

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(СПБГЭУ)  
Филиал в г. Кизляре



## РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В РФ



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное**  
**образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  
**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Филиал в г. Кизляре**

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В РФ**

**Материалы Всероссийской научно-практической конференции студентов**

**29 апреля 2015 года**

**г. Кизляр - 2015**

Утверждено Редакционно-издательским советом СПбГЭУ

**Ответственный и научный редактор:**

доктор экономических наук, профессор Алибеков Ш.И.

**Редакционная коллегия:**

к.э.н., профессор Нагиев Р.Н., д.э.н., профессор Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор Соколов В.Я., д.э.н., профессор Ивашкевич В.Б., д.э.н., профессор Конопляник Т.М., к.э.н., доцент Сижажева С.С., ст. преподаватель Труфанова В.Н.

**Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в РФ:** Материалы Всероссийской научно-практической конференции 29 апреля 2015 года.- Кизляр, 2015.-190с.

Сборник содержит материалы Всероссийской научно-практической конференции 29 апреля 2015 года организованной филиалом Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре.

В сборнике представлены доклады, статьи, выступления, посвященные актуальным проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях с историческим и правовым аспектам модернизации в соответствии МСФО

Издание предназначено для учетных работников, преподавателей, докторантов, аспирантов, студентов экономических и правовых специальностей.

©СПбГЭУ, 2015

## ГУДВИЛЛ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

*Алиева П.  
ст. 3 курса «БУАиА»  
Научный руководитель:  
Ш.И. Алибеков  
КФ СПбГЭУ*

Понятие « гудвилл» является новым объектом для бухгалтерского учета и характерным для рыночной экономики. На данный момент экономика становится все более неосязаемой, именно поэтому понятие «гудвилл» становится таким весомым, а умение влиять на его величину - одним из важнейших. Неоднозначность трактовки сущности гудвилла отрицательно влияет на методику его бухгалтерского учета.

В нормативной базе не существует однозначного подхода к определению сущности гудвилла. Так в соответствии с Положением (Стандарт) Бухгалтерского Учета 19 «Объединение предприятий» гудвилл – это превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов, обязательств и непредвиденных обязательств на дату приобретения.

По закону «О налогообложении прибыли предприятий» под гудвиллом следует понимать - комплекс мероприятий, направленных на увеличение прибыли предприятий без соответствующего увеличения активных операций, включая использование лучших управленческих способностей, доминирующую позицию на рынке продукции (работ, услуг), новые технологии.

Следует отметить, что обе дефиниции исходят из методики определения величины гудвилла, а не из его экономической сущности.

К тому же закон «О налогообложении прибыли предприятия» включает гудвилл в состав нематериальных активов. Однако, гудвилл не соответствует определению нематериальных активов (хотя и не имеет вещественной формы), так как он не может выступать отдельным предметом операции купли-продажи – гудвилл неотделим от своего предприятия. В связи с этим в действующем Плана счетов субсчет 126 «Гудвилл» был исключен из состава субсчетов к счету 12 « Нематериальные активы». Именно поэтому определения П(С)БУ 19 и Закона « О налогообложении прибыли предприятий» требуют уточнения.

Гудвилл - нематериальные активы, возникающие в результате действия факторов, вызывающих экономические выгоды, таких, как популярное название предприятия, постоянство клиентуры, удачное размещение, характер продукции и др. Иными словами, Гудвилл представляет собой увеличение оценки бизнеса, его стоимости в той мере, в какой этому способствуют репутация, авторитет фирмы и другие подобные трудно определяемые “неосязаемые” факторы. Гудвилл–деловая репутация предприятия. Гудвилл равен покупной стоимости компании минус справедливая рыночная стоимость чистых активов и обязательств. Положительный гудвилл в консолидированной отчётности от-

дельной строкой не выделяется, а негативный гудвилл сразу списывается на прибыли и убытки. Различают положительную и отрицательную деловую репутацию. Положительная деловая репутация означает, что стоимость предприятия превышает совокупную стоимость его активов и пассивов, что предприятию присуще нечто такое, что не определяется стоимостью его активов и пассивов. Таким «нечто» может быть наличие стабильных покупателей, выгодное географическое положение, репутация качества, навыки маркетинга и сбыта, технические ноу-хау, деловые связи, опыт управления, уровень квалификации персонала и т.п. Эти факторы обеспечивают более высокий уровень прибыли, чем тот, что может быть получен при использовании аналогичных активов и пассивов, но в отсутствии отмеченных нематериальных факторов.

Также следует под гудвиллом понимать - общественное мнение по отношению к названиям, стилям, помещениям, товарным знакам, логотипам, проектам, товарам и любым другим предметам, находящимися во владении или под контролем компании, а также отношения с клиентами и заказчиками. [1]

По международным стандартам бухгалтерского учета гудвилл так же, как и нематериальные активы, отражается в текущем учете по первоначальной, а в балансе – по остаточной стоимости. Однако сейчас существует тенденция переоценки гудвилла в текущем учете. Об этом свидетельствует принятый в США новый стандарт FAS №142 «Бухгалтерский учет гудвилла и нематериальных активов», отменяющий амортизацию и предписывающий проводить ежегодно анализ и переоценку гудвилла с одновременным списанием суммы уценки на расходы.

Состояние рынка оценки гудвилла и использования ее результатов в настоящее время оставляет желать лучшего. Это связано с рядом проблем. Отсутствие достоверной информации о предприятии (оценка, проводимая на основании официальной бухгалтерской отчетности, выдает результат в несколько раз ниже реального) затрудняет работу оценщиков, острый недостаток статистических данных о заключаемых сделках купли-продажи готового бизнеса не позволяет проводить какой-либо сравнительный анализ. Тем не менее, ошибки, допущенные западными компаниями при определении гудвилла свидетельствует о необходимости совершенствования методов оценки и внедрении их в практику. Должна способствовать более широкому применению оценки гудвилла и все большая ориентация руководителей предприятий на увеличение стоимости своих компаний, как на одну из основных стратегических целей. [2]

На практике имеют место ситуации, когда компания продается за цену ниже рыночной стоимости. Такую разницу между рыночной стоимостью и стоимостью продажи принято называть отрицательным гудвиллом, или бэдвиллом. Она может возникнуть при завышении стоимости активов, занижении стоимости обязательств или при недостаточной информированности об истинной стоимости компании. Гудвилл обладает целым рядом особенностей, отличающих его от «традиционных» нематериальных активов:

- деловая репутация не существует отдельно от предприятия. Это неотчуждаемое имущество, которым нельзя распорядиться отдельно от предприя-

тия. Оно не может быть самостоятельным объектом сделки, поскольку не принадлежит компании на праве собственности;

- отсутствие у деловой репутации вещественной формы не вызывает сомнения, в то время как у других нематериальных активов элемент вещественности присутствует: товарные знаки имеют графическое изображение, фирменные наименования и лицензии оформлены документально, ноу-хау подтверждаются технической документацией;

- все нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости по сумме фактических затрат, связанных с приобретением, или каким-либо другим образом в зависимости от способа оплаты. В то же время стоимостной измеритель деловой репутации является довольно условным.

Гудвилл оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий. Его бухгалтерский учет многовариантен, как и многогранен сам объект исследования. Выбирая то или иное сочетание способов его учета, оценки и отражения в отчетности, бухгалтер неизбежно оказывает влияние на принятие решений заинтересованными пользователями.

Гудвилл является одной из самых сложных и противоречиво трактуемых категорий бухгалтерского учета, что обусловлено его неосознанным характером и в то же время объективными, видимыми проявлениями.

Итак, в рыночной экономике гудвилл - залог успешного функционирования субъекта хозяйственных отношений. В сегодняшних условиях сверхприбыльность организации главным образом достигается за счет реализации потенциального, объективно существующего, гудвила.

Таким образом, гудвилл объективно существует в каждый момент времени, независимо реализуется ли он владельцем или нет (объективность гудвила), более того он постоянно претерпевает изменения в процессе функционирования носителя гудвила.

Подводя итог сказанному можно сделать следующие выводы: гудвилл объективен по своей природе, т.е. он существует вне зависимости от внешних обстоятельств; объективность гудвила возможно оценить только в случае использования его субъектом, т.е. гудвилл категория субъективно-объективная; субъективно-объективная оценка может быть пересмотрена «новыми» обстоятельствами использования активов организации.

Можно выделить четыре основных способа списания гудвилл.

1. Учитывается как актив и амортизируется в течение полезного срока использования.

2. Немедленно списывается при приобретении за счет собственного капитала или прибыли.

3. Учитывается как "постоянный" актив, не амортизируется, списывается лишь при очевидной и существенной потере стоимости.

4. Учитывается как "висящий" дебет (контрсчет) к собственному капиталу.

То есть единообразного подхода к учету и списанию стоимости гудвилл не выработано. Каждый из вышеперечисленных методов имеет свои плюсы и

минусы, и применение того или иного метода регламентируется национальными стандартами учета.

Основа гудвилла - это не только и не столько репутация в плане морально-этических и деловых качеств, сколько, прежде всего, мнение о целом комплексе характеристик фирмы, таких, как качество продукции (услуг), технологическая культура, ноу-хау в системе организации производства и управления, добропорядочность в отношениях с контрагентами и др. Именно эти факторы нарабатываются в течение многих лет и существенным образом влияют на результативность финансово-хозяйственной деятельности любой компании

### **Литература**

1. Рудой А.В. Национальные особенности учета гудвилла// «Компаньон» – 2007г., - №13, - с. 14-17.
2. Потапенко П. Понятие и особенности гудвилла как нематериального актива //«Все для бухгалтера в торговле». – 2006г., - №13, - с. 47-52.
3. [http://www.rusnauka.com/10\\_NPE\\_2009/Economics/44125.doc.htm](http://www.rusnauka.com/10_NPE_2009/Economics/44125.doc.htm)
4. [http://www.cfin.ru/appraisal/intel/purchased\\_goodwill.shtml](http://www.cfin.ru/appraisal/intel/purchased_goodwill.shtml)
5. <http://buhlabaz.ru/nematerialnye-aktivy-i-gudvill.html>
6. <http://fingal.com.ua/content/view/259/35/1/3>

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

*Архестова М.*

*Магистр 2-го года обучения*

*Ахметова Л.А.*

*Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Института права, экономики и финансов*

Категория эффективность в основном применяется для оценки результатов производственной деятельности. Показатель эффективности характеризует величину произведенных затрат на единицу продукции и полученного в результате этого экономического эффекта. При этом рост эффективности производства означает получение максимального результата при минимальных затратах. Что же касается эффективности деятельности контрольных органов, то далеко не всегда и не обязательно означает получение большего экономического эффекта при тех же затратах используемых ресурсов.

Эффективность контрольной деятельности определяется соотношением полученного результата контролирующим органом и стоящей перед ним цели. Главным критерием определения его эффективности является конечный результат, т.е. совокупность полученных объективных последствий контроля. Чтобы получить такую информацию необходимо знать цель проверки и реакцию проверяемого на выявленные результаты, а также последствия в управленческой деятельности по результатам проверки. Невозможно судить о результатах контроля без выявления практических последствий, которые он оказал на

содержание деятельности проверяемого объекта. Учет практических последствий контроля необходим для управленческой деятельности, так как под эффективностью контроля подразумевается получение не всякого положительного результата, а только того, который является следствием контроля.

Однако результаты проверки будут односторонними, если не учитывать произведенные при этом затраты, а именно: продолжительность проверок, количество участвующих в проверках лиц, прочие расходы. Совокупные затраты на проведение контроля следует сопоставлять с полученными результатами. Степень эффективности контроля будет тем выше, чем меньше будет произведено затрат на достижение положительного результата.

Основными критериями оценки эффективности контроля являются результативность, действенность, фактические затраты на контроль. Такие критерии эффективности контроля позволяют судить о ней только в общей форме. Для оценки практических результатов контроля необходимо разработать и использовать устойчивые, постоянные показатели.

Если критерии оценки эффективности контроля имеют общий характер, то показатели раскрывают внутреннее содержание контрольной работы, из которых складывается положительный результат, что дает возможность оценивать качество контроля.

Конечно, эффективность контроля не может и не должна измеряться только количеством проведенных проверок, охваченных проверкой объектов, числом принятых по материалам проверок решений. Преувеличение роли количественных показателей может привести к формализму, при котором количество проверок не влечет за собой фактическое устранение недостатков и нарушений.

Правильная оценка результатов деятельности контрольных органов связана с выявлением и учетом таких показателей, которые характеризуют затраты, связанные с осуществлением контроля. К таким показателям можно отнести число проверяющих и число работников проверяемого органа, которые готовят необходимые материалы, затраченное теми и другими время, полноту предоставляемых сведений, общее число участников проверки и т.д. Таким образом обеспечивается соразмерность произведенных затрат и реальных результатов проверки. Иногда сопоставление затрат и достигнутых результатов показывает, что контроль проводится наспех или, наоборот, было затрачено неоправданно много времени, привлечено значительное количество людей, а результаты оказались низкими.

Эффективность работы налоговой инспекции характеризуется различными количественными и качественными показателями. Источником информации для их получения и расчетов является отчетность налоговой инспекции.

Характеристика количественных показателей по ГНИ №6 Чегемского района КБР за период с 2012 по 2014 годы приведена в таблице 1.

**Таблица 1. Количественные показатели**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Ед. изм.</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
1.Сумма поступлений налогов и сборов в бюджетную систему России на контролируемой территории	Тыс.руб	6375	6852	6143
2.Сумма доначисленная инспекцией в ходе контрольной работы (налоги, пеня, санкции)	Тыс.руб	1436	1653	1725
3.Сумма, взысканная в бюджет по результатам контрольной работы	Тыс.руб	879	948	837
4.Сумма недоимки по налогам, пени и штрафам	Тыс.руб	362	287	359
5.Количество налогоплательщиков, состоящих на учете(юр.лица)	единиц	764	745	715

В отчетности основные количественные показатели приведены в абсолютных величинах. Как видно из таблицы 1 наибольшая сумма поступлений налогов в бюджетную систему была в 2013 году и составила 6852 тыс. руб.

Доначисления сумм налогов, пени, санкций производится в результате камеральных и выездных налоговых проверок. Суммы доначисленных платежей по результатам этих проверок свидетельствует об эффективности контрольных проверок.

**Таблица 2. Динамика показателя эффективности суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок, проводимых ИФНС России по Чегемскому району КБР, за 2012—2014 гг.**

<b>Показатели</b>	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>	<b>Тр, % 2013 г. к 2012 г.</b>	<b>2014 год</b>	<b>Тр, % 2014 г. к 2012 г.</b>	<b>Тр, % 2014 г. к 2013 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1. Всего доначислено по проверкам, тыс. Руб.	1436	1653	115,1	1725	120,1	104,4
2. Всего доначислено платежей по ВВП, тыс. Руб.	1148	1322	115,1	1400	122,0	105,9
3. Всего доначислено платежей по КНП, тыс. Руб.	288	331	114,9	345	119,8	104,2

Увеличение доначисленных сумм по общему количеству налоговых проверок и выездным проверкам в 2014 г. по сравнению с 2012 г. и 2013 г.

свидетельствует о повышении эффективности контрольной работы инспекции.

За этот же период наблюдается увеличение доначислений и по камеральным налоговым проверкам, что говорит о низкой налоговой дисциплине налогоплательщиков.

Качественные показатели работы налоговой инспекции рассчитываются в относительном выражении. К таким показателям можно отнести выполнение плановых заданий по поступлению платежей в бюджет; темп роста поступлений в бюджет к уровню соответствующего периода прошлых лет; соотношение суммы платежей, доначисленной в ходе контрольной проверки и суммы поступлений в бюджет за отчетный период; соотношение суммы платежей, фактически поступившей в бюджет в результате контрольной проверки и суммы поступлений в бюджет за отчетный период; процент взыскания доначисленных сумм; количество выездных налоговых проверок за отчетный период на одного сотрудника налоговой инспекции; удельный вес налоговых проверок, в ходе которых были выявлены нарушения налогового законодательства; сумма доначислений, приходящаяся на одну налоговую проверку.

Используя приведенную систему показателей можно дать оценку эффективности деятельности конкретной налоговой инспекции в сравнении с предыдущим отчетным периодом и с соответствующими периодами прошлых лет. Такой анализ позволит дать качественную и количественную характеристику деятельности инспекции.

#### **Список литературы:**

1. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации, Москва, Книжный мир, 2002 г.
2. Практическое пособие по налоговым проверкам, 25.03.2010, — 481 с.
3. Федоров А.С. Организация контрольной работы: стоимость и целенаправленность // «Российский налоговый курьер», — 2010, — № 1—2, — с. 21—33.

## **СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ОСЛАБЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ**

***Балеев А.Л.***

*Студент, гр. 632, Казанский  
кооперативный институт (филиал) Российский  
университет кооперации*

В настоящее время наблюдаются резкие скачки в изменении стоимости национальной валюты. По состоянию на 23 апреля 2015 года, стоимость 1 евро 57,72, стоимость 1 доллара 53,67.

Рассмотрим основные предпосылки вышеуказанных изменений в отношении стоимости рубля:

1. Одним из самых главных факторов влияния на национальную валюту является удешевление нефти. Удешевление нефти означает, что у российских компаний меньше долларов для перевода в рубли и, соответственно, спрос на рубли понижается, а вместе с этим понижается и курс. Основным источником валюты на российском рынке были экспортеры, в первую очередь компании нефтегазового сектора, которые сбрасывали полученную от продажи продукции валюту на отечественном рынке.

Рассмотрим причины падения цен на нефть. Аналитики связывают снижение цены на нефть с тем, что Организация стран-экспортёров нефти (ОПЕК) приняла решение не сокращать добычу сырья. После этого цены на «чёрное золото» продолжили падать: негативная тенденция связана с переизбытком предложения на мировом рынке. Это немедленно сказалось на курсе рубля, так как национальная валюта сильно зависит от стоимости энергоресурсов. Если, например, в начале 2014-ого года, объем предложения из Ливии составлял порядка 200000 баррелей, то сейчас достигли почти миллиона баррелей. Также, на мировом рынке, Саудовская Аравия наращивает объемы добычи нефти и снижает цены, предоставляет скидки своим покупателям, заявляя, что главная цель их действий – удержание доли рынка в ущерб ценам. [3]

2. С начала 2014-ого года наблюдался панический отток капитала со всех развивающихся рынков, в том числе в виде валюты, акций и облигаций. Паника вокруг отзыва банковских лицензий дополнительно подстегнула бегство капитала из РФ. Так, в январе 2015-ого, президент лично провел встречу с бизнесменами на тему возврата капитала в РФ.

3. Еще один фактор – появившиеся слухи о возможном введении валютного контроля, что добавило нервозности и привело к тому, что рубль в момент подешевел и не вернулся на те уровни, с которых он подешевел.

Кроме того, на валютном рынке большое влияние оказывал еще один способствующий фактор- спекулянты.

Почва у спекулянтов для атаки на нашу национальную валюту была хорошая. Цены на нефть падают, против России введены санкции, гражданская война на Украине, не предпринимающий никаких активных действий национальный ЦБ. В лучшем случае они это сделали для того чтобы заработать на падающей валюте. В худшем - это политически мотивированная операция ( как когда то это сделал известный инвестор Джордж Сорос, обвалив курс английского фунта ), преследующая кроме экономических, еще и политические цели. На данный момент мнение многих экспертов, как отечественных, так и западных, склоняется к тому, что это было сделано не только для ослабления курса рубля и получение выгоды на перепродаже валюты. Их мнение заключается в том, что это было сделано для подрыва доверия со стороны общества к действующему правительству и центральному банку, с целью возможной смены власти и дополнительных осуждений в сторону регулятора.

Отрицательные социально-экономические последствия ослабления национальной валюты в нашей стране.

Некоторые эксперты утверждают, что для российского бюджета ослабление рубля к другим валютам, а именно к доллару, имеет краткосрочный позитивный эффект. Половина доходов бюджета связана с продажей сырьевых товаров за доллар – долларовая выручка в пересчете на рубли, при более низком курсе, приводит к получению большего дохода в рублях, что непосредственно позволяет снизить дефицит и получить больше рублей для исполнения государственных обязательств (выплаты пенсий, пособий и пр.). Но, не стоит забывать, что на фоне падающего рубля, падают доходы и из нефтегазовой отрасли в связи с падением цен на них. Значит логично, что этот краткосрочный позитивный эффект может быть позитивным, только в случае если на фоне падающего рубля, доходы в долларах от нефтегазовой отрасли останутся прежними.

Значительное снижение курса приводит к инфляции. Когда инфляция остается высокой, инвестиционная активность в стране подрывается, всё это снижает темпы экономического роста. Сокращаются обороты по приобретению машин и оборудования, то есть запланированная компаниями модернизация предприятий и производства откладывается на определенный период, так как становится дороже. Эти негативные эффекты намного злокачественнее для российской экономики.

Все эти процессы, безусловно, отразятся на инфляции в России. Многие товары у нас, как продовольственные, так и не продовольственные, импортируются, а значит, снижение рубля ведет к росту цен внутри страны.

Инфляция и дальнейшие инфляционные ожидания, как правило, отрицательно сказываются на инвестиционном процессе: многие компании и физические лица пересматривают свои планы в отношении инвестиций. Инвестиции в свою очередь являются одним из компонентов, ведущих к росту экономики. Когда инвестиции откладываются, это негативно складывается для развития отечественной экономики.

Ускорившаяся инфляция – неприятный сюрприз для всех, но больше всего пострадают малоимущие граждане, инфляция всегда сильнее всего бьет по ним, просто потому что на продукты питания они тратят большую часть домашнего бюджета.

Выше были разобраны отрицательные последствия ослабления курса рубля, ниже будут представлены последствия следования политики максимального укрепления рубля.

В последнее время, (а в связи с последними изменениями на валютном рынке, чаще всего это люди, которые взяли кредит в иностранной валюте) настаивают на том, чтобы наше правительство и центральный банк продолжили политику укрепления рубля, даже после того как последний пришел к отметке ~50 рублей за доллар. Многие хотели бы видеть максимальное укрепление рубля, ~20-30 рублей за доллар. Но, это люди, которые не понимают отрицательные социально-экономические последствия, которые ждут нашу экономику при следовании курса максимального укрепления рубля по отношению к другим валютам.

Рассмотрим отрицательные социально-экономические последствия следования политики максимального укрепления рубля:

1. Доходы государственного бюджета от нефтегазовой отрасли в пересчете в рубли уменьшатся, что приведет к неисполнению обязательств со стороны государства. Но с другой стороны, ускорятся темпы выплат по внешним заимствованиям;

2. Следования такой политики приведет к экспорту нашего капитала, в том числе покупка недвижимости за рубежом со стороны наших граждан и прочие виды способов вывоза капитала за пределы Российской Федерации;

3. Многие предприятия закроются из-за неспособности конкурировать с импортными производителями. С одной стороны, конкуренция это положительный, но конкурировать при таких валютных условиях, отечественным производителям будет сложно, а то и вовсе будут обязаны закрыть свои предприятия. За закрытием предприятий, как правило, следует повышение процента безработицы и соответственно многие домохозяйства, просто на-просто, не смогут рассчитываться по своим обязательствам, при этом опустошая сберегательные и накопительные счета в банках, что скажется негативно на последних. Если же ослабление рубля по отношению к другим валютам привело правительство и реальный сектор экономики задуматься над срочным продвижением и развитием политики импорт замещения, (а импорт замещение, как правило, подразумевает собой привлечение инвестиций, что означает приток капитала и развитие рынка, создание предприятий и максимальное развитие уже существующих предприятий на территории РФ), то при максимальном укреплении рубля, идеи этой политики отойдут на второй план или вовсе будут отложены до следующего раза, когда валютный рынок будет опять нестабилен и далеко не в пользу нашего государства и отечественных производителей.

Таким образом, должна быть так называемая «золотая середина» курса национальной валюты с точки зрения развития российской экономики и равновесие между оттоком и притоком капитала. Эксперты полагают, что прежний уровень соотношения рубля к доллару - чуть выше 30 рублей за доллар - свидетельствовал о явной переоцененности российской валюты. А нынешний курс 50-52 рубля за доллар является «пограничным». Также, эксперты полагают, что отрицательный эффект будет ощущаться при соотношении в 44-46 рублей за доллар.

#### Заключение

В качестве заключения, я хочу сказать, что причина, по которой я привел разные взгляды экспертов на одно и ту же ситуацию, заключается в том, что по моему мнению, на данный момент, нет однозначной четкой позиции по вопросам, которые касаются прогноза цен на нефть и курса нашей национальной валюты, так как цена на вышеперечисленное зависит не только от экономической конъюнктуры складывающаяся на рынке, но и напряженная геополитическая обстановка в мире способствует давлению на цены, а если и не напрямую, то на людей, которые например определяют объем экспорта нефти. Любое ухудшение или улучшение геополитического фона способно значительно изменить

курс национальной валюты и цены на продукты в нефтегазовой отрасли в ту или иную сторону.

## **ПРИМЕНЕНИЕ АУТСТАФФИНГА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

***Беева Ж.М.***

*КБГУ, 2 курс направление «Экономика»*

*Руководитель: к.э.н., доцент*

***Афаунова Ж. Ч.***

В настоящее время в российской экономике основным источником повышения эффективности производства, обеспечения рынка необходимыми товарами и услугами, повышения уровня жизни населения является развитие малого предпринимательства.

Малое предпринимательство обеспечивает необходимую мобильность в условиях рыночной экономики, создает глубокую специализацию и кооперацию. Малый бизнес способен быстро заполнять ниши, которые образуются в потребительской сфере, а также окупаться в короткие сроки, тем самым, создавая важную для рынка конкурентную атмосферу.

Предприятия, которыми представлен малый бизнес, являются быстро адаптирующейся, динамичной и гибкой формой осуществления предпринимательской деятельности, позволяющей свободно выразить творческий и деловой потенциал. Появление на рынке малых предприятий способствует повышению занятости населения, увеличению товарного ассортимента и массы, а также количества потребительских услуг. Предприятия данного рода повышают здоровую конкуренцию, которая обеспечивает всестороннее регулирование экономики. Малые предприятия оживляют инвестиционную активность, поскольку перенаправление ресурсов в область малого бизнеса обеспечивает существенные изменения в структуре хозяйственного оборота.

Особенностью малого предпринимательства является быстрая реакция на изменение спроса. Малые предприятия способны своевременно отвечать на изменения в рыночной конъюнктуре за счет незамедлительного восприятия новшеств техники и технологий, ассортиментного и номенклатурного перепрофилирования продукции, что обеспечивается малыми размерами данных предприятий, а также гибкостью их управленческого аппарата. Также отличительными достоинствами малых предприятий, повышающими их устойчивость на рынке, являются их узкая специализация, отсутствие управленческих иерархий, сравнительно небольшой размер стартового капитала.

К субъектам малого предпринимательства (малым предприятиям) по критериям 2015 года относятся:

-организации, у которых: суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных организаций и граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных

фондов, организаций, которые не относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, в их уставном капитале не превышает 25%;

-средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек (микропредприятие - до 15 человек);

- выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС за предшествующий календарный год не превышает 400 млн руб.

Согласно данным критериям, для малого предприятия имеет особое значение численность работников, при увеличении которой фирма может выйти из разряда предприятий малого бизнеса.

Также малое предприятие, как и любое другое предприятие, обременяет кадровая работа, операции с персоналом и налоговыми органами. Сложность поиска рабочего и административного персонала, высокая текучесть работников, сложности с трудовой дисциплиной в условиях необходимости производственного роста и оптимизации экономических процессов – все это подталкивает предприятие к поиску способов решения данных задач.

В силу этих причин, малое предприятие прибегает к помощи аутстаффинговых компаний.

Аутстаффинг (англ. *out* — «вне» + англ. *staff* — «штат») — это способ управления персоналом, предполагающий оказание услуг в форме предоставления в распоряжение заказчика определенного количества работников, не вступающих с ним в какие-либо правовые отношения (гражданско-правовые, трудовые) напрямую, но оказывающих от имени исполнителя определенные услуги (работы) по месту нахождения заказчика.

Аутстаффинг предполагает оформление части сотрудников в штат сторонней компании, которая выступает в роли формального работодателя для персонала передающей компании (заказчика) и обеспечивает ведение кадровой работы, начисление и выплату заработной платы, перечисление налогов, а также соблюдение норм законодательства по всем вопросам трудовых отношений. При аутстаффинге производится передача не функций, а конкретных работников в компании сотрудников.

На сегодняшний день аутстаффинг является одним из самых популярных услуг кадровых агентств и занимает 25% от всей системы кадровых услуг.



К основным плюсам аутстаффинга относятся снижение нагрузки на кадровую службу, налоговая оптимизация, сокращение расходов на содержание персонала, обеспечение минимизации рисков и делегирование ответственности.

При аутстаффинге все обязанности по набору и отбору работников, юридическое оформление трудовых отношений по поводу прав и обязанностей обеих сторон, несет фирма-провайдер. Аутстаффинговая фирма обязана отбирать кандидатов согласно требованиям и пожеланиям заказчика, то есть компания-провайдер берет на себя полную юридическую ответственность за персонал. Вследствие этого, организация-заказчик данных услуг получает возможность гибко оперировать с численностью своих работников, сокращая или увеличивая ее по мере необходимости.

К услуге аутстаффинга прибегают компании разных сфер деятельности, но особенно данная услуга выгодна для предприятий малого бизнеса. Что же позволяет аутстаффинг малым предприятиям? Во-первых, нанять необходимое количество сотрудников независимо от штатных ограничений; во-вторых, легально сохранить статус малого предприятия и возможность работать по упрощенной системе налогообложения; в-третьих, делегировать ведение бухгалтерского учета в части кадрового учета и отношений с налоговыми и трудовыми инспекциями сотрудникам аутстаффинговой компании; в-четвертых, сократить нагрузку на работников бухгалтерии, обеспечив освобождение их от некоторых функций в области ведения бухгалтерского и налогового учета.

Правовыми основами аутстаффинга являются следующие положения:

1) С точки зрения гражданского права, договор аутстаффинга является договором об оказании услуг (Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 12.04.2004 N А56-20964/03). В связи с этим он должен регулироваться положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации о возмездном оказании услуг; в силу этого, в договоре должны быть указаны, в частности, сами услуги, которые должен оказывать исполнитель (компания-провайдер) силами своего работника.[1]

2) С точки зрения трудового права, концепция аутстаффинга в Российской Федерации реализована таким образом, что трудовой договор работника подразумевает возникновение взаимных прав и обязанностей у работника и компании-провайдера, но не у работника и компании-заказчика. Оформление же аутстаффинга с помощью гражданско-правового договора лишает работника гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом РФ, права на ежегодный оплачиваемый отпуск и т. п.[3]

3) С точки зрения налогового права, согласно пп.18 статьи 264 Налогового Кодекса РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, можно относить «...расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями...», необходимо только соблюсти требование - эти затраты должны быть экономически оправданными и документально подтвержденными.[2]

В последние годы аутстаффинг подвергается серьезной критике. Противники аутстаффинга приводят следующие доводы: «согласно ст. 16 ТК РФ, трудовые отношения возникают и при отсутствии надлежаще оформленного тру-

договора — для этого достаточно допущения работника к исполнению трудовых обязанностей по поручению работодателя. Невыплата заработной платы — это нарушение работодателем своих обязанностей, а не доказательство отсутствия трудовых отношений».

Однако, на наш взгляд, данное утверждение справедливо лишь тогда, когда работник не имеет официально оформленных трудовых отношений ни с одним работодателем. В ситуации, когда работник связан трудовыми отношениями с аутстаффинговой фирмой, официально является сотрудником провайдера и исполняет свои функции в рамках услуг, оказываемых провайдером заказчику, данное утверждение является неуместным.

5 мая 2014 года Президент России В.В.Путин подписал закон № 116-ФЗ, запрещающий заемный труд (вносятся статьи 18.1 в закон от 19 апреля 1991 года N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации" и 56.1 в Трудовой кодекс Российской Федерации). Поправки вступят в силу с 1 января 2016 года.

Вследствие этого закона, столкнулись два взгляда на заемный труд: «профсоюзный» и «предпринимательский». Сторонник профсоюзного взгляда, председатель комитета по трудовым ресурсам Ассоциации европейского бизнеса Ольга Банцеккина считает, что нужно узаконить работу по срочным договорам. Это лучше для самих работников; нельзя запретить то, что уже существует и хорошо работает. Однако далеко не все с этим согласны. Председатель думского Комитета по труду и социальной политике Андрей Исаев утверждает, что заемный труд - это не что иное, как способ ухода от социальных гарантий работникам.[6]

По нашему мнению, аутстаффинг прочно закрепился на российском рынке. Он открывает возможности для малого предпринимательства, которые ранее не имели место в бизнес-мире. Возникло множество компаний, оказывающих аутстаффинговые услуги, а также немалое количество предприятий малого и среднего бизнеса широко пользуются услугами данного рода, и, в силу этих обстоятельств, лишить предпринимательский мир возможности пользоваться данным видом услуг, было бы неразумным.

Таким образом, аутстаффинг является хорошим инструментом для поддержания малого бизнеса в России, несмотря на все противоречия в его законодательной базе. Количество рабочих мест, диктуемых нашей экономикой, уменьшается и наблюдается дефицит новых рабочих мест. Потеря рабочих мест, создаваемых за счет использования заемного труда, представляет серьезную угрозу для занятости нашей страны. Категорично отрицательная оценка заемного труда недальновидна, поскольку он как форма развития отношений проявился во множестве стран с развитой и развивающейся экономикой, и утверждать, что в России заемный труд не имеет место, неправильно.

### **Литература**

1. Гражданский кодекс РФ от 2015г., Глава 39
2. Налоговый кодекс РФ, статья 264, пп.18
3. Трудовой кодекс РФ, статья 57

4. Акимов О.Ю. - Малый и средний бизнес: эволюция понятий, рыночная среда, проблемы развития. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 192с.

5. Аникин Б.А., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2009. — 320 с.

6. Сафарова Е.Ю. - Аутстаффинг, аутсорсинг, лизинг персонала: новые технологии бизнеса. Простыми словами о сложных материях: Эксмо; М.:; 2010.

7. Интернет ресурс:[<http://www.rg.ru/2011/11/08/autstaffing.html>]

## РЕФОРМИРОВАНИЕ ИРАКСКОГО УЧЕТНОГО СТАНДАРТА «ЗАПАСЫ» В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

*Мохаммад Биалал Амджад Мохаммад,  
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета  
Мосул университета, г. Мосул, Ирак*

Активное развитие международных хозяйственных и финансовых связей, кредитование и инвестирование деятельности требует ясности национальных стандартов Ирака. При этом основой для реформирования иракских правил бухгалтерского учета, на наш взгляд, являются МСФО.

Запасы являются частью активов, которые имеются на каждом предприятии. Это определяет актуальность рассматриваемой в работе темы.

Целью работы является рассмотрение IAS 2 «Запасы» и сравнение его с отечественным стандартом бухгалтерского учета в ираке ИПБУ 5 «Запасы».

Учет запасов в Ираке регулируется ИПБУ 5 «Запасы». Данный стандарт был принят 1994 году, после чего в 2012 году в него были внесены изменения и дополнения. Однако, не все изменения способствовали сближению правил учета запасов с международными правилами. Далее приведено сравнение ИПБУ 5 «Запасы» [1] и МСФО (IAS) 2 «Запасы» [2] по следующим критериям:

- сфера регулирования (таблица 1);
- критерия признания актива в качестве запаса (таблица 2);
- порядок формирования стоимости запасов (таблица 3);
- методы оценки стоимости запасов (таблица 4);
- порядок раскрытия информации об операциях с запасами в отчетности (таблица 5).

Таблица 1 Сфера регулирования стандарта

Сфера регулирования	МСФО (IAS) 2	ИПБУ 5
Формирование стоимости сырья и материалов, товаров	Регулирует	Регулирует
Формирование стоимости готовой продукции	Регулирует	Регулирует
Учет незавершенного производства	Регулирует	Регулирует
Исключения из сферы регулирования стандарта	• Биологические активы сельскохозяй-	• Запасы сельскохозяйственной и

	ственного назначения. • Незавершенное производство по договорам подряда. • Товары, приобретенные с целью получения прибыли в краткосрочном периоде за счет колебаний цен на рынке, например, участниками биржевой торговли	животноводческой продукции в специализированных экономических кампаниях в сельскохозяйственном производстве. • Необработанные металлы в добывающих промышленных хозяйственных субъектах.
--	--	---

Сферы регулирования ИПБУ 5 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» практически идентичны. Однако, в отличие от МСФО в иракском стандарте отсутствует пункт, гласящий, что данный стандарт не применяется к финансовым инструментам в силу отсутствия данного термина в иракской практике. И, наоборот, ИПБУ 5 указывает, что запасами в данном стандарте не считаются необработанные металлы в добывающих промышленных хозяйственных субъектах. Кроме того, иракский стандарт не применяется к запасам сельскохозяйственной и животноводческой продукции в специализированных экономических единицах в сельскохозяйственном производстве.

Для признания актива в качестве запасов необходимо выполнение ряда условий, которые называются критериями признания соответствующего вида актива (табл.2).

Таблица 2 Критерии признания запасов как активов

Критерии признания активов	МСФО (IAS) 2	ИПБУ 5
Продажа в ходе обычной деятельности	Используется	Используется
Производство актива для продажи	Используется	Используется
Использование в процессе производства	Используется	Используется
Использование для управленческих нужд	Не используется	Не используется

Критерии признания активов в качестве запасов и в ИПБУ 5 и в МСФО (IAS) 2 идентичны, а вот перечень затрат на приобретение запасов (табл.3) в международном стандарте раскрыт более подробно.

Таблица 3 Основной перечень затрат на приобретение запасов

Виды затрат на приобретение	МСФО (IAS) 2	ИПБУ 5
Цена покупки	Покупная цена. Если соглашение о приобретении запасов фактически содержит элемент финансирования, то этот элемент, например, разность между ценой закупки на условиях обычного торгового кредита и уплаченной суммой, признается как расход по процентам на протяжении периода финансирования	Включает первоначальную стоимость приобретенных товаров
Пошлины	Импортные пошлины	Все сборы, связанные с покупкой
Не возмещаемые налоги	Другие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами)	Налоги, связанные с покупкой
Расходы на доставку	Расходы на транспортировку	Любые затраты, связанные с перемещением товаров на складах Компании.
Расходы на доработку	Расходы на обработку	Нет
Накладные расходы	Административные накладные расходы, которые связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния	Административные накладные расходы, которые связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния
Прочие расходы	Другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта	Любые затраты, связанные с перемещением товаров на складах компании.

Перечень затрат, включаемых в стоимость запасов, различается как по формулировкам и детализации, так и по существу. Необходимо отметить, что в соответствии со сложившейся практикой делового оборота в Ираке затраты на приобретение запасов включают цену покупки за минусом торговой скидки, любых субсидий и возмещаемых налогов, связанных с покупкой, а также все сборы и налоги, связанных с покупкой и любые затраты, связанных с перемещением товаров на складах компании. Помимо этого, в затраты включаются

курсовые разницы, возникающие в результате изменения курса валют в случае, если стоимость покупаемых запасов выражена в иностранной валюте.

Методы оценки стоимости запасов (табл.4) применяются при расчете стоимости использованных запасов и при расчете стоимости остатков запасов на конец отчетного года (по неиспользованным запасам).

Таблица 4 Методы оценки себестоимости запасов

Метод оценки стоимости запасов	МСФО (IAS) 2	ИПБУ 5
Метод оценки каждой единицы запаса	Разрешен. Метод специфической идентификации индивидуальных затрат	Разрешен. Метод специфической идентификации индивидуальных затрат
Метод средней стоимости	Разрешен. Метод средневзвешенной стоимости	Разрешен
Метод ФИФО: по себестоимости первых по времени приобретения запасов	Разрешен	Разрешен
Метод ЛИФО: по себестоимости последних по времени приобретения запасов	Запрещен	Запрещен
Метод стандартной стоимости	—	Разрешен

В отличие от МСФО иракские правила учета в основном позволяют использовать только один метод оценки выбывающих запасов (метод средней стоимости). Остальные способы могут применяться лишь в следующих исключительных случаях:

- метод ФИФО – применяется на предприятиях, производящих продукцию, физические и качественные характеристики которой таковы, что партию, произведенную или купленную первой, необходимо реализовать первой. Например, к такой продукции относятся продукты питания и медикаменты;

- метод специфической идентификации индивидуальных затрат – используется компаниями, деятельность которых связана с выполнением проектов по заказам. Особенностью каждого проекта является уникальный продукт и состав затрат на его создание.

- метод стандартной стоимости – может применяться в компаниях, занимающихся производством товаров со стабильными ценами при условии, что нет существенной разницы между себестоимостью, определяемой по методу стандартной стоимости, и себестоимостью, определяемой по методу средней стоимости [3]. Стандартная стоимость – стоимость, определенная на основе исторической информации (термин делового оборота в Ираке) и оценки экспертов, по которой запасы компании отражаются в учете при их использовании.

В ИПБУ 5, как и в МСФО (IAS) 2, запасы на конец отчетного года оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Однако в иракском правиле учета есть два исключения:

- запасы сырья и полуфабрикатные части с низкими ценами на рынке оцениваются по себестоимости, если разница между рыночной ценой и стоимостью покрывается за счет продажи полной цены товаров, которые входят в эти материалы или части;

- организациям разрешается оценивать свои запасы золота в коммерческих банках в ценах, утвержденных Центральным банком Ирака.

ИПБУ 5 и МСФО (IAS) 2 содержат примерно одинаковый перечень требований к раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об операциях с запасами (табл.5).

Таблица 5 Раскрытие информации об операциях с запасами в отчетности

Элемент раскрытия	МСФО (IAS) 2	ИПБУ 5
Способы оценки запасов	Раскрывается	Раскрывается
Балансовая стоимость запасов	Раскрывается	Раскрывается
Стоимость запасов за вычетом затрат на продажу	Раскрывается	Не раскрывается
Последствия изменения в учетной политике	Раскрывается в соответствии с правилами МСФО 8	Раскрывается
Запасы в залоге	Раскрывается	Раскрывается
Запасы, признанные в качестве расхода текущего периода	Раскрывается	Не раскрывается
Резервы на снижение стоимости запасов	Раскрывается	Раскрывается

Однако в рамках иракских правил учета информация о запасах раскрывается в отчетности более детально, чем по требованиям аналогичного стандарта МСФО. Так, ИПБУ 5 предусматривают следующее:

- формирование, когда это необходимо, дополнительно к финансовой отчетности аналитической отчетности, которая предназначена для детализации следующей информации:

- а) анализ запасов по основным категориям;

- б) отображение запасов по важным товарным группам;

- в) разделение товаров, произведенных на территории Ирака, и импортируемых из других стран.

- раскрытие информации о запасах, возраст которых с момента изготовления влияет на их оценку;

- раскрытие информации о нетрадиционных условиях хранения и использования запасов;

- раскрытие информации о событиях после отчетной даты, которые могут повлиять на статус или стоимость запасов;

- раскрытие информации о продукции компании, которая находится на реализации у другой организации, и деньги, за которую будут получены только после продажи, а также о продукции, находящейся на ответственном хранении у других компаниях;

- раскрытие информации о запасах, в отношении которых компанией было принято решение о хранении их в течение длительного периода времени.

На основе проведенного сравнения можно сделать вывод о том, что правила учета запасов в Ираке во многом близки рекомендациям международных стандартов, однако имеют ряд отличительных особенностей, учитывающих специфику национальной учетной системы. В частности, дополнительно к рекомендуемым методам по оценке стоимости запасов, в Ираке используется метод стандартной стоимости. Помимо этого, в рамках иракских правил учета информация о запасах раскрывается более детально, что обеспечивает прозрачность финансово-хозяйственной деятельности компаний.

#### **Список использованной литературы:**

1. Запасы : ИПБУ № 5 (в ред. от 1 января 2012 г.) ( المخزون ) / Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. – URL : <http://www.d-gaqaba-m.iq/pdf/rule5.pdf> (дата обращения: 17.01.2015).

2. Владимир Ч., Георгий Ч. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник и практикум [Текст] / Ч. Владимир, Ч. Георгий // ISBN 978-5-9916-3386-4; 2015 г., 432 стр.

3. Microsoft, Microsoft Dynamics, and the Microsoft Dynamics logo are trademarks of the Microsoft group of companies. 2013. <http://www.archerpoint.com/sites/default/files/docs/ms-dynamics-nav-2013-inventory-costing-wp-ap.pdf>

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ ВНЕДРЕНИЯ В РФ**

***Гаева А.М.***

*КБГУ, 2 курс направление «Экономика»  
студентка 2 курса направления Экономика  
КБГУ, 1 год,*

*магистрант, «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

***Хутежева М.З.***

Формирование рыночной экономики в Российской Федерации, сопровождающееся возникновением различных форм хозяйствования и интеграцией страны в мировое сообщество, требует кардинальных изменений в управлении, перестройки системы организации, методологии и функционирования учета, поэтому и появилась необходимость в развитии и совершенствовании, проведении реформ бухгалтерского учета.

В связи с принятием Минфином России Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [1] (одобрена Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2004 №180) актуальными становятся вопросы подготовки организаций к переходу на составление и представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Актуальность данной темы исследования состоит в том, что : 1. Необходимость реформирования системы бухгалтерского учета в России в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и отчетности и на основании требований развития рыночной экономики является весьма актуальной. 2. Данный вопрос актуален и потому, что в период функционирования планово-регулируемой экономики подлинное содержание элементов финансовой отчетности было трансформировано и, по существу, не было востребован. Изменение в России экономических отношений, а также гражданско-правовой среды, появление под воздействием рынка новых заинтересованных пользователей и их требований к качеству отчетности вызвало необходимость насыщения ее элементов содержанием в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). 3. Следующей причиной актуальности проблемы является то, что формирование в России системы рыночных отношений обусловило возникновение ряда новых операций и понятий, которых ранее (при плановом хозяйстве) не было, таких, как нематериальные активы, финансовые вложения, учетная политика организации и другие.

Целью исследования является обобщение и развитие теоретических и методологических принципов бухгалтерской отчетности применительно к потребностям переходной рыночной экономики России.

В соответствии с целью работы были поставлены следующие задачи:

1. Раскрыты и обобщены результаты основных направлений проводимой системы реформирования бухгалтерского учета;
2. Раскрыты принципы международных стандартов финансовой отчетности и проведен анализ реализации этих принципов в российской практике бухгалтерского учета.

Предметом данной работы является совокупность теоретических и методических вопросов, связанных с формированием отчетности в соответствии с требованиями МФСО.

В роли объекта исследования выбрана система бухгалтерского учета, формирующая финансовую отчетность. Система бухгалтерского учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики, связывающий воедино как частные, так и государственные организации. Она отражает состояние хозяйственных единиц и миллиарды заключаемых в обществе сделок. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире [2]. Стандарты обеспечивают сопоставимость бухгалтерской

документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Каждый стандарт содержит информацию по следующим обязательным пунктам:

- объект учета— определение объекта учета и основных понятии, связанных с этим объектом;
- признание объекта учета— описание критериев отнесения объектов учета к различным элементам отчетности;
- оценка объекта учета— рекомендации по использованию методов оценки и требований к оценке различных элементов отчетности;
- отражение в финансовой отчетности— раскрытие информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности.

Реформирование российского законодательства о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности будет способствовать реализации общегосударственной задачи удвоения ВВП, поставленной Президентом РФ, за счет следующих механизмов:

- финансовая отчетность, полностью отделенная от налоговой отчетности, позволит исключить присутствующее в настоящее время занижение организациями своих отчетных показателей ради налоговой оптимизации, то есть государственная статистика начнет отражать реальные объемы добавленной стоимости;

- появится возможность создать систему, способствующую решению государственных задач в сфере административной реформы;

- достоверная финансовая отчетность будет способствовать принятию правильных экономических решений, которые приведут к увеличению экономического роста;

- сократятся неоправданные расходы отечественных организаций на трансформацию национальной отчетности в отчетность, соответствующую МСФО.

В настоящее время международные стандарты не только обобщают накопленный в этой области опыт разных стран, но также и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Роль МСФО значительно возросла в связи с вступлением в действие соглашения между Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Международной организацией комиссий по ценным бумагам (IOSCO) о том, что акции компаний, отчетность которых будет составлена в соответствии с одобренным IOSCO перечнем международных стандартов, будут включаться в листинг всех фондовых бирж мира. Таким образом, для предприятий облегчается выход на мировые рынки капитала и снижаются затраты на привлечение капитала.

Международные стандарты финансовой отчетности можно разделить на три части:

- 1) концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности
- 2) собственно стандарты
- 3) интерпретации стандартов

## Преимущества и риски перехода Российской Федерации на МФСО

### Преимущества:

- Единая “версия правды” для акционеров;
- Отсутствия риска претензий со стороны регулятора;
- Прозрачная отчетность для рынка;
- Объективный анализ конкурентных преимуществ;
- Возможность показать свои “сильные стороны”;
- Возможность провести ревизию своего бухгалтерского учета и аналити-

ки.

### Риски:

- Раскрытие “больных мест” страховой компании;
- Инвестиции в ИТ, персонал, методологии;
- Снижение прибыли.

### Зачем России МСФО?

#### Приоритеты РФ на международной арене:

- Международный финансовый центр;
- Общее экономическое пространство в ЕС;
- Повышение роли РФ в выработке глобальных правил регулирования

финансовых рынков.

#### Приоритеты внутренней политики:

- Благоприятный инвестиционный климат;
- Инновационная модель развития;
- Диверсификация и рост эффективности экономики, включая финансо-

вый сектор.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности состоит в приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Применение международных стандартов финансовой отчетности в качестве основного и единственного стандарта при подготовке отчетности позволило бы решить проблему качества информации [3].

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

В Российской Федерации разработан план развития бухгалтерского учета и отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности до 2015 года [4]. В Плане определены следующие меры, которые будут предприняты по национальным стандартам:

1. повышение качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
2. совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. развитие профессии;
4. международное сотрудничество.

Современное ведение бизнеса требует, чтобы предприятия всех стран составляли внешнюю отчетность по единым стандартам, на понятном международном языке бизнеса. Планируется, что к 2016 году будет осуществлен полный переход на МСФО.

Формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих национальным компаниям возможность приобретения к международным рынкам капитала [5]. Применение Международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете дает возможность различным экономическим субъектам взаимодействовать более эффективно и является основополагающим фактором развития предпринимательской среды по следующим причинам:

1. с помощью элементов стандартизированной финансовой отчетности информация о финансовом положении и финансовых результатах становится удобной для принятия на ее основе правильных экономических решений;

2. применение международных стандартов гарантирует права пользователей отчетности на качественную информацию, что способствует формированию благоприятной атмосферы доверия и повышает инвестиционную привлекательность;

3. сопоставимая информация, содержащаяся в финансовых отчетностях хозяйствующих субъектов, позволяет проводить сравнительный анализ финансового положения и результатов их деятельности [6].

Российский бухгалтерский учет был изначально выстроен на основе Международных стандартов финансовой отчетности, но окончательный переход на них запланирован на 2016 год.

#### **Библиографический список**

1. Принятие Минфином России Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный источник]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

2. Бровкина Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. М.: 2012. – 155с.

3. Старовойтова Е.В. развитие бухгалтерского учета и отчетности в России на основе международных стандартов // Аудит и финансовый анализ, 2009.

4. Разработан план развития бухгалтерского учета и отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности до 2015 года [Электронный источник]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

5. Карецкий А. стандартизация бухгалтерского учета и ее влияние на принятие МСФО в России // Власть, 2012.

6. Федина В.В. Перспективы развития бухгалтерского учета в России и применение МСФО // Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы, 2012.

# АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Гайдарова Н.Г*

*студентка 4 курса*

*Факультета «Информатики и финансов»*

*Филиала СПбГИЭУ в г.Кизляр.*

*Научный руководитель:*

*Алибеков. Ш. И.*

Анализ состояния и тенденций развития российского страхового рынка позволяет говорить о необходимости повышения его роли в социально-экономической системе страны, развития условий экономико-правового характера для обеспечения надежности и прозрачности страховых организаций. Условия для страховой деятельности в России все еще остаются экстремальными: это и несовершенство действующего законодательства, и постоянно ужесточающиеся требования к платежеспособности со стороны государственного регулятора страхового рынка, и усиливающаяся конкуренция, вызванная экспансией иностранных и федеральных страховщиков в регионы. Наблюдается тенденция устойчиво слабого спроса на реальные страховые услуги, что подтверждается достаточно низким уровнем в течение ряда лет доли страховых взносов в ВВП и даже снижением доли реального страхования: в 2008 г. - 2,27% (1,33%), в 2009 г. - 2,21% (1,3%), в 2010 г. - 2,3%.

В такой ситуации современное состояние страховых организаций требует поиска новых форм и методов повышения их конкурентоспособности и финансовой устойчивости, что, в свою очередь, должно обеспечивать доверие страхователей к страховым организациям. В качестве основных факторов, сдерживающих развитие российской страховой системы, специалисты выделяют недоверие потенциальных страхователей к страховым организациям, что вызвано отсутствием объективной и открытой информации об их деятельности, и недостаточную развитость правового механизма повышения их ответственности.

Связующим звеном между государством, гражданским обществом и конкретным хозяйствующим субъектом служит аудит, который, являясь экономико-правовым и социальным институтом, должен стать одним из средств выхода страховых организаций на качественно новый уровень, соответствующий мировым стандартам. В условиях динамично развивающихся рыночных отношений роль современного аудита в принятии оптимальных управленческих решений непрерывно возрастает, что, в свою очередь, требует постоянного совершенствования и научного обоснования его методологии и организации проведения.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее Закон об аудите) страховые организации подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке. Необходимость обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности страховых организаций обусловлена, в первую очередь, социальной значимостью и характером

их функций, т.е. обстоятельствами, которые требуют установления повышенных гарантий достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. В этой связи, статьей 5 Закона об аудите установлено, что проводить обязательную аудиторскую проверку имеют право исключительно аудиторские организации.

Несмотря на то, что взаимодействие страховщика и аудиторской организации осуществляется на коммерческой основе в рамках гражданско-правового договора, и прерогативой страховой организации является выбор аудиторской фирмы и оплата аудиторских услуг, по своим целям, предназначению и функциям обязательный аудит проводится в интересах неопределенного круга лиц и государства в целом. Развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации показывает, что к аудиторам со стороны пользователей предъявляются весьма высокие требования. Связано это с тем, что снижение информационного риска возможно только при доверии к профессионализму аудитора и качеству его работы.

Целью аудита является проверка выполнения аудируемым лицом требований законодательных и нормативных актов, без соблюдения которых не представляется возможным оценить достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Аудит отчетности начинается с проверки соответствия методики составления и формирования показателей всех форм отчетности аудируемого лица требованиям законодательных и других нормативных документов.

Успех аудиторской проверки зависит в основном от профессионализма аудиторов и от применяемой методики проведения аудита.

Методика проведения аудита обеспечивает следующие цели:

- повышение качества аудиторской проверки;
- грамотное планирование действий аудиторов в случае нестандартных ситуаций, а также в выборе эффективных аудиторских процедур;
- защита аудиторов в случае арбитражных процессов и др.

Для реализации целей аудиторской проверки необходимо последовательное выполнение намеченных этапов проведения аудита.

### **Список использованной литературы**

1. Каморджанова Н. А. Проблемы формирования и использования бухгалтерской отчетности: монография/ под общей редакцией Н. А. Каморджановой – СПб.: СПбГИЭУ, 2010. – 356 с.

2. Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с.

3. Рыхтикова Н. А. Анализ и управление рисками организации: Учебное пособие / 2-е изд. - М.: Форум, 2014. - 240 с.

4. Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие/ под Б94 ред. проф. Я. В. Соколова. — М.: Магистр, 2009. — 479 с.

5. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник /6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.

## **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Гумирова А. Х.**

*Казанский кооперативный институт  
(филиал Российского университета кооперации  
г. Москва)*

*Научный руководитель: к.с.н.,*

**Борисова Н.В.**

В современных условиях для осуществления эффективной деятельности организаций довольно актуальной является проблема мобилизации и эффективного использования инвестиций.

Деятельность любой фирмы связана с вложением ресурсов в различные виды активов, приобретение которых необходимо для осуществления основной деятельности этой фирмы. Однако для увеличения рентабельности фирма также может вкладывать временно свободные ресурсы в различные виды активов, приносящих доход, но не участвующих в основной деятельности. Такая деятельность фирмы называется инвестиционной, а управление такой деятельностью - инвестиционным менеджментом фирмы или инвестиционной политикой организации.

Инвестиционная деятельность является составной частью деловой активности хозяйствующих субъектов, включающей также производственную, инновационную, рыночную, маркетинговую и иную активность.

Процесс инвестирования играет важную роль в экономике любой страны. Инвестирование в значительной степени определяет экономический рост государства, занятость населения и составляет существенный элемент базы, на которой основывается экономическое развитие общества. Поэтому проблема, связанная с эффективным осуществлением инвестирования заслуживает серьезного внимания, особенно в настоящее время - время укрупнения субъектов рыночных отношений и передела собственности.

Инвестиции – это способ помещения капитала, который должен обеспечить сохранение или возрастание стоимости капитала и (или) принести положительную – превышающую уровень инфляции – величину дохода. [1, с.6].

В качестве инвестиций могут выступать:

- 1) денежные средства, банковские вклады, паи, акции, облигации и другие ценные бумаги;
- 2) движимое и недвижимое имущество (здания, сооружения, машины, оборудование и др.);
- 3) объекты авторского права, лицензии, патенты, программные продукты, технологии и другие интеллектуальные ценности;
- 4) права пользования землей, природными ресурсами, а также любым другим имуществом.

В законе РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 г. № 39-

ФЗ дается следующее определение инвестициям: «... инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения полезного эффекта».

Инвестиционный процесс – это функционирование механизма, который сводит тех, кто предлагает деньги и средства, с теми, кто предъявляет на них спрос; в ходе инвестиционного процесса принимаются решения, связанные с инвестированием.

В экономической литературе проблеме инвестиций уделялось и уделяется достаточно много внимания, в том числе раскрытию сути инвестиционной политики.

Ниже приведены определения понятия «инвестиционная политика», данные некоторыми авторами.

П.Л. Виленский под инвестиционной политикой подразумевает систему хозяйственных решений, определяющих объем, структуру и направления инвестиций как внутри хозяйствующего объекта (предприятия, фирмы, компании и т.д.), региона, страны, так и за пределами целью развития производства, предпринимательства, получения прибыли или других конечных результатов. [3].

В современном экономическом словаре Б.А. Райзберга дано следующее определение инвестиционной политики предприятия: «Инвестиционная политика – составная часть экономической политики, проводимой предприятиями в виде установления структуры и масштабов инвестиций, направлений их использования, источников получения с учетом необходимости обновления основных средств и повышения их технического уровня». [4].

На вопрос об инвестиционной политике четкий ответ дает, пожалуй, только И. А. Бланк: «Инвестиционная политика представляет собой часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающуюся в выборе и реализации наиболее эффективных форм реальных и финансовых его инвестиций с целью обеспечения высоких темпов его развития и расширения экономического потенциала хозяйственной деятельности». [2].

Подведя итог, можно сказать, что инвестиционная политика предприятий – это комплекс мероприятий, обеспечивающих выгодное вложение собственных, заемных и других средств в инвестиции в целях обеспечения стабильной финансовой устойчивости работы предприятий в ближайшей и дальнейшей перспективе. [6].

Инвестиции играют ключевую роль в рыночной экономике, поскольку они обеспечивают возобновление, обновление и расширение основных фондов для производства товаров и услуг и повышения их конкурентоспособности. Инвестиционным бизнесом постоянно занимаются специализированные юридические лица (проектно-изыскательские организации, строительные предприятия, инвестиционные банки, фонды, корпорации и т.п.) и время от времени – предприятия и учреждения, нуждающиеся в обновлении, расширении или техническом перевооружении основных фондов для производства товаров и услуг.

При выборе инвестиционной стратегии предприятия целесообразно определить общий объем его инвестиций, включая возможные сочетания различных источников финансирования и привлечения заемных средств.

Инвестиционная политика, определенная специалистами предприятия, подлежит рассмотрению и утверждению его руководством. Ключевые положения данной политики рекомендуют учитывать при технико-экономическом обосновании инвестиционных проектов, выборе различных источников их финансирования, привлечении к реализации проектов сторонних организаций в порядке долевого вклада в строительство.

В современных экономических условиях низкого уровня инвестиционных потоков и продолжающегося восстановления рынка инвестиций роль государства является определяющей.

Государство может влиять на инвестиционную активность при помощи амортизационной политики, научно-технической политики, политики в отношении иностранных инвестиций и др.

России нужны прямые частные инвестиции, причем не просто капитал, а так называемые умные инвестиции, то есть вложения, сопровождающиеся передачей технологий, созданием новых и хорошо оплачиваемых рабочих мест.

Стратегически важную роль в экономике России играют иностранные инвестиции, рост и развитие которых способствуют не только укреплению отечественной экономики, но и приумноженному ее рыночному обустройству. Привлекательность экономики России в инвестиционном плане все более растет и заметно расширяется из года в год. [5, с.9].

На рисунке 1 мы видим, что в интервале с 2009 по 2013 года на конец 2010 года в экономику нашей страны поступило наибольшее количество инвестиций в денежном выражении по сравнению с предыдущими и последующими двумя годами.

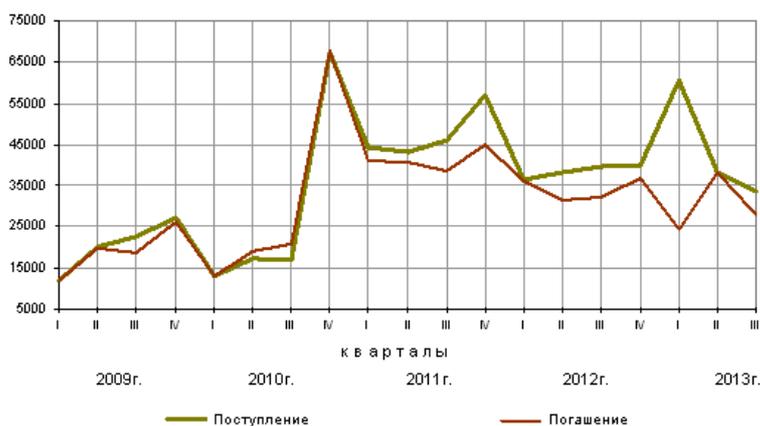


Рисунок 1 – Динамика иностранных инвестиций в млн. долларов США[7]

Исходя из всего вышесказанного, мы определили, что инвестиционная политика предприятия представляет собой комплекс мероприятий, обеспечивающих выгодное вложение собственных, заемных и других средств в инвестиции в целях обеспечения стабильной финансовой устойчивости работы предприятий в ближайшей и дальнейшей перспективе. При формировании инвестиционной политики предприятия на каждом этапе разработки и реализации ин-

вестиционного процесса обосновывается экономическая эффективность проекта и анализируется его доходность. И государственная поддержка в данной области очень важна, так как государственное регулирование инвестиционной деятельности позволяет обеспечить достаточный уровень инвестиционной активности, соблюдение законных прав участников инвестиционного процесса, а также реализацию целей и задач инвестиционной политики государства.

### **Список использованных источников**

1. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Экономическая оценка инвестиций: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 241 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009915-6, 100 экз.
2. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. – К.: Ника-Центр, 2010.
3. Виленский П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Учебник для вузов. – М.: Дело, 2008(4-е изд). – 888 с.
4. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг и др.; Под общ. ред. Б.А. Райзберга. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 512 с.: 70x100 1/16. - (Библиотека словарей "ИНФРА-М"). (п) ISBN 978-5-16-009966-8, 200 экз.
5. Чапек В.Н. Инвестиции: учеб. пособие/В.Н. Чапек [ и др.]. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 157 с. – (Высшее образование)
6. Чиненов М.В. Инвестиции: учебное пособие/М.В. Чиненов и [др.]; под ред. М.В. Чиненова. – 3-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2010. – 368с.
7. [http://www.gks.ru/bgd/regl/b13\\_01/IssWWW.exe/Stg/d10/Image4697.gif](http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_01/IssWWW.exe/Stg/d10/Image4697.gif)

## **ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ**

*Дохова М.*

*магистрант 1 года обучения КБГУ*

*Научный руководитель:*

*Мамбетова Ф.М.*

В условиях рыночной экономики особенно остро встает вопрос о государственной поддержке профессионального искусства. Существующий объем государственного финансирования культуры и искусства не позволяет многим творческим организациям осуществлять полноценную деятельность. Сокращение количества гастролей разрывает единое театральное пространство Кабардино-Балкарской Республики, республик Северного Кавказа и России в целом, тормозит процесс интеграции культуры республики в общероссийскую.

Реализация культурного потенциала Кабардино-Балкарской Республики большей частью осуществляется через деятельность государственных и муни-

ципальных учреждений культуры.

В сети учреждений культуры и искусства Кабардино-Балкарской Республики работают 166 общественных библиотек, 152 учреждения культурно-досугового типа, 5 профессиональных театров, 3 государственных ансамбля, Государственная филармония, Государственный концертный зал, 2 специальных учебных заведения в сфере культуры и искусств высшего и среднего образования, 38 детских школ искусств, 20 музеев, 3 парка культуры и отдыха, Киновидеоучреждение МК КБР, Методический центр по художественному образованию, Республиканский центр народных художественных промыслов и ремесел, Курсы повышения квалификации культпросветработников.

Театрально-концертные организации реализуют творческие программы для различных категорий зрителей, обслуживая население городов и районов Кабардино-Балкарской Республики. Только в 2012 году ими проведено 2770 концертов и спектаклей на стационаре и выезде. Осуществляется ежегодно 14 театральных премьер. В 2012 году театрально-зрелищными учреждениями были обслужены 174,5 тыс. человек.

Для реализации творческих проектов профессиональных коллективов в республике выработана система **грантовой поддержки**.

В Кабардино-Балкарской Республике действует и развивается полноценная сеть учреждений культуры клубного типа, подавляющая часть которых расположена в сельской местности. В творческих коллективах культурно-досуговых учреждений республики занимается более 42 тыс. участников.

Эпоха стремительного развития интернет-технологий требует ускорить процесс модернизации библиотек, превратить их в информационно-образовательные центры (центры общественного доступа) для самых различных категорий населения республики.

Устаревшая материально-техническая база значительной части государственных и муниципальных учреждений культуры не соответствует современным требованиям. Повсеместно отмечается большой износ оборудования, музыкальных инструментов, сценических костюмов, значительная нехватка осветительной, звуковой и усилительной аппаратуры. Требуется строительство новых зданий, а также капитальный ремонт и реконструкция большинства муниципальных учреждений культуры.

Решение проблем сферы культуры во всем ее многообразии возможно только комплексно при использовании **программно-целевых методов**.

Реализация программно-целевого подхода в развитии культуры в форме государственной программы Кабардино-Балкарской Республики "Культура Кабардино-Балкарии" на 2013 - 2017 годы (далее - государственная программа) позволит:

укрепить позитивный образ Кабардино-Балкарской Республики в России и за рубежом;

создать условия для равного доступа всех категорий населения республики к культурным благам;

создать условия для развития и реализации культурного и духовного потенциала каждой личности;

сохранить и модернизировать сеть государственных и муниципальных учреждений культуры;

создать эффективную систему подготовки и переподготовки кадрового потенциала творческих работников.

За период действия государственной программы в сфере культуры Кабардино-Балкарии будет достигнуто качественное улучшение предоставляемых населению услуг, увеличится охват населения культурными и информационными услугами, качественно обновится материально-техническая база муниципальных и государственных учреждений культуры, расходы по охране объектов культурного наследия.

Срок реализации государственной программы рассчитан на 5 лет - с 2013 по 2017 годы.

В основу подпрограммы "Развитие культуры в Кабардино-Балкарской Республике" заложена идея, согласно которой культурная деятельность является одним из базовых факторов социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики.

Подпрограмма направлена на обеспечение таких важнейших условий для осуществления государственной культурной политики, как:

стратегическое единство в принятии решений в сфере культуры на всех уровнях исполнительной власти;

координация финансирования за счет средств бюджетов всех уровней и внебюджетных источников;

преемственность Программы и целевых программ, реализованных в предшествующие периоды;

установление стратегических ориентиров на модернизацию и инновационное развитие основных видов и направлений культурной деятельности.

Эти и другие проблемы требуют применения программно-целевого метода в их решении с использованием опыта последних лет по сохранению, возрождению и популяризации культурного наследия народов многонациональной Кабардино-Балкарии, проведению конкурсов, фестивалей, традиционных национальных праздников, способствующих развитию различных жанров народного творчества, национальных культур, совершенствованию культурно-досуговой деятельности учреждений культуры.

Общий объем бюджетных ассигнований республиканского бюджета на реализацию подпрограммы составляет 4952424,7 тыс. рублей, в том числе по годам:

2013 год - 87045,0 тыс. рублей;

2014 год - 1408986,2 тыс. рублей;

2015 год - 1152186,2 тыс. рублей;

2016 год - 1082723,3 тыс. рублей;

2017 год - 714719,0 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение и прогнозная оценка расходов на реализацию целей подпрограммы

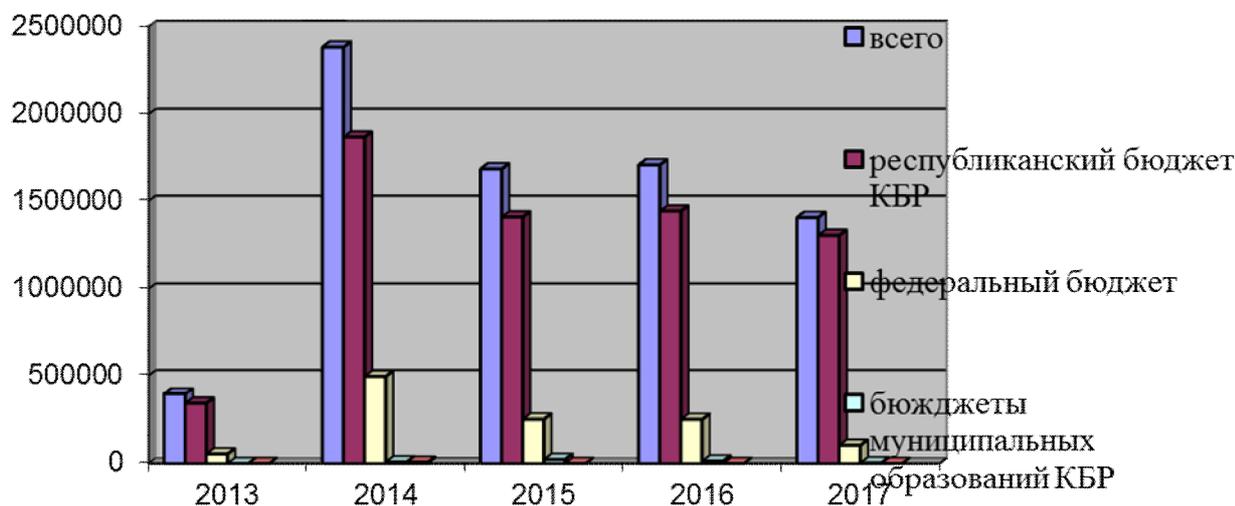
за счет средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики по основным мероприятиям по соответствующим главам ведомствен-

ной и функциональной структуры расходов республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики, по кодам целевых статей и видов расходов государственной программы представлено на слайде.

Планируемые затраты на реализацию подпрограммы по всем источникам финансирования ежегодно уточняются при формировании республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики на очередной финансовый год и плановый период, выделении субсидий из федерального бюджета республиканскому бюджету Кабардино-Балкарской Республики на очередной финансовый год, а также по мере привлечения внебюджетных средств.

Таблица 1. Источники финансирования программы развития культуры в КБР

Источник финансирования	Оценка расходов, тыс. рублей				
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
всего	395258,30	2382598,10	1686100,20	1709059,40	1407682,30
республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики	341282,70	1871107,80	1410110,00	1443100,30	1301798,30
федеральный бюджет	53975,60	495180,30	253104,00	252184,00	102384,00
бюджеты муниципальных образований Кабардино-Балкарской Республики		8760,00	22736,20	13625,10	3350,00
иные источники		7550,00	150,00	150,00	150,00



Департаментом Генерального секретариата Министерства культуры Российской Федерации совместно с Фондом "Институт экономики и социальной политики" под руководством директора департамента Ю.А. Шубина на основе результатов мониторинга по переводу бюджетных государственных и муниципальных учреждений культуры в субъектах Российской Федерации разработаны методические рекомендации по повышению эффективности создания автономных учреждений культуры в субъектах российской федерации, которые могут быть применимы для анализа деятельности всех бюджетных организаций.

В соответствии с этими рекомендациями необходимо проведение анализа внутренних факторов и показателей, характеризующих сильные и слабые стороны деятельности бюджетного учреждения.

Внутренняя среда любого учреждения культуры представляет собой совокупность видов деятельности, необходимых для его успешного функционирования и реализации целей своего предназначения. Она включает деятельность, связанную с финансовым, кадровым, материально-техническим обеспечением функционирования бюджетного учреждения, взаимодействием с потребителями услуг и др.

Рекомендуется проводить анализ его деятельности по следующим направлениям:

- **Материально-техническое обеспечение.** Включает оценку деятельности, связанной с наличием и использованием движимого, особо ценного движимого и недвижимого имущества, а также других операций, связанных с имуществом. Это направление включает также анализ состояния информационного обеспечения (например, наличие Интернет-сайта); уровня автоматизации управленческих и технологических процессов и др.

- **Финансовое обеспечение.** Предполагает анализ поступления и использования финансовых средств; ведение финансовой отчетности, внутренний контроль, финансовый аудит и др.

- **Взаимодействие с потребителями услуг.** Включает изучение востребованности услуг, т.е. спроса потребителей на услуги, оказываемые учреждением культуры; выявление потенциальных клиентов и их потребностей; определение удовлетворенности целевых категорий потребителей услуг по итогам обслуживания и др.

- **Кадровое обеспечение.** Предполагает анализ штатной и фактической численности персонала, имеющихся вакансий, профессионально-квалификационной структуры кадров.

- **Организация управления.** Включает анализ организационно-управленческой структуры и рациональности ее построения, определение степени достаточности для выполнения основных видов деятельности имеющихся структурных подразделений, филиалов бюджетного учреждения, анализ схем организационного взаимодействия между ними. Это направление может также включать контроль исполнения плановых заданий; аудит результативности деятельности учреждения и др.

В рамках каждого направления выделяются факторы, являющиеся наиболее важными для оценки сильных и слабых сторон деятельности учреждения культуры .

- В рамках каждого из выбранных направлений деятельности определение методом экспертных оценок наиболее значимых факторов для оценки состояния бюджетного учреждения культуры (текущего и перспективного).

На основе анализа динамики и прогнозирования изменения выбранных показателей выявляются позитивные или негативные тенденции развития исследуемых процессов, отраженных через систему показателей, факторов и направлений деятельности бюджетного учреждения культуры.

Новые социально-экономические условия деятельности учреждений культуры, особенно тех, которые изменили организационно-правовую форму с бюджетной на автономную, с одной стороны, предполагают большую самостоятельность этих учреждений, предоставляют им возможность расширять перечень оказываемых услуг и осуществляемых видов деятельности, а с другой стороны, обуславливают необходимость применения на всех уровнях управления этими учреждениями более современных методов управления, базирующихся на использовании наиболее эффективных инструментов рыночного регулирования.

К числу эффективных методов управления учреждениями культуры, в том числе и автономными, современная теория и практика управления культурой позволяет отнести:

- использование маркетинговых стратегий при изучении рынка услуг культуры, конкурентной среды, предпочтений потребителей услуг и т.п.;
- внедрение новых организационных и технологических форм деятельности и развития учреждений культуры (например, комплексных культурных центров в сельской местности или своих web-сайтов в Интернете);
- широкое использование рекламных средств (полиграфических, эфирных, наружной рекламы и т.п.).

Маркетинговая деятельность основывается на реализации маркетинговых стратегий. Маркетинговые стратегии в области культуры представляют собой процесс планирования и реализации различных мероприятий, направленных на выявление и удовлетворение потребностей потребителей в услугах учреждений культуры, увеличение клиентского потока (количества посетителей), а в рыночных условиях функционирования - и получение прибыли (внебюджетных доходов).

## **КАЧЕСТВО КАК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕГО ПОВЫШЕНИЯ**

*Казанский кооперативный институт  
(филиал Российского университета  
кооперации г. Москва)*

*Студент гр. 632*

***Егошина А.А.***

*Научный руководитель: к.с.н., доцент*

***Борисова Н.В.***

Качество продукции - это совокупность характеристик объекта, относящихся к его способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности[6].

Качество определяется мерой соответствия товаров, работ, услуг условиям и требованиям: запросов потребителей, контрактов, договоров и стандартов.

Существует три метода оценки качества продукции: комплексный, дифференциальный и смешанный.

Комплексным называется метод оценки уровня качества продукции, который основан на сопоставлении комплексных показателей качества оцениваемого и базового образцов продукции. Оценка уровня качества таким методом может быть произведена с использованием в качестве коэффициентов весомости средневзвешенных, стоимостных и технико-экономических показателей.

Дифференциальный метод подразумевает сопоставление единичных показателей качества оцениваемой продукции с единичными базовыми показателями, которые установлены для данного вида продукции. При этом методе оценки уровня качества считают, что все показатели одинаково значимы в общей оценке качества продукции.

Смешанный метод основан на одновременном использовании единичных и комплексных показателей качества продукции. Его применяют, когда совокупность показателей велика и один комплексный показатель недостаточно полно характеризует все особенности продукции[1, с.30].

Существует несколько видов контроля качества продукции, которые классифицируются по следующим признакам[2, с.45]:

1. объему контролируемой продукции;
2. характеру контроля;
3. возможности использования проконтролированной продукции;
4. стадиям производственного процесса;
5. характеру принимаемых решений;
6. контролируемому признаку.

Система управления качеством продукции – это совокупность управляющих органов и объектов управления, которые взаимодействуют с помощью информационных и материально-технических средств при управлении качеством продукции.

Целью управления служит достижение требуемого уровня качества продукции.

Сущность всякого управления состоит в выработке управляющих решений и последующей реализации предусмотренных этими решениями управляющих воздействий на определенном объекте управления.

Под управлением качеством продукции следует понимать поддержание, установление и обеспечение оптимального уровня качества продукции при ее хранении, эксплуатации, разработке, потреблении, транспортировке и изготовлении.

При управлении качеством продукции непосредственными объектами управления являются процессы, от которых зависит качество продукции.

Выработка управляющих решений производится на основании сопоставления информации о фактическом состоянии управляемого процесса с характеристиками его результата, заданного программой управления.

Управляющие воздействия должны быть направлены на сохранение фактического состояния управляемого процесса или на корректирование этого состояния.

Система управления качеством строится на следующих принципах: рационального ограничения, динамичности, стандартизации, интеграции и модульного построения, системного подхода, комплексного решения задач, прямой и обратной связи, оптимальности, автоматизации и новых задач[5, с.125].

В условиях конкуренции развитые страны мира воспринимают высокое качество как стратегический коммерческий императив и самый значимый источник богатства.

Качество во многом определяет престиж государства, служит основой для удовлетворения потребностей каждого человека и общества в целом, является важнейшей составляющей конкурентоспособности, под которой понимают способность продукции быть привлекательной по сравнению с другими изделиями аналогичного вида и назначения благодаря лучшему соответствию своих характеристик требованиям данного рынка и потребительским оценкам[4, с.100].

Характеристики товара определяют его потребительские свойства, которые, в свою очередь, включают ряд показателей качества этого товара. Конкурентоспособность товара зависит как от отдельного показателя, так и их совокупности (синергия)[3, с.48].

Только на основе качества предприятия могут выжить в условиях конкуренции и получить необходимую прибыль, поэтому представляется вполне объективным, что деятельность по повышению и обеспечению качества в условиях рыночных отношений должна быть приоритетной.

#### **Список использованных источников**

1. Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия и практика. – М: Центр экономики и маркетинга, 2013. – 208 с.
2. Бузов Б.А. Управление качеством продукции. Технический регламент, стандартизация и сертификация: Учеб. пособие для вузов – М.: Академия, 2009 – 176 с.
3. Кирцнер И.М. Конкуренция и предпринимательство: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 2011. – 166 с.
4. Лифиц И.М. Конкурентоспособность товаров и услуг: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: 2009. – 464 с.
5. Мишин В.М. Управление качеством: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 303 с.
6. [http://gufo.me/eco\\_a](http://gufo.me/eco_a) – Экономический словарь

## ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ И ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

*Ерёмкиной Е.*

*Ст. 4 курса спец. БУАиА*

*Научный руководитель:*

*Алибеков Ш.И.*

*Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре*

Для правильного и своевременного осуществления учета результатов производственной деятельности, организацией должны быть выбраны и закреплены в своей учетной политике основные принципы и методы по учету готовой продукции, варианты которых изложены в законодательных актах и рекомендациях Министерства Финансов Российской Федерации.

При формировании учетной политики предприятия в отношении бухгалтерского учета готовой продукции допускается выбор из следующих вариантов оценки:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по нормативной или плановой себестоимости;
- 3) по прямым статьям затрат (без учета общехозяйственных расходов).

Очень часто на предприятии возникает такая ситуация, когда сложно оценить фактическую себестоимость готовой продукции к моменту поступления ее на склад, так как ее фактическую себестоимость можно рассчитать только после окончания отчетного периода, а движение продукции происходит ежедневно, поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции.

В текущем учете продукция может оцениваться:

- По фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки применяется в производствах, выпускающих изделия или выполняющих работы по индивидуальным заказам. Фактическая себестоимость каждого изделия, вида работ определяется по мере их завершения, что и позволяет использовать эту оценку.

- По нормативной (плановой) себестоимости. При данном способе оценки по окончании месяца выявляют отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой), которые в аналитическом учете отражаются обособленно.

Этот способ оценки возможен при применении в организации нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, при наличии плановых калькуляций.

- по прямым статьям расходов (по сокращенной себестоимости). При данном способе оценки все косвенные расходы списываются непосредственно на проданную продукцию.

При использовании в текущем учете нормативной (плановой) себестоимости или продажных цен возникает необходимость выявления и распределе-

ния указанных стоимостных отклонений (разницы) между отгруженной, проданной продукцией и ее остатками на складе и в отгрузке.

Для удобства текущего учета выпуска продукции и поступления готовой продукции на склад применяются учетные цены. В конце отчетного периода (месяца) учетная цена готовой продукции, поступившей на склад, доводится до фактической себестоимости путем расчета процента и суммы отклонений.

Отклонения показывают:

- экономию, когда фактическая себестоимость меньше учетной цены;
- перерасход, если фактическая себестоимость оказалась больше учетной цены.

Каждое поступление готовых изделий на склад фиксируется в сдаточной ведомости. По окончании смены подсчитывается общее количество принятых изделий и оформляется приемо-сдаточная накладная.

Приемо-сдаточные ведомости остаются на складе, а сдаточные накладные, как и в других случаях, используются для ведения бухгалтерского учета, записей в накопительных сводках, регистрах синтетического и аналитического учета.

Можно сказать, что при использовании приемо-сдаточной ведомости на предприятии уменьшается количество выписываемых накладных, снижается трудоемкость их оформления и бухгалтерского учета.

Приемо-сдаточные накладные и приемо-сдаточные акты выписываются в сборочном или выпускном цехе в двух экземплярах: один экземпляр с подписью кладовщика, принявшего продукцию, остается в цехе-сдатчике и используется для оперативного учета, а другой с подписью представителя цеха-сдатчика вместе с продукцией поступает на склад и служит основанием для ведения складского и бухгалтерского учета.

Для учета наличия и движения готовой продукции на складе применяется счет 43 «Готовая продукция», по дебету которого отражаются остаток продукции на складе на начало и конец отчетного периода и ее приход из производства, а по кредиту - расход продукции, отпуск ее со склада.

Если выпущенные из производства изделия потребляются полностью на своем предприятии, то они могут учитываться на счете 43 «Готовая продукция» либо на счете 10 «Материалы».

При частичном использовании своей продукции на собственные цели она учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Готовые изделия, приобретаемые у других предприятий для продажи как товар или для комплектации своей отгружаемой продукции и не входящие в ее себестоимость, учитываются на счете 41 «Товары».

Полностью законченная производством продукция, которая должна быть принята заказчиком, но не принята им и не оформлена приемо-сдаточным актом, на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается, а остается в составе незавершенного производства.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а списывается со счетов учета производственных затрат непосредственно на счета учета отгрузки или продажи.

Складской учет ведется материально ответственными лицами на карточках учета продукции. В них отражаются наличие и движение готовой продукции в натуральных единицах измерения (штуках, метрах, килограммах и др.). Карточки открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) продукции в бухгалтерии и под расписку в журнале их регистрации передаются на склад. В карточках указываются наименование, номенклатурный номер, сорт, размер и другие признаки продукции, учетная цена, место хранения, норма запаса.

В конце отчетного периода во всех карточках (независимо от того, было или не было движения готовой продукции по тому или иному наименованию продукции) проставляется конечный остаток. На предприятиях с небольшой номенклатурой выпускаемой продукции вместо карточек на складе готовой продукции ведется книга учета.

В бухгалтерию передаются со склада все первичные документы по приходу и расходу продукции. Передача оформляется специальным реестром, заполняемым в двух экземплярах, первый из которых остается на складе, а второй вместе с документами передается в бухгалтерию.

Остатки продукции на начало и конец отчетного периода, продукция, поступившая из производства и отгруженная в порядке продаж, отражаются в ведомости в разрезе групп продукции по учетным ценам и фактической себестоимости.

Остатки, приход и расход продукции по фактической себестоимости, отраженные в ведомости № 16 или № 16-а, сверяются с аналогичными данными Главной книги по счету 43 «Готовая продукция».

Синтетический учет выпуска продукции из производства может вестись по одному из вариантов:

- 1) с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 2) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Первый вариант могут применять организации, использующие в учете плановые калькуляции на производимую продукцию или нормативный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

К числу его преимуществ можно отнести следующее:

- отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью выявляются в целом по предприятию на отдельном счете и нет необходимости определять их по каждому виду изделий;

- упрощается оценка остатков готовой продукции на складе, так как они оцениваются в течение продолжительного времени по стабильным учетным ценам (по плановой или нормативной себестоимости);

- хотя и незначительно, но сокращается трудоемкость учета, это проявляется в том, что отклонения списываются непосредственно на проданную продукцию и нет необходимости составлять расчет по исчислению фактической себестоимости отгруженной и проданной продукции, вести стоимостный аналитический учет в двух разрезах: по учетной стоимости и по фактической себестоимости.

### Список использованной литературы:

1. Муравицкая Н. К., Лукьяненко Г. И. – “Бухгалтерский учет”/КНОРУС, 2-е издание/2009г./576стр.
2. Бабаева Ю.А. – “Бухгалтерский финансовый учет”/ЮНИТИ- ДА-НА/2010г./476 стр.
3. Швецкая В. М., Головкин Н. А. – “Бухгалтерский учет”/Издательско – торговая корпорация «Дашков и К»/2006г./404 стр.
4. Мизирковский Е. А., Мельник М. В. – “Теория бухгалтерского учета”/Магистр/2010г./382 стр.
5. Лытнева Н. А., Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. – “Бухгалтерский учет и анализ”/Феникс/2011г./604 стр.
6. Поленова С. Н. – “Теория бухгалтерского учета”/Издательско – торговая корпорация «Дашков и К»/2013г./464 стр.
7. Бдайдиева Л. Ж. – “Бухгалтерский учет”/Юрайт/2011г./735 стр.
8. Азирилян А.Н. – “Большой бухгалтерский словарь” /Институт новой экономики/2009г./574 стр.

## РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Жукова П.**

*Ст. 3 к. профиль БУАиА КФ СПбГЭУ  
Научный руководитель: д.э.н., профессор  
Алибеков Ш.И.*

Финансовый контроль, будучи составной частью контроля в деятельности хозяйствующего субъекта, является одной из функций управления. Он представляет собой систему действий уполномоченных лиц по проверке соблюдения управляемым субъектом. Важной предпосылкой развития и основой укрепления эффективности контрольной деятельности является профилактическая работа, цель которой - выявление причин и условий совершения правонарушений и их последующее устранение с целью недопущения новых противоправных действий, снижения их уровня в обществе. При всем многообразии субъектов контрольной деятельности они все в определенной степени проводят профилактические мероприятия.

Контроль финансовой отчетности, или финансовый аудит, является одним из наиболее урегулированных типов финансового контроля. Контрольная деятельность органов государства является в значительной мере правоохранительной, хотя и не сводится только к ней. Как средство обеспечения законности эта функция направлена на пресечение неправомερных действий должностных лиц и граждан, виновных в недостатках и нарушениях, и связана с привлечением их к юридической ответственности, а также с применением к этим субъектам мер государственного или общественного воздействия. По действующему законодательству не все контрольные органы полномочны как самостоятельно

привлекать к ответственности виновных лиц, так и ставить перед вышестоящими органами вопрос о привлечении нарушителей к административной, а перед судебно-следственными органами – к уголовной ответственности.

Более частным случаем контроля на соответствие является оценка соблюдения каких-либо отдельных процедур, норм законодательства и т.д. К финансовому контролю на соответствие относятся также процедуры подтверждения, т.е. заверения относительно соответствия какого-либо заявления факту. [1]

Основные задачи финансового контроля заключаются в проверке выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления, организациями и гражданами; проверке правильности использования государственными и муниципальными предприятиями денежных ресурсов, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении; проверке соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств, выявление внутренних резервов производства; устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины. [2]

Таким образом, объектом финансового контроля являются денежные отношения, возникающие между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, с другой стороны, по поводу полной мобилизации бюджетных средств, перераспределения части национального дохода в территориальном, социальном и отраслевом разрезах и его эффективного использования с целью выполнения государством своих функций.

#### **Список использованной литературы.**

1. Экономика- правовой контроль: монография/ Алибеков Ш.И.- Череповец: Филиал СПбГИЭУ в городе Череповце, 2009 год.-224с.
2. Учебное пособие/Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин А. Л.; Под ред. проф. М.В. Мельник. - М.: ИД ФВК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.
3. Внутренний контроль методология сквозного контроля автономных учреждений : Монография / Т.Ю. Серебрякова, А.В. Профирьев. –М.: НИЦ Инфра-М, 2013.-152с.

## **ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

***П.В. Жукова, Т.Т. Шиукашвили***

*кафедра «экономики и бухгалтерского учета»*

*ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» филиал в г. Кизляре*

В настоящее время экономическая среда нестабильна. Требуются новые подходы к управлению, повышающие ее гибкость. Современные предприятия превращаются во все более сложные системы под воздействием научно-технического прогресса, а также динамики внешней среды. Для того, чтобы управлять такими системами, новые методы, которые соответствовали бы внешней и внутренней среде предприятия, просто необходимы.

Появление контроллинга в системе управления стало новым явлением. С.Г. Фалько определяет контроллинг как философию и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия в долгосрочной перспективе.

Контроллинг — комплексная система поддержки управления организацией, направленная на координацию взаимодействия систем менеджмента и контроля их эффективности, способствует достижению стратегических и оперативных целей предприятия, обеспечивает его выживаемость в условиях рыночной экономики. Грамотное исполнение всех управленческих процессов в системе контроллинга способствует повышению эффективности предпринимательской деятельности и улучшению внутренней среды предприятия.

Так целью моей научной работы является рассмотрение процесса контроллинга в системе управленческого учета. В соответствии с поставленной целью, для ее достижения необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть понятие и сущность контроллинга в современных условиях;
- выявить и определить функции, задачи, инструменты и методы контроллинга;
- исследовать контроллинг и его место в системе управления предприятием.

Непредсказуемость рыночной экономики, нацеленность на перспективные решения, необходимость быстрого реагирования на изменения внешней среды, необходимость анализа внутренней и внешней деятельности - вот неполный перечень проблем, которые нужно решать в системе контроллинга. Знания приемов контроллинга очень полезны. Ведь он сочетает в себе приемы, используемые в различных экономических дисциплинах. Поэтому при разработке и внедрении системы контроллинга ведущая роль принадлежит информационной базе, основой которого является как экономическая информация, так и неэкономическая. Внедрение и изучение контроллинга требует творческого подхода. Принципы и приемы контроллинга необходимо разрабатывать и применять с учетом особенностей каждого предприятия, ее стратегических и тактических целей [2].

Необходимость внедрения системы контроллинга объясняется тем, что предприятию необходимо быстро реагировать на изменения внешней среды, повысить устойчивость предприятия, анализировать будущие возможные события, управлять потоками информации и выбирать удовлетворяющую информацию.

Существуют ряд причин мешающих внедрению контроллинга на Российских предприятиях:

1) отсутствие достаточной информации о российской практике внедрения систем контроллинга и ее низкая оперативность;

2) недостаточное количество разработок в области комплексных информационных систем, отвечающих требованиям определенной организации (поэтому российские предприятия вынуждены покупать информационные системы за рубежом, а это в свою очередь достаточно затратно);

- 3) нестабильность экономической политики многих предприятий, отсутствие ее целевой направленности;
- 4) несогласованность в работе различных отделов предприятия, а также не достаточная прозрачности информации;
- 5) игнорирование и недооценка состояния проблем внешней среды;
- 6) высокая затратность внедрения системы контроллинга (обучение специалистов в данной области, приобретение информационных систем, реструктуризации уже существующих подразделений и формирования нового отдела);
- 7) отсутствие соответствующего нормативно-правового обеспечения системы контроллинга и др.

Основополагающим элементом контроллинга можно считать управленческий учет. Понятия контроллинга и управленческого учета кажутся идентичными. Но на самом деле, понятие контроллинг намного шире, чем управленческий учет. Эффективно управлять деятельностью предприятия в условиях рыночной экономики можно только на основе своевременно предоставленной достоверной информации. Такую информацию предоставляет высшему менеджменту управленческий учет, что в свою очередь позволяет принимать правильные управленческие решения.

Контроллинг рассматривается как система поддержки принимаемых управленческих решений. Д. Хан: «Контроллинг может интерпретироваться как информационное обеспечение ориентированного на результат управления предприятием». Т. Райхман: «контроллингом называет систему, ориентированную на результат, с учетом обеспечения ликвидности, в сферу задач которой входит сбор и обработка информации в процессе разработки, координации и контроля за выполнением планов на предприятии» [1].

Контроллинг выступает важным фактором обеспечения конкурентоспособности предприятия, выявляя внутренние резервы, быстро внедряя инновации и обеспечивая стабильность бизнеса и его финансов.

Служба контроллинга обеспечивает системный сбор, обработку и анализ информации по всем подразделениям компании, определяет ее соответствие принятой стратегии развития, подготавливает конструктивные предложения для руководства по эффективному решению возникших проблем. На этой основе существенно улучшается качество управления. Для того чтобы эффективно управлять деятельностью предприятия, достичь поставленных целей и получить желаемую прибыль необходимо уметь предвидеть хозяйственную и коммерческую ситуацию, принять меры по оптимизации соотношения «затраты-результат». Контроллинг - это механизм предвидения данных ситуаций, на развитие и совершенствование которого направлены усилия российских и зарубежных специалистов.

Служба контроллинга постоянно акцентирует внимание на решение таких вопросов, как: на правильном ли фирма пути? достаточно ли избранная альтернатива экономична? можно ли профинансировать проекты? что произойдет, если реальность окажется не такой, как было запланировано?

Лучше прежде перепланировать, чтобы получить пищу для размышления впоследствии. Если в ходе развития встретятся отклонения, необходимо

осмыслить, куда в дальнейшем следует двигаться. Таким образом контроллинг управляет будущим для того, чтобы обеспечить успешное и длительное функционирование предприятия и его структурных единиц.

Можно сказать, что назначение контроллинга заключается в предупреждении возникновения кризисных ситуаций.

Отсюда назначение контроллинга — предупреждение возникновения кризисных ситуаций. Ошибки и проблемы, возникающие при анализе ситуации внутри организации, переплетаются, если их вовремя не исправить, с ошибками в оценке будущих условий окружающей среды. Другими словами, необходимо предусмотреть, чтобы принимаемое решение не основывалось на ошибочных предпосылках, а это особенно важно, когда принимаемое решение сопряжено с большим риском.

Главное понимание российского контроллинга должно заключаться не в привлечение новых «вливаний» в бизнес и не погоня за мимолетной прибылью, а достижения устойчивости развития. В условиях постоянно меняющейся рыночной ситуации каждому предприятию невероятно сложно не только сохранять имеющиеся позиции, но и развиваться. Таким образом, смысл контроля, проводимого контроллингом, заключается в создании гарантий выполнения планов и в повышении эффективности управленческого процесса.

### **Литература**

1. Контролинг: Учебное пособие / Ш.И. Алибеков, А.Х Ибрагимова, под ред. Ш.И.Алибекова.- Кизляр, изд-во КФ ФГБОУ ВПО «СПбГЭУ», 2013.-132с.
2. Контролинг : учеб. Пособие / Т.М. Конопляник.- СПб.: СПбГИЭУ, 2011.-168с.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Зармамбетова А.А.***

*ст.2 курса профиль «Экономика»*

*Научный руководитель:*

***Ш.И.Алибеков***

***КФ СПбГЭУ***

Актуальность темы исследования. Целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, поскольку в условиях экономической самостоятельности и самофинансирования она выступает одним из решающих критериев оценки эффективности деятельности. Доходы и расходы организации - это основные факторы, влияющие на получение прибыли и, следовательно, на величину налогов, уплачиваемых от нее. Поэтому регулирование учета доходов и расходов признается одним из важнейших элементов бухгалтерского и налогового законодательства и традиционно представляется областью научных исследований.[6]

В настоящее время требования документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов и положений налогового законодательства имеют определенные отличия. Различны не только правила признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, но и их классификация, способы оценки, порядок распределения между отдельными отчетными периодами, а также порядок определения налогооблагаемой прибыли. И хотя отдельные различия носят лишь формальный характер, налоговыми нормативными документами для учета фактов, связанных с возникновением и исполнением налоговых обязательств, организациям предписывается ведение налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Между тем введение налогового учета доходов и расходов не устранило, а значительно усложнило порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, привело к излишним трудовым и финансовым затратам на содержание экономических служб из-за необходимости ведения налогового учета параллельно с бухгалтерским учетом.[9]

В силу разнохарактерных запросов на информацию о доходах и расходах со стороны хозяйствующих субъектов и налоговых органов становится необходимым исследование с иных позиций методических и организационных подходов к ведению бухгалтерского учета доходов и расходов как взаимосвязанной системы учетных данных и налогообложения, так как специфика налогового законодательства предъявляет особые требования к формированию информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль. От учета требуется не только констатация и регистрация фактов хозяйственной жизни, под влиянием которых формируются финансовые результаты деятельности организации, но и активное на них воздействие. Основным моментом в решении этих вопросов является постоянное улучшение качества учетной информации, большая ее детализация и повышение оперативности данных. Именно повышение оперативности и аналитичности бухгалтерского учета формирования доходов и расходов как инструмента информационного обеспечения расчетов по налогу на прибыль представляет проблему, не получившую пока удовлетворительного решения. Этим определяется актуальность и востребованность выбранной темы исследования.[1]

Проблеме взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения прибыли в профессиональной среде бухгалтеров, экономистов и финансистов в настоящее время уделяется большое внимание. Высоко оценивая значительные успехи в разработке данных вопросов, следует отметить, что не все аспекты этой весьма многогранной проблемы изучены в одинаковой степени. Более детально рассмотрены вопросы состава и классификации доходов и расходов, формирования финансовых результатов, изложенные в работах МИ. Кутера, МЛ. Пятова, Я.В. Соколова, АЛХорина. В разработку вопросов организации налогового учета отдельно от бухгалтерского существенный вклад внесли В ЛЗ. Захарьин, В.И. Макарьева, ГЛ. Касьянова и ряд других авторов. Большое значение для отечественной науки и практики учетной работы имеют переводные зарубежные литературные источники. Вместе с тем, проблема взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения в нашей стране заключается

не просто в определении вопроса о соотношении налогового и бухгалтерского учета, а в реальном значении информационной ценности учетных данных для принятия эффективных управленческих решений.[7]

В последние годы рассмотрение проблемы взаимодействия системы бухгалтерского и налогового учета в основном ограничивалось подробным сравнением требований формирования доходов и расходов, их признания и оценки в части совмещения принципов и корректировки бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Исследование проблемы построения взаимосвязанной системы учета доходов и расходов путем интеграции налогового учета в бухгалтерский учет исходя из принципа доминанты требований налогового законодательства еще не проводилось. Между тем потребность в такой разработке указанной проблемы для коммерческих организаций становится острой и настоятельной.[3]

Изучение практики ведения учета доходов и расходов в коммерческих организациях показало, что существующая в настоящее время общая тенденция, нацеленная на раздельное ведение бухгалтерского и налогового учета, создает значительные трудности в организации контроля за правильностью и полнотой отражения доходов и расходов в налоговом учете и формировании налоговых расчетов по налогу на прибыль. Основным моментом в решении этих вопросов является надлежащая постановка бухгалтерского учета доходов и расходов, обеспечивающая получение полной и достоверной информации для осуществления налоговых расчетов в соответствии с требованиями налогового законодательства. Решение этих вопросов требует глубокого изучения теории и практики ведения бухгалтерского учета доходов и расходов, повышения его оперативности и аналитичности.[8]

Целью исследования является разработка методического инструментария и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов, обеспечивающих формирование информации в соответствии с требованиями налогового законодательства.[10]

Для достижения этой цели исследование было направлено на решение следующих задач:

- проанализировать действующие методические и нормативные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, и определить характер воздействия тенденций нормативного регулирования на методику учета отдельных видов доходов и расходов;

- изучить экономическую сущность доходов и расходов и провести анализ существующих концепций доходов и расходов как объектов бухгалтерского и налогового учета;

- исследовать действующую практику бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов и оценить возможности сближения этих видов учета;

- разработать рекомендации по совершенствованию порядка формирования доходов и расходов, обеспечивающие единый подход к учету составных элементов финансового результата;

- усовершенствовать формы учетных регистров по систематизации показателей доходов и расходов для формирования информации, используемой при расчетах налога на прибыль;

- исследовать действующий порядок отражения показателей доходов и расходов в бухгалтерской отчетности и обосновать возможности раскрытия дополнительной информации о расчетах по налогу на прибыль;

- рассмотреть целесообразность интеграции налогового учета в бухгалтерский для обеспечения единства системы учета доходов и расходов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является методология и методика ведения бухгалтерского и налогового учета и обобщения в отчетности информации о доходах и расходах коммерческих организаций с целью поиска возможных путей их сближения.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность коммерческих организаций строительной индустрии, функционирующих на территории Российской Федерации.[2]

Методологическую и теоретическую основу исследования составили действующие принципы, правила и методические положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, принятые в Российской Федерации и в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), требования, вытекающие из законодательных и нормативных актов по налогообложению прибыли организаций, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.[4]

Научная новизна положений и выводов состоит в формировании вербальной модели взаимосвязей между данными бухгалтерского учета доходов и расходов и налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Основные научные результаты, полученные в ходе исследования, состоят в следующем:

- разработаны и научно обоснованы рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов организации исходя из состава и объема информации, используемой при налогообложении прибыли;

- доказана целесообразность детализации информации об отложенных налогах и предложена методика учета постоянных и временных разниц в классификации и оценке доходов и расходов;

- усовершенствованы формы учетных регистров по систематизации показателей доходов и расходов, обеспечивающие упрощение процесса формирования бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на прибыль;

- предложена схема раскрытия в отчете о прибылях и информации об отложенных налогах и ее аналитическая интерпретация.

- определены основные направления согласования бухгалтерских и налоговых методов признания и оценки доходов и расходов для формирования единой учетной политики в целях построения интегрированной системы учета доходов и расходов.

Практическая значимость работы заключается в возможности широкого использования разработанных методик и рекомендаций по совершенствованию

учетного процесса формирования информации о доходах, расходах и налоге на прибыль для целей бухгалтерской и налоговой отчетности в различных коммерческих организациях независимо от сферы деятельности, организационно-правового статуса и формы собственности.

Реализация содержащегося комплекса рекомендаций по совершенствованию учетного процесса формирования доходов, расходов и расчета налоговой базы по налогу на прибыль позволяет значительно сблизить методологию бухгалтерского и налогового учета.

Рекомендованные в диссертационной работе направления взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета могут быть использованы при разработке и уточнении принятых нормативных актов, регулирующих постановку бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.

Практическую значимость имеют:

- методика учета доходов и расходов исходя из состава и объема информации, используемой при налогообложении прибыли;
- методика детализации информации об отложенных налогах, учета постоянных и временных разниц в оценке и классификации доходов и расходов;
- формы учетных регистров по систематизации показателей доходов и расходов, позволяющие сформировать необходимую информацию для целей бухгалтерского учета и расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- рекомендации по формированию единой учетной политики в целях построения интегрированной системы учета доходов и расходов и налогообложения прибыли.[5]

#### Список литературы:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. – Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2010.
2. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д: Феникс, 2011.
3. Бухгалтерский учет. / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
4. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Таганрог: изд-во ТРТУ, 2012.
5. Елгина Е.Б. Заработная плата: налоги (2-е изд., перераб.). – М.: Статус-Кво 97, 2013.
6. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Колос, 2012.
7. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2010.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2011.
9. Курбангалеева О.А. Квартальная и годовая отчетность. – М.: Гроссмедиа, 2013.
10. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2012.

## МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЧИСТЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Калмыкова С.В.**

*Студентка 2 курса направления «Экономика»,  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»  
Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

**Казиева Б.В.**

*Кабардино-Балкарский государственный  
университет им. Х.М. Бербекова*

Величина чистых активов характеризует наличие у организации активов, не обремененных обязательствами.

Порядок расчета чистых активов определен Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов», зарегистрированным в Минюсте России 14.10.2014 г. № 34299(далее Приказ №84н) [1]. Его применяют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, производственные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства, а также организаторы азартных игр. Не распространяется действие Приказа №84н на кредитные организации и акционерные инвестиционные фонды. В соответствии с Письмом Банка России от 28.10.1996 г. № 350 «О показателе стоимости чистых активов» [2] в отношении кредитной организации вместо показателя чистых активов рассчитывается показатель собственных средств (капитала). Акционерные инвестиционные фонды определяют величину своих чистых активов в соответствии с Приказом ФСФР России от 15.06.2005 г. № 05-21/пз-н (ред. от 24.04.2012 г.) «Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию»[3].

Следует отметить, что все перечисленные организации обязаны обеспечить любому заинтересованному лицу доступ к информации о стоимости своих чистых активов.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров,

собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Таким образом, расчет стоимости чистых активов по балансу производится в соответствии со следующей формулой:

$$\text{Стоимость чистых активов} = [(Внеоборотные активы (\text{стр. } 1100) + \text{Оборотные активы (\text{стр. } 1200)}^1) - [(Долгосрочные обязательства (\text{стр. } 1400) + \text{Краткосрочные обязательства (\text{стр. } 1500) - Доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества}] \quad (1)$$

<sup>1</sup>Исключая дебиторскую задолженность учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Или стоимость чистых активов можно определить по формуле:

$$\text{Стоимость чистых активов} = \text{Итог баланса по активу (\text{стр. } 1600) - Долгосрочные обязательства (\text{стр. } 1400) - Заемные средства (\text{стр. } 1510) - Кредиторская задолженность (\text{стр. } 1520) - Оценочные обязательства (\text{стр. } 1540) - Прочие обязательства (\text{стр. } 1550) + \text{Доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества} \quad (2)$$

По итогам расчета стоимости чистых активов аналитику необходимо оценить ее соответствие нормам и критериям, установленным Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) «Об акционерных обществах» [4] и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [5].

Так, если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала организации, единоличный исполнительный орган, совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан включить в состав годового отчета раздел о состоянии его чистых активов, включающий:

1) показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год, или, если организация существует менее чем три года, за каждый завершённый финансовый год;

2) результаты анализа причин и факторов, которые, по мнению единоличного исполнительного органа, совета директоров (наблюдательного совета) общества, привели к тому, что стоимость чистых активов оказалась меньше уставного капитала;

3) перечень мер по приведению стоимости чистых активов организации в соответствие с величиной его уставного капитала.

Если стоимость чистых активов общества останется меньше ее уставного капитала по окончании финансового года, следующего за финансовым годом, по окончании которого стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, организация не позднее чем через шесть месяцев после окончания данного года обязано принять одно из следующих решений:

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации общества.

Если стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды (с периодичностью один раз в месяц) обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества. В данном уведомлении указываются:

1) полное и сокращенное наименование организации, сведения о месте его нахождения;

2) показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, или, если общество существует менее чем три года, за каждый завершённый финансовый год;

3) стоимость чистых активов общества по окончании трех, шести, девяти и двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;

4) описание порядка и условий заявления кредиторами общества требований, с указанием адреса (места нахождения) постоянно действующего исполнительного органа общества, дополнительных адресов, по которым могут быть заявлены такие требования, а также способов связи с обществом (номера телефонов, факсов, адреса электронной почты и другие сведения).

Кредитор общества, если его права требования возникли до опубликования уведомления о снижении стоимости чистых активов общества, не позднее 30 дней с даты последнего опубликования такого уведомления вправе потребовать от акционерного общества досрочного исполнения соответствующего обязательства. При невозможности его досрочного исполнения кредитор вправе потребовать прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков. Срок исковой давности для обращения в суд с данным требованием составляет шесть месяцев со дня последнего опубликования уведомления о снижении стоимости чистых активов.

Суд вправе отказать в удовлетворении требований кредиторов, если акционерное общество докажет, что в результате снижения стоимости чистых ак-

тивов права кредиторов не нарушаются либо предоставленное для надлежащего исполнения соответствующего обязательства обеспечение является достаточным.

Если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

Таким образом:

*Стоимость чистых активов = > Величина уставного капитала  
(стр.1310)(3)*

### **Литература**

1. Приказ Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» 9зарегистрирован в Минюсте России 14.10.2014 г. № 34299);

2. Письмо Банка России от 28.10.1996 г. № 350 «О показателе стоимости чистых активов»;

3. Приказ ФСФР России от 15.06.2005 г. № 05-21/пз-н (ред. от 24.04.2012 г.) «Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию»;

4. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) «Об акционерных обществах»;

5. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

## **РОЛЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

***Кодзокова Ж.М.***

*Студентка 4 курса*

*направление «Экономика», КБГУ*

До сих пор не определено место налогового аудита в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Несмотря на то, что понятие «налоговый аудит» достаточно часто употребляется в специальной литературе и в списке услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оно до сих пор не обрело своего единственно верного и теоретически обоснованного толкования.

Под налоговым аудитом понимается выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и

налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. Данное определение наиболее четко отражает сущность налогового аудита.

Исходя из определения налогового аудита, можно определить его основные цели:

- 1) Определение правильности исчисления суммы налогов, подлежащих уплате;
- 2) Предупреждение возможных претензий и штрафных санкций, связанных с нарушением законодательства по налогам и сборам;
- 3) Сбор информации, необходимой для оптимизации налогообложения организации – клиента.

Таким образом, проведение налогового аудита решает следующие задачи:

- аудит обязательств, в части, соответствия исчисляемых и уплачиваемых налогов нормам действующего законодательства;
- оптимизация и планирование налогообложения;
- диагностика проблем налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ методики исчисления налоговых платежей и использование налоговых льгот с учетом корпоративной структуры и правовых отношений с контрагентами;
- проверка правильности составления деклараций и расчетов клиента по всем или отдельным видам уплачиваемых им налогов.

Налоговый аудит, осуществляемый аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами, может проводиться как в рамках аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, так и отдельно. В первом случае проверка правильности исчисления и уплаты налогов осуществляется с позиции влияния налоговых статей отчетности на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, в результате чего ряд факторов, влияющих на достоверность именно налоговой отчетности, может быть не учтен, так как не оказывает существенного влияния на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности. Во втором случае аудиторская проверка направлена исключительно на подтверждение достоверности показателей, содержащихся в налоговой отчетности аудируемого лица, а также на оценку имеющихся налоговых рисков. Путем проведения определенных процедур аудиторы своевременно выявляют совершенные ошибки, что позволяет избежать не только штрафов, но и пени. По данным налоговых проверок, проводимых налоговыми органами, более 70% нарушений связано с занижением налоговой базы.

Все мероприятия, проводимые в рамках аудита налогов, дают возможность минимизации налоговых рисков. В конечном результате действия фирмы-аудитора позволяют предотвратить риск привлечения руководящего лица к какой бы то ни было ответственности перед государственными налоговыми органами.

Динамичное развитие экономики, в целом, и системы бухгалтерского учета, в частности, усиливает требования, предъявляемые хозяйствующими субъектами к аудиту и аудиторам. В связи с этим, аудиторским компаниям приходится разрабатывать и предлагать новые виды сопутствующих услуг.

В настоящее время общий аудит и консультирование являются далеко не единственными услугами, предлагаемыми аудиторскими фирмами. За последние годы существенно вырос спрос на сопутствующие аудиту услуги, а именно: налоговое консультирование; анализ финансово-хозяйственной деятельности; управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций; правовое консультирование, а также представительство в налоговых органах; автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков; разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов и т.д. Таким образом, у заказчиков аудиторских услуг становится все более популярным комплексный налоговый аудит.

Многие организации, для которых общий аудит является обязательным, указывают в договорах с аудиторскими фирмами объем работ по налоговому аудиту. Как правило, это увеличивает общую стоимость работ. Однако если организация действительно стремится снизить свои налоговые риски, ей необходимо проводить полный налоговый аудит. Проверка налоговой отчетности и налогового учета в отличие от общего аудита должна проводиться сплошным методом. Очевидно, что объем налоговой информации значительно меньше, чем объем всей финансовой информации организации, поэтому сплошной метод проверки вполне применим для налогового аудита.

Поиск и устранение ошибок являются одним из основных путей снижения налогового риска. Ошибка согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности N 13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита" - это непреднамеренное искажение в отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Все ошибки можно разделить на несколько групп:

- ошибки, искажающие величину налоговой базы;
- ошибки, искажающие сумму налога из-за неправильного применения льгот, выбора налоговой ставки или порядка исчисления налога;
- ошибки, нарушающие порядок и сроки представления налоговых деклараций и уплаты налогов.

Ошибки могут возникнуть из-за неправильных действий при сборе и обработке данных, на основании которых составляется налоговая отчетность, из-за искаженных оценочных значений, возникающих в результате необоснованного учета или некорректной интерпретации фактов. От недобросовестного действия ошибка отличается отсутствием умысла, лежащего в основе действия, приведшего к искажению налоговой отчетности.

Исследование налоговых ошибок в отраслях экономики свидетельствует о том, что ошибки возникают вследствие:

- неправильного применения или незнания нормативных налоговых актов и дополнений к ним;
- некомпетентности бухгалтеров.

Случайные ошибки возникают вследствие недосмотра, рассеянности, невнимательности работников бухгалтерии. Довольно часто встречаются ошибки технического характера, обусловленные отсутствием должной настройки всех параметров программного обеспечения, различиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения и т.п. Аудитор должен вначале ознакомиться с конкретной ситуацией, найти допущенные налогоплательщиком ошибки, затем указать на те законодательные нормы, которые были нарушены при расчетах налоговых платежей и ведении бухгалтерского учета, и, наконец, рассчитать суммы штрафных санкций, которые могут быть предъявлены к налогоплательщику за допущенные ошибки.

Кроме того, и это, возможно, главное, аудитор должен пояснить, как правильно и своевременно исправить обнаруженные ошибки. Исправление налоговой ошибки заключается во внесении изменений в данные налогового и бухгалтерского учета, в перечислении в бюджет недоплаченной суммы налога с учетом пени и, если налоговая декларация с ошибками уже сдана, в сдаче в налоговые органы уточненной декларации за период, в котором были допущены нарушения.

Таким образом, задача аудиторов - не только найти налоговые ошибки и показать размер соответствующих штрафных санкций, но и объяснить бухгалтеру причины возникновения этих ошибок с целью предотвращения их появления в будущем. Тем самым обеспечивается максимальная экономия на суммах пени за несвоевременную уплату налогов и суммах штрафных санкций за нарушения налогового законодательства.

Место налогового аудита в современной системе экономических отношений, а также его роль в ближайшем будущем вызывают множество вопросов и предложений. Налоговый аудит, возможно, является именно тем инструментом, который позволит, с одной стороны, избавить аудит финансовой отчетности от огромного массива информации, анализируемой в рамках проведения проверок соблюдения законодательства при подготовке и составлении финансовой отчетности, а с другой - обеспечить контролирующие органы аудиторскими заключениями именно по вопросам соблюдения налогового законодательства.

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

*О.Е. Куковицкая, Т.Т. Шиукашвили*  
*Кафедра «экономики и бухгалтерского учета»*  
*ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский*  
*государственный*  
*экономический университет» филиал в г. Кизляре*

В соответствии с п. 2 ПБУ 1/2008 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета, являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")

Порядок и принципы разработки учетной политики экономического субъекта отражены в ст. 8 «Учетная политика» Закона № 402-ФЗ, которая определяется данным Федеральным законом как совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетную политику организация формирует самостоятельно, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из своей структуры, видов экономической деятельности и других особенностей. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации.

Учетная политика утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации, в том числе утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Правила формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся следующие:

- группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- погашения стоимости активов;
- организации документооборота;
- инвентаризации;
- применения счетов бухгалтерского учета;
- организации регистров бухгалтерского учета;
- обработки информации.

Учетная политика организации применяется с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом она применяется всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация, а также организация, возникшая в результате реорганизации, оформляют избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.

Изменение учетной политики производится:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

- при разработке или выборе нового способа ведения учета, применение которого позволит повысить качество информации об объекте учета;
- при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться соответствующей организационно-распорядительной документацией.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

### **Список использованной литературы:**

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Ю.И.Сигидов, Г.Н.Ясменко - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 367 с.:
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с..
4. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - Поисково-справочная система Консультант Плюс – электронный ресурс.

## **МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА И САНКЦИЙ**

***Махова И.В.***

*2 курс направление «Экономика», КБГУ*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент*

***Афаунова Ж.Ч.***

В современных условиях малые предприятия относятся к числу необходимых элементов экономической системы страны, поскольку этот сектор оказывает существенное влияние на темпы экономического роста, структуру и качество валового внутреннего продукта. Также актуальность данного исследования определяет высокий уровень социальной значимости малых предприятий — создание рабочих мест для населения. В существующей ситуации многие представители малого бизнеса резко снизили инвестиции в модернизацию и расширение производства, у них уменьшились объёмы производства и товарооборот, некоторым пришлось сокращать численность персонала.

Безусловно, влияние кризиса на малый бизнес приводит к снижению положительной динамики развития малого бизнеса и экономики России в целом. На прошедшей недавно в Санкт-Петербурге XIV Северо-Западной банковской конференции, в которой приняли участие более трёхсот банкиров из 20 стран, говорилось, что в России финансовый кризис прошёл более "безболезненно", если бы у нас был лучше развит малый и средний бизнес. По мнению участников конференции, при доле малого бизнеса в ВВП страны как в большинстве

развитых стран (от 50-70%) любому государству легче выйти из кризисной ситуации, так как этот сектор экономики оказывает стабилизирующее воздействие.

Развитие малого и среднего бизнеса в зарубежных странах идет более быстрыми темпами, чем в России, так как данному субъекту экономических отношений придается большее значение: в настоящее время МСБ представляет собой средний класс, который служит базой для стабильного развития экономики зарубежных стран. На сегодняшний день в наиболее развитых зарубежных странах предприятия МСБ составляют примерно 70-90% от общего числа предприятий, например, в США в секторе МСБ работает около 53% всего работоспособного населения, в Японии – 71,7%, а в странах Европейского союза на малых предприятиях трудится примерно половина работающего населения. Более того в странах-членах Европейского союза средние предприятия составляют всего 1% от общего количества предприятий, но при этом обеспечивают 20% от общего оборота предприятий и 17% от общей занятости населения[2].

Основные факторы, которые оказывают значительное влияние на малый бизнес в условиях кризиса, это низкая инвестиционная активность, снижение ликвидности и неплатежи контрагентов за товары (услуги). Кроме того, у многих малых предприятий возникли проблемы с доступом к дополнительным финансовым ресурсам.

В целом, влияние кризиса на малый бизнес выражается в существующих либо возможных в будущем финансовых проблемах - отсутствие оборотных средств и возможности получения займов (особенно, под невысокие проценты или без залога, а также на создание нового бизнеса), сложности с получением займов от государственных (муниципальных) фондов, поддержки малого бизнеса из-за недостаточных размеров их денежных активов, снижение потребительского спроса (как следствие – снижение прибыли и рентабельности), вероятность неплатежей от контрагентов, что приводит к отказу от привычных схем расчётов, прекращению работы с некоторыми поставщиками и подрядчиками, что также отражается на прибыли предприятия.

Кризис затронул все сферы экономики, он также коснулся банковского сектора и строительной отрасли, также его негативное влияние ощутили на себе и другие отрасли. Среди субъектов малого бизнеса, которые в наименьшей степени пострадают от кризиса, специалисты называют предприятия, выпускающие недорогую продукцию, имеющую массовый спрос, и оказывающие недорогие услуги. Те предприятия, которые не имеют задолженности по кредитам и не нуждаются в заёмных средствах, и те, кто выпускает продукцию по госзаказу, также имеют неплохие шансы легче пережить кризис.

Сегодня одним из основных препятствий в развитии малого и среднего бизнеса является недостаток кадров. Также тормозит рост предприятий в этом сегменте экономики неактивная поддержка государства и высокая арендная плата.

Еще в 2013 году из-за введения Федерального закона 243 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного пенсионного страхования» в России закрылись больше пятисот тысяч компа-

ний. Резкий скачок самоликвидации предприятий в сфере массового бизнеса был связан с введением отчисления более значимых сумм в пенсионный фонд. До действия этого закона компании платили 14 000 рублей. С введением нового документа размер пенсионных отчислений составил 35 000 рублей. В начале 2014 года государство прислушалось к малым и средним российским предпринимателям. В закон внесли изменения, согласно которым компании должны платить сумму в пенсионный фонд в размере 21 000 рублей. После таких новинок в России на 942 компании стало больше[1].

В настоящее время также положение малого и среднего предпринимательства особенно остро зависит от политических решений. Ведение западными странами экономических санкций против России и последующие ответные ее антисанкционные действия, с одной стороны создают проблемы для экономики, но в то же время, открывают новые горизонты развития бизнеса. От санкций в отношении России, предпринятых ЕС и США, пострадают в большей мере не государственные банки и компании, как ожидалось, а средний и малый бизнес, который не имеет прямого выхода на рынок капитала.

Сегодня можно выявить различные пути воздействия санкций.

Прямое воздействие подразумевает ограничение в займах ряду российским банкам, что в свою очередь замедлит наращивание внешнего долга.

Косвенное воздействие заключается в ужесточении условий займов для всего корпоративного сектора России, причем по всему миру.

Считается, что в связи с ограничениями импорта товаров из Европы, наибольшую возможность в развитии получают производители сельскохозяйственной и мясной продукции

Активные меры, предпринимаются в условиях кризиса Правительством РФ для оказания государственной поддержки малому и среднему бизнесу (к которым относятся: финансовая и имущественная поддержка, стимулирование спроса на отечественные товары малого предпринимательства, снижение налогового бремени и административных барьеров, информационная поддержка). В настоящее время в приоритетном порядке надо развивать промышленность, сельское хозяйство, жилищное строительство, «экономику знаний» и малый бизнес: «Доля малого бизнеса в развитых странах достаточно существенна, примерно от 50 до 60% в ВВП. В России эта цифра колеблется на уровне 20%, поэтому у нас есть резервы для достаточно большого роста» [4].

Развитие данного сектора крайне важно для диверсификации экономики, и, обсуждая необходимость смены структуры экономики, нужно говорить о развитии в первую очередь малого и среднего бизнеса, считает парламентарий. По его словам, говоря о поддержке малого и среднего бизнеса в условиях санкций, необходимо делать ставку на предоставление преференций и льгот.

«Мы хотели бы сегодня предоставить преференции для малого бизнеса в плане инвестиционных льгот. Это, безусловно, дало бы стимул для развития малого бизнеса, особенно в производственной сфере, — считает Руденский. — Необходимо также поддержать обновление основных фондов в промышленности. Здесь малый бизнес мог бы играть огромную роль, если бы ему были предоставлены длинные кредиты» [4]

Кроме того, Путин предложил с 2015 года ввести "надзорные каникулы". "Если предприятие 3 года работало нормально, следующие 3 года его проверять не будут", - пояснил свою мысль глава государства.

Он также считает, что действующие налоговые правила надо зафиксировать на ближайшие четыре года и в течение этого срока их не менять. [6]

Эти меры позволяют надеяться, что малый бизнес в нашей стране выйдет из кризисной ситуации с незначительными потерями и, в скором времени, упрочит свои позиции.

Малый бизнес обеспечивает необходимую мобильность в условиях рынка, создает глубокую специализацию и кооперацию, без которых немислима его высокая эффективность. Он способен не только быстро заполнять ниши, образующиеся в потребительской сфере, но и сравнительно быстро окупаться. А также создавать атмосферу конкуренции и ту среду предпринимательства, без которой рыночная экономика невозможна. Важность малых предприятий еще и в том, что ведя ожесточенную конкурентную борьбу за выживание, они вынуждены постоянно развиваться и адаптироваться к текущим условиям рынка, ведь чтобы существовать надо получать средства к существованию, а значит быть лучше других не только в количестве производимой продукции, но и в ее качестве, чтобы прибыль доставалась именно им.

### Литература

1. Фадеева Е. А. Анализ современного состояния малых предприятий в России [Текст] / Е. А. Фадеева, А. А. Маргарян // Молодой ученый. — 2014. — №4. — С. 620-622.

2 Литвак Е.Г., Мигин С.В. Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес

3 Морковина С.С., Панявина Е.А. Механизм обеспечения устойчивого развития малого предпринимательства в условиях возникновения кризисных ситуаций в экономике [Текст] / С.С. Морковина, Е.А. Панявина // Социально-экономические явления и процессы. – 2011. – №12. – С. 201-205

4. <http://www.er-duma.ru>

5. <http://www.strategplann.ru/>

6. <http://www.kremlin.ru/>

## ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

*Е.Г. Миронченко, Т.Т. Шиукашвили*  
*Кафедра «экономики и бухгалтерского учета»*  
*ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский*  
*государственный*  
*экономический университет» филиал в г. Кизляре*

Денежные средства — это финансовые ресурсы, организации, самые ликвидные активы, поскольку от их наличия зависит возможность погашения задолженности всем кредиторам: бюджету, персоналу, поставщикам, прочим кредиторам. Для учета денежных средств и контроля за их поступлением предназначены следующие счета: 50, 51, 52, 55, 57.

Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций. С 1 июня 2014 г. на территории РФ введен в действие новый порядок ведения организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых операций с наличностью - Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

Указание Банка России № 3210-У распространяется:

— на юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета (за исключением ЦБ РФ);

— юридических лиц, перешедших на упрощенную систему налогообложения;

— физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей).

Документом определены *правила*:

— организации работы по ведению кассовых операций;

— приема и выдачи наличных денег в кассу (из кассы) организации (индивидуального предпринимателя);

— ведения кассовой книги для учета поступающих (выдаваемых) наличных денег;

— расчета лимита остатка наличных денежных средств в кассе;

— обеспечения порядка ведения кассовых операций.

Для ведения кассовых операций юридические лица, индивидуальные предприниматели должны установить лимит остатка наличных денежных средств, который может храниться в кассе.

Под кассой имеется в виду место для проведения кассовых операций. Это место определяет руководитель юридического лица, индивидуальный предпри-

ниматель. Лимит определяется на конец рабочего дня после выведения остатка в кассовой книге.

Лимит определяет само юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, а не обслуживающий банк. Об установленном лимите в обязательном порядке следует издать распорядительный документ, например, приказ, распоряжение.

Наличные деньги сверх установленного лимита следует хранить на банковских счетах в банках, Деньги в банк, инкассаторам или на почту должен сдавать уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель или его уполномоченный представитель.

Накопление денег сверх лимита допускается не только в дни выплаты зарплаты, но и в выходные (праздничные) дни, если в этот день организация осуществляет кассовые операции.

Кроме того, согласно указанию, выплата заработной платы может осуществляться в течение пяти рабочих дней.

Лимит рассчитывается по специальной формуле, в которой задействованы объемы поступления выручки, расчетный период (порядка 92 дней), а также период времени между днями сдачи наличных в банк. Впервые установлено, что этот период не должен превышать 7 рабочих дней, а в населенном пункте, в котором отсутствует банк, — 14 рабочих дней. Исключение составляют только действия непреодолимой силы.

Приведена также формула расчета лимита для случая отсутствия поступлений выручки. В указании нет требований по оборудованию специальной кассовой комнаты. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем.

Организация работы по ведению кассовых операций. Кассовые операции могут вести назначенные кассиры или сам руководитель. Контролирующая функция (вторая подпись) обычно доверяется второму лицу — главному бухгалтеру, бухгалтеру или иному работнику, назначенному приказом или распоряжением. При отсутствии бухгалтера это может делать и сам руководитель.

Кассиру устанавливается должностная инструкция или перечень прав и обязанностей, с которыми он должен ознакомиться под роспись. Если кассиров несколько, назначается старший. У назначенного кассира должны быть штампы с текстом, подтверждающим проведение кассовой операции, например, для проставления на корешке приходного ордера. Должны быть у него и образцы подписей лиц, которые могут подписывать кассовые документы и разрешать выдачу денег.

Приходные и расходные операции оформляются кассовыми ордерами, только их привычные номера унифицированных форм заменены на цифровые коды форм документов, приведенные в Общероссийском классификаторе управленческой документации (ОК 011-93), утвержденном постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 299.

Кассовые операции могут вестись с применением программно-технических комплексов, в том числе оснащенных функцией приема наличных денег, принадлежащих или не принадлежащих на праве собственности юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю.

Кассовые документы могут оформляться вручную или распечатываться на компьютере. Если кассовая книга ведется в электронном виде, то следует обеспечить сохранность ее данных на электронном носителе и должна быть исключена возможность несанкционированного изменения указанных данных.

В течение дня факт передачи денег между кассиром и старшим кассиром фиксируется в книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств. При компьютерном ведении лист книги может распечатываться и подписываться кассирами либо подписываться электронной подписью или иным аналогом собственноручной подписи в порядке, установленном руководителем.

Деньги из кассы получить можно по заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Срок предоставления авансовых отчетов по всем расходам — три рабочих дня после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу. Окончательный расчет по подотчетным суммам производится в срок, установленный руководителем.

Что касается оформления операций с применением контрольно-кассовой техники (ККТ), то на общую сумму принятых наличных в конце дня оформляется приходный ордер. Порядок оформления кассовой книги унифицированной формы № КО-4 (код 0310004) (утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88) остался прежним. В указании отсутствуют требования о проведении внезапных ревизий кассы.

В указании раскрыты особенности оформления кассовых операций платежными агентами и особенности оформления кассовых операций обособленными подразделениями.

Установлено, что листы кассовой книги обособленного подразделения подбираются и брошюруются юридическим лицом по каждому обособленному подразделению. В зависимости от того, установлен ли лимит в целом по организации либо он установлен обособленному подразделению отдельно, следует принимать решение о порядке формирования кассовой книги по юридическому лицу.

Согласно Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» все организации должны при осуществлении денежных расчетов с населением в обязательном порядке применять контрольно-кассовые машины. При этом необходимо:

— зарегистрировать контрольно-кассовую машину в налоговых органах по месту регистрации фирмы;

— вести на каждую контрольно-кассовую машину книгу кассира-операциониста;

— применять контрольно-кассовую ленту и снимать показания суммирующих денежных счетчиков за предыдущий день вместе с дежурным администратором, занести их в книгу кассира-операциониста;

— оформлять в день расчетов начало контрольной ленты, укавав дату и время начала работы, показания счетчика, заверив подписями и закрыв замок денежных счетчиков.

Организации должны придерживаться строгого порядка отражения в учете наличных расчетов, при котором должен быть исключен неучтенный денежный наличный оборот.

Все наличные расчеты предприятия должны быть подтверждены соответствующими записями в учете и необходимыми первичными документами.

Контроль и надзор за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей осуществляют налоговые инспекции (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Длительность такой проверки не может превышать 20 рабочих дней с даты предъявления организации (предпринимателю) поручения руководителя налогового органа (его заместителя) на проведение проверки. Проверка кассовой дисциплины не относится к выездным проверкам, поэтому положения налогового законодательства в данном случае не применяются. Так, действующими нормативными правовыми актами не ограничена периодичность проведения проверок полноты учета выручки. Соответственно, инспекция может проводить такие ревизии несколько раз в год.

Следует отметить, что налоговые органы в ходе проверки кассовой дисциплины вправе затребовать распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег, кассовую книгу, авансовые отчеты и другие документы.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций является административным правонарушением. Так, согласно ч. 1 ст. 15.1 КоАП штраф в размере от 40 тыс до 50 тыс. руб. для юридических лиц и от 4 тыс. до 5 тыс. руб. для предпринимателей (в силу ст. 2.4 КоАП они приравниваются к должностным лицам) установлен, в частности, за накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. В ст. 4.5 КоАП определены сроки давности привлечения к ответственности за совершение административного правонарушения. Несоблюдение кассовой дисциплины не относится к нарушениям законодательства о налогах и сборах, поэтому срок давности привлечения к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП составляет два месяца со дня совершения правонарушения.

В соответствии с указанием по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. с 2011 г. создавать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете обязаны все организации, в том числе и малые предприятия.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности

не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В налоговом же учете организации вправе сами определять, создавать резерв по сомнительным долгам или нет.

Для создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете нужно выяснить, для какой задолженности необходимо создавать резерв в бухгалтерском учете:

- для обязательств, явно просроченных по договору;
- для обязательств, срок исполнения которых еще не истек, но при этом есть сведения, позволяющие с высокой степенью вероятности предположить, что контрагенты не расплатятся вовремя.

При этом для создания резерва есть один общий критерий: обязательства не обеспечены никакими гарантиями — залогом, поручительством, гарантийным письмом. Необходимо обратить внимание, что в указании теперь нет упоминания о том, что резервы создаются только по расчетам за продукцию, товары, работы, услуги, как это было раньше. Поэтому в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам с 2011 г. необходимо создавать и по займам и по суммам выданных поставщикам авансов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Иными словами, в бухгалтерском учете нет ограничений по сроку и размеру дебиторской задолженности, на которую создается резерв сомнительных долгов: резерв создается на полную или невозможную к взысканию сумму отдельно по каждому сомнительному долгу.

При этом если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Необходимо прописать в учетной политике, в каком порядке будет создаваться резерв. Общий принцип создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете заключается в том, что величину резерва необходимо определять отдельно по каждому сомнительному долгу на основании проведенной инвентаризации. И дальше компания сама определяет, всю сумму резервировать или только ее часть.

Существуют принципиальные отличия в правилах создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете и бухгалтерском учете:

- для целей налогообложения под сомнительные подпадают строго не погашенные в сроки долги. А предположение о том, расплатится ли контрагент или нет (как в бухгалтерском учете), значения не имеет; в налоговом учете резерв создается только по задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, работ и услуг (в бухучете сомнительной может быть любая «дебиторская задолженность», в том числе по авансам и займам);

— сумма резерва в налоговом учете не может превышать 10% от выручки организации за отчетный период, взятой с начала года и без НДС (в бухучете ограничений нет).

Если, создавая резерв в бухгалтерском учете, не удастся остаться в рамках налоговых правил, необходимо отразить временные разницы, например, если максимальная сумма резерва в бухгалтерском учете превышает максимальную сумму резерва в налоговом учете (10% ограничение по выручке), то в учете отражается проводка: Дебет 09 Кредит 68 — отражен отложенный налоговый актив с разницы между расходами на формирование резерва по сомнительным Долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

В данном случае в бухгалтерском учете указанная разница будет участвовать в расчете погашения части отложенного налогового актива.

Во избежание временных разниц для создания резерва по сомнительным долгам в бухучете можно взять методику создания резерва в налоговом учете (ст. 266 НК):

— долги, срок возникновения которых менее 45 календарных дней, включать в резерв не следует;

— по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) — в резерв включается сумма в размере 50% от суммы долга;

— если долг просрочили более чем на 90 календарных дней — в резерв включается полная сумма сомнительной задолженности.

Вместе с тем применять налоговые правила для создания резерва в бухгалтерском учете не всегда приемлемо. В частности, если в отношении одного из дебиторов ведется процедура банкротства или ликвидации. Сроки по оплате еще не истекли, но вероятность того, что должник не рассчитается, велика. Получается, что в бухгалтерском учете необходимо включить сумму задолженности в резерв, а в налоговом учете — нет.

Кроме того, в бухгалтерском учете ограничивать размер резерва<sup>^</sup> по сомнительным, долгам 10% от выручки отчетного периода по аналогии с правилами налогового учета нельзя.

Таким образом, в учетной политике для целей бухгалтерского учета необходимо прописать порядок создания, резерва и зафиксировать, что дебиторская задолженность включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально.

Для составления достоверной бухгалтерской отчетности сумму резерва желательно уточнять на каждую отчетную дату (ежеквартально или ежемесячно). Выбранный метод необходимо закрепить в учетной политике.

Создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам отражается проводкой: Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 63 — создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

Если сумма созданного резерва не использована полностью за отчетный период, например за квартал, то неизрасходованный остаток переносится на следующий отчетный период.

Если всю сумму резерва не удастся израсходовать до конца года, тогда остаток на 31 декабря включается в состав прочих доходов: Дебет 63 Кредит 91-1 «Прочие доходы» — неизрасходованная сумма резерва 31 декабря включена в состав прочих доходов.

При этом в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом величины созданного резерва (п. 35 ПБУ 4/99), в отчете о прибылях и убытках отражаются показатели прочих доходов и расходов.

Кроме того, информацию о создаваемых в течение года резервах необходимо отразить в пояснительной записке,

Все безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности (три года), списываются за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Кроме того, за счет резерва списываются долги, нереальные к взысканию, например, если компания-должник ликвидирована или суд признал, что исполнить обязательство невозможно.

#### Список литературы

5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Ю.И.Сигидов, Г.Н.Ясменко - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 367 с.:

6. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - Поисково-справочная система Консультант Плюс – электронный ресурс.

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

*Казанский кооперативный институт*

*(филиал Российского университета кооперации г. Москва) Студент*

*гр.632*

***Сабирзянова Э.Р.***

*Научный руководитель: к.с.н., доцент*

***Борисова Н.В.***

Объекты основных средств составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Основные средства занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта. От их количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Это предопределяет необходимость строгого анализа их использования, как одной из важных составляющих состояния экономики фирм. Состояние, характер воспроизводства и уровень использования основных средств являются важнейшим аспектом аналитической работы, так как основной капитал является материальным выражением научно-технического процесса - главного фактора повышения эффективности любого производства. Более полное и рациональное использование основных средств означает экономию живого и овеществленного труда на

производство продукции, что способствует росту производительности труда. Уменьшение затрат на единицу продукции в результате повышения эффективности использования основных средств означает снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности. Поэтому изучение эффективности использования основных средств приобретает актуальное значение [1, с.321].

Для того чтобы предприятие было жизнеспособным и нормально функционировало, необходимо наличие определенных средств и источников. Основные производственные фонды – это средства труда, целиком участвующие в повторяющихся процессах производства и переносящие по частям свою стоимость на готовый продукт по мере износа. В состав производственных основных фондов предприятий входят промышленные фонды и непромышленные производственные основные фонды. К промышленно-производственным основным фондам относятся средства труда, которые прямо или косвенно участвуют в процессе создания соответствующей продукции и переносят на нее свою стоимость. Непромышленными производственными основными фондами предприятий являются средства труда, которые применяют в производственных хозяйствах, не относящихся по роду своей деятельности к промышленности (капитальное строительство, подсобное сельское хозяйство, торговля и др.). Непромышленные основные средства используют для удовлетворения культурно-бытовых нужд работников предприятий. По мере изнашивания они постепенно утрачивают свою стоимость, а воспроизводят их за счет национального дохода. К этой же группе относятся жилые здания, объекты культуры, здравоохранения и т. п. [3, с.113].

Основные фонды – важнейшая и преобладающая часть всех фондов в промышленности (имеются в виду основные фонды, а также фонды обращения). Они определяют производственную мощь предприятий, характеризуют их техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью труда, механизацией, автоматизацией производства, себестоимостью продукции, прибылью и уровнем рентабельности. К основным производственным фондам относятся, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности фирмы. Без их наличия вряд ли могло что-либо осуществиться [2, с.132]. При данных техническом уровне в структуре основных производственных фондов увеличение выпуска продукции, снижение себестоимости и рост накоплений предприятий зависят от степени их использования.

Все показатели использования основных производственных фондов могут быть объединены в три группы:

- показатели экстенсивного использования основных производственных фондов, отражающие уровень использования их по времени;
- показатели интенсивного использования основных фондов, отражающие уровень их использования по мощности ( производительности);
- показатели интегрального использования основных производственных фондов, учитывающие совокупное влияние всех факторов – как экстенсивных, так и интенсивных.

К первой группе показателей относятся: коэффициент экстенсивного использования оборудования, коэффициент сменности работы оборудования, коэффициент загрузки оборудования, коэффициент сменного режима времени работы оборудования. Коэффициент экстенсивного использования оборудования определяется отношением фактического количества часов работы оборудования к количеству часов его работы по плану. Экстенсивное использование оборудования характеризуется также коэффициентом сменности его работы, который определяется как отношение общего количества отработанных оборудованием данного вида в течение дня станкосмен к количеству станков, работавших в наибольшую смену. Исчисленный таким образом коэффициент сменности показывает, во сколько смен в среднем ежегодно работает каждая единица оборудования [5, с.214]. Коэффициент загрузки оборудования также характеризует использование оборудования по времени. Устанавливается он для всего парка машин, находящихся в основном производстве. Рассчитывается как отношение трудоемкости изготовления всех изделий на данном виде оборудования к фонду времени его работы.

Таким образом, коэффициент загрузки оборудования в отличие от коэффициента сменности учитывает данные о трудоемкости изделий. На основе показателя сменности работы оборудования рассчитывается и коэффициент использования сменного режима времени работы оборудования. Он определяется делением достигнутого в данном периоде коэффициента сменности работы оборудования на установленную на данном предприятии (в цехе) продолжительность смены. Однако процесс использования оборудования имеет и другую сторону. Помимо его внутрисменных и целодневных простоев важно знать, насколько эффективно используется оборудование в часы его фактической загрузки. Оборудование может быть загружено не полностью, может работать на холостом ходу и в это время вообще не производить продукции, а может, работая, выпускать некачественную продукцию. Во всех этих случаях, рассчитывая показатель экстенсивного использования оборудования, формально мы получим высокие результаты.

Показатели интенсивного использования основных фондов отражают уровень их использования по мощности (производительности). Важнейшим из них является коэффициент интенсивного использования оборудования. Коэффициент интенсивного использования оборудования определяется отношением фактической производительности основного технологического оборудования к его нормативной производительности, то есть прогрессивной технически обоснованной производительности. В большинстве случаев частные (натуральные) показатели, к которым относятся показатели экстенсивного и интенсивного использования оборудования, не могут быть применены, так как они показывают лишь степень использования отдельных элементов основных фондов, поэтому для определения использования всей массы основных фондов на предприятиях, в отраслях народного хозяйства применяются обобщающие показатели (показатели интегрального использования основных производственных фондов).

Наиболее важный из них – фондоотдача основных фондов, определяемая как отношение стоимости продукции (валовой, товарной или реализованной) к

среднегодовой стоимости фондов. Эффективность работы предприятия во многом определяется уровнем фондовооруженности труда, определяемой стоимостью основных производственных фондов к числу рабочих (работников промышленно- производственного персонала) предприятия. [4, с. 323]. Проблема повышения эффективности использования основных производственных фондов и мощностей предприятия занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. От решения этой проблемы зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке. Любое предприятие независимо от формы образования и вида деятельности должно постоянно рассматривать движение своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования. Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, а кроме того, вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности предприятия [11, с. 324] .

В заключении хочу сказать, что анализ основных фондов на предприятии необходим для того, чтобы выявить факторы, влияющие на неэффективное использование основных средств, а также, чтобы найти пути для преодоления или смягчения этих отрицательных факторов. Также было выяснено, что на предприятии за счет более рационального использования основных средств можно увеличить объем производства и реализации продукции, но для этого необходимо повысить производительность труда. Повышение эффективности использования основных фондов имеет большое значение и во всем народном хозяйстве. Решение этой задачи означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накоплений предприятия. Более полное использование основных фондов приводит также к уменьшению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 655 с
2. Баканов М.И. «Теория экономического анализа»: Учебник. – М.: Финансы и статистика. 2008. – 288с.
3. Баканов М.И., Шермет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 200. – 416 с.
4. В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велбы», 2002. – 424 с.
5. Грузинов В.П. Экономика предприятия и предпринимательства – М.: СОФИТ, 2009. – 401с.

6. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009. – 336 с.

7. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 528 с.

8. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. – 400 с.

9. Сивкова А.И., Фрадкина Е.К. Практикум по анализу финансово- хозяйственной деятельности для студентов экономических и торгово- экономических колледжей и вузов. Тесты, задачи, деловые игры, ситуации. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2001. – 448 с.

10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2000. – 688 с.

11. Финансы предприятий: Учебн. пособие / Колл. авт. под ред. Е.И. Бородиной. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2008. – 566с.

12. Экономика предприятия. Учебник для вузов. Под ред. В.Я. Горфинкеля. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ 2010. – 367 с.

## **К ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

*Анатова Н.*

*ст. 3 к. БУАиА*

*Научный руководитель:*

*Алибеков Ш.И.*

*КФ СПбГЭУ*

Главной целью хозяйственной деятельности предприятий является получение дохода. При этом, для определения финансового результата деятельности предприятия, нужен корректный учет хозяйственных операций организации. Одним из самых сложных объектов учета являются производственные операции строительных компаний. Учет расходов, относящихся к себестоимости производимых работ необходим для формирования итоговых показателей их производственной деятельности. Для принятия управленческих решений, имеющих собственной целью повышение прибыли и направленных на эффективность применения производственных ресурсов и снижение себестоимости производимых строительно-монтажных работ необходимо своевременное и полное калькулирование производственных издержек. [1] Отличительной особенностью деятельности строительных компаний является большой удельный вес материальных затрат. Следовательно исследования проблем учета материальных затрат в строительстве представляются весьма актуальными.

Для совершенствования учета и контроля за затратами материальных ценностей на создание строительных работ достаточно использовать пообъектные материальные отчеты на весь период строительства. В них должен быть указан лимит расходования материально-производственных запасов на объект,

приход и расход на производство, а также остатки на начало и на конец месяца. Расход материалов на создание объектов указывается как за отчетный месяц, так и сначала строительства объекта. Следует иметь в виду, что строительное производство отличается сравнительно высоким удельным весом возвратных отходов, а также тех видов материально-производственных запасов, которые могут использоваться в строительстве неоднократно, причем это использование может не ограничиваться одним заказом и даже совокупностью договоров с одним заказчиком. Возвратные материалы учитываются общим порядком – то есть исключаются из фактической себестоимости строительных работ. [3] Что касается запасов, которые могут быть использованы повторно, то их стоимость необходимо оценивать и учитывать при их оприходовании в первичных документах (накладные, реестры, акты). Более того, порядок расчетов по таким материалам необходимо отражать в договоре строительного подряда.

Вместе с тем, как свидетельствует практика, строительные компании как правило имеют и огромное количество колесной техники. Поэтому и расходы, связанные с заменой шин и агрегатов могут существенно влиять на себестоимость выполняемых строительного-монтажных работ. В этой связи, в целях равномерного отнесения издержек на себестоимость, предлагаем создавать резерв на финансирование капитальных работ по восстановлению и ремонту шин и агрегатов, находящихся в эксплуатации. Причем резерв считаем целесообразным создавать исходя и в пределах норм утвержденным в организации с учетом фактического времени работы машин и пробега автотранспорта и предполагаемой стоимости ремонта агрегатов с последующим списанием на себестоимость услуг вспомогательных производств.

Внедрение предложенных мер по оптимизации учета материальных затрат в строительстве позволит формировать более достоверную информацию о затратах в бухгалтерском, налоговом и в управленческом учете.

#### **Список использованной литературы:**

1. Асаул А.Н., Старовойтов М.К., Фалтинский Р.А. Управление затратами в строительстве./ Под ред. д.э.н., профессора А. Н. Асаула. – СПб: ИПЭВ, 2009. - 392с.
2. Акимова Е.В. Учет в строительстве. - М.: Налоговый вестник, 2011. - 288 с.
3. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет в строительстве.- М.: Юрайт-Издат, 2004. - 517 с.

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЯХ УПРАВЛЕНИЯ**

***Гедгафова И.Ю.***

*К.э.н., доцент кафедры*

*Бухгалтерского учета, анализа и аудита*

*ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский Государственный Университет»*

***Эфендиева Г.А.***

*К.э.н., доцент кафедры*

*Бухгалтерского учета, анализа и аудита*

*ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский Государственный Университет»*

Роль информации в современном деловом мире неуклонно возрастает. В предпринимательской деятельности от качества экономической информации зависит деловой успех, выражающийся в получении прибыли и росте капитала.

В системе управления деятельностью предприятия внутренняя управленческая отчетность подразделений является важнейшим инструментом контроля, представляя собой синтезированную и обобщенную информацию. Данные внутрихозяйственной отчетности позволяют оценивать и контролировать, прогнозировать и планировать деятельность структурных подразделений предприятия (отдельные направления ее деятельности), а также конкретных менеджеров (управляющих). Внутренняя отчетность является информационным обеспечением управленческих решений и по оптимизации деятельности предприятия в целом.

По уровням управления различают оперативные, текущие и сводные отчеты.

Оперативные отчеты, представляемые на нижнем уровне управления в центрах ответственности, содержат подробную информацию для принятия текущих решений. Такие отчеты составляются еженедельно (ежемесячно). Они содержат информацию, которая наиболее актуальна для предприятия и отражает важные и динамические стороны его деятельности.

Текущие отчеты, содержащие агрегированную информацию для среднего уровня управления, составляются с периодичностью от ежемесячного до ежеквартального. Такая отчетность объединяет в себе, как правило, показатели деятельности предприятия и обязательно содержит данные прогнозирования на следующий период. Например, анализируя себестоимость раз в месяц, можно делать прогнозы изменений себестоимости продукции на следующий месяц в соответствии с изменениями рыночных цен на материалы и комплектующие, т. е. отслеживать изменения восстановительной стоимости сырья. Впоследствии на основе данных этой отчетности можно попытаться спрогнозировать изменения цен на произведенную продукцию и на основе полученных данных показать изменения ее рентабельности. Пользователями такой отчетности являются управляющие более высокого уровня: менеджеры среднего и высшего звена.

Сводные отчеты формируются для высшего управленческого персонала организации. На их основе принимаются стратегические решения, и осуществ-

ляется общий контроль и контроль деятельности управленческого персонала на среднем, иногда на нижнем уровне. Периодичность этих отчетов колеблется от ежемесячных до ежегодных.

Оперативная информация, адресованная низовым центрам ответственности, не должна в неизменном виде представляться на высший уровень управления. На нижнем уровне принимаются оперативные решения по согласованию и выполнению производственных планов использования ресурсов подразделения. Данная информация должна агрегироваться в более общие показатели для представления на средний уровень управления. На высшем уровне требуется еще большая степень обобщения информации.

Следует отметить, что важными адресатами управленческой отчетности являются также акционеры компании (не акционеры-менеджеры в функции менеджеров, а просто акционеры), прежде всего те, кто принимают активное участие в стратегическом управлении компанией. Для них важными блоками являются расчетные данные, характеризующие стоимость компании, сведения о структуре и динамике себестоимости, долях рынка, приходящихся на компанию, об исполнении важнейших контрактов и о ходе реализации новых проектов.

Система внутренней отчетности является неотъемлемой частью общей системы внутреннего контроля организации, поэтому именно через нее проходит, как правило, информация обратной связи. Обратная связь представляет собой процесс информирования заинтересованных руководителей о соответствии фактических результатов деятельности ожидаемым или желаемым.

Значение обратной связи, а, следовательно, и внутренней управленческой отчетности подтверждается следующим:

1) чем в большей степени руководитель ориентирован на достижение результатов, а в этом и заключается основная цель управленческого учета, тем в большей степени он нуждается в обратной связи через внутреннюю отчетность, информирующую его об эффективности деятельности центра ответственности;

2) чем в большей степени руководитель ориентирован на достижение результатов, тем меньше времени он уделяет изучению необработанных или слабо обработанных данных: ему нужен минимальный объем систематизированных данных, на основе которых он сможет принимать правильные решения;

3) чем в большей степени руководитель пытается осуществить контроль действий своих подчиненных, тем более согласованными должны быть цели и планирование результатов их работы, так как информации обратной связи об их фактической деятельности недостаточно для контроля, и внутренняя управленческая отчетность должна отражать отклонения от ожидаемых результатов;

4) чем меньшей информацией обладает руководитель, тем меньше его уверенность в своих силах, тем большее беспокойство он ощущает, затрачивая огромные усилия для достижения более полного контроля.

При отсутствии своевременной обратной связи возникает большая вероятность того, что работа управляющего выйдет из-под контроля, а его цели и планы утратят актуальность, останутся на бумаге. Руководитель всегда должен знать, насколько эффективна его деятельность. Если его планы не выполняются,

ся, он должен узнавать об этом как можно раньше. В противном случае он лишен возможности предпринять корректирующие меры и внести изменения, которые необходимы для актуализации поставленных задач.

Внутренняя управленческая отчетность составляется, прежде всего, для управляющего, несущего ответственность за достижение целей, и уже во вторую очередь для его начальника.

Иерархия обратной связи в управленческом учете выстраивается таким образом, что оперативные управленческие решения принимаются на низших уровнях по максимуму представляемых данных; на высших уровнях управления объем информации сокращается, а ответственность за принимаемые решения (их значимость) увеличивается.

Довольно часто на российских предприятиях упор делается только на ошибки вместо того, чтобы дать управляющим ориентированную в будущее информацию, позволяющую предпринимать эффективные действия. В результате обратная связь оказывается направленной на проведение ревизий и поиски упущений, возвращает управляющего к прошлым событиям и операциям, формирует данные о том, что уже не поддается исправлению, ограничивает возможности действовать с перспективой. Кроме того, бывает так, что информация, обобщаемая в отчетности, адресуется вовсе не тем лицам (часто не управляющему, находящемуся на передовой линии хозяйственной деятельности, а только его начальнику или руководителю). Если в отчетности содержится информация только по общим вопросам, это затрудняет принятие решений на конкретных направлениях. Избыточная информация, которой нередко перегружены внутренние отчеты, также препятствует эффективному использованию данных внутренней управленческой отчетности на всех уровнях управления, так как управляющий вынужден сортировать данные в поисках тех, что ему действительно необходимы.

Анализ управленческой информации в полном объеме по большинству факторов с применением сложных вычислений и качественных суждений не входит в задачи подготовки внутренней управленческой отчетности. Безусловно, управленческий учет как информационная система включает в себя и управленческий анализ, то есть информационную подготовку к принятию решений, к оценке вариантов и альтернатив.

Во внутренней управленческой отчетности необходимо обеспечить первичные предварительные аналитические расчеты, способствующие лучшему восприятию информации.

Хорошая управленческая отчетность должна содержать информацию, представленную в такой форме, которая поможет управленческому персоналу работать с отчетами.

Оценка отклонений является непременным компонентом хорошо составленной внутренней управленческой отчетности. В отчетных таблицах следует проводить результаты анализа отклонений. Одним из вариантов может быть расширение показателей отклонения фактических данных в сравнении не только с планом, но и с прогнозом, и с фактическими данными предыдущего отчет-

ного периода, а также в сравнении плановых данных с прогнозными, их сравнении с фактическими данными предыдущего периода.

Такие расчеты существенно расширяют информацию об отклонениях.

Внутренняя управленческая отчетность может содержать данные об относительной величине отклонений в виде процентов или коэффициентов.

Для оценки сметных или нормативных издержек лучшим вариантом являются отклонения. Но по другим показателям отклонения не дают полной картины изменений и достигнутых результатов.

Решение можно искать путем соотношения одних показателей к другим вычислять относительные показатели, аналитические соотношения.

Аналитические соотношения подразделяются на несколько групп:

1. Соотношения, характеризующие качество использования активов и трудовых ресурсов.
2. Соотношения, позволяющие измерить и оценить рентабельность.
3. Соотношения, характеризующие ликвидность и финансовую устойчивость.

Из множества аналитических соотношений необходимо выбрать только некоторые, действительно важные для оценки деятельности данного центра ответственности, и подумать о том, как их использовать в формах внутренней отчетности.

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Гедгафова И.Ю.*

*доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита КБГУ*

*Кумыкова Л.А.*

*магистрантка 1 года обучения направления 38.04.01 Экономика КБГУ*

Для успешной деятельности любого предприятия необходимо иметь возможность максимально быстро реагировать на постоянно изменяющийся рынок, запросы клиентов и деятельность конкурентов.

Поэтому рано или поздно каждая организация сталкивается с необходимостью автоматизации.

Автоматизация процессов - это лишь один из этапов многоступенчатого проекта по совершенствованию системы управления компании. Собственно автоматизация - это сопутствующая задача, успех которой напрямую зависит от того, насколько в компании проработаны и формализованы бизнес-процессы.

В настоящее время немногие организации имеют, таким образом, поставленный бухгалтерский учет, чтобы содержащаяся в нем информация была пригодна для оперативного управления и анализа. Как показывает практика, предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптими-

зировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. К сожалению, принимаемые руководством решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило, носят интуитивный характер.

Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учета. Автоматизация как бухгалтерского, так и управленческого учета позволит ускорить процесс предоставления информации необходимой для целей управления.

На крупных и средних предприятиях в системе управленческого учета используется информация из бухгалтерского учета или база данных для всех видов учета. Это неизбежно приводит к ряду проблем при автоматизации управленческого учета. Бухгалтерский учет не предоставляет всей информации, необходимой для принятия управленческих решений, либо предоставляет ее в иных разрезах. Соответственно автоматизация управленческого учета будет затруднена по следующим причинам:

1. Сложность учета по проектам. Бухгалтерский учет обычно ведется в разрезе структурных подразделений. Для управленческих целей наибольший интерес представляет учет доходов и расходов в рамках проектов. Получить такие данные из бухгалтерского учета очень сложно, а чаще всего просто невозможно.

2. Различия в оценке активов. В первую очередь это касается основных средств с длительным сроком службы, истинная стоимость которых может существенно отличаться от бухгалтерской, несмотря на переоценку.

3. Различия в определении амортизационных отчислений. В бухгалтерском учете амортизация рассчитывается по нормативам, установленным в учетной политике. Если эти нормативы не совпадают с реальными сроками службы основных средств в компании, то приходится пересчитывать амортизацию, отражаемую в бухгалтерском учете, по реальным нормам для целей управленческого учета, что зачастую очень трудоемко.

4. Трудность учета внутреннего перемещения средств. Эта проблема актуальна для крупных холдингов, внутри которых происходит множество перемещений основных и денежных средств, продукции и т. д. между различными дочерними структурами. Для этого в бухгалтерском учете используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», но при большом количестве проводок аналитика этого счета разрастается настолько, что разобраться в ней становится очень сложно, а «очистить» от внутренних проводок управленческий учет практически невозможно, особенно если таких сделок тысячи.

Большинство описанных проблем можно избежать, введя определенные правила в учетную политику бухгалтерского учета. Так, кроме традиционных разрезов аналитического бухгалтерского учета (по центрам финансовой ответственности, статьям, элементам) предприятиям можно вести аналитический учет затрат в разрезе отдельных инвестиционных проектов. Для каждого инвестиционного проекта утверждается разрешение на расходы (текущие и капитальные), и все поступающие в бухгалтерию документы, относящиеся к данному разрешению, кодируются соответствующим образом. Затем в компьютерной

программе путем запроса по конкретному утвержденному разрешению можно легко выявить все расходы, произведенные в рамках проекта. Сложнее с учетом доходов в разрезе инвестиционного проекта, но эта задача не решена даже в большинстве компаний, где управленческий учет ведется отдельно от бухгалтерского.

Таким образом, для того чтобы получить достоверную информацию о работе компании, необходимо организовать единую базу первичных данных, которая могла бы использоваться для составления как бухгалтерской, так и управленческой отчетности. Первичные данные должны вводиться по единым для всей компании правилам, любое нарушение которых контролируется учетной системой.

К программам, предназначенным для автоматизации задач управленческого учета, относятся программы для расчета инвестиционного проекта; подготовки финансовых разделов бизнес-планов; анализ состояния предприятия по данным финансовой отчетности; бюджетирование и анализа исполнения бюджетов; для маркетингового анализа; управления проектами (построение календарного плана проекта, управления ресурсами, контроль за выполнением проекта); корпоративные информационные системы. Последние представляют собой попытку комплексной автоматизации информационного обеспечения управлением в организации.

Модули финансового анализа в том или ином виде входят в любую корпоративную информационную систему и многие бухгалтерские системы, ориентированные на средние и крупные предприятия, например, «1С:Бухгалтерия». Существуют программы, предназначенные для проведения экспресс-анализа. Они рассчитывают наборы финансовых показателей на основе данных бухгалтерской отчетности. База данных формируется либо путем ввода данных за несколько кварталов или лет или загрузки данных из систем бухгалтерского учета. Рассчитываются наборы из 30-100 финансовых показателей; проводится анализ динамики показателей; построение графиков и диаграмм. К таким программам относятся АФСП, АДП, 1С:АФС (ИНЭК); «Audit Expert» (Про-Инвест Консалтинг); «Альт-Финансы» (Альт); ОЛИМП; корпоративный финансовый анализ (Т-Consult) и др.

К программам для формирования бюджета компании и контроля за его исполнением относятся: «Hyperion Pillar» (Hyperion); «НЕФРИТ» (ЦентрИнвестСофт); «Corporate Planner» (Corporate Planning); «Инталев: Бюджетное управление» и др.

Программы для управления проектами включают построение календарного плана проекта, управление ресурсами, контроль за выполнением проекта.

Системы данного класса позволяют осуществить:

- описание глобальных параметров планирования проекта;
- описание логической структуры комплекса работ;
- многоуровневое представление проекта;
- назначение временных параметров планирования задач;
- поддержку календаря проекта;
- формирование нормативной базы о ресурсах и затратах по проекту;

- составление классификаторов номенклатуры материалов статей затрат;
- календарное планирование при ограниченных ресурсах;
- планирование и контроль за ходом выполнения проекта;
- планирование параметров проекта;
- ввод данных о фактических затратах;
- ввод данных о фактических объемах работ;
- сравнение плановых и фактических показателей;
- создание отчетов, необходимых для планирования и контроля.

Существует множество программ для управления проектами.

В состав корпоративных информационных систем входят средства для документационного обеспечения управления, средства организации труда и другие продукты.

В качестве основы всего информационного комплекса обычно выступают системы автоматизации бизнес-процессов, в которые вовлечены финансовые, материальные, кадровые, информационные и прочие виды ресурсов. Бизнес-процессы рассматриваются в качестве основы, в соответствии с которой определяется порядок взаимодействия работников и подразделений.

Работа таких систем, как правило, основывается на том, что большая часть бизнес-процессов представляет собой периодически повторяемую, отрегулированную последовательность действий (выполнение заданий), которая может быть легко формализована.

Элементом корпоративных информационных систем организации является система управления документами. К системам данного класса относятся, например, «DOCS Open» американской фирмы «PC DIOCS», «DocuLive» («Siemens Nixdorf»), «Documentum» («Documentum, Inc.»). Как правило, они имеют возможности по интеграции с офисными и прикладными программами, которые и «снабжают» данные системы документами.

Планировать, анализировать и контролировать бюджеты возможно с помощью различных прикладных средств – от простейших систем автоматизации бюджетирования (MS Excel) до специальных программ бюджетирования, которые, как правило, рассчитаны на предприятия среднего и крупного бизнеса.

Возможности специализированной автоматизированной системы бюджетирования позволяют планировать такой многомерный бюджет с необходимой периодичностью, применять различные методики и адаптировать систему к специфике конкретного предприятия, регламентировать процедуры согласования, утверждения и контроля бюджета.

На предприятиях, как правило, используется программа MS Excel, в качестве простейшей автоматизированной системы. Она прекрасно знакома всем финансистам и позволяет вводить любые формулы и строить практически любые взаимосвязи и прогнозы. Кроме того, в эту программу можно импортировать информацию из большинства учетных систем, а также текстовые файлы, что облегчает ввод данных. Причинами использования MS Excel для автоматизации бюджетирования являются быстрое и недорогое внедрение процессов планирования, доступность и простота освоения продукта. При этом в подавляющем большинстве случаев имеющиеся в этом продукте средства до конца не

используются - пользователям хватает возможности вводить, просматривать, искать и печатать данные.

Вместе с тем, у бюджетирования на основе MS Excel есть и серьезные недостатки. В этой системе сложно коллективно работать, даже два сотрудника не могут одновременно пользоваться одним файлом. Также невозможно составлять несколько вариантов бюджета: для каждого нового варианта приходится заводить свой файл, что приводит к путанице и чрезмерной нагрузке на сервер. Консолидировать данные нужно вручную, что вызывает большое количество ошибок и несоответствий. Кроме того, практически не разграничиваются уровни доступа к данным, то есть все данные доступны всем пользователям, тогда как на практике некоторые данные должны быть доступны только топ-менеджменту. Функции защиты данных от исправлений также отсутствуют. Наконец, у системы низкая производительность. Например, при редактировании бюджета, составленного на 3 года по десяти ЦФУ с разбивкой по месяцам, придется не только открывать все документы, с которыми связан бюджет, но и очень долго пересчитывать все данные после внесения каждого изменения. Прогнозирование при большом массиве данных в этой системе также затруднено.

Между тем, для многих развивающихся компаний средств MS Excel не хватает для эффективного бюджетирования, и приходится задумываться о приобретении специализированной системы.

Мы предлагаем, для автоматизации управленческого учета использовать системы класса Business Performance Management (BPM). Проблемы, присущие MS Excel, в них устранены. Системы класса BPM – это конструкторы, позволяющие реализовать любую бюджетную модели в зависимости от специфики компании.

При помощи BPM - систем можно автоматизировать следующие функции:

- управление бюджетной моделью;
- процесс составления бюджета, регламентные функции;
- загрузку фактических данных из учетных систем;
- контроль исполнения бюджета по бюджетным периодам;
- анализ бюджетных данных;

Основные возможности BPM - системы:

- формирование произвольного количества бюджетов с произвольной структурой;
- поддержка различных методик планирования (сверху-вниз, снизу-вверх, от достигнутого, скользящее планирование);
- поддержка ситуационного моделирования для многовариантного прогноза развития событий по принципу «что если»;
- проведение финансовой и нефинансовой консолидации;
- возможность сбора информации с помощью WEB-интерфейса;
- развитые средства для многомерного и графического представления и анализа данных (план-фактный анализ, детализация);

- возможность вовлечения в процесс планирования всех ключевых сотрудников компании за счет развитых средств регламентирования процесса планирования и использования единой информационной среды;
- гибкая среда настройки, позволяющая легко и быстро адаптировать систему к новым требованиям при росте и изменении структуры бизнеса компании;
- ориентация на быстрое внедрение;
- открытая архитектура с возможностью интеграции с любыми внешними системами;
- интеграция с Excel.

Среди недостатков специализированных систем в сравнении с MS Excel можно выделить более существенную стоимость автоматизации бюджетирования (стоимость лицензий, оборудования), дополнительное время на обучение пользователей работе со специализированными системами (и, как следствие, удорожание специалистов).

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КОНСЕРВНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РОССИИ**

*Маурова Ф.В.*

*магистрантка 2 года обучения направления 080100.68 Экономика КБГУ*

Производство плодоовощных консервов всегда имело большое значение для народного хозяйства нашей страны и для его населения. При этом надо учитывать огромные размеры территории и наличие разных климатических зон.

В 90-х годах XX в. в производстве плодоовощных консервов наблюдался сильный спад, вызванный отсутствием опыта ведения бизнеса в рыночной экономике и трудностями в конкурентоспособности с иностранными аналогами. В период с 1995 г. по 2000 г. производство плодоовощных консервов снизилось в 3,6 раза. Наибольший спад производства наблюдался в группе плодово-ягодных консервов (соки, экстракты, компоты). Спрос населения России не удовлетворялся и по овощным консервам, таким, как: баклажаны, зеленый горошек, фасоль, огурцы, томаты, перец, икра кабачковая и т.п. Это связано, прежде всего, с недостаточным обеспечением заводов сырьем, сокращением количества сырьевых зон и несоблюдением технологии подбора сортов овощей для консервирования. Во второй половине 90-х годов Bonduelle, Green Giant, Golden Pheasant, Annabel и другие иностранные компании взяли российский рынок без «конкурентных воин»: их гляцевые аппетитные консервы слишком сильно отличались от российских безликих банок с огурцами, томатной пастой и горошком.

Если лет десять назад среди отечественных производителей преобладали в основном мелкие локальные, то сегодня рынок плодоовощной консервации постепенно превращается в конкурентоспособную отрасль и набирает устойчивую динамику роста. На протяжении нескольких лет ежегодный прирост рынка

овощной консервации в стоимостном выражении составляет 20-30%, а рынка фруктовой консервации и шампиньонов - порядка 50%.

Одной из важнейших проблем в консервной промышленности на сегодняшний день является отсутствие конкурентоспособных российских производителей оборудования для данной отрасли и отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов для работы на иностранном оборудовании.

Механизация и автоматизация основных и вспомогательных операций и процессов, создание высокопроизводительных машин и аппаратов позволяют организовать непрерывнопоточные производства, в которых различное технологическое и транспортное оборудование объединяется в линии комплексной и последовательной обработки сырья и материалов в определенном темпе. Безусловно, в России есть «Таурас - феникс», «Кубаньпищепром», ФГУП "МОЛ-МАШ" Россельхозакадемии и т. д. Но для конкурентоспособности компаниям необходимо развиваться и каждый раз предлагать что то новое и лучшее – этого они добиваются применением более нового зарубежного оборудования. Применение безотходных технологий, «щадящих» режимов, правильный выбор способа обработки, переход на перспективные методы (быстрое замораживание, мембранные технологии, ИК-излучение, СВЧ-энергия, вакуумирование, вибрации, биотехнологии) позволяют улучшить качество готовых изделий и создать новые виды комбинированных и полноценных продуктов питания. Внедрение нового наиболее совершенного оборудования будет способствовать решению проблемы обеспечения населения продуктами питания более высокого качества.

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2012 года N 559-р «Об утверждении Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации» [1] определяет способы системного решения проблем развития пищевой и перерабатывающей промышленности, ресурсное и финансовое обеспечение, а также механизмы их реализации. В стратегии отмечается использование производственных мощностей всего лишь на 46%. Для развития отрасли предусматривается повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции за счет модернизации существующих мощностей и строительства новых заводов и цехов по переработке продукции растениеводства и производству плодоовощных консервов, а также создание собственной сырьевой базы.

К 2020 году, согласно данной стратегии, планируется реализация свыше 50 инвестиционных проектов, включающих строительство предприятий по производству плодоовощных консервов, розливу соков, сушке и замораживанию овощей, производству томатной пасты из российского сырья. Также реализация стратегии предполагает строительство, реконструкцию и модернизацию в Южном, Центральном и Северо-Западном федеральных округах 26 производственных объектов по производству плодоовощных консервов из российского сырья.

Несмотря на то что на российском рынке доля иностранных производителей консервированной продукции до последнего времени составляло 90%, на

сегодняшний появились несколько отечественных компаний ("Помидорпром", "Балтимор", Багаевский консервный завод, "Хозяинль", «Агро-инвест»), которые в ближайшее время планируют увеличить свою рыночную долю и потеснить иностранцев. Для этого они делают серьезные инвестиции в сельское хозяйство и выводят на рынок новые продукты, по качеству не уступающие иностранным.

Производство овощных консервов в России по итогам 2014 года увеличилось на 16%. Положительная динамика производства этой продукции связана с активной инвестиционной политикой, которая проводится в отношении консервной политики: на территории нашей страны открывались новые производства. В дальнейшем, согласно «Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности», планируется реализация порядка 50 инвестиционных проектов, включающих строительство предприятий по производству плодово-овощных консервов из российского сырья.

Все это позволяет предположить, что в ближайшее время консервная промышленность России будет динамично развиваться и соответственно завоевывать не только российские, но и зарубежные рынки сбыта.

### **Литература**

1. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2012 года N 559-р «Об утверждении Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации».
2. Информационный портал «Пищевик» <http://mppnik.ru>.
3. <http://www.foodsmarket.info>.

## **ПРОБЛЕМЫ КОНТРОЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА РЕГИОНОВ РФ**

***Мирзоева Ж.М.***

*доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита КБГУ*

***Шериева А.А.***

*студентка 5 курса специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Сегодняшний этап развития бюджетных отношений в России, да и в целом зарубежных стран, характеризуется усилением роли государственного участия в управлении экономикой. Прежде всего, речь идет о бюджете страны, финансовых ресурсах, которые являются основными инструментами государственного управления и обеспечения всех основополагающих государственных функций. Такая проблема как - коррупция и правонарушения в бюджетной и финансовой сфере, приобретает очень массовый характер. Одним из главных рычагов реализации государственных задач является процесс исполнения бюджета, который финансирует деятельность всех направлений жизнеобеспечения своих граждан. Исполнение бюджета – это основная стадия бюджетного процесса. В

частности, исполнение бюджета заключается в обеспечении полного и своевременного поступления в бюджет доходов, предусмотренных в законе о бюджете, а также в своевременном и бесперебойном финансировании запланированных доходов в бюджет и производство расходов из бюджета в целях финансового обеспечения деятельности государства, его регионов и местного самоуправления. Предпринимаются различные меры для решения проблем на всех уровнях и на всех стадиях исполнения бюджета и управления государственными финансами. Однако до сих пор сохраняются ряд недостатков и нерешенных проблем.

Государственный финансовый контроль в части исполнения бюджета занимает особое место в едином механизме системы контроля Российской Федерации. Стоит отметить, что не только проверка законности и эффективности использования средств бюджета должна осуществляться, но главной обязанностью государственного финансового контроля является обеспечение достоверной информацией о государственных средствах, прежде всего населения, а также органов государственной власти. Такой подход обеспечивает осуществления принципа гласности (публичности).

Особое внимание привлекает организация исполнения бюджета регионами Российской Федерации. Одной из главных проблем исполнения бюджета регионов страны является несвоевременность поступления бюджетных средств, что приводит к их не рациональному освоению или не освоению в принципе.. Кроме того отмечается неравномерность кассового исполнения программ в течение финансового года, а именно, происходит увеличение нагрузки на последний квартал по причинам несвоевременного финансирования, длительной процедуры подготовки и проведения конкурсных торгов.

Так, например, можно сказать о недостаточности собственных средств для полного финансирования всех предусмотренных бюджетом расходных обязательств вследствие несовершенства правовой базы, регламентирующей формирование бюджетных доходов на федеральном и региональном уровне; несовершенстве межбюджетных отношений; слабой работе по бюджетному планированию, как со стороны главных распорядителей бюджетных средств, так и со стороны финансового органа, осуществляющего составление и организацию исполнения краевого бюджета; неисполнении бюджетных расходов; неэффективном использовании бюджетных средств; низкой исполнительской дисциплине и т.д.

Система финансового контроля в России преодолевает проблемы развития с большим трудом, так как существует ряд факторов, которые ограничивают действенность государственного финансового контроля.

Можно выделить такие основные моменты, как: отсутствие определения государственного финансового контроля в бюджетном законодательстве, национальных и федеральных стандартов контроля, не существует четкой и полной нормативно-правовой базы регулирования государственного финансового контроля, и собственно, нет единого федерального закона о системе финансового контроля; организационная структура органов государственного финансового контроля недостаточно отражает специфику государственного устройства Рос-

сийской Федерации; отсутствует четкое разграничение сфер деятельности, что вызывает перекалывание ответственности и т.д.

Все вышеперечисленные факты, несомненно, влияют на качество управления государственными финансами. Проблема в том, что законодательство не дает четкого и однозначного понимания такой эффективности использования средств бюджета и поэтому каждый орган контроля понимает ее по-своему. В связи с этим и возникает не всегда рациональное расходование средств. Кроме того, отсутствует мотивация у работников органов государственной власти всех уровней в снижении расходов федерального бюджета. Отсюда и возникают проблемы в повышении эффективности расходования и использования средств бюджета.

Для решения проблем с правонарушениями в бюджетной сфере нужны более сложные и эффективные методы борьбы с использованием функций расследования. Чтобы привести в действие экономические рычаги, с помощью которых государственный контроль может влиять на финансовые результаты, нужна соответствующая система правовых инструментов, важнейшим из которых является использование санкций и штрафов для правонарушителей.

Построение государственного финансового контроля, который способствовал бы наиболее эффективному развитию финансовой системы России и который должен отвечать всем требованиям демократического государства, связано с преодолением многочисленных проблем, требующих неотложного решения. В связи с тем, что цели и задачи явно не прописаны, то существует принципиальная необходимость в корректном и рациональном планировании планов проверок контрольными органами, а также в своевременном осуществлении контрольных мероприятий в процессе исполнения бюджета, что представляет собой текущий контроль всех этапов.

Актуальность настоящего исследования также обусловлена тем, что, во-первых, недостаточной научной разработанностью проблем, возникающих в сфере финансово-правовой регламентации деятельности бюджетных учреждений; во-вторых, коллизиями и пробелами в бюджетном и налоговом законодательстве, регулирующем финансово-правовые отношения с участием бюджетных учреждений; в-третьих, особенностями использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и средств от иной приносящей доход деятельности.

В настоящее время, после реформ в бюджетной сфере 2011года, остро стоит проблема целевого, эффективного и экономного расходования средств, полученных бюджетными организациями от бюджетной и внебюджетной деятельности. Одним из важных направлений развития правовой базы финансового контроля в сфере деятельности бюджетных учреждений является аудит эффективности, предполагающий анализ целесообразности и эффективности расходования бюджетных средств в целях достижения максимально благоприятного результата в исполнении государственных программ. При этом усиление ответственности органов исполнительной власти и бюджетных учреждений за ре-

результативность бюджетных расходов и повышение качества государственных и муниципальных услуг должно сопровождаться расширением их полномочий, созданием стимулов к повышению прозрачности и эффективности использования бюджетных средств. Это не означает отказа от контроля за целевым использованием бюджетных средств, соблюдением требований законодательства, состоянием и использованием государственного и муниципального имущества. Напротив, такой контроль должен стать более действенным, ориентированным не только на выявление, но и главным образом на предотвращение финансовых нарушений, должен создавать основу для принятия конкретных управленческих решений. В некоторых случаях отмечается низкий уровень освоения бюджетных средств вследствие нечеткой постановки цели, непроработанности базовых документов, низкой бюджетной дисциплины, приводящей к неритмичному финансированию.

Так же насущной проблемой является нецелевое расходование средств бюджетов бюджетной системы. Сущность нецелевого расходования сводится к направлению и использованию бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

В контексте преобразований бюджетной реформы и тенденций развития национальной экономики бюджетные учреждения смогут эффективно выполнять свои функции только при соответствующей аккумуляции достаточного объема финансовых ресурсов, внедрении бюджетирования, ориентированного на результат, программно-целевых методов планирования и финансирования, активном внедрении внутреннего аудита эффективности и результативности государственных расходов, который предполагает проверку деятельности бюджетных учреждений с точки зрения достижения целей, а не проверки отдельных этапов финансово-хозяйственной деятельности.

Все перечисленные обстоятельства свидетельствуют о назревшей необходимости исследовать сравнительно новые правоотношения в бюджетно-налоговой сфере с участием бюджетных учреждений. Имеющиеся научные подходы к проблеме регулирования финансовой деятельности бюджетных учреждений затрагивали лишь отдельные вопросы деятельности бюджетных учреждений и вследствие этого не могли быть интегрированы в целостное, комплексное учение о финансово-правовом регулировании деятельности бюджетных учреждений в бюджетно-налоговой сфере как участников финансово-правовых отношений.

#### Литература

1. Приказ МФ РФ от 29 августа 2014 г. N 88н «О внесении изменений в указания о порядке применения бюджетной классификации российской федерации, утвержденные приказом министерства финансов российской федерации» от 1 июля 2013 г. N 65н.

2. Киекбаева Д.Г. Состав и структура бюджетной классификации РФ/ Д.Г. Киекбаева // Студенческий научный форум - 2013 г.

3. Бойко, Н. Н. Финансово-правовое регулирование деятельности бюджетных учреждений: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук/ Н.Н. Бойко - Москва 2008 г. – 24 с.

4. // Мир экономики и права. – 2013. - №4 (3/6)

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

***Эфендиева Г.А.***

*доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита КБГУ*

***Гедгафова И.Ю.***

*доцент кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита КБГУ*

Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов, вложенных учредителями (участниками, собственниками) в имущество организации на этапе ее создания для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности. За счет средств уставного капитала организация на начальном этапе своего развития создает материально-техническую базу, необходимую для нормального функционирования.

В зависимости от организационно-правовой формы создаваемого хозяйствующего субъекта уставный капитал может выступать в виде:

1) уставного капитала, формируемого в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью;

2) уставного фонда, образуемого в государственных и муниципальных унитарных предприятиях;

3) складочного капитала, характерного для хозяйственных товариществ, создаваемых в форме полного товарищества и товарищества на вере (коммандитного товарищества);

4) паевого фонда, складывающегося из паевых взносов членов производственного кооператива.

В соответствии с Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ [3], внесшим изменения и дополнения в главу 4 «Юридические лица» части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации, с 01.09.2014 г. хозяйственные общества могут создаваться только в форме акционерного общества (АО) или общества с ограниченной ответственностью (ООО). Такой формы, как общество с дополнительной ответственностью, больше не будет (п. 4 ст. 66 Гражданского кодекса РФ в редакции закона № 99-ФЗ). Не будет также открытых и закрытых акционерных обществ. Вместо этого введено деление хозяйственных обществ на публичные и непубличные.

Согласно нововведениям, публичным является акционерное общество, акции которого и конвертируемые в них ценные бумаги публично размещаются (путем открытой подписки) или публично обращаются на условиях, установ-

ленных законами о ценных бумагах. Все остальные АО, которые не отвечают вышеуказанным критериям, являются непубличными.

Отметим, что Закон № 99-ФЗ вводит новшество, касающееся уставного капитала хозяйственных обществ. По общему правилу их учредители обязаны оплатить не менее трех четвертей уставного капитала до государственной регистрации общества. Остальную часть участники должны внести в течение первого года деятельности общества.

В то же время в отношении уставного капитала обществ с ограниченной ответственностью Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 129-ФЗ [4] внесены следующие изменения: отменено условие об обязательной предоплате половины величины уставного капитала на момент госрегистрации общества; до четырех месяцев сокращен срок полной оплаты учредителями уставного капитала (раньше этот срок составлял один год).

Вклады в уставный капитал могут вноситься [1,2]:

- деньгами;
- имуществом (основными средствами, нематериальными активами, материалами и т. д.);
- правами владения и пользования имуществом (например, правом аренды здания).

Если в качестве вклада передаются вещи или имущественные права, то их нужно оценить. Оценить и согласовать стоимость неденежных вкладов должны учредители (п. 3 ст. 34 Закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, п. 2 ст. 15 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ).

Для оценки рыночной стоимости имущественного вклада акционерное общество должно привлечь независимого оценщика [1]. Для общества с ограниченной ответственностью независимая оценка имущественного вклада до 01.09.2014 г. была обязательна, только если его размер превышал 20 000 руб. [2].

С 1 сентября 2014 г. при передаче в уставный капитал неденежных вкладов нужно получить отчет независимого оценщика независимо от стоимости вклада. Эти требования действуют как для АО, так и для ООО. И участники компании не смогут оценивать активы дороже оценочной цены независимого эксперта (п. 2 ст. 66.2 ГК РФ).

Учет формирования уставного капитала производится в следующем порядке.

Записи на счетах бухгалтерского учета по формированию уставного капитала осуществляются на основе учредительных документов. На дату государственной регистрации организации в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 80 «Уставный капитал» – отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по его оплате.

Каждый раз, когда акционеры (участники) вносят вклады в уставный капитал общества, в учете делается запись:

Дебет 51 «Расчетные счета» (50 «Касса», 52 «Валютные счета», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 58 «Финансовые вложения»)

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – внесен вклад в уставный капитал.

Для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал используют субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Сколько учредителей у данной организации, столько субсчетов нужно открыть, чтобы отслеживать задолженности каждого конкретного учредителя.

Вклад в уставный капитал в денежной форме отражается записью:

Дебет счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»)

Кредит счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - в качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства.

Если учредители вносят вклад в уставный капитал имуществом, делается запись:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (10 «Материалы», 41 «Товары», 58 «Финансовые вложения»)

Кредит счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – в качестве вклада в уставный капитал внесены объекты основных средств, нематериальные активы, материалы, товары, ценные бумаги, другое имущество.

В акционерных обществах для организации достоверного аналитического учета движения уставного капитала к счету 80 могут быть открыты субсчета:

80-1 «Подписной капитал» – здесь отражается стоимость акций, по которым проведена подписка;

80-2 «Оплаченный капитал» – здесь отражается стоимость реализованных акций;

80-3 «Изъятый капитал» – на этом субсчете учитывается стоимость акций, изъятых из обращения, т.е. оплаченных.

В бухгалтерском учете отражение результатов размещения акций среди учредителей (подписки на акции) в пределах заявленного уставного капитала производят следующими проводками:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80-1 «Подписной капитал»

Стоимость оплаченных акций отражается записью:

Дебет 80-1 «Подписной капитал» Кредит 80-2 «Оплаченный капитал»

Величина неоплаченного уставного капитала является дебиторской задолженностью учредителей и присутствует на счете 75 «Расчеты с учредителями».

При изъятии акций из обращения бухгалтер акционерного общества делает проводки:

Дебет 80-2 «Оплаченный капитал» Кредит 80-3 «Изъятый капитал»

Таким образом, в начале создания акционерного общества определяются количество и номинальная стоимость объявленных акций. Это отражается в учредительных документах, которые проходят дальнейшую государственную регистрацию. После этого происходит процедура эмиссии ценных бумаг, госу-

дарственная регистрация выпуска этих ценных бумаг и регистрация итогов их размещения, т.е. отчет об итогах выпуска акций, а уже потом производят государственную регистрацию размера уставного капитала акционерного общества и делают запись в его уставе. Регистрацию уставного капитала акционерного общества осуществляют по количеству фактически размещенных, а не заявленных акций.

На момент создания организации стоимость имущества, внесенного в уставный капитал, равна стоимости ее чистых активов. Организация обязана контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала.

От результатов сравнения стоимости чистых активов с размером уставного капитала организации, а также с величиной минимального уставного капитала, установленной законом, зависит необходимость уменьшения уставного капитала организации и ликвидации такой организации.

Организация вправе принять решение об уменьшении своего уставного капитала. Уменьшение УК может быть произведено путем:

- уменьшения номинальной стоимости акций
- аннулирования выкупленных акций

На сумму уменьшения уставного капитала, подлежащую выплате акционерам, при уменьшении номинальной стоимости акций, производится запись по дебету счета 80 в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Сумма, подлежащая выплате акционерам сверх суммы уменьшения уставного капитала, которая в данном случае по решению общего собрания акционеров выплачивается за счет добавочного капитала организации, отражается по кредиту счета 75 и дебету счета 83 «Добавочный капитал».

Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат, связанных с их выкупом.

В бухгалтерском учете уменьшение уставного капитала на сумму номинальной стоимости выкупленных акций после внесения изменений в устав АО отражается записью по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 81. При этом разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью в бухгалтерском учете признается в составе прочих расходов и списывается со счета 81 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Решение об увеличении уставного капитала общества за счет имущества общества может быть принято только на основании данных бухгалтерской отчетности общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение.

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества:

$$\text{Max} \leq \text{ЧА} - (\text{УК} + \text{РФ})$$

Источником увеличения уставного капитала может быть:

– добавочный капитал в части прироста стоимости имущества, полученного в результате переоценки, так и в части эмиссионного дохода;

– нераспределенная прибыль прошлых лет.

В случаях увеличения уставного капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации за счет нераспределенной прибыли в бухгалтерском учете производится запись по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Направление средств добавочного капитала, в составе которого учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки, на увеличение уставного капитала отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. С начала размещения дополнительных акций до регистрации увеличения уставного капитала общества проходит определенное время, в течение которого от владельцев акций начинают поступать денежные средства. В бухгалтерском учете эта операция может отражаться бухгалтерской проводкой по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты за акции до увеличения уставного капитала». При регистрации увеличения уставного капитала общества в бухгалтерском учете дебетуется счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал», и кредитуется счет 80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал», также дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты за акции до увеличения уставного капитала», и кредитуется счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

Если стоимость размещаемых акций больше их номинальной стоимости, у организации формируется эмиссионный доход, который отражается в учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал», и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Эмиссионный доход».

#### Литература

1. Об акционерных обществах. Федеральный закон РФ от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 22.12.2014 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 05.05.2014 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. О внесении изменений в статью 90 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». Федеральный закон РФ от 05.05.2014 г. № 129-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

## **ВОПРОСЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

*Яхутлова З.М.*

*магистрантка 1 года обучения направления 38.04.01 Экономика КБГУ*

В условиях современной экономики нестабильное поведение субъектов рынка – частое явление. В связи с этим огромное значение приобретает анализ финансового состояния предприятия. Любая организация при планировании собственной деятельности в первую очередь стремится к созданию условий и предпосылок для долгосрочной и перспективной деятельности. Это, в свою очередь, возможно лишь при операционном анализе, который дает возможность определить зависимость финансовых результатов бизнеса от издержек и объемов производства. Основным условием данного вида анализа является необходимость деления затрат на постоянные и переменные.

К постоянным затратам принято относить затраты, величина которых в данный период времени не зависит непосредственно от объема и структуры производства продукции (к примеру, амортизация, арендная плата и др.). Постоянные затраты предприятие вынуждено нести независимо не только от объема, но и от факта ведения своей деятельности, эти затраты служат поддержанию существования самого предприятия как бизнеса.

Под переменными затратами понимают затраты, общая величина которых на данный период времени находится в непосредственной зависимости от объема производства продукции. К ним относятся затраты на сырье, материалы, топливо, энергию, заработная плата.

В настоящий момент сложно говорить о единстве мнений ученых по данному вопросу. Например, Хорнгрен Ч., Фостер Дж. и Датар Ш. в своих трудах выделяют переменные и постоянные затраты по отношению к определенному объекту учета затрат и определенному периоду времени. Они подчеркивают, что нельзя отнести тот или иной вид затрат только к постоянным или только к переменным [8]. Например, заработная плата – если на сдельной основе начисляется – то это переменные затраты. Если же в трудовом соглашении установлен фиксированный годовой размер оплаты труда работника, то такая заработная плата будет отнесена к постоянным расходам.

Соколов Я.В. выделяет переменные и постоянные затраты в зависимости от того, меняются ли они в ответ на колебания какого-либо фактора. Это может

быть объем производства, объем продаж, прямые затраты труда, вес материалов, машино-часы и километраж. Такого же мнения и Карпова Т.П. В своих трудах она затрагивает принцип эластичности, который устанавливает зависимость между величиной затрат и вышеназванными факторами [2].

Мансуров П.М. склоняется к большей условности в определениях данных затрат. В своих трудах он больше говорит об условно-постоянных и условно-переменных, смешанных затратах [4]. В пример можно привести плату за пользование телефоном, ряд налогов (походный – до определенного предела постоянная ставка, далее – прогрессивная), представительские расходы, расходы на рекламу.

К. Друри наряду с вышеназванными группами затрат выделяет ступенчатые постоянные издержки [1]. Отличительной чертой ступенчатых постоянных издержек является то, что в течение рассматриваемого периода времени в рамках какого-то диапазона уровней активности они являются стабильными, но при наступлении какого-то критического уровня деятельности они увеличиваются или уменьшаются на какую-то величину (рис. 1).

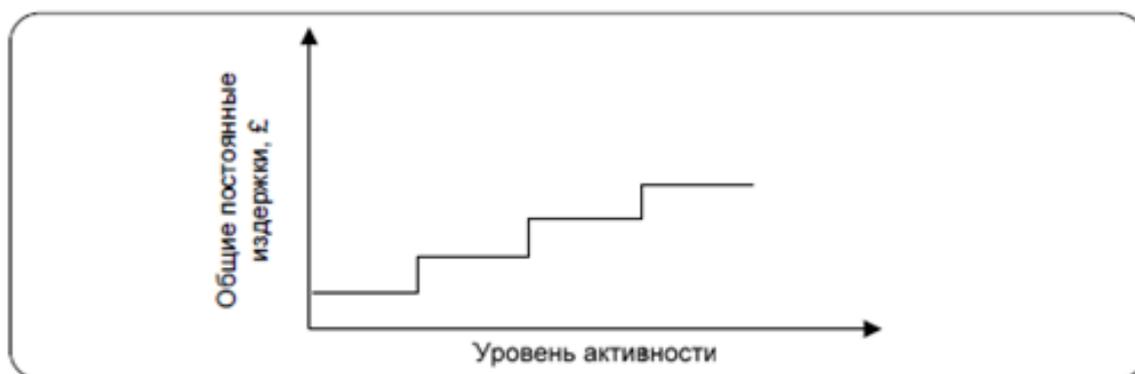


Рис.1. Ступенчатое изменение постоянных издержек

Как известно, в расчете на единицу продукции переменные расходы составляют постоянную величину. Но на практике это постоянство довольно часто нарушается [5]. Например, при закупке сырья и материалов большими партиями поставщик предоставляет покупателю скидку с цены. Стоимость израсходованного сырья и материалов зависит от структуры транспортных расходов, замены одного вида материалов другими и ряда иных факторов. Все эти факторы должны приниматься во внимание менеджерами при планировании стоимости материалов и оценке эффективности их использования. Однако для учетных целей все эти факторы во внимание не принимают.

Также следует заметить, что деление затрат на категории по их динамике актуально лишь в релевантном диапазоне объема выпуска и времени. Релевантным считается такой диапазон, в рамках которого характер поведения всех групп затрат не меняется. Например, быстрое увеличение объема выпуска на несколько процентов почти всегда можно осуществить без изменения величины постоянных и удельных переменных затрат, тогда как кратный рост выпуска потребует задействования новых мощностей (также увеличатся затраты на аренду, амортизационные отчисления, обслуживание оборудования), дополнительного персонала (и затрат на его подбор, адаптацию) – т.е. роста постоянных

затрат. Потребность быстрого роста выпуска может привести к необходимости закупок сырья по повышенным по сравнению с обычными ценами, доплат за сверхурочную работу основным производственным рабочим, и поэтому приведет к росту удельных переменных затрат. Таким образом, поведение затрат можно считать постоянным лишь в релевантном диапазоне выпуска.

Концепция релевантного диапазона выпуска действует и при определении временных рамок, в которых поведение затрат можно считать постоянным [3]. Очевидно, что на длительных промежутках времени практически все категории затрат можно считать переменными, причем чем короче производственный цикл, тем короче промежутки времени, на которых характер затрат кардинально меняется. Так, утвержденный на определенный период объем капиталовложений не может быть изменен немедленно, но в перспективе возможно значительное сворачивание или расширение инвестиционных программ, и, таким образом, постоянные в краткосрочной перспективе затраты становятся условно-постоянными в стратегическом плане.

Не будет большим преувеличением сказать, что чем длительнее периоды времени, тем более переменными становятся все затраты. Как известно, планирование и учет ориентированы на годовую отчетность, при которой влияние степени переменности издержек на экономические результаты производства не ощущается так остро, как за более короткие промежутки времени [6]. В отраслях с коротким производственным циклом (например, в розничной торговле) стратегической перспективой для разных видов затрат будут месяцы, поскольку именно за такой срок можно кардинально изменить все факторы развития организации.

Таким образом, можно прийти к выводу, что деление затрат на постоянные и переменные несколько условно, и существует множество факторов, влияющих на это. Для отнесения затрат к той или иной категории необходимо учитывать релевантный диапазон объема выпуска и времени.

#### Литература

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. – Юнити-Дана, 2012. – С. 142.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – С. 387.
4. Мансуров, П. М. Управленческий учет : учебное пособие / П. М. Мансуров. –Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 175 с.
5. Управление затратами и принятие оперативных управленческих решений. // Материалы семинара компании АКМР. – 2014. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.
6. Управленческий учет: учебник (Магистратура) под ред. Проф. Я.В. Соколова. М. : Магистр, 2015. – 720 с.

7. Пахомов А.А. Аналитические методы выделения переменных и постоянных затрат в себестоимости продукции. // Менеджмент инноваций. №4, 2008. – С. 280 – 283.

8. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер. с англ. – Спб.: Питер, 2007. - 1008 с.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА БАНКОМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПРИ ЕГО КРЕДИТОВАНИИ**

*Студентка 2 курса направления «Экономика»,  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»*

**Унажкокова З.А.**

*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

**Казиева Б.В.**

*Кабардино-Балкарский государственный  
университет им. Х.М. Бербекова*

Исследование методологии анализа коммерческим банком инвестиционного проекта при его кредитовании предполагает на первом этапе необходимость уточнения таких понятий как «инвестиции», «инвестиционная деятельность» и «инвестиционный проект».

Согласно Федеральному закону «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99г. №39-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г.):

1. Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

2. Инвестиционная деятельность – вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

3. Инвестиционный проект – это обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план)[1].

Законодательно определенное понятие «инвестиции» носит общий характер, поэтому в рамках нашего исследования расставим следующие акценты:

– инвестиции представляют собой в большинстве случаев долгосрочное вложение различных активов, предполагающее достижение конкретных целей (в рамках национальной экономики такой целью является прирост капитала, для отдельного инвестора целью является получение прибыли или иного запланированного полезного результата);

– качественные характеристики инвестиций проявляются в форме проведения структурных преобразований в социально-экономической сфере, расширения и обновления реального капитала субъектов экономики, а также получения прибыли или иного полезного эффекта (социального, научного, культурного, политического и др.).

На наш взгляд, следует разграничивать инвестиции в производственной сфере (реальные, капиталобразующие инвестиции) и инвестиции в сфере фондового рынка (финансовые, портфельные инвестиции).

Реальные инвестиции характеризуют вложения капитала в воспроизводство основных средств, в инновационные нематериальные активы, в прирост запасов товарно-материальных ценностей и другие объекты инвестирования, связанные с осуществлением операционной деятельности предприятия или улучшением условий труда и быта персонала.

Синонимом реальных инвестиций является понятие «капитальные вложения», которые, согласно Федеральному закону «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99г. №39-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г.) представляют собой инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Финансовые инвестиции характеризуют вложения капитала в различные финансовые инструменты с целью получения дохода. Так, финансовыми инвестициями является приобретение ценных бумаг, процентных облигаций федеральных, субфедеральных и муниципальных займов, долей в уставном капитале юридических лиц, займы другим юридическим лицам.

Также расставим акценты в определении «инвестиционный проект»:

– принятие решений в процессе реализации инвестиционного проекта происходит в результате взаимодействия таких субъектов, как предприятие-учредитель, проектная компания, банк, органы государственной и муниципальной власти;

– основной целью инвестиционного проекта является получение прибыли от вложенного капитала или иного полезного эффекта;

– инвестиционный проект можно оценить с помощью системы различных показателей: объема ресурсов, сроков окупаемости, величины рисков, чистого дохода, рентабельности и пр.;

– обоснование инвестиционного проекта должно производиться на основе проектно-сметной документации и бизнес-плана.

На втором этапе необходимо изучение возможностей формирования инвестиционных ресурсов за счет различных источников. Финансирование инвестиционных проектов может происходить в виде:

– самофинансирования (исключительно за счет собственных средств организации);

– финансирования за счет привлеченных средств, включаемых в состав собственного капитала (например, в форме акционирования);

- финансирования за счет заемных средств (например, в форме кредитования, выпуска облигаций, лизинга);
- смешанного финансирования (различные сочетания вышеприведенных схем привлечения капитала).

Понятия «инвестиции» и «кредитование» находят точки соприкосновения именно в рамках финансирования за счет заемных средств или смешанного финансирования. Кредиты коммерческих банков становятся одним из основных способов привлечения инвестиций.

Практика кредитования предприятий в российских банках разнообразна. Часть кредитных организаций имеет разработанные методические рекомендации по оценке инвестиционных проектов, другая часть не имеет качественных методик в данной сфере.

Следует отметить, что в научной литературеразграничиваются такие понятия как «инвестиционное кредитование» и «проектное финансирование». Инвестиционное кредитование представляет собой кредитование банком проекта, реализуемого на действующем предприятии. Проектное финансирование – это кредитование банком инвестиционного проекта, реализуемого в рамках создания нового предприятия. Несмотря на различия этих двух форм финансирования, их объединяет понятие «инвестиционного проекта».

В большинстве случаев кредитование инвестиционных проектов является самой доступной формой их финансирования. Способы финансирования на основе эмиссии ценных бумаг (акций и облигаций) являются достаточно трудоемкими, требующими зачастую больше времени на организацию, чем на рассмотрение заявки и выдачу кредита. К тому же, в условиях российской экономики они доступны только крупным компаниям. Самыми существенными препятствиями в использовании этих форм финансирования организаций является недостаточная развитость и высокие риски финансовых рынков. Что касается привлечения государственных средств в качестве источника финансирования, то следует отметить, что они выделяются только в рамках инвестиционных программ и доступны ограниченному числу предприятий. Таким образом, активизация инвестиционной деятельности коммерческих банков является необходимым условием развития, как инвестиционной сферы, так и экономики в целом.

## Литература

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99г. №39-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г.).

# ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

*Казанский кооперативный институт  
(филиал Российского университета кооперации  
г. Москва)*

*Студент гр. 632*

***Хасанов С.А.***

*Научный руководитель: к.с.н., доцент*

***Борисова Н.В.***

Основу любой экономики составляет производство. Но, ни производство, ни экономика без ценовой политики не будет существовать. Ценообразование включает различные стадии формирования цен при продвижении продукции от предприятия-изготовителя к конечному потребителю. Цена является главной составляющей рыночной экономики. Рыночная экономика это один из видов хозяйственной деятельности, который регулируется спросом, предложением и конкуренцией.

Установление единой цены для всех покупателей – идея сравнительно новая. Исторически сложилось, что цены устанавливали продавцы и покупатели в ходе переговоров друг с другом. Продавцы обычно запрашивали цену выше той, что надеялись получить, а покупатели - ниже той, что рассчитывали заплатить. Поторговавшись, они, в конце концов, сходились на взаимно приемлемой цене. Единые цены получили распространение только в конце XIX в. с возникновением крупных предприятий розничной торговли, которые рекламировали "строгую политику единых цен", потому что предлагали большое разнообразие товаров и держали большое количество наемных работников.

К предприятию относится самостоятельный субъект хозяйствования, созданный в установленном законом порядке, для производства продукции, выполнение работ и оказание услуг. Целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли. Ее величина складывается под влиянием соотношения между доходами и расходами организации.

В процессе управления финансовой системой предприятия решаются вопросы получения финансовых ресурсов, управления финансовыми ресурсами и их использования. Основой деятельности производственного предприятия является производство, и соответственно движение денежных средств обуславливается движением материальных ресурсов. [5.с.126]

В процессе деятельности предприятие вкладывает деньги в основные средства, закупает материалы, топливо, оплачивает труд работников, в результате чего производятся товары, оказываются услуги, которые, в свою очередь, оплачиваются покупателями. После этого затраченные деньги в форме выручки от реализации возвращаются на предприятие. Размер доходов, получаемых предприятием, напрямую зависит от уровня цен на его продукцию и услуги. Если в цену продукции не заложен определенный уровень рентабельности, то на каждой последующей стадии кругооборота капитала предприятие будет об-

ладать все меньшими денежными средствами, что в конечном итоге скажется и на объемах производства, и на финансовом состоянии предприятия. В то же время в условиях конкуренции иногда допустимо применять убыточные цены для завоевания новых рынков сбыта, вытеснения конкурирующих фирм и привлечения новых потребителей. Предприятие с целью внедрения на новые рынки иногда сознательно идет на снижение выручки от продаж продукции, чтобы в последующем компенсировать потери за счет переориентации спроса на свою продукцию.

Фирмы подходят к проблемам ценообразования по-разному. В мелких фирмах цены часто устанавливаются высшим руководством. В крупных компаниях проблемами ценообразования обычно занимаются управляющие отделений и управляющие по товарным ассортиментам. Но и здесь высшее руководство определяет общие установки и цели политики цен и нередко утверждает цены, предложенные руководителями низших эшелонов. [1.с.62] В отраслях деятельности, где факторы ценообразования играют решающую роль, фирмы часто учреждают у себя отделы цен, которые либо сами разрабатывают цены, либо помогают делать это другим подразделениям. Среди тех, чье влияние также сказывается на политике цен, управляющие службой сбыта, заведующие производством, управляющие службой финансов, бухгалтеры.

Решения, принимаемые руководством фирмы в области ценообразования, относятся к наиболее сложным и ответственным, поскольку они способны не просто ухудшить показатели финансово-хозяйственной деятельности, но и привести предприятие к банкротству. Кроме этого ценовые решения могут иметь долговременные последствия для потребителей, дилеров, конкурентов, многие из которых сложно предвидеть и, соответственно, оперативно предотвратить нежелательные тенденции после их проявления. [6.с.20]

Выделяют следующие подходы к ценообразованию: основанные на себестоимости; основанные на анализе цен конкурентов и рынка; основанные на потребительской ценности.

- При реализации подхода основанного на себестоимости необходима информация о всех затратах производства, а цена товара отражает стоимость его производства. Ценообразование на основе себестоимости противоречит ориентации на рынок, нужды и предпочтения потребителей.

- Подход, основанный на анализе цен конкурентов и рынка, предполагает ценообразование исходя из результатов анализа цен на аналогичную продукцию. Такое ценообразование, с позиций маркетинга, более предпочтительнее, так как товары с одинаковыми потребительскими свойствами целесообразно продавать по аналогичным ценам. При этом следует учитывать, что одна и та же продукция в разных сегментах потребителей имеет разную ценность, поэтому необходимо уделять существенное внимание информированию каждого сегмента о существенных для него потребительских ценностях реализуемой продукции. Повышение цен по отношению к ценам конкурентов здесь возможно, если потребитель осознаёт повышенную ценность реализуемого изделия.

- Подход, основанный на потребительской ценности продукции, предполагает ценообразование исходя из результатов анализа потребителей для опреде-

ления их представлений о потребительной стоимости товара, то есть экономической полезности товара. Следует определить и назначить такую цену товара, которая максимально близка к экономической оценке его ценности, определяемой потребителями. Потребитель платит за изделие не больше, чем ту сумму, в которую он его оценивает. Данный подход предполагает необходимость понимания нужд, потребностей, мнений и предпочтений потребителей. Поэтому чем тщательнее сегментация рынка и ориентация продукции на конкретного потребителя, тем ближе экономическая оценка ценности изделия, производимая потребителями, к цене производителя. Этот принцип следует учитывать при ценообразовании на основе ценности изделия. Если цена, относительно оценки ценности, занижена, то производитель теряет в прибыли, если завышена, – продукция оказывается невостребованной.

Ценовая политика предприятия ориентирована на достижение наилучших финансовых результатов, и ее реализация, наряду с другими видами экономической политики, должна оказывать непосредственное влияние на управление финансами предприятия. Следовательно, под ценовой политикой можно понимать и процесс установления цены, использование которой позволит осуществить разработанную ценовую стратегию, и систему стандартных правил, их определения для типовых сделок при реализации продукции. [2.с.310]

Алгоритм разработки ценовой политики хозяйствующего субъекта состоит из шести этапов:

1. Управление разработкой ценовой политики предприятия является начальным этапом планирования ценовой политики предприятия и включает в себя постановку целей, которые предприятие стремится достичь посредством установления цен на продукцию. Такими целями могут быть: максимизация рентабельности продаж (отношение прибыли к величине общей выручки от продаж), стабилизация цен, укрепление рыночной позиции на данном товарном рынке, увеличение темпов роста продаж и другие.

2. Определение перечня конкурентов, которое включает оценку преимуществ реальных и потенциально возможных конкурентов и назначаемых ими цен.

3. Сбор информации о ценах на товары у конкурентов представляет собой проведение мониторинга цен конкурентов, их отслеживание. При этом важно проведение анализа различия цен предприятия и цен, устанавливаемых конкурирующими фирмами, учитывая дополнительные услуги, предоставляемые ими, выгоды для потребителей от сервисного обслуживания; уровень новизны и качества продукции, снижение себестоимости

4. Определение ценовой политики, то есть общих принципов при установлении цен, связано в первую очередь с определением ценовой стратегии, то есть набора методов, которые позволяют реализовать данные принципы. При разработке ценовой стратегии производится сбор исходной информации, при этом осуществляется исследование рынка, рассматривается предложение новых товаров и наличие продуманной системы их сбыта, проводится стратегический анализ собранной информации и после этого выбирается стратегия для предприятия, так можно продавать освоенные товары имеющимся потребите-

лям, или же привлекать новых потребителей на прежнем рынке (стратегия проникновения), стратегия развития означает продажу товаров на новом рынке, стратегия сбыта новых товаров означает продажу новой продукции на освоенном рынке, стратегия диверсификации, при которой новые товары реализуются на новом сегменте рынка. Таким образом, при выборе ценовой стратегии развития осуществляется ценовая политика, соответствующая выбранной стратегической программе.

5. Установление цен на товары. На данном этапе необходимо учитывать уровень потребительского спроса на продукцию, эластичность спроса, возможную реакцию потребителей на увеличение объема сбыта данной продукции, наличие государственного регулирования ценообразования в данного предприятия (отрасли), цены на аналогичную продукцию у конкурентов.

6. Корректировка цен на товары необходима при изменении факторов, влияющих на объемы продаж. Например, при увеличении себестоимости продукции, или же изменении уровня цен основными конкурентами. Допускается, корректировка цен при сезонном спаде или увеличении уровня спроса.

Таким образом, в условиях рынка ценообразование является сложным процессом, подверженным воздействию многих факторов. Установление цены - один из важных элементов маркетинга, прямо воздействующий на сбытовую деятельность, поскольку уровень и соотношение цен на отдельные виды продукции, особенно на конкурирующие изделия, оказывают определяющее влияние на объем совершаемых клиентом покупок.

Установление цены является во многих случаях определяющим обстоятельством, обеспечивающим прибыльность фирмы. Таким образом, в определении цены важно отталкиваться не только от себестоимости товара, но и от требований рынка и покупателей, их возможности приобрести тот или иной товар.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. А. Вахрушина. — 6-е изд., испр. — М. : Издательство «Омега-Л», 2010. — 399 с. — (Высшее финансовое образование). - ISBN 978-5-370-01179-5

2. Гладких, И. В. Ценовая стратегия компании: ориентация на потребителя [Электронный ресурс] : монография / И. В. Гладких; Высшая школа менеджмента СПбГУ. — СПб.: Изд-во «Высшая школа менеджмента», 2013. — 472 с.

3. Камаева В.Д. Основы экономической теории. \_ М.: Изд-во МГТУ, 2009. - 434с.

4. Международная экономика: Учебник / В.П. Колесов, М.В. Кулаков - Изд. испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 423 с.: 60x90 1/16. - (Учебники экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова). (п) ISBN 978-5-16-002010-5, 600 экз.

5. Национальная экономика: Учебное пособие / А.С. Булатов. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 304 с.
6. Организация предпринимательской деятельности: Учебное пособие / Пелих А. С, Чумаков А. А., Баранников М. МЛ, Боков И. И., Дреев Г. А., Пронченко А. Г., Попета Г. Г.© Коллектив авторов,© Оформление: ИКЦ «МарТ», 2003
7. Орлова Л.Г. Экономическая теория. \_ М.: Изд-во ЮНИТИ, 2008. - 378с.
8. Управление внешнеэкономической деятельностью: Учебник / О.И. Дегтярева, А.П. Матусевич, А.В. Шевелева; Под ред. О.И. Дегтяревой. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.
9. Ценообразование: Учебник / И.В. Липсиц. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2008. - 527 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0039-2, 3000 экз..
10. Ценообразование: Учебно-практическое пособие / П.Н. Шуляк; Российский государственный социальный университет (РГСУ). - 13-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2012. - 196 с.: 60х84 1/16. (обложка) ISBN 978-5-394-01387-4, 1000 экз.
11. Эклунд К. Эффективная экономика. - М.: Изд-во "Дело", 2008. - 433с.

## **ВЫЯВЛЕНИЕ ИСКАЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Шиукашвили Т.Т.***

*ст. преп. кафедры*

*«Экономики и Бухгалтерского Учета»*

*Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре*

Оценка достоверности отчетности имеет два аспекта. Первый – бухгалтерский, т.е. соответствие отчетности нормативным документам Российской Федерации правилам ведения и организации бухгалтерского учета.

Второй – экономический, т.е. полное отражение в отчетности экономических явлений не по форме, а по содержанию. Соответственно, отчетность достоверная с точки зрения бухгалтерского учета, может содержать ряд существенных экономических искажений.

Можно выделить несколько причин:

1. несовершенство бухгалтерских стандартов. Сюда можно отнести искажения в стоимости активов, которая в значительной степени может отклоняться от рыночной стоимости.

2. недобросовестность действий заинтересованных лиц, в результате которых, оформленная должным образом документация с точки зрения учета, приводят к недостоверным результатам.

Исследованием проблем искажения бухгалтерской отчетности занимаются как отечественные, так и зарубежные ученые. Если обратиться к

отечественной научной школе, то мы видим, что основной проблемой фальсификации бухгалтерской отчетности является различный подход к оценке стоимости имущества. И.Р. Николаев обращал внимание на возможность существования «двуетной истины» в отражении отчетности имущества по причине различных подходов к оценке.

Швейцарский ученый И.Ф. Шер классифицировал методы искажения баланса. К ним относились неверная классификация имущества, ошибки в начислении амортизационных сумм и др.

Позже в трудах американских ученых раскрывается понятие фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая определяется как действие совершаемое руководителем компании, направленное на искажение отчетности, что приводит к увеличению прибыли.

Таким образом, под фальсификацией понимают умышленное искажение отчетности для введения в заблуждение ее пользователей, или для сокрытия фактов хищения.

Основными причинами фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть как слабый уровень профессионализма бухгалтера, так и умышленное искажение отчетности по инициативе руководства.

Факты искажения раскрываются при проведении аудиторской проверки. Для сокращения рисков не обнаружения отклонений в ходе проверки необходимо произвести классификацию искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 «63н») (в ред. приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н), неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту;
- неточности в вычислениях;
- неправильное применение учетной политики;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности [2].
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

При этом ошибки могут быть существенными (которые влияют на экономические решения) и несущественными (не влияющие на финансовое состояние).

В соответствии с ФПСАД № 4 искажение бухгалтерской отчетности является актуальной проблемой, которая влечет за собой риски для инвесторов, кредиторов, заемщиков и других пользователей отчетности. На современном этапе развития бухгалтерского учета искажения данных отчетности в интересах определенных лиц могут оставаться незамеченными в связи с несовершенством

методологии бухгалтерского учета, противоречиями в законодательстве и т.д. Фальсификацией баланса является ложное представление экономической информации, которое является результатом противоречащих законодательству искажений в учете и отчетности [1].

В данном случае уровень существенности выступает как количественная оценка обстоятельств, т.е. некий показатель по достижению, которого принимать решения на основе отчетности становится невозможным, поскольку она не соответствует действительности.

Оценивая искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности с позиции существенности следует обратить внимание на методологию аудита определяемой международными стандартами аудита (МСА). МСА 450 «Оценка искажений выявленных в ходе аудита» дает описание аспектов деятельности аудитора:

- влияние обнаруженных ошибок на мнение аудитора;
- влияние неисправленных ошибок на финансовую отчетность.

Уровень незначительности должен быть минимальным и не превышать уровень существенности. Если будет выявлена хоть какая-нибудь неопределенность, которая не может быть отнесена на несущественные, то оно таковым не считается.

Аудитор рассматривает отступление субъекта от общих требований законодательства Российской Федерации, от порядка ведения бухгалтерского учета, как действия связанные с существенным искажением финансовой отчетности.

Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности является актуальной задачей, которую следует рассматривать не только для выявления фактов фальсификации, но и для борьбы посредством правового механизма с фальсификацией.

#### Список литературы.

1. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";

2. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

## Содержание

ГУДВИЛЛ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ <i>Алиева П., Ш.И. Алибеков</i> .....	4
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ <i>Архестова М., Ахметова Л.А.</i> .....	7
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ОСЛАБЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ <i>Балеев А.Л.</i> .....	10
ПРИМЕНЕНИЕ АУТСТАФФИНГА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ <i>Беева Ж.М., Афаунова Ж.Ч.</i> .....	14
РЕФОРМИРОВАНИЕ ИРАКСКОГО УЧЕТНОГО СТАНДАРТА «ЗАПАСЫ» В СООТВЕТСТВИИ С МСФО <i>Мохаммад Биалал Амджад Мохаммад</i> .....	18
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ ВНЕДРЕНИЯ В РФ <i>Гаева А.М., Хутежева М.З.</i> .....	23
АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ <i>Гайдарова Н.Г., Алибеков, Ш. И.</i> .....	28
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ <i>Гумирова А. Х., Борисова Н.В.</i> .....	30
ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ <i>Дохова М., Мамбетова Ф.М.</i> .....	33
КАЧЕСТВО КАК ФАКТОР КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕГО ПОВЫШЕНИЯ <i>Егошина А.А., Борисова Н.В.</i> .....	38
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ И ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ <i>Ерёмкиной Е., Алибеков Ш.И.</i> .....	41

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ <i>Жукова П., Алибеков Ш.И.</i> .....	44
ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ <i>П.В. Жукова, Т.Т. Шиукашвили</i> .....	45
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ <i>Зармамбетова А.А., Ш.И.Алибеков</i> .....	48
МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЧИСТЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ <i>Калмыкова С.В., Казиева Б.В.</i> .....	53
РОЛЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ <i>Кодзокова Ж.М.</i> .....	56
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ <i>О.Е. Куковицкая, Т.Т. Шиукашвили</i> .....	60
МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА И САНКЦИЙ <i>Махова И.В., Афаунова Ж.Ч.</i> .....	62
ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ <i>Е.Г. Миронченко, Т.Т. Шиукашвили</i> .....	66
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ .....	72
<i>Сабирзянова Э.Р., Борисова Н.В.</i> .....	72
К ВОПРОСУ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ .....	76
<i>Анатова Н., Алибеков Ш.И.</i> .....	76
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЯХ УПРАВЛЕНИЯ <i>Гедгафова И.Ю., Эфендиева Г.А.</i> .....	78
АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ <i>Гедгафова И.Ю., Кумыкова Л.А.</i> .....	81

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ КОНСЕРВНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РОССИИ <i>Маирова Ф.В.</i> .....	86
ПРОБЛЕМЫ КОНТРОЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА РЕГИОНОВ РФ <i>Мирзоева Ж.М., Шериева А.А.</i> .....	88
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ УСТАВНОГО КАПИТАЛА <i>Эфендиева Г.А., Гедгафова И.Ю.</i> .....	92
ВОПРОСЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ <i>Яхутлова З.М.</i> .....	97
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА БАНКОМ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПРИ ЕГО КРЕДИТОВАНИИ <i>Унажокова З.А., Казиева Б.В.</i> .....	100
ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ <i>Хасанов С.А., Борисова Н.В.</i> .....	103
ВЫЯВЛЕНИЕ ИСКАЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ <i>Шиукашвили Т.Т.</i> .....	107

# РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В РФ

**Материалы Всероссийской научно-практической конференции студентов 28 апреля 2014 года**

Научное издание

Компьютерная верстка М.Н.  
Магомедовой,  
Х.А. Асхабовой, Э.Ш. Казумова

---

Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага типографии №134  
Печать цифровая. Тираж 200 экз. Заказ №35

---

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре. 368830, Кизляр, ул. Дзержинского 7.  
КМЦ филиала СПбГЭУ в г. Кизляре. 368830, Кизляр, ул. Ленина 14.

