

рованного порошка, соответствует оптимальной длине формирующего инструмента. Кроме этого приведенная выше зависимость используется при расчете распределения напряжений в материале, находящемся в зазоре между цилиндрическим участком матрицы и оправкой.

Таким образом, предложенные решения позволяют сократить затраты времени на осуществление операций подготовки пластифицированных материалов и оптимизировать силовые затраты при формировании заготовок на шнековом прессе.

Список использованных источников

1. Савицкий В.В. Технология изготовления тонкостенных труб из пластифицированных порошков / В.В. Савицкий // Сборник научных статей: Вестник учреждения образования «Витебский государственный технологический университет». Двенадцатый выпуск. – Витебск: УО «ВГТУ», 2007. – С. 97–102.
2. Кипарисов С.С. Порошковая металлургия: Учебник для техникумов / С.С. Кипарисов, Г.А. Либенсон. – Москва: Металлургия, 1991. – 432 с.
3. Пятов В.В. Разработка процесса непрерывного формирования пористых изделий сложного профиля экструзией порошков на шнековом прессе Автореферат диссертаций ... кандидата технических наук: 05.16.06 / В.В. Пятов. – Минск, БР НПО ПМ, 1988. – 16 с.
4. Савицкий В.В. Расчет напряжений, возникающих в пластифицированном порошковым материале при его деформации в цилиндрической части формирующего инструмента / В.В. Савицкий, В.В. Силивончик // ВЕСТНИК ПОЛОЦКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА. ПРИКЛАДНЫЕ НАУКИ. Серия В. – Полоцк, УО «ПГУ», 2006. – № 12. – С. 37–41.

УДК 657.1

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ж.А. Коваленко

Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач, исходя из условий деятельности, степени осознания особенностей организации квалификации персонала, имеющейся технической базы управления. Учетная политика является одним из основных документов, который устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в организации. Коренная перестройка управления экономикой открывает большие возможности организациям всех форм собственности по переходу на полный хозяйственный расчет и самофинансирование, на новые формы организации и оплаты труда, на изменение условий формирования и использования прибыли и фондов. Гибкость учетной политики предопределяет ее использование всеми организациями независимо от их организационно-правовых форм. Выбор учетной политики – важный момент в работе не только бухгалтерской, но и экономической служб организации. Как правило, приступая к формированию учетной политики необходимо провести комплексный анализ текущего финансового состояния организации с целью выявления положительных и отрицательных моментов в работе организации, а также проблем, влияющих на эффективность деятельности организации. Исходя из результатов, полученных в процессе анализа финансового состояния организации, осуществляется оценка стратегий и перспектив развития субъекта хозяйствования в очередном финансовом году и определение ключевых целей, достижению которых должна способствовать избранная организацией учетная политика. Очевидно, что разработка оптимальной учетной политики

организации невозможна без серьезного анализа изменений действующего законодательства и других нормативных актов, влияющих на те или иные аспекты учетной политики организации и существующих способов и методов ведения бухгалтерского учета и оценка эффективности их применения в конкретных условиях хозяйствования. Это в свою очередь позволяет определить наиболее эффективные методы учета, позволяющие реализовать стратегические задачи организации, в том числе повышение ее финансовой устойчивости, уменьшение налоговой нагрузки и тому подобное. Существенным моментом при формировании учетной политики является выявление проблемных вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета, не регламентированных либо неоднозначно регламентированных действующим законодательством, определение подходов и механизмов решения.

Таким образом, общепринятая практика процесса формирования учетной политики предполагает осуществление следующих этапов: анализ существующих способов ведения учета; выбор из числа существующих наиболее эффективного способа ведения учета, обеспечивающего либо способствующего достижению стратегических целей организации; разработка (при необходимости) соответствующего способа ведения учета, не предусмотренного действующим законодательством и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету; документальное оформление (объявление) учетной политики; раскрытие учетной политики; внесение изменений в учетную политику.

Следует подчеркнуть, что не все из названных выше этапов являются обязательными для всех субъектов хозяйствования и осуществляются в той последовательности, в которой они перечислены.

Учет экономических аспектов формирования оптимальной учетной политики состоит в том, чтобы легальным, законодательно разрешенным путем оказывать влияние на уровень основных финансово-экономических показателей. В условиях существующей вариантности применения учетных процедур становится актуальным определение порядка действий по набору способов, методов и элементов учета, которые в наибольшей степени обеспечивают решение поставленных организацией задач на конкретном этапе развития. Общепринятые шаги формирования оптимальной учетной политики не в полной мере позволяют учесть ее экономические аспекты. Так, анализ финансового состояния организации в отчетном финансовом году, оценка стратегий, перспектив развития и ключевых целей, которых должна достичь организация в отчетном периоде; анализ изменений действующего законодательства и других нормативных актов; независимый аудиторский контроль оценки и обоснования выбора учетной политики позволяют организациям сформировать учетную политику в наибольшей мере, отвечающую целям и задачам развития организации в конкретном периоде.

На наш взгляд, более целесообразным представляется процесс формирования оптимальной учетной политики организации с учетом дополнений, обусловленных отражением экономических аспектов осуществлять путем реализации следующих этапов:

1 этап - анализ текущего финансового состояния организации в отчетном финансовом году;

2 этап - оценка стратегий и перспектив развития организации в очередном финансовом году;

3 этап - определение ключевых целей, достижению которых должна способствовать избранная организацией учетная политика;

4 этап - анализ существующих способов и методов ведения бухгалтерского учета и оценка эффективности их применения в конкретных условиях хозяйствования;

5 этап - анализ изменений действующего законодательства и других нормативных актов, влияющих на те или иные аспекты учетной политики организации;

6 этап - выбор из числа существующих наиболее эффективного способа ведения учета, обеспечивающего либо способствующего достижению стратегических целей организации;

7 этап - разработка (при необходимости) соответствующего способа ведения учета, не предусмотренного действующим законодательством и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету;

8 этап - документальное оформление (объявление) учетной политики,

9 этап - раскрытие учетной политики;

10 этап - независимый аудиторский контроль для оценки и обоснования выбора учетной политики;

11 этап - внесение изменений в учетную политику.

Реализация выше обозначенных этапов разработки учетной политики субъектами хозяйствования позволит обеспечить достижения оптимальных, с точки зрения стратегии развития организации, конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

УДК 657.41/.45

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

И.А. Матвеева, Т.В. Касаева

Целью данного исследования является совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов организации согласно действующему законодательству, определение направлений совершенствования анализа расходов организации.

В практике учетной работы организации очень часто возникает необходимость раздельного учета затрат. В значительной степени это связано с разделением учета на бухгалтерский и налоговый, цели которых существенно различаются.

Во многих организациях с целью уменьшения трудоемкости учетной работы используется упрощенная система ведения налогового учета. Она предполагает полное совпадение затрат на производство продукции для целей бухгалтерского и налогового учета, т.е. в себестоимость продукции включаются только те затраты, которые используются при расчете налога на прибыль. Налоговый учет состоит лишь в том, что затраты, не учитываемые при налогообложении отражаются на отдельном субсчете в составе внереализационных расходов.

Для учета сумм сверхнормативных затрат в организации, на наш взгляд, целесообразно ввести субсчета второго порядка, на которых ежемесячно ведется учет сверхнормативных расходов. С помощью субсчетов первого порядка учет ведется по каждому подразделению организации. В этом случае система аналитических счетов учета затрат на производство продукции, работ, услуг будет иметь вид:

20/1.1 «Сверхнормативные расходы основного производства»;

23.1 «Сверхнормативные расходы вспомогательных производств»;

25/1.1. «Сверхнормативные общепроизводственные расходы »;

26.1 «Сверхнормативные общехозяйственные расходы».

В соответствии с порядком исчисления налога на прибыль организации необходимо определить затраты, учитываемые при расчете налога на прибыль, приходящиеся не только на произведенную, но и на отгруженную и реализованную продукцию. Согласно Инструкции о порядке ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль №137 от 30.12.2006г. в регистрах налогового учета необходимо отражать сумму расчетных корректировок.