгалтерского учета на предприятии регламентируется законодательством Республики Беларусь, исходя из которого каждому предприятию предоставлено достаточное количество степеней свободы при формировании своей учетной политики. Под учетной политикой предприятия понимают выбранную им совокупность способов ведения бухгалтерского учета и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации в зависимости от целей, стоящих перед предприятием.

При формировании учетной политики в качестве основных целей могут быть определены следующие:

- повышение финансовой устойчивости предприятия, усиление его независимости от внешних факторов в результате наращивания источников собственных средств;

- целевое накопление и использование накопленных ресурсов преимущественно на развитие предприятия, его обновление и техниче-

ское перевооружение, на рост объемов производства и закрепление предприятия на данном сегменте рынка;

– направление имеющихся финансовых ресурсов преимущественно на «проедание», т. е. увеличение уровня оплаты труда и социальные нужды работников.

Соответственно различные цели требуют применения различных вариантов учетной политики. Рациональность же принятой субъектом хозяйствования учетной политики в наиболее общем виде характеризуется: повышением финансовой устойчивости предприятия; снижением налоговой нагрузки либо увеличением прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; упрощением документопотоков и порядка отражения в учете хозяйственных операций; уменьшением допускаемых ошибок при ведении бухгалтерского учета и формировании конечных финансовых результатов.

Рассмотренные выше цели необходимо корректировать с учетом экологического фактора, т. к. в настоящее время оценка эффективности производства должна учитывать взаимодействие субъекта хозяйствования с окружающей средой. В будущем, очевидно, эта тенденция получит дальнейшее развитие и такой синтез экономических и экологических целей позволит обеспечить переход к новым критериям в оценке деятельности предприятий.

Следует отметить, что финансовый результат деятельности предприятия в значительной степени зависит от суммы его налоговых платежей, поэтому формирование эффективной учетной политики связано, прежде всего, с налоговой политикой предприятия. Под налоговой политикой предприятия понимают такую совокупность избранных им способов ведения хозяйственной деятельности, которая бы обеспечивала достижение наиболее целесообразной в данный конкретный момент времени величины обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. При этом оптимальная налоговая политика не во всех случаях предполагает уменьшение таких платежей. В любом случае при формировании учетной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние избранного ими способа ведения учета на величину уплачиваемых налогов и неналоговых платежей.

Формирование эффективной налоговой политики предприятия должно базироваться на

следующих основных принципах:

– строгое соблюдение действующего законодательства;

– соотнесение задачи оптимизации налоговых платежей с целями общей политики управления предприятием;

– поиск и использование наиболее эффективных хозяйственных решений, обеспечивающих оптимальную базу налогообложения в процессе финансово-хозяйственной деятельности;

– оперативный учет изменений в действующей налоговой системе;

– плановое определение сумм предстоящих налоговых платежей.

Важность проблемы оптимизации налоговой нагрузки обусловлена тем, что эффективная политика природопользования государства, как было сказано выше, должна предусматривать в числе прочих и налоговые рычаги регулирования качества окружающей среды.

Принимая во внимание важность и многоаспектность проблемы, следует отметить, что выбор учетной политики невозможен без:

– анализа текущего состояния предприятия и действующего законодательства, влияющего на учетную политику;

– оценки стратегии, перспектив развития субъекта хозяйствования и определение целей, достижению которых должна способствовать избранная предприятием учетная политика;

– анализа существующих способов и методов ведения бухгалтерского учета и оценки эффективности их применения в конкретных условиях хозяйствования;

– определения наиболее эффективных методов учета, позволяющих реализовать стратегические задачи предприятия;

– выявления проблемных вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета, нерегламентируемых либо неоднозначно регламентированных действующим законодательством, определения подходов и механизмов решения.

Безусловно, анализ возможных альтернатив учетной политики и выбор наилучшего варианта с точки зрения эколого-экономического анализа невозможен без четкого законодательства в этой области (как и ведение бухгалтерского учета в принципе). Однако серьезность проблемы позволяет предположить, что принятие таких законов – это осознанная необходимость и является лишь вопросом времени.