

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» (СПБГЭУ)**

Филиал в г. Кизляре

**РАЗВИТИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Материалы Международной научно-практической конференции
посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики
Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича
Виталия Борисовича 28 февраля 2017 г.

г. Кизляр - 2017

«Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях»: Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича 28 февраля 2017 г. – Кизляр 2017. – 334 с.

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., к.э.н. доцент Гедгафова И.Ю.

Сборник содержит материалы Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича 28 февраля 2017 г., организованной филиалом Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре.

В сборнике представлены доклады, статьи, выступления по управленческому учету и контроллингу, а также актуальным проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях ее историческим и правовым аспектам модернизации в соответствии с МСФО.

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

СПбГЭУ, 2017

Содержание:

ОБРАЩЕНИЕ ДИРЕКТОРА ФИЛИАЛА ПРОФЕССОРА НАГИЕВА Р.Н. К УЧАСТНИКАМ КОНФЕРЕНЦИИ	
СТРАТЕГИЯ ДИВЕРСИФИКАЦИИ И ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ ФИРМЫ В ОБЛАСТИ МЕДИЦИНЫ <i>Абдулаева З. Л.</i>	11
МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ <i>Абрамова Н., Алибеков Ш.И.</i> ,	18
МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ <i>Алибеков Ш. И., Коренкова С. И.</i>	25
РОЛЬ СУДЕБНОЙ РЕВИЗИИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ <i>Алибеков Ш.И.</i> ,	35
К ВОПРОСУ УЧЕТА ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ <i>Алибеков Ш.Ш.</i> ,	41
ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА <i>Бдайциева Л. Ж.</i>	45
ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД ОБЛЕГЧЕНИЯ УСЛОВИЙ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННЫХ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ЧЕРЕЗ ДИФФЕРЕНЦИАЦИЮ КОЭФФИЦИЕНТОВ РАСХОДОВ НА НИОКР <i>Булахова Е. Ю.</i>	49
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ <i>Вагабов А. Г.</i>	54
ПРОБЛЕМЫ И ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ <i>Габибов Ш. Д.</i>	60

БАНКРОТСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРИЗНАКИ И ПРОЦЕДУРЫ <i>Говоруха М.А., Шиукашвили Т.Т.</i>	65
РАЗВИТИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО <i>Головач О.В.</i> ,	69
ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В АПТЕКЕ <i>Губанова К.Е.</i> ,	75
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ВОЗВРАЩЕННОЙ ПРОДУКЦИИ <i>Зарецкий В.О.</i> ,	81
РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ <i>Зармамбетова А.А., Алибеков Ш.И.</i> ,	87
ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ <i>Ибрагимова А.Х.</i>	92
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА <i>Ивашкевич В.Б.</i> ,	98
АКТУАЛЬНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛИЗИНГА РОССИЙСКИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ <i>Каирбекова Л.З., Гарунова А.А.</i> ,	104
ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ И ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ <i>Клычова А.С.</i> ,	109
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ В ПРОЦЕССЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА <i>Клычова Г.С., Закирова А.Р.</i>	115

ЭВОЛЮЦИЯ ПОНЯТИЯ “БЮДЖЕТИРОВАНИЕ” <i>Коренкова С. И.</i>	121
Снижение налоговых рисков и оптимизация налогообложения <i>Котлярова Ю. Н., Лупкиова Е. В.,</i>	127
ОСОБЕННОСТИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ ДЛЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА <i>Креницкая М. В., Юрьева Л. В.,</i>	133
ИСТОЧНИКИ И ПРИЧИНЫ НЕОТЪЕМЛЕМОГО АУДИТОРСКОГО РИСКА <i>Лакис В. Ю.</i>	137
ПРИНЦИПЫ СУЩЕСТВЕННОСТИ, РАЦИОНАЛЬНОСТИ И ПОЛЕЗНОСТИ ПРИ ВЫБОРЕ СТОИМОСТНОГО КРИТЕРИЯ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ <i>Е.В.Лупкиова,</i>	151
ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ <i>Магомедова Д.А., Гарунова А.А.,</i>	155
ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ <i>Магомедова М.Х., Алибеков Ш.И.,</i>	160
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ <i>Мамбетова Ф.М., Казиева Б.В.,</i>	167
ОЦЕНКА РИСКА КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА В РАМКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ <i>Мезенков Г.С., Лупкиова Е.В.,</i>	175
УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ <i>Мейтаров С.А. Шиукашвили Т.Т.</i>	181

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ <i>Мехралиева Н.Н. Алибеков Ш.И.,.....</i>	187
К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМАТИКЕ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ПЕРЕХОДА К ПРЯМОМУ ПРИМЕНЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА (МСА) <i>Морунов В.В.</i>	195
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ, ВЫДЕЛЕНИЕ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ И ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ <i>Мышьяков Р. Ю.,.....</i>	199
СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ <i>Налецкая Т. Н.</i>	204
ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В РОССИИ <i>Никонова Е. А., Бадмаева Ж. Д.,</i>	210
К ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА АВС НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С ПООПЕРАЦИОННОЙ ТЕХНОЛОГИЕЙ ПРОИЗВОДСТВА <i>Нурмухаметов И. Ф.,</i>	214
ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2017 ГОДУ <i>Рашидова С.А., Алибеков Ш.И.,</i>	222
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ЭТАП ОЦЕНКИ ЕГО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ <i>Селихова О. Н.</i>	227

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА <i>Серкерова А.М., Шиукашвили Т.Т.</i>	237
АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРОИЗВОДСТВА <i>Сижажева С.С., Гаева З.Ю.</i> ,	241
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ - НЕОБХОДИМОСТЬ КОМПАНИИ <i>Сижажева С.С., Дзагоева М.Х.</i> ,	246
ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АУДИТА <i>Сижажева С.С., Кодзокова Ж.М.</i> ,.....	250
ИЗМЕНЕНИЯ В АУДИТОРСКОЙ ДЕТЕЛЬНОСТИ В 2017 ГОДУ <i>Сижажева С.С., Кумышева М.М.</i> ,.....	254
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ: РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА <i>Скосырских И.Н.</i> ,.....	258
СУЩНОСТЬ АУДИТОРСКОГО РИСКА <i>Султанбекова Д. Н., Ибрагимова А.Х.</i>	266
АНАЛИЗ ПРИМЕНИМОСТИ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ <i>Сырников П. А.</i>	272
ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ <i>Токбаева А. К.</i>	278
РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ <i>Тхашугоева К. В.</i>	285
ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ <i>Филимонов М. Е.</i>	289

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ <i>Халевинская А.Б.</i>	294
СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ПЕНСИОННОЙ РЕФОРМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ <i>Шарилова Е.Е.</i> ,	299
СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БАНКАХ <i>Шахбанова М. Т., Ибрагимова А.Х.</i>	306
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УЧЕТА <i>Шиукашвили Т.Т.</i>	312
ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА: БЫТЬ ИЛИ НЕ БЫТЬ? <i>Шогенова М.М., Гудова О.А.</i>	316
ПРЕФЕРЕНЦИИ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ <i>Шуракова Е.Б.</i> ,	320
АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ПАО «РОСТЕЛЕКОМ») <i>Щельчева О. В.</i>	326

ОБРАЩЕНИЕ ДИРЕКТОРА ФИЛИАЛА ПРОФЕССОРА НАГИЕВА Р.Н. К УЧАСТНИКАМ КОНФЕРЕНЦИИ

Проблемы управленческого учета и контроллинга, рассматриваемые сегодня на международной конференции посвященное 80-летию д.э.н., профессора, основателя ведущей научной школы по управленческому учету и контроллингу в России Ивашкевича Виталия Борисовича были всегда актуальными. Виталий Борисович является одним из видных ученых не только в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, но и в других областях экономики и экономической теории. Им подготовлены и изданы множество учебников монографий по которым, сегодня обучаются в ведущих ВУЗах как в России так и за ее пределами. Его ученики сегодня вместе с ним продолжают его дело в ведущих научных центрах и Вузах России от Хабаровска до западных границ нашей необъятной страны. Огромный вклад им также внесен в подготовке специалистов и профессорско-преподавательского состава в области бухгалтерского учета, анализа и аудита в нашем Филиале и в головном ВУЗе. Для нас огромная честь, что в стенах нашего Филиала сегодня проводится такая научная конференция в честь его юбилея. В этой связи хочу выразить благодарность организаторам и участникам конференции за их активное участие и отклик на наш призыв!

В последнее время современная экономика неразрывно связана с такими понятиями как «управленческий учет». Один из подходов к определению этого понятия является - «контроллинг». Контроллинг - новое явление в теории и практике современного управления, возникшее на стыке экономического анализа, планирования, управленческого учета и менеджмента. Контроллинг переводит управление предприятием на качественно новый уровень, координируя и направляя деятельность различных служб и подразделений предприятия на достижение оперативных и стратегических целей. Сам термин «контроллинг» не случайно является однокоренным со словом «контроль». Упрощенно можно считать, что это расширенная система организации учета для целей контроля за деятельностью предприятия. Цель стратегического контроллинга - обеспечение выживаемости предприятия и

«отслеживание» движения его к намеченной стратегической цели развития.

Сегодняшнее лицо России, нашей Республики и нашего Кизляра - это развитая современная промышленность, насыщенная культурная жизнь, мирный созидательный труд тысяч его жителей. Активно ведется строительство объектов социально-культурного и производственного назначения и в зону ответственности контроллинга входит оценка эффективности различных инвестиционных проектов до и в момент их внедрения, а также формирование моделей их реализации в нашем городе. В этой связи, проведение такой конференции в стенах Кизлярского филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета имеет большое значение не только для г. Кизляра и Дагестана, но и для всей России.

Я от души приветствую всех участников конференции и желаю вам активной и плодотворной работы. От имени коллектива Филиала искренне поздравляю Виталия Борисовича Ивашкевича с 80-летним юбилеем, желаю крепкого здоровья, кавказского долголетия, а также успешно развивать созданную научную школу подготовки высококвалифицированных ученых в области бухгалтерского учета, анализа и аудита во благо России и Дагестана!

*Директор Филиала
СПбГЭУ в г. Кизляре, профессор
Р.Н. Нагиев*

УДК 330

СТРАТЕГИЯ ДИВЕРСИФИКАЦИИ И ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ ФИРМЫ В ОБЛАСТИ МЕДИЦИНЫ

Абдулаева Зада Лахилавна,
к.э.н., доцент кафедры ИСвЭ
Филиала Санкт-Петербургского
Государственного
экономического
университета
E-mail:
zada_h@mail.ru

Аннотация: В статье рассматриваются причины диверсификации медицинских фирм, различное влияние диверсификации на конкуренцию.

Ключевые слова: медицина, диверсификация, конкуренция, медицинские фирмы, лечебные учреждения.

DIVERSIFICATION STRATEGY AND ITS INFLUENCE ON THE DEVELOPMENT OF THE COMPANY IN THE FIELD OF MEDICINE

Abdulaeva Zada Lahilavna,
canditate; of the Kizlyar's branch of the St.Petersburg State
Economical University
E-mail:
zada_h@mail.ru

Abstract: The article discusses the reasons for diversification of medical device manufacturers, different effects on the diversification of the competition.

Keywords: medicine, diversification, competition, medical firms, medical institutions.

Для медицинских фирм, как правило, характерна тенденция к диверсификации сферы деятельности, увеличения разнообра-

зия, расширения номенклатуры предоставляемых услуг за счет освоения новых направлений, оказания «непрофильных» услуг, роста числа обслуживаемых рынков [1]. Предоставляемые в результате диверсификации медицинские услуги могут быть связаны между собой общей технологией, используемым оборудованием, квалификацией и профессиональными навыками персонала, либо никак не связаны. С точки зрения медицинской фирмы диверсификация имеет следующие привлекательные стороны:

- возможность распределить риск за счет предложения нескольких услуг на различных рынках, так что низкий объем предоставляемых услуг или убытки на одном рынке могут компенсироваться высоким объемом выручки на других рынках и финансовое состояние фирмы в целом оказывается удовлетворительным. Напротив, узкая специализация медицинской фирмы приводит к ее крайней уязвимости по отношению к циклическим колебаниям объема оказываемых услуг в ходе делового цикла;

- возможность в долгосрочной перспективе переориентации деятельности со «зрелых» и приходящих в упадок рынков медицинских услуг на «новые», с большим потенциалом роста и высоким уровнем спроса, что обеспечивает рост прибыли. Необходимость такой переориентации вызвана сезонностью возникновения обращения пациентов за медицинской помощью с одним и тем же диагнозом. Переориентация на новые рынки стимулируется появлением новых методов лечения, оборудования и лекарственных средств, приводящих к снижению объема оказываемых услуг, сокращением продолжительности лечения, а также конкуренцией фирм, имеющих узкую специализацию и, как следствие, высокую репутацию на узких сегментах рынка [2]. С другой стороны, узкоспециализированная медицинская фирма особенно уязвима в отношении устаревания услуги из-за применяемых оборудования и технологии, а также появления новых запросов у пациентов и сезонных колебаний спроса.

Таким образом, можно выделить две группы причин диверсификации медицинских фирм. Первая группа связана со стремлением уменьшить риск за счет распределения ресурсов фирмы между несколькими направлениями оказания услуг. Тем самым ослабляется чувствительность доходов фирмы к колебаниям в

отдельных секторах рынка услуг в краткосрочном аспекте и повышается ее долгосрочная конкурентоспособность. Предложение новых услуг в медицинской сфере, в отличие от производства товаров, не требует существенных инвестиций, так как часто связано с интенсификацией работы медицинского персонала и более полным использованием имеющегося медицинского оборудования. Для уже существующих медицинских учреждений дополнительные инвестиции в оборудование, как правило, быстро окупаются. Предлагаемые новые услуги обычно дополняют существующие и разнообразят ассортимент. Вторая группа причин определяется технологической целесообразностью диверсификации сферы услуг. Полное использование рабочего времени персонала, его квалификации и отсутствие непрерывности использования оборудования при периодическом изменении спроса наиболее полно обеспечиваются при диверсификации, а иногда и невозможны без нее. Накопленный опыт оказания медицинских услуг позволяет в ряде случаев сократить их продолжительность за счет повышения производительности труда и лучшей организации. Следовательно, диверсификация позволяет одновременно сократить издержки в среднем на одну услугу и увеличить доходы медицинской фирмы.

Диверсификация деятельности медицинских фирм направлена на расширение доли рынка и достижение большего разнообразия ее внешних контактов, в отличие от специализации, которая характерна для индивидуальной трудовой деятельности. Именно узкая специализация частным образом практикующих врачей позволяет им завоевать репутацию и доверие клиентов. Медицинские фирмы ориентированы на комплексный характер предоставляемых услуг. Именно такая тактика позволяет привлечь больше пациентов, увеличить равномерность спроса и обеспечить тем самым финансовую устойчивость предприятия.

Диверсификация в сфере медицинских услуг может достигаться за счет лучшей организации, интенсификации труда, а также повышения производительности только на начальном этапе становления фирмы. В дальнейшем диверсификация достигается, как за счет слияния медицинских фирм, приобретения медицинских учреждений требуемого профиля, так и в результате инвестиционной политики, направленной на расширение дея-

тельности, реконструкции учреждений, их технического перевооружения.

Количественное отражение диверсификация находит в широте ассортимента предоставляемых услуг и распределения объема продаж по этим позициям. Диверсификация сопровождается увеличением неопределенности, связанной с возможным или ожидаемым освоением новых услуг, технологий, лекарственных средств, а также остроты конкурентной борьбы.

В силу ограничения по территориальной доступности пациентов диверсификация является едва ли не единственным способом расширения деятельности медицинских фирм. Растущая роль крупных диверсифицированных медицинских фирм ставит фундаментальные вопросы распределения ресурсов [5]. Решения о размещении ресурсов связано с ограничением их концентрации на одной территориальной площадке, так как рост многопрофильного лечебного учреждения ограничен численностью населения тяготеющего к нему и конкуренцией со стороны других медицинских фирм. Но решения о размещении ресурсов все менее определяются действием конкуренции на рынке, так как деятельность медицинского учреждения сопровождается известной степенью монополизации рынка. Размещение ресурсов все более зависит от внутрифирменного планирования деятельности медицинской фирмы. При создании фирмой сети медицинских учреждений конкуренция на рынке инвестиционных и трудовых ресурсов вытесняется конкуренцией за ресурсы между филиалами одной фирмы, так как финансовые фонды образуются из нераспределенной прибыли, а главными арбитрами менеджеры, а не рынки [3]. Это применимо и к диверсифицированной фирме, владеющей небольшой долей на каждом из своих многочисленных рынков.

Влияние диверсификации медицинской фирмы на размещение ресурсов неоднозначно. Диверсификация может повысить эффективность и усилить конкуренцию, улучшая размещение ресурсов, а может, ограничивая конкуренцию, привести к менее эффективному размещению ресурсов. Примером негативных последствий диверсификации может служить неэффективное размещение ресурсов государственной поликлинической системы, которая проявляет неспособность справиться с наплывом «насто-

ящих» и «мнимых» больных пациентов, хотя все увеличивающиеся ассигнования должны были бы способствовать более эффективному размещению и использованию ресурсов. Но менеджеры государственной сети медицинских учреждений заинтересованы в консервации дефицитности медицинских услуг, так как это способствует поступлению все новых ассигнований и повышению их благополучия.

Диверсификация в сфере медицинских услуг может иметь синергический эффект, обусловленный объединением взаимодополняемых видов деятельности (стоматология, хирургия) или управленческих возможностей [3]. Например, если одна медицинская фирма имеет сильное хирургическое отделение, а другая преуспевает в стоматологии, то объединение двух фирм, действующих на одной территории, делает их более эффективными за счет снижения управленческих издержек. Аналогично интенсивный обмен управленческим опытом может позволить снизить производственные или управленческие издержки и повысить объем и качество услуг объединенной фирмы. Например, компьютеризация поликлиники в сочетании с предварительной сортировкой пациентов средним медицинским персоналом независимо от принадлежности к тому или иному участку может снизить нагрузку на врачей и заняться им более квалифицированной работой. Это применимо в случае необходимости получения пациентом каких-либо справок, направлений на анализы и т.д. В ряде случаев вмешательство врача требуется только для уточнения диагноза, продолжения курса лечения. В этих и тому подобных ситуациях врач фиксирует состояние пациента и дает указания, которые в ряде случаев может выполнить средний медицинский персонал. А информация о состоянии пациента при предыдущем осмотре хранится в базе данных. Информация в базу данных заносит медицинская сестра, а задача врача только проверить правильность записи. При увеличении соотношения между врачами и средним медицинским персоналом в пользу последних квалифицированные работники будут использоваться более эффективно.

Диверсификация может усилить степень конкуренции путем облегчения доступа на рынки с входными барьерами, слишком высокими для небольших специализированных медицинских

фирм, которые естественно не располагают финансовыми ресурсами, позволяющими пережить период закрепления на новом рынке. Поэтому небольшие специализированные медицинские фирмы могут развиваться только эволюционным путем, постепенно наращивая свой потенциал за счет более полного использования имеющихся «производственных» площадей и более полного использования имеющегося оборудования и человеческого капитала. Инвестиции в этом случае могут осуществляться за счет прибыли, кредитов банков, а также инвесторов, которые становятся совладельцами фирмы. В этом случае банки финансируют приобретение оборудования в лизинг, так как выручка таких фирм и особенно прибыль относительно невелики несмотря на, может быть, высокую рентабельность. Диверсифицированные медицинские фирмы не сталкиваются с такими проблемами, так как располагают большими финансовыми возможностями и более высокой кредитной репутацией.

Диверсификация может оказать на конкуренцию негативное воздействие, так как диверсифицированные медицинские фирмы в состоянии покрыть временное падение выручки на одном рынке из доходов, полученных на других рынках. Это позволяет диверсифицированной медицинской фирме осуществлять на выбранном рынке активную ценовую политику, направленную на вытеснение конкурентов с заданной территории, чтобы затем повысить цены до монопольного уровня. Именно поэтому, имея в качестве основного конкурента государственные медицинские учреждения, оказывающие бесплатную медицинскую помощь, медицинские фирмы основное внимание уделяют качеству услуг. Созданные на одной территории специализированные медицинские фирмы по мере стабилизации доходов и прекращения роста прибыли стремятся к диверсификации, часто за счет слияний. Финансовую устойчивость и возможность перекрестного субсидирования диверсифицированные медицинские фирмы используют для повышения барьеров входа на рынок с целью исключения возможности появления на нем новых фирм. Эти мероприятия проводятся также за счет активной ценовой политики. Таким образом, установление монопольных цен на данной территории для медицинской фирмы не означает их высокого уровня, так как продолжают существовать государственные медицинские учре-

ждения. Для защиты своего рынка медицинская фирма вынуждена создавать барьеры входа на данную территорию за счет поддержания цен на свои услуги на уровне, соизмеримом с уровнем цен на соседних территориях, где господствуют фирмы-конкуренты.

Таким образом, когда на нескольких рынках диверсифицированные медицинские фирмы сталкиваются друг с другом, они не склонны к ценовой конкуренции даже на тех рынках, где они сильны, так как существуют опасения, что их диверсифицированные соперники отплатят им тем же на территориях, где они слабы. Медицинские фирмы могут образовывать здесь «ценовые ниши», господствуя на одних рынках и признавая господство соперников на других. Такое поведение характерно и для специализированных фирм, к которым можно с полным правом отнести стоматологические фирмы г.Махачкалы. Такое поведение оборачивается ограничением конкуренции, ростом цен, что при ограничении платежеспособного спроса сказывается на сокращении рынка и переход пациентов в государственный сектор и к частнопрактикующим врачам.

Взаимозависимость диверсифицированных медицинских фирм может нарушить конкуренция в двух случаях:

1. приход на рынок крупного инвестора из другого региона или другой страны;

2. при монополии на определенную технологию за счет рекламы позволяет привлечь больше пациентов на весь спектр медицинских услуг и тем самым увеличить долю на рынке. Например, сеть клиник и аптек ООО «Целитель», ООО «Панацея».

Таким образом, диверсификация в сфере медицинского обслуживания может одновременно привести и к благотворным, и к пагубным последствиям. Тем не менее, именно диверсификация позволяет медицинским фирмам добиться большей финансовой устойчивости и вести эффективную конкуренцию с государственным сектором.

Список литературы:

1. Абдулаева З.Л. Моделирование экономических аспектов последствий заболеваемости населения региона (на примере Рес-

публики Дагестан). Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук/Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет. Санкт-Петербург, 2010.- 68с.

2. Костерин А.Г. Практика сегментирования рынка. – СПб: Питер, 2002. – 288с.

3. Мchedlidze T.Sh. Коммерческая стоматологическая организация в условиях рыночной экономики. СПб.: Санкт-Петербургский институт стоматологии, 2003. Издание 2-е, 256 с.

4. Путин М.Е., Флек В.О., Яновский А.С. Экономическое развитие здравоохранения и принципы его финансирования//Проблемы управления здравоохранением. - № 2, 2004.

5. Шкардун В.Д., Ахтямов Т.М. Методика исследования конкуренции на рынке // Маркетинг в России и зарубежом. – 2000. - №4.

УДК 657

МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Абрамова Н.,
ст. 4 к «БУАиА»

Алибеков Ш.И.,
д.э.н. профессор

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: nine_abramova@mail.ru

Аннотация: Рассматриваются основные этапы проведения аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, разработана программа проведения аудита, выявлены возможные нарушения данных операций. Используются предварительно составленные вопросники, а также документальные приемы исследования документов, аудитор проводит проверку себестоимости продукции.

Ключевые слова: калькуляция, себестоимость, бухгалтерский учет, аудит, затраты, расходы, отчетность.

METHODS OF AUDIT FOR PRODUCTION COSTS

Abramova N.T., st. 4 k. «AAaA»
Alibekov Sh.I., d.e.s. professor
Branch SPbGEU in Kizlyar
E-mail: nune_abramova@mail.ru

Abstract: The main stages of the audit of production costs and calculation of the cost of production, has developed a program audit revealed possible infringements of these operations. Used pre-compiled questionnaires, and documentary methods of investigation documents, the auditor shall verify the cost of production.

Keywords: accounting, costs, accounting, auditing, costs, expenses, reporting.

Основная цель производственного цикла – превратить ресурсы (материалы, труд и накладные расходы) в конечный продукт. Целью же аудита в данном случае является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства (обращения), от которых в конечном итоге зависит уровень достоверности конечного финансового результата от реализации произведенной продукции (купленных товаров).

Однако прежде чем приступить к выполнению указанной цели аудита издержек производства (обращения), необходимо провести предварительный обзор с целью оценки слабых и сильных сторон внутреннего контроля процесса производства и затрат. Для этой цели могут быть использованы методы и приемы, которые разрабатываются аудиторской организацией, а также специальные аудиторские процедуры-тесты.

Чтобы получить наиболее полную характеристику организации учета затрат на предприятии, необходимо использовать в аудиторских проверках различные вопросники как рабочие документы аудитора.

Используя предварительно составленные вопросники, а также документальные приемы исследования документов, аудитор проводит проверку себестоимости продукции.

Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому

Положению, а также отраслевым методическим указаниям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в процессе аудиторской проверки необходимо установить правильность и законность отражения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Для проведения данной проверки разрабатывается методика решения задач предметной области «Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)».

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющий оценить эффективность использования в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта. Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами.[3]

Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества. Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить.

Проверяя, правильно ли отнесены затраты на себестоимость продукции, аудитор должен знать, что они группируются по элементам.

Переходя к проверке правильности учета затрат на производство продукции, аудитор должно особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т. е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способы распределения косвенных расходов и издержек обращения в Положении об учетной политике организации);

- соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации;
- насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам;
- соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам;
- правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам;
- насколько обоснованы суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством, и способы их распределения на объекты учета и калькуляции;
- какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;
- соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

Как и любая аудиторская проверка, проверка учета затрат на производство начинается с проверки всех форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта. После этого аудитору следует приступить к проверке соответствия данных аналитического и синтетического учета всем счетам бухгалтерского учета и их взаимосвязи с данными соответствующих форм бухгалтерской отчетности.

Формы и методы проверки проверяющие определяют самостоятельно, исходя из тематической направленности и цели проверки: инспектирование, проверка арифметических расчетов (пересчет); инвентаризация; проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; подтверждение; устный опрос персонала, руководителей экономического субъекта и независимой (третьей) стороны; проверка документов; прослеживание; аналитические процедуры; подготовка альтернативного баланса.

При проведении проверки аудитор должен уделить внимание проблеме снижения себестоимости продукции. Для этого на

стадии планирования проверки он должен выполнить специальные процедуры для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции.

Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала проверки учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в отдельности по каждому виду производств. Это позволит проверяющему сделать обоснованные выводы и предложения по использованию выявленных резервов роста объемов производства и снижению его себестоимости.

Использование аналитических процедур, в деятельности проверяющих может быть разнообразным. Так, в процессе проверки расхода товарно-материальных ценностей в производстве, аудиторы должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции и т. д.[5]

Дальнейшие действия проверяющих должны быть сосредоточены на проверке использования материальных ресурсов по центрам ответственности. Данная проверка должна осуществляться в следующих направлениях:

- контроль за организацией складского хозяйства;
- контроль за поступлением материалов;
- контроль отпуска материалов в производство;
- контроль за проведением инвентаризации.

В ходе проведения контроля за организацией складского хозяйства проверяющий должен обратить внимание на:

- состояние складских помещений и их оборудование;
- состояние весового и мерного хозяйства на складе (в кладовых);
- определен ли круг материально ответственных лиц, и заключены ли с ними договора о материальной ответственности;
- обеспечивается ли сохранность материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально ответственных лиц;

- не производится ли отпуск материальных ценностей без ведома материально ответственных лиц или без надлежащего оформления.

Следующим этапом проверки является проверка за поступлением материалов, на данном этапе проверяющий должен выяснить:

- установлен ли круг должностных лиц, которым доверено получение материальных ценностей;

- проводится ли проверка поступления материальных ценностей по ассортименту, качеству в сопоставлении с данными, указанными в сопроводительных документах;

- осуществляется ли контроль за своевременным предъявлением претензий к поставщикам о недостатках, браке или некомплектности материальных ценностей, выявленных при приемке;

- производится ли регистрация выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, не выдаются ли новые доверенности лицам, не отчитавшимся в использовании ранее полученных доверенностей, по которым истек срок действия, не выдаются ли доверенности лицам, не работающим в данной организации.

Осуществление контроля за проведением инвентаризации должно способствовать решению следующих вопросов:

- полностью ли охвачены инвентаризацией материальные ценности;

- нет ли случаев сокрытия недостатков под видом пересортицы;

- не списываются ли материалы под видом естественной убыли до проведения инвентаризации;

- привлекаются ли виновные в порче или недостатках ценностей к возмещению материального ущерба. [6]

В ходе проведения данной проверки могут быть выявлены следующие нарушения:

1. Пропуск данных в инвентаризационных описях

2. Выявленные в ходе инвентаризации излишки не поставлены на баланс

3. Выявленные в ходе инвентаризации излишки не отнесены на

увеличение финансовых результатов

4. Неверный подсчет
5. Неверный вес
6. Неверный пересчет отпуска материалов в производство
7. Исправленные записи

Здесь могут быть широко использованы приемы документальной проверки, устные опросы, пересчеты, сканирование, аналитические процедуры.

Подлежит проверке также правильность учета и обоснованность распределения затрат, связанных с организацией производства и управления на соответствующие объекты учета и объекты калькуляции.

Последним этапом проверки является контроль полноты и своевременности оприходования продукции, а также правильность исчисления ее себестоимости.

Список литературы:

1. Гражданский Кодекс РФ. Части I и II. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) /Консультант плюс
2. Налоговый кодекс РФ. Части I и II. /Консультант плюс
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
4. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие.- 5-е изд. - Серия «Экономика и управление». - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2016. - 960 с.
5. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие для вузов/Под ред. проф. Л.Т. Гиляровой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 382 с.
6. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б, Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2015. - 496с.
7. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. - 724 с.
8. Кондраков Н.П. учебное пособие «Бухгалтерский учет», Москва. Инфра-М, 2016 г. - 640 с.
9. Мельник М.В., Пирожкова Н.А., Макальская М.Л. «Основы аудита» 2-е издание, ДИС, 2016 г. - 160 с.

10. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего контроля: Практик. Пособие/ Л.В. Сотникова; Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 143 с.

11. Анализ и оценка затрат на производство и себестоимости продукции. Шиукашвили Т.Т., Миронченко Е.Г. Экономика и социум. 2015. № 3-2 (16). С. 1177-1181.

12. Алибеков Ш.И. «Классификация ошибок, выявляемых в ходе аудита движения основных средств». Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции «Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки». Центр инновационных технологий, 2016.

13. Алибеков Ш.И. «Переоценка основных средств». Сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы». Нижний Новгород: Мининский университет, т. 4, 2015.

УДК 33

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Алибеков Шахизин Ильмутдинович

доктор экономических наук, профессор, Филиал ФГБОУ ВО

СПбГЭУ в г.Кизляре,

E-mail: shahizin@mail.ru

Коренкова Светлана Ивановна

кандидат экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Тюменский

государственный университет», кафедра экономической

безопасности, учета, анализа и аудита,

E-mail: svetlana-korenkova@yandex.ru

Аннотация: Статья посвящена изучению методических подходов к формированию системы бюджетирования на предприятиях. Дан сравнительный анализ наиболее популярных подходов при формировании системы бюджетирования, сложившийся в экономической литературе.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджеты, система бюджетирования, управленческий учет, система управленческого учета, планирование, управление.

METHODICAL APPROACHES TO THE FORMATION OF THE BUDGETING SYSTEM IN ENTERPRISES

Alibtkov Shahizin Ilmutdinovich
Doctor of Economics, professor, FGBOU branch
in SPbGEU in Kizlyar,
E-mail: shahizin@mail.ru

Korenkova Svetlana Ivanovna
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tyumen State
University,
Chair of Economic Security, Accounting, Analysis and Audit
E-mail: svetlana-korenkova@yandex.ru

Abstract: The article is devoted to the study of methodological approaches to the development of the budgeting system in enterprises. A comparative analysis of the most popular approaches in the formation of the budgeting system, developed in the economic literature.

Keywords: budgeting, budgets, budgeting system, management accounting, system management accounting, system planning, management.

В настоящее время бюджетирование является одним из ключевых звеньев контроля состояния предприятия, поскольку используется в качестве инструмента для достижения кратко- и среднесрочных целей компании. Постановка системы бюджетирования является достаточно сложным и трудоемким процессом, требующая тщательного изучения всех аспектов деятельности хозяйствующего субъекта и применения специальных инструментов. Моделирование бизнес-процессов - важнейшая задача в процессе бюджетирования. А от качества описания бизнес-процессов зависит оперативность внедрения и эффект от системы бюджетирования. Именно поэтому проблема внедрения системы

бюджетирования на предприятии является актуальной в наше время.

Анализ наиболее популярных подходов при формировании системы бюджетирования, описанных в современной экономической литературе [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10], позволил авторам выделить их отличительные признаки.

Сравнительная характеристика подходов к методике бюджетирования представлена в Таблице 1.

Из перечисленных подходов к методике бюджетирования в таблице 1 наиболее распространенным является традиционный подход. Он позволяет управлять бюджетами компании, и представляет собой бюджетную модель (бюджетную структуру). Более сложными и продвинутыми являются схожие модели, построенные на процессно-ориентированном подходе, это методы бюджетирования АВВ и DBB.

Существенное отличие от традиционного метода состоит в том, что при этом добавляются такие этапы, как определение действий, которые выполняются для создания объекта затрат; применяются драйверы для расчета продолжительности действий. DBB-метод является упрощенным вариантом АВВ-метода. Сущность упрощения в том, что система DBB акцентирует внимание не на детальном анализе затрат по видам деятельности, а на установлении причинно-следственной связи между драйверами и конечными объектами управленческого учета и на правилах, без проведения трудоемкого анализа, так как используется уже существующая схема работы подразделения или компании в целом.

Таблица 1

Сравнительная характеристика подходов к методике бюджетирования

Методика	Традиционное бюджетирование	Activity based budgeting (ABB)	Driver-based budgeting (DBB-метод)	Альтернативный (адаптированный)
Признак сравнения				
Планирование косвенных затрат	путем закладывания в бюджет избыточных расходов, либо, не учет некоторых затрат	управление затратами в разрезе отдельных операций, а не продуктов и не подразделений; распределяют согласно драйверам затрат видов деятельности	управление затратами в разрезе отдельных операций, а не продуктов и не подразделений; распределяют согласно драйверам затрат видов деятельности	По мере потребности
Внесение значительных изменений (изменение логики работы самих подразделений)	нет	да	нет	да
Наличие строгой последовательности	нет	Строгая последовательность планирования	отсутствует строгая последовательность	отсутствует строгая последовательность

В планировании		вания: затраты подразделения – драйверы ресурсов – виды деятельности – драйверы видов деятельности – конечные объекты бюджетирования затрат (продукты, потребители)	процесса планирования. Используются только те драйверы, которые в реальности рассчитываются или без труда могут быть рассчитаны в подразделении	процесса планирования
Методика планирования затрат	Различные методы: директ-костинг (краткосрочный период)	АВС-метод	на основе целевых норм (TSC-метод), методику планирования затрат по стадиям жизненного цикла продукта	
Принцип планирования	Метод прироста – на будущий период закладываются показатели достигнутых затрат и доходов	Возможность формирования бюджета фактически «на нулевой основе» (zero-based budget)	Возможность формирования бюджета фактически «на нулевой основе» (zero-based budget)	Без создания бюджета

Источник формирования показателей бюджета	Основываясь на информацию прошлых периодов	Исходя из оценок	На основе определения системы драйверов и логики расчета целевых затрат	
Возможность определения эффективности использования ресурсов	нет	есть	есть	есть
С чего начинается бюджетирование	Составление бюджета продаж; формирование бюджетной программы	Составление бюджета продаж; формирование бюджетной программы		
Трудоемкость метода	средний	Сложный и трудоемкий	Средняя или низкая трудоемкость работ	
Возможность внедрения, минуя стадии традиционного бюджетирования	-	невозможно	да	да
Корректировка модели	Корректировка по мере необходимости	Модель АВВ необходимо корректировать при изменении бизнес-процессов		ежеквартально

Одновременное содержание стоимостных и натуральных показателей	нет	есть	есть	есть
Возможность интеграции с целевым и стратегическим и целевым бюджетированием	нет	да	да	да
Включение расходов по заработной плате основных рабочих	В состав прямых расходов	В состав косвенных затрат видов деятельности, т.к. в гибких автоматизированных процессах и производствах доля прямых затрат составляет несущественную величину и ее, как правило, не выделяют	-	-
Анализ прямых затрат	стандарт-костинг (включаются материало- и тру-	Аналогичен стандарт-костингу, включаются только	-	-

	дозатраты)	материальные затраты		
Метод калькуляции затрат	Определение ресурсов деятельности, распределение по сферам, распределение прямых и косвенных издержек, формирование статей калькуляции	Определение ресурсов деятельности, распределение по сферам, детализация затрат по бизнес-процессам и видам деятельности, поглощение видов деятельности объектами затрат и калькулирование себестоимости	-	-
Поход способствует созданию стоимости	Не способствует, концентрирует внимание на входных параметрах, а не на выходных результатах	Планирование на создание стоимости каждым сотрудником	Планирование на создание стоимости каждым сотрудником	Планирование на создание стоимости каждым сотрудником
Увязка деятельности	-	Операционная деятельность с финансовым процессом	-	-
Управленческий	планирование,	планирование, реа-	планирование, реа-	

цикл состоит из этапов:	реализация, контроль и анализ	реализация, контроль и анализ	реализация, контроль и анализ	
Учет ведется в разрезе:	ЦФО, ЦФУ (центры финансового учета)	ЦФО, ЦФУ (центры финансового учета)	Постатейный разрез	Отдельных проектов
Цикличность учета	да	да	да	-
Разнообразие бюджетных форм	Большое количество бюджетных форм низшего уровня (планы продаж, сметы затрат), 3 бюджетные формы верхнего уровня (план прибылей и убытков, план движения денежных средств и баланс лист)	да	да	Скользящие прогнозы, система сбалансированных показателей, измерение показателей производительности и услуг с ориентацией на процессы, бенчмаркинг, непрерывное планирование

Довольно сильно отличается от всех других вышеперечисленных подходов альтернативный (адаптированный) подход. Данная концепция бюджетирования предлагает отказ от бюджетов (как инструментов планирования) и использование вместо них таких инструментов как скользящие прогнозы, систему сбалансированных показателей, измерение показателей производительности и услуг с ориентацией на процессы, бенчмаркинг, непрерывное планирование.

Каждый из вышеперечисленных подходов имеет свои достоинства и недостатки, поэтому выбор подхода к системе бюджетирования зависит от особенностей деятельности предприятия и определяется субъективными потребностями руководителей компании в получении необходимой оперативной информации для более эффективного управления ресурсами.

Список литературы

1. Валиков, И.Б. Методика управленческого учета накладных расходов/И.Б. Валиков//Экономические науки.-2010.-№ 8(69).-С. 148-152
2. Коренкова С.И., Ахматгалиева А.К. Особенности системы бюджетирования IT-компаний / С.И. Коренкова, А.К. Ахматгалиева // Казанский социально-гуманитарный вестник. – 2016 - №6 (23) – С.76-79
3. Кукушкина, Е.В. Возможности АБВ метода в отечественной практике Е. В. Кукушкина// Бухгалтерский учет. Экономический анализ. -2012.-№ 11 (35).– С. 65-77
4. Левушкина Н. В. Сравнительная характеристика методик бюджетирования деятельности предприятий/ Н.В. Левушкина, Л. М. Макарова // Молодой ученый. — 2013. — №4. — С. 253-257.
5. Новая наука: проблемы и перспективы: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно - практической конференции (04 декабря 2015 г., г. Стерлитамак). / в 2 ч. Ч.1 -Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2015. – 265 с.
6. Смирнова, Н.В. Особенности системы бюджетирования предприятий сферы услуг/Н.В. Смирнова, Д.Н. Смирнов//Экономические науки.-№ 3(23).-2010.- С.60-66

7. Соколов, А.Ю. Концептуальная модель продвинутого бюджетирования на основе принципов системы DBB/ А.Ю. Соколов//Вестник КГФЭИ.-2011.-№ 3(24).- С. 56-60

8. Хоуп, Джереми. Бюджетирование, каким мы его не знаем. Управление за рамками бюджетов/Джереми Хоуп, Робин Фрейзер: пер. с англ. Р.В. Кащеев.-М.: ООО «Вершина», 2005.-256 с.

9. Хоуп, Джереми. За гранью бюджетирования: как руководителям вырваться из ловушки ежегодных планов/Д. Хоуп, Р. Фрейзер; пер. с англ. Р.В. Кащеева.-М.:Вершина, 2007-270с.

10. Шим, К. Основы бюджетирования и больше. / Джай К Шим, Джойл Г. Сигел// Справочник по составлению бюджетов: пер. с англ. М.: Вершина, 2007. – 368 с.

УДК 657

РОЛЬ СУДЕБНОЙ РЕВИЗИИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ

Алибеков Ш.И.,
д.э.н., профессор
филиал ФГБОУ ВО
«СПбГЭУ» в г. Кизляре

Аннотация: Статья посвящена исследованию процессов назначения и производства судебной ревизии и бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и суде. Раскрыта их роль и значение в процессе установления истины по экономическим правонарушениям.

Ключевые слова: Судебная ревизия, бухгалтерская экспертиза, контроль, бухгалтерский учет, документ, аудит, проверка.

THE ROLE OF THE FORENSIC AUDIT AND ACCOUNTING EXPERTISE IN CRIMINAL PROCEEDINGS

Alibekov Sh.I., d.e.s., Professor
branch in «SPbSUE» Kizlyar

Abstract: The article is devoted to the study of the processes of appointment and production of forensic audit and accounting expertise during the preliminary investigation and trial. Describes their role and

importance in the process of establishing the truth on economic offences.

Key words: Forensic audit, forensic accounting, control, accounting, document, audit, audit.

В условиях развития рыночных отношений, с расширением круга и видов совершаемых финансово-хозяйственных операций, а также несовершенства нормативно-правовой базы создаются условия для совершения и маскировки экономических правонарушений и преступлений. В результате при расследовании и раскрытии таких преступлений возникает необходимость в специальных познаниях в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Более того, правильная организация и результаты качественно проведенной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии, а также уровень квалификации эксперта-бухгалтера, ревизора влияет на ход расследования или судебного разбирательства дела, по которому могут проходить множество юридических и физических лиц.

Характер экономических правонарушений, совершаемых в настоящее время в сфере экономики, свидетельствует об изменении уровня «квалификации» лиц, использующих сложившуюся систему бухгалтерского учета, документооборота, технологического процесса в целях сокрытия и изощренной маскировки финансовых и других злоупотреблений. Преступные действия участников фактов хозяйственной жизни в сложившихся условиях искусно вуалируются в данных бухгалтерского учета. Правоохранительные органы по имеющейся в документации информации и при наличии ревизионных и других материалов не имеют возможности выявить все факты, которые могут иметь существенное значение для расследуемого дела. В этой связи судебно-бухгалтерская экспертиза и судебная ревизия по существу представляют собой особый класс исследований, в процессе осуществления которой широко используются знания различных наук экономического и неэкономического профиля.

При расследовании экономических преступлений производство бухгалтерских документальных ревизий, как правило, обязательно. Материалы ревизии помогают следователю установить сумму причиненного ущерба, способ совершения и сокрытия

хищения, лиц, причастных к документальному оформлению незаконных операций, и т.д. Действующее процессуальное законодательство не регламентирует порядок производства ревизии в ходе предварительного следствия. Однако, как свидетельствует практика, проведение ревизии в процессе расследования накладывает на нее особый отпечаток, лишает ревизора в некоторой степени его самостоятельности. Осуществляя свои права и выполняя требования закона, следователь в праве и обязан определить решение вопросов, касающихся организации, объема, плана и сроков документальной ревизии, как одного из средств и способов собирания доказательств по делу.

Бухгалтерская ревизия, проводимая в процессе расследования, всегда является тематической. Исходя из плана расследования, следователь ставит задание перед ревизором. В дальнейшем следователь может изменить это задание, расширив, а иногда и ограничив его. Более того, следователь обязан контролировать и направлять работу ревизоров на всем протяжении ревизии, проверять их выводы путем следственного осмотра и самостоятельного исследования документов, путем допроса свидетелей и обвиняемых. Специфика ревизий, проводимых по заданию правоохранительных органов, в том и заключается, что ревизор, будучи подчинен своему непосредственному начальнику, состоя у него в штате, обязан в то же время выполнять законные требования следователя, касающиеся организации, объема и срока работы по производству ревизии в пределах, обеспечивающих полностью исследования материалов. При этом ревизор должен иметь широкий кругозор, представляющий собой сплав различных знаний и опыта, причем основа должна принадлежать бухгалтерским знаниям. Он обязан пройти бухгалтерскую школу. В определенных случаях следователь вправе предупредить ревизора об обязанности не разглашать данных предварительного следствия, в том числе и полученных при производстве ревизии. Это требование не знает исключений, следовательно, ревизор не вправе сообщать эти сведения и своему непосредственному начальнику.

Поэтому мы считаем, что судебно-бухгалтерская экспертиза в отличие от судебной ревизии является высшей формой экономико-правового контроля. Ее специфические особенности заключаются в том, что объектами экспертного исследования выступа-

ют документальные данные, содержащие информацию в виде системы различных логических признаков и экономических параметров. Более того, исследуемые экспертом-бухгалтером явления и ситуации выражаются системой экономических и бухгалтерских категорий, понятий, специальных терминов, графических и табличных построений.

Должностные лица, совершая подлоги, хищения и другие нарушения и злоупотребления, как бы вынуждены оставлять свой «след» в учетных и отчетных документах. Раскрыть подобные преступления почти невозможно без проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. В этой связи значительно возрастает роль и значение судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании и в судебном разбирательстве экономических преступлений правоохранительными органами.

Наблюдающийся в последние годы рост экономической преступности, качественные изменения ее структуры диктуют увеличение объема специальных познаний экспертов и расширение сферы их применения. Потребности юридической практики требуют развития общей теории судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии и совершенствования практики их проведения. Определяющую роль в этом процессе играют интеграция и дифференциация научного знания, расширение сферы и углубление использования положений фундаментальных экономических наук в экспертной практике.

Судебно-следственная практика показывает, что расследование и рассмотрение многих уголовных дел о хищениях и хозяйственных преступлениях проводятся при непосредственном участии судебных экспертов-бухгалтеров. Их заключения и исследования оказывают большую помощь органам следствия и суду в раскрытии и расследовании экономических преступлений. Используя свои специальные знания, эксперты-бухгалтеры расшифровывают тот самый «след», который оставляется при совершении и отражении в бухгалтерском учете противоправных операций. «... Если экспертиза произведена и выражена со спокойствием и достоинством истинного знания, если сами эксперты являются настоящими представителями своей специальности, то экспертизу надо принять и прислушаться к ней со вниманием и уважением» [2].

Назначая судебно-бухгалтерскую экспертизу или судебную ревизию по расследуемому или разбираемому делу, следователь или суд должен ставить перед экспертом-бухгалтером в основном три задачи:

- во-первых, эксперт-бухгалтер или ревизор должен помочь следователю и суду в раскрытии преступления;
- во-вторых, он должен приложить максимум усилий для выяснения причин и условий, способствовавших совершению преступления;
- в-третьих, он должен участвовать при разработке и проведении в жизнь мероприятий, позволяющих искоренить все, что создает возможность для совершения хозяйственных и должностных преступлений в той или иной отрасли хозяйственной деятельности.

Таким образом, судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой процессуально правовую форму применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по расследуемым экономическим и должностным преступлениям. Это связано с тем, что по процессуальному законодательству функционируют следующие самостоятельные формы использования специальных познаний при расследовании экономических преступлений:

- непосредственно следователем или судом, осуществляющими расследование или рассмотрение дела;
- следственные действия с участием специалиста;
- получение консультаций и справок у сведущих лиц;
- судебно-бухгалтерская экспертиза.

При этом важно отметить, что процессуальное законодательство запрещает совмещать в одном лице функции эксперта и ревизора, эксперта и специалиста.

Следует отметить, что значительную помощь эксперты-бухгалтеры оказывают органам следствия и суду и в выполнении ими задач по профилактике и предупреждению экономических преступлений. В этих целях, проводя судебно-бухгалтерские экспертизы по расследуемым или рассматриваемым делам, эксперты указывают в своих заключениях меры, которые следует принять,

чтобы устранить имеющиеся в учете и контроле недостатки и условия, способствовавшие совершению преступлений.

Говоря о современном состоянии судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, следует отметить, что их ждут существенные изменения, прежде всего связанные с трансформацией отечественного учета и контроля на международные стандарты. Нормативные документы в этом случае можно сравнить с медицинским справочником, в котором перечислены болезни и множество способов излечения. Но, установив диагноз и прочитав эту книгу, врач должен сам выбрать схему лечения, принаровив ее в каждом конкретном случае к отдельно взятому больному. Если лечащий врач не справляется с болезнью, то он или сам больной приглашает врача-консультанта. Если происходит нечто из ряда вон выходящее, то назначают судебно-медицинскую экспертизу» [3]. На наш взгляд, точно также должны поступать правоохранительные органы, ревизор и эксперт-бухгалтер, который как и врач обязан исследовать поставленные перед ним вопросы и искать на них ответы «не в пыли затерянных хартий», а исходя из своего профессионального суждения, опыта, уровня специальных познаний и компетенции, используя которых он должен сформулировать объективные юридически и экономически правильные конкретные ответы.

Список литературы:

1. Атанесян Г.А. Судебная бухгалтерия./ Атанесян Г.А., Голубятников С.П. – М.: Юридическая литература, 1989. – 352с.
2. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия./ Голубятников С.П.-М.: Юридическая литература, 1998 г. – 367 с.
3. Пошюнас П.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений/ П.К. Пошюнас. – Вильнюс: Минтис, 1977. – 60 с.
4. Сергеев Л.А. Ревизия при расследовании преступлений/Л.А. Сергеев. - М.: Юридическая литература, 1969.-104с.

УДК 657

К ВОПРОСУ УЧЕТА ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ

Алибеков Ш.Ш,

ст. 4 к. БУАиА

*ФГБОУ ВО Санкт-Петербургский государственный
технический университет им. Петра Великого*

E-mail: shahizin@mail.ru

Аннотация: Статья посвящена исследованию теоретических и практических проблем формирования и отражения для целей бухгалтерского и налогового учета временных разниц при определении налогооблагаемой прибыли по налогу на прибыль.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, убыток, временные разницы, резервы, прибыль, предприятие, налогообложение, налоговый учет.

TO THE QUESTION OF ACCOUNTING FOR TEMPORARY DIFFERENCES.

Alibekov Sh Sh. St. 4 K. Buaya

*Doctor of Saint Petersburg state
technical University. Peter The Great*

E-mail: shahizin@mail.ru

Abstract the Article is devoted to the study of theoretical and practical problems of formation and reflection for the purpose of accounting and tax accounting temporary differences in determining taxable profit tax profit.

Key words: accounting loss temporary differences, reserves, profit, enterprise, taxation.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 18/02, для целей Положения под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах.[6]

Пункт 8ПБУ 18/02 определяет временные разницы как «доходы и расходы», но не уточняет при этом, должны ли при этом разные статьи доходов и расходов рассматриваться отдельно друг от друга, либо в совокупности их влияния на итоговый финансовый результат.

Данная неопределённость приводит на практике к ошибочной классификации временных разниц в качестве постоянных, в таких случаях как:

- ✓ переоценка в бухгалтерском учёте котируемых ценных бумаг до их рыночной стоимости;
- ✓ создание в бухгалтерском учёте резерва под обесценение некотируемых финансовых вложений и последующее восстановление этого резерва или выбытие (в том числе продажа) обесценённых финансовых вложений;
- ✓ создание в бухгалтерском учёте резерва под обесценение материально-производственных запасов и последующее восстановление этого резерва или выбытие (в том числе продажа) обесценённых запасов;
- ✓ формирование и восстановление резервов по сомнительной дебиторской задолженности, на оплату отпусков, на ремонт основных средств по разным правилам в бухгалтерском учёте и в целях налогообложения;
- ✓ непризнание в целях налогообложения убытка от продажи основных средств с его перенесением на оставшийся срок полезного использования;
- ✓ непризнание в целях налогообложения убытка от обслуживающих производств и хозяйств с его перенесением на будущие периоды;

На основе имеющихся определений разниц невозможно для каждого отдельного случая принимать правильное решение по поводу различения постоянной и временной разницы. Необходим общий критерий, который позволил бы однозначно идентифицировать временную разницу в любой ситуации.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- Вычитаемые временные разницы;
- Налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы возникают тогда, когда расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, а доходы позже, чем в налоговом. Например, если организация при кассовом методе отпустила товар в производство, а деньги за него еще не заплатила. Либо сумма амортизации в бухгалтерском учете оказалась больше, чем в налоговом.

Если вычитаемую временную разницу умножить на ставку налога на прибыль, то полученная величина будет считаться отложенным налоговым активом. Согласно приказу Минфина России от 07.05.2003 № 38н, учитывать такой актив нужно на счете 09 «Отложенный налоговый актив».

Налогооблагаемые временные разницы возникают тогда, когда расходы в бухучете признаются позже, а доходы – раньше, чем в налоговом. Например, если организация при кассовом методе начислила выручку, но денег фактически не получила. При этом сумма налога на прибыль, которую предприятие должно будет доплатить, называется отложенным налоговым обязательством. Для того чтобы посчитать этот показатель, налогооблагаемую временную разницу нужно умножить на ставку налога на прибыль.

Вести учет отложенного налогового обязательства следует на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В отношении временных разниц, идентифицированных с помощью критерия, описанного в пункте 8 настоящего Толкования, организация должна признавать отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство в соответствии с общими требованиями ПБУ 18/02. Отложенный налоговый актив или обязательство признаётся до тех пор, пока остаётся непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 18/02, информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учиты-

ваются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Несмотря на то, что организациям предоставляется право выбора способа учёта, тем не менее, данный пункт требует отдельного учёта постоянных и временных разниц, так как отложенные налоги признаются только в отношении временных разниц. Более того, для учёта временных разниц содержится специальное требование о том, что учёт должен строиться в соответствии с разницами в оценке активов и обязательств. Таким образом, пункт 3 устанавливает единственный идентификационный признак временных разниц с целью их отличия от постоянных — различия в балансовой и налоговой оценках активов и обязательств. Этот признак положен в основу требования к учёту временных разниц.

Таким образом, можно сделать вывод, что учёт временных разниц, так же, как и постоянных, требует серьезного пересмотра, так как имеет ряд противоречий, которые приводят к ошибочному принятию решений рядовых бухгалтеров на практике.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
2. Налоговый Кодекс РФ ч 1, 2;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н, с изменениями от 06.10.2008 № 106н);
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н);
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Бдайцьева Лора Жураповна
канд.эк.наук., доцент СПбГЭУ
E-mail: lbz43@mail.ru

Аннотация: Статья посвящена проблемам управленческого учета в организациях малого бизнеса. Автором выделены основные проблемы, которые могут возникнуть у указанных субъектов и предложены пути их решения.

Ключевые слова: рыночная экономика, малый бизнес, организация малого бизнеса, бухгалтерский учет, управленческий учет, проблемы, учет затрат.

MANAGERIAL ACCOUNTING PROBLEMS FOR THE SMALL-SCALE BUSINESS ORGANIZATIONS

Bdaisieva Laura
Candidate of Science, associated professor
of SPbGEU
E-mail: lbz43@mail.ru

Abstract: The article is devoted questions of the organisation of managerial accounting in the small-scale business organisations. The author allocates the basic problems which can arise at the specified subjects, and recommendations to decide them are offered.

Keywords: market economy, small-scale business, small-scale business organisation, accounting, managerial accounting, problems, cost accounting.

Малый бизнес является неотъемлемым важным сектором экономики любой страны. Практика деятельности организаций малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой выявляет ряд преимуществ этой формы хозяйствования. Среди них основные:

- государственная поддержка и законодательное закрепление льготного режима налогообложения и правил ведения бухгалтерского учета;

- возможность более легкого, не требующего длительного многоступенчатого согласования, применения новаторских, инновационных приемов и методов реализации малого бизнеса, развития инновационных секторов деятельности и видов продукции, работ и услуг, применения передового опыта;

- упрощенная управленческая структура, дающая возможность быстро с высокой маневренностью принимать гибкие решения, как ответ на меняющиеся внешние экономические условия;

- как правило, малочисленный управленческий персонал, не требующий больших финансовых затрат, а значит более низкий, по сравнению с крупным бизнесом, уровень административных расходов;

- возможность учитывать локальную специфику экономики региона ведения бизнеса, заполняя ниши, упущенные по разным причинам организациями крупного бизнеса в видах деятельности и видах продукции, работ и услуг.

Малое предпринимательство играет важную роль в успешном функционировании рыночной экономики и в России. Для активизации населения, привлечения его к работе в сфере малого бизнеса наше государство разрабатывает для организаций малого бизнеса более привлекательные варианты открытия и развития бизнеса, в т.ч. упрощенные системы бухгалтерского учета и налогообложения.

Однако, несмотря на перечисленные выше преимущества деятельности организаций малого бизнеса, есть ряд недостатков, снижающих их роль в экономике России. Основные из них:

- низкий размер собственного капитала, не дающий в высокой мере реализовать инновационный и творческий потенциал организаций малого бизнеса;

- меньшая степень устойчивости в условиях рынка;

- недостаточный уровень экономических знаний у управляющих малым бизнесом и вследствие этого просчеты в принятии важных управленческих решений;

- сложности в получении на выгодных условиях кредитных ресурсов.

Оценивая преимущества и недостатки малого бизнеса можно сделать вывод, что для успешного функционирования малого бизнеса в современных условиях необходимо сформировать единую эффективно функционирующую систему бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

В последние годы существует, к сожалению, негативная динамика малого бизнеса. Конечно, в основном это обусловлено деструктивным влиянием внешней среды. Однако, как мы считаем, причина есть и в недостатках в организации деятельности субъектов малого бизнеса, в частности в недостаточном внедрении элементов управленческого учета. Дело в том, что эффективность управления малым бизнесом невозможна без рациональной системы организации учета и анализа деятельности организаций малого бизнеса и, прежде всего, управления затратами их производств.

Разумеется, государство вроде бы поддерживает развитие малого бизнеса. Регламентировано ведение упрощенной системы налогообложения и ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса, существуют налоговые льготы, устранение барьеров, ограничивающих возможности создания организаций малого бизнеса. Но все эти меры только упрощали систему учета и налогообложения, не решая основной проблемы - создания правильной и рациональной системы управленческого учета на малых предприятиях, на основе которой менеджмент может принимать правильные управленческие решения.

Учет затрат на производство в настоящее время - центральный участок в системе менеджмента. На этом участке формируются основные стоимостные показатели производственной деятельности. От качества организации системы управленческого учета затрат, а значит и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг. Во многом зависит и уровень экономического управления предприятием, а также степень воздействия финансовых рычагов на повышение эффективности производства.

Возникла острая необходимость разработки специально для малого бизнеса методики управленческого учета, соответствующим современным экономическим условиям. Те теоретические

разработки и практические рекомендации по организации управленческого учета, что есть, предназначены для крупных организаций. Специфика деятельности организаций малого бизнеса в них не учтена. Таким образом, актуальной проблемой становится совершенствование действующей методологии и организации бухгалтерского управленческого учета производственных затрат организаций малого бизнеса [1, с.1032].

В частности, на первый план выходят следующие основные проблемы управленческого учета затрат:

- определить критерии выбора подсистемы управленческого учета в организациях малого бизнеса;
- необходимость разработать принципы структурирования, классификации затрат в системе управленческого учета в субъектах малого бизнеса;
- определить возможные точки гармонизации финансового и управленческого учета для решения задач, связанных с эффективным менеджментом всех уровней в организациях малого бизнеса и повышением их инвестиционной привлекательности.

Список литературы

1. Бдайдиева, Л.Ж. Особенности и проблемы бухгалтерского, налогового и управленческого учета в организациях малого бизнеса [Текст] : журн. Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 11 ч.1 . - С.1029-1033.

УДК 657.471

**ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД ОБЛЕГЧЕНИЯ УСЛОВИЙ
РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННЫХ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
ЧЕРЕЗ ДИФФЕРЕНЦИАЦИЮ КОЭФФИЦИЕНТОВ
РАСХОДОВ НА НИОКР**

Булахова Екатерина Юрьевна
Магистрант 1 курса СПбГЭУ
88-364@mail.ru

Аннотация: В данной статье автором предлагается оптимизация кредитной и налоговой политики организации с целью поддержки венчурного финансирования инноваций в реальном секторе экономики. Предложена дифференциация налоговых льгот через коэффициент учета расходов на НИОКР в зависимости от широты международной патентной защиты и степени инновационности.

Ключевые слова: коэффициент учета расходов, НИОКР, дифференциация льгот, инновации, кредитно-финансовая политика, венчурные инвестиции.

**DIFFERENTIATION FACTORS OF R & D
EXPENDITURES AS AN INNOVATIVE APPROACH TO THE
DEVELOPMENT OF SMALL INNOVATIVE ENTERPRISES**

Bulakhova Ekaterina Yurevna
Undergraduate of 1 rate SPbGEU
88-364@mail.ru

Annotation: This article describes the development of changes in the credit and monetary policy. These changes can change for the better the state of venture financing of innovation in the industrial sector. It was proposed differentiation of tax benefits through the ratio of R & D cost accounting depending on the latitude of the international patent protection and the degree of innovation.

Keywords: expense accounting coefficient on Research and Development, a refunding rate, differentiation of privileges, innovations, credit and financial policy, venture investments.

Необходимость в поддержке и стимулировании деятельности высокотехнологичных стартапов и промышленных предприятий посредством налоговых льгот не первый год вызывает неоднозначную дискуссию в правительстве РФ.

Действующие налоговые льготы (снижение на 2 % налога на прибыль организаций для резидентов технико-внедренческой зоны, полуторный коэффициент учета расходов на НИОКР по приоритетным направлениям, освобождение от уплаты НДС и др.) для компаний, являющихся участниками инновационного центра «Сколково», носят сугубо региональный характер, являются едиными независимо от степени инновационности разработки и нуждаются в серьезной доработке [4].

В организации учет затрат на НИОКР осуществляется с учетом полуторного коэффициента в том случае, если разработки ведутся по приоритетным направлениям. Подробная диверсификация инновационности разработок по данному коэффициенту, может быть рассмотрена в качестве одного из основных методов, корректирующих налоговую политику РФ в отношении инновационных организаций. Следует также отметить, что одной из основных составляющих при работе с НИОКР, является защита интеллектуальной собственности как на российском, так и на международном уровнях.

Можно выделить три основных вида промышленной собственности, посредством которых происходит защита интеллектуальной собственности в виде технических решений [7]:

- 1) промышленный образец;
- 2) полезная модель;
- 3) изобретение.

Инновационное производство является огромным экспортным потенциалом, однако, при осуществлении данного вида деятельности, необходимо помнить о различиях в получении патентов на территории РФ и международного сообщества.

Наиболее привлекательными, с точки зрения инновационных проектов являются страны «Большой Восьмерки» и «Большой двадцатки».

Что касается различий в патентном законодательстве различных стран, следует отметить, что в налоговое законодатель-

ство РФ необходимо добавить пункт, гласящий что «в ситуации если законодательством страны не поддерживается охрана какого-либо вида интеллектуальной собственности, то требование регистрации патента на данный вид собственности для получения повышенного коэффициента на такие страны не распространяется».

Таким образом необходимо разделение существующих льгот по критерию международной защиты и новизны и в связи с этим, далее речь пойдет о необходимости замены единого полукоторного коэффициента учета затрат на проекты по НИОКР по приоритетным направлениям на два взаимозависимых коэффициента.

Данный вопрос изложен в таблице 1. Применение системы взаимосвязанных коэффициентов может внести позитивные изменения в действующей системе учета расходов на проекты по НИОКР.

Таблица 1

Коэффициенты, изменяющие учет расходов на НИОКР

Признак доказанной новизны		
Патент на промышленный образец	Патент на полезную модель	Патент на изобретение
Признак широты международной защиты		
Большая двадцатка	Китай и Большая восьмерка	Российская Федерация
2,0	1,5	1,0
Коэффициент признака доказанной новизны		
1,2	1,5	1,8
Уменьшающие поправки к коэффициенту широты международной защиты		
Количество патентов в Большой двадцатке / $2,0 * 46$, но не менее 1,5	-0,05 к общему коэффициенту за страну, но не больше -0,35	
Китай + регистрация части стан Большой двадцатки при полной регистрации в Большой восьмерке	Регистрация полезной модели, но не изобретения в части стран	

Из таблицы видно, что необходимо раскрыть практический смысл уменьшающих показателей.

Смысл первой поправки заключается в том, что организациям, имеющим желание защитить интеллектуальную собственность на других международных рынках, за исключением Китая и «G8», а также без общемировой защиты «G20», необходимо увеличить льготы.

Суть второй поправки заключается в том, что в некоторых странах зарегистрированная в России как изобретение интеллектуальная собственность, регистрируется в качестве полезной модели.

Необходимо решить некоторые дополнительные вопросы перед приведением примеров применения данного вида расходов на НИОКР.

Во-первых, в ситуации, когда организация еще не получила патент на интеллектуальную собственность, но уже закончила все работы по НИОКР, необходим перерасчет их расходов. Тогда организации следует присвоить коэффициент в размере 1,2, так как он увеличивает расходы по налогу на прибыль в случае, если НИОКР не принесет результата. Однако рост расходов до окончания процесса патентования, после момента завершения процесса защиты интеллектуальной собственности, которое определяется самой компанией, должно корректироваться по формуле $[A=B*C-1,2*B]$, где «А» - рост расходов на НИОКР, которые принимаются в целях налогообложения, «В» - сумма до окончания патентования документально подтвержденных расходов на НИОКР, «С» - конечный коэффициент с учетом поправок [4]. Далее рост расходов переносится на текущий налоговый период, но дальнейшие расходы рассчитываются по коэффициенту «В».

Во-вторых, расходы на предоставление услуг патентных иностранных и поверенных государств должны считаться затратами на НИОКР. Однако при этом, затраты на споры с ведомствами поверенных и иностранных государств не должны относиться к данной категории.

В-третьих, воплощенные в одном устройстве технические решения должны защищаться большим числом патентов. Тогда необходимо выбирать такие ключевые решения, которые относительно коэффициентов широты защиты и новизны рассчитывают

расходы в целях налогообложения на устройство в целом [3]. Другими словами, организация выбирает какое-либо ключевое техническое решение, но по согласованию с экспертом ФИПС работник налогового органа имеет право изменить выбор компании. Тогда взаимозависимость между государственными службами и венчурной компанией, проводящей НИОКР, будет выглядеть как представлено на рисунке 1.



Рисунок 1. Схема принятия решения о ключевом техническом решении

На данном рисунке видно, что Роспатент и ФНС получает новую обязанность без порядка согласования, что влечет за собой некоторое снижение эффективности при использовании данной льготы.

Преимущество относительно обычных налоговых каникул, не считая вышеуказанную дифференциацию относительно новизны и стимулирования защиты интеллектуальной собственности, является выявление некоторой зависимости их длительности от степени конкуренции на рынке и стоимости НИОКР, что, с одной стороны, ускорит процесс снятия льготы у производства, которое не имеет конкурентов на рынке, за счет чего денежные средства начнут поступать в бюджет, а с другой стороны, поможет укрепиться на рынке новой компании (но, согласно п. 2 ст. 283 НК РФ, не более 10 лет с дня начала работ).

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2: Федеральный закон, № 117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. 24.07.07 г.). СПС «КонсультантПлюс».

2. Безрукова Т. Л. Пути решения проблемы управления инновационной деятельностью предпринимательских структур [Текст] / Т. Л. Безрукова, А. Н. Борисов, И. И. Шанин // Сборник научных трудов по материалам международной заочной научно-практической конференции Актуальные направления научных исследований XXI века : теория и практика. – 2013. – № 1. – С. 258-262.

3. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.

4. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.

5. Сироткина, Н. В. Системный подход к оценке эффективности аппарата управления промышленного предприятия [Текст] / Н. В. Сироткина, Д. Н. Лесных, А. И. Матвеев // Экономический анализ : теория и практика. – 2007. – № 2. – С. 55-56.

УДК 656.072.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ

Вагабов Абдулхалык Гаджиевич

магистрант 1 курса обучения

профиль «Учет, анализ и аудит»

научный руководитель

Ибрагимова А.Х.

Дагестанский государственный университет

E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы автоматизации управленческого учета. Автор считает, что неспособность про-

граммного обеспечения управленческого учета представить достоверные сведения о хозяйственной жизни организации обусловлена тем, что она занимается поставкой данных из бухгалтерской документации, которая в свою очередь может быть неактуальной либо вовсе не существовать.

Ключевые слова: управленческий учет, автоматизация, компьютерная программа, аналитическая программа, программное обеспечение, бухгалтерские данные

MANAGERIAL ACCOUNTING: PROBLEMS OF AUTOMATION

Vagabov, Abdulhalik Gadzhievich

undergraduate 1 course

the profile "Accounting, analysis and audit"

scientific Director

Ibragimov A. Kh.

Dagestan state University

E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Abstract: In the article the questions of automation of management accounting. The author believes that the failure of the software of management accounting to provide reliable information about the economic life of the organization due to the fact that it is engaged in the supply of data from accounting documentation, which, in turn, may be out of date or does not exist.

Keywords: management accounting, automation, computer program, analytical program, software, accounting data

Первые упоминания бухгалтерской деятельности были отмечены еще в средних веках. Необходимость вести учет своих продуктов, драгоценных и редких материалов, скота и другого имущества была предопределена их ограниченностью. В настоящее время бухгалтерская профессия является одной из самых значимых для государства и общества в целом. Все организации в России не зависимо от формы собственности должны вести бухгалтерский учет. До повсеместного внедрения компьютеров, бухгалтерский учет велся вручную. Технический прогресс автоматизировал многие операции в бухгалтерском учете.

Облегчением своей жизни весь экономический мир обязан научно-техническому прогрессу, который за последнее время сделал огромный скачок вперед. Автоматизацию можно представить как внедрение технического оборудования, позволяющего улучшить ведение учета. В современном мире жизнь бухгалтера значительно облегчилась именно благодаря автоматизации бухгалтерского учета [3].

Область знаний в научной сфере деятельности, помогающая повысить эффективность управления информацией, предоставляя управленческому персоналу возможность для принятия более качественных решений

Система позволяющая вести комплексный учет затрат и доходов, нормирования, контроля и анализа определяется как административный учет.

Административный учет обеспечивает непрерывную обработку информации о бизнес процессах внутри организации и позволяет изучать ее для принятия управленческих решений. Административный учет можно условно разделить на два вида:

- Систематизированный учет (регулярный учет, включающий в себя: измерение, оценку затрат по всем видам деятельности организации, контроль. Составляется внутренняя отчетность, предоставляющая комплексную оценку деятельности организации и его структурных подразделений в целом пользователям отчетности.)

- дифференцированный (состав определяют стоящие перед организацией задачи) [1, 214с.]

Управленческий учет повышает эффективность и оперативность принятия управленческих решений за счет решения целого комплекса задач:

- Планирование хозяйственной деятельности предприятия
- Оптимизация затрат и их контроль (благодаря оперативному получению информации высокого качества)
- Бюджетирование
- Баланс
- Бюджетирование.

Бюджетирование представляет собой совокупность процессов, которые обеспечивают своевременное составление бюдже-

тов, их принятие и проведение последующего контроля исполнения бюджета.

Функционал предприятия определяется систематизацией его процессов, на которые непосредственное влияние оказывает процесс бюджетирования [2, С.64]. Также под влиянием и непосредственным воздействием процесса бюджетирования находятся:

- Распределение полномочий
- Распределение обязанностей
- Формирование планов [1, С.318]

Благодаря такому подходу организация получает возможность:

- Значительно увеличить результативность оказываемых услуг и выполняемых работ.
- повысить эффективность расходования ресурсов
- Достигать поставленных целей.

Программное обеспечение предназначенное для автоматизации управленческого учета призвано комплексно решать: 1. Задачи контроля 2. Задачи формирования отчетности 3. Составления отчетности. «WA: Финансист» - это линейка программного обеспечения, предлагающая наиболее эффективные решения. Это ПО может быть внедрено на любые предприятия независимо от его размерности и количества документооборота.

Обычно, ведение учета на всех предприятиях начинается с бухгалтерского учета и налогового учета. Внедрение в систему своего предприятия того или иного программного обеспечения, автоматизации некоторых процессов требует от руководства предприятия понимания причины этих внедрений. Руководитель должен понимать для чего ему нужна автоматизация, каких целей он хочет достичь с помощью него и какие задачи должна решить автоматизация. Руководитель должен правильно прогнозировать будущее предприятия. Так же руководство предприятия должно быть готово столкнуться с тем, что у некоторых рабочих могут возникнуть трудности в освоении нововведений [1]. Все же, несмотря на те расходы которые понесет организация в процессе внедрения автоматизации результаты, которые она получит, превзойдут все ожидания, так как повысится эффективность деятельности предприятия, увеличится объем верно выполненной работы(услуги) и качество ее выполнения каждым сотрудником.

В случае если предприятие имеет в планах ведение управленческого учета параллельно(или совместно) с налоговым и бухгалтерским учетом, то внедрение автоматизации и построение ее системы должно осуществляться с учетом других подсистем. Завершение построения единой системы учета (управленческий, бухгалтерский, налоговый) ознаменуется возникновением некоторых проблем на методологическом уровне, которые требуют срочного решения.

Проблема проектного учета считается первой. Среди объектов управленческого учета можно выделить анализ деятельности организации в рамках достижения определенных целей и решения поставленных задач. Такие сведения сложно, проблематично и в некоторых случаях даже невозможно добыть из бухгалтерского учета.

Подход к оценке основных средств предприятия, считается второй проблемой. Информация, касающаяся учета основных средств на предприятии может храниться долго (несколько десятков лет). Цена основных средств за этот период естественно меняется, следовательно, возникают значительные расхождения с ценой указанной в балансе.

Среди проблем автоматизации управленческого учета также можно выделить расхождения в расчете амортизационных расходов. Обычно в бухгалтерском учете расчет амортизационных расходов ведется по специальным нормативам, которые были установлены учетной политикой предприятия. В случае, когда данные по этим показателям отличаются, по факту, со сроками владения ОС предприятием, то обычно выполняется перерасчет амортизации, принимающая впоследствии свое отражение в бухгалтерском учете по действительным нормам для задач управленческого учета, что собственно имеет большие затраты труда.

Помимо вышеперечисленных проблем, не менее важной является проблема учета по перемещению материальных ценностей в пределах компании. Существование такой проблемы обусловлено тем, что у крупных компаний процедура распределения и перераспределения продукции и финансовых ресурсов между различными подразделениями является обычным делом. В бухгалтерском учете подобное распределение и перераспределение находят отражение по статье «внутрихозяйственные расходы»,

тем не менее, большое количество проводок приводит к такой детализации, что представление информации до приемлемого и понятного вида часто становится невозможным. Все это естественно проблемы для крупных компаний, поскольку число подобных сделок может доходить до нескольких тысяч в год.

Большую роль в экономической жизни предприятия играет степень достоверности представляемых данных. Неспособность программного обеспечения управленческого учета представить достоверные сведения о хозяйственной жизни организации обусловлена тем, что она занимается поставкой данных из бухгалтерской документации, которая в свою очередь может быть неактуальной либо вовсе не существовать.

Для избавления от перечисленных проблем используют определенные способы автоматизации управленческого учета, а именно:

- Аналитическая система
- Единая учетная система.

Обе системы по-своему хороши и имеют как преимущества, так и недостатки.

При грамотном внедрении единой учетной системы появляется возможность повысить эффективность деятельности предприятия, увеличить производственную и финансовую дисциплину, что является основным преимуществом данного способа автоматизации управленческого учета. Длительный срок внедрения данной системы является ее недостатком. Автоматизация управленческого учета по данной системе может занимать несколько лет. Естественно во время внедрения данной системы учет будет вести по-старому.

Среди преимуществ аналитической системы обычно выделяют то, что при ее внедрении в предприятие руководству нет необходимости менять существующее программное обеспечение в бухгалтерском учете, обычно их нужно только настроить. Тем не менее, при большом числе проводок система не справляется с потоком данных и перегружается, что приводит к потере несохраненных данных.

Из всего вышеперечисленного можно сделать выводы: необходимо использовать общую базу по предприятию, удовлетворяющую потребностям как налогового и бухгалтерского учета,

так и управленческого учета. Также общая база обеспечит правильное представление о ведении любого учета.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет», Шестое издание, испр. - М.:2014. – С. 570.

2. Наумкина Т.В. Перспективные направления развития бухгалтерского учета в России// Проблемы экономики и менеджмента - 2013.- №7 (23).- С. 64-70. Автоматизация управленческого учета: акценты в кризис. [Электронный ресурс]. Дата обращения 26.02.2017. электронный адрес: [http:// center-yf.ru/data/Buhgalteru/Avtomatizaciya-upravlencheskogo-ucheta.php](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Avtomatizaciya-upravlencheskogo-ucheta.php).

УДК 657.1

ПРОБЛЕМЫ И ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Габиров Шамиль Далгатович
*магистрант 1 курса обучения
профиль «Учет, анализ и аудит»
научный руководитель
Ибрагимова А.Х.*

*Дагестанский государственный университет
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru*

Аннотация: статья посвящена проблемам перехода на МСФО. Обосновывается необходимость перехода для российских предприятий. Освещаются проблемы перехода.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, стандарты, проблемы, законодательная база, стимулирование.

PROBLEMS AND PRACTICE OF TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN RUSSIA

Habibov Shamil Talgatovich
undergraduate 1 course

the profile "Accounting, analysis and audit"
scientific Director
Ibragimov A. Kh.
Dagestan state University
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Abstract: the article is devoted to problems of transition to IFRSs. The necessity of transition of Russian enterprises. Highlights the problems of transition.

Keywords: accounting, financial reporting, standards, issues, legislation, incentives.

Отечественный и зарубежный опыт свидетельствует о том, что развитие бухгалтерского учета и отчетности происходит в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране, отвечая характеру и уровню развития хозяйственного механизма. Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды в России потребовало адекватной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Переход России к принципиально новым экономическим отношениям обусловил необходимость кардинального реформирования российской системы бухгалтерского учета с целью приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики для обеспечения сопоставимости информации, формируемой российскими и зарубежными хозяйствующими субъектами.

Финансовая отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить не только финансовое положение и результаты деятельности компании, но и качество работы менеджмента компании в целях принятия экономически оправданных решений.

В Российской Федерации вопрос о применении МСФО при составлении отчетности был впервые поставлен в 1992 г. Среди первых компаний, применивших МСФО, были АвтоВАЗ, крупные нефтяные компании. Аналогичные процессы шли в банковском секторе, где сотрудничество с западными финансовыми институтами стало невозможным без составления отчетности по международным стандартам.

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности в последнее время становится все более актуальной.

Во-первых, трансформированная в соответствии с МСФО финансовая отчетность является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует прозрачности финансовой информации о деятельности компаний и отчетности менеджмента перед инвесторами. У инвестора должна быть возможность проследить, как используется предоставленный им капитал. Во-вторых, на российском рынке действует большое количество компаний с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность необходима для включения в консолидированную отчетность материнских компаний. В-третьих, международная практика показывает, что отчетность, трансформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей.

Осложняет ситуацию также неприемлемость российских стандартов бухгалтерского учета для аналитиков в связи с целым рядом серьезных недостатков (в частности, российские стандарты не позволяют учитывать изменения покупательной способности рубля). Значительное число российских компаний ведет параллельный учет по МСФО и российским стандартам не только потому, что они хотят привлечь капитал, но и потому, что такая отчетность нужна им самим.

Применение международных стандартов финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди положительных аспектов – повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала [5, С. 37].

Однако сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно международным стандартам может быть значительно ниже, чем по российскому учету. К тому же переход на МСФО требует от компании дополнительных трудовых и финансовых за-

трат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Перечислим факторы, препятствующие массовому переходу на МСФО:

1. Нехватка квалифицированного персонала.

В настоящее время на рынке труда недостаточно специалистов по МСФО, поэтому немногие российские предприятия готовят международную отчетность самостоятельно, а в основном обращаются к консалтинговым и аудиторским компаниям.

2. Отсутствие прозрачности.

Отчетность по МСФО должна быть прозрачной, в частности раскрывать информацию о холдинговых структурах и реальных владельцах бизнеса. Многие российские компании и их собственники к этому не готовы [3, С. 72].

Сравнительный анализ российской системы учета и МСФО позволяет выделить еще одну проблемную область, связанную с внедрением МСФО в России, выражающуюся во внутренних различиях учетных систем. Среди данного круга проблем можно отметить доминирующие:

а) различия в принципах ведения бухгалтерского учета. Несмотря на наличие большого сходства между вариантами учетных политик, использование которых разрешено в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета, применение этих вариантов зачастую строится на различных основополагающих принципах, теориях и целях.

б) отсутствие четкого разделения учета на бухгалтерский, управленческий и налоговый. Разделение единой функции учета на бухгалтерскую, управленческую и налоговую является общепринятым в международной практике. С учетом данного принципа построения учета создавались и МСФО

в) различие подходов в отражении отдельных видов активов и обязательств. С одной стороны, между российскими и международными стандартами существует очень большое количество расхождений как принципиальных, так и менее значительных.

Не менее серьезные проблемы, препятствующие внедрению МСФО в России, связаны с самими международными стандартами:

1. обобщенный характер МСФО. МСФО, являясь результатом многочисленных международных компромиссов, обладают в некоторой степени расплывчатостью и неконкретностью, предусматривают наличие значительного количества альтернатив в отражении фактов хозяйственной деятельности, что ставит отчетность в зависимость от субъективных оценок факторов и рисков.

2. недостаточное признание МСФО на мировых рынках капитала. Вопрос о признании МСФО наравне с US GAAP на мировых рынках капитала до настоящего времени окончательно не решен. Именно поэтому переход российских организаций на учет по МСФО может решить только частичные проблемы (на европейском уровне), но не позволит полноценно интегрироваться в мировое сообщество

3. постоянное обновление МСФО. Вопрос постоянного обновления МСФО, которые за последние несколько лет претерпевали серьезные концептуальные изменения, представляет собой серьезную задачу на пути перехода к международным стандартам [2, с. 214].

Переход на МСФО необходим. Ни один национальный финансовый рынок не сможет поступательно развиваться в отрыве от международного. Внедрение международных стандартов является важным шагом в вопросе построения эффективной системы учета и отчетности в России. Увеличение прозрачности деятельности российских компаний позволит повысить эффективность отечественных предприятий за счет внедрения современных систем управления экономической информацией, повысит их инвестиционную привлекательность. Переход на МСФО должен производиться поэтапно: повышение квалификации бухгалтеров, создание эффективной законодательной базы бухгалтерского учета, разработка стимулирующих механизмов, создание определенной благоприятствующей среды [4, С. 24].

Когда выстроенная система будет понятна всем финансовым работникам и позволит им более эффективно работать в своей области, а руководители компаний будут действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации, переход на МСФО можно считать состоявшейся.

Список литературы:

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283.

2. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. 464 с.

3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011.

4. МСФО в примерах и задачах (для бухгалтеров) / С. Г. Ковалев, Т. Н. Малькова. – М. Финансы и статистика, 2014.

5. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

УДК 657

БАНКРОТСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРИЗНАКИ И ПРОЦЕДУРЫ

Говоруха М.А.

ст. 1 к. отд. СПО

спец. 38.02.01 «ЭиБУ»

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Шиукашвили Т.Т.

преп. отд. СПО

мл. науч. сотрудник

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Аннотация: Банкротство – это весьма неприятная ситуация в которой оказывается организация (предприятие), непокрытые обязательства одна из причин данного явления.

Ключевые слова: Банкротство, управление.

ENTERPRISE BANKRUPTCY: SIGNS OF AND PROCEDURES

Govorukha M.A.

1st year student of SPO department
specialist. 38.02.01 "EiBU"

Branch SPbGEU in Kizlyar
Shiukashvili T.T.

Teacher SPO department
ml. scientific. officer
Branch SPbGEU in Kizlyar

Abstract: Bankruptcy - it is a very unpleasant situation in which is an organization (enterprise), unsecured obligations of one of the reasons for this phenomenon.

Key words: Bankruptcy, management.

Банкротство компании по определению Федерального закона РФ от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О несостоятельности (банкротстве)» – это неспособность предприятия в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей.

Банкротство юридического лица, а точнее – суть процедуры заключается в следующем: если компания не может расплатиться по долгам, она либо предоставляет свое имущество кредиторам для его реализации в счет долга, либо в отношении нее вводятся специальные мероприятия, направленные на восстановление платежеспособности для погашения задолженности.

Далеко не любая организация, испытывающая финансовые трудности, может считаться банкротом. Основной признак банкротства – долг в размере более 100 000 рублей, срок расчета по которому наступил более 3 месяцев назад. Компания признается банкротом по решению арбитражного суда.

Обратиться в суд могут не только кредиторы или налоговая инспекция – само предприятие-должник также может потребовать признать себя банкротом.

Реальное банкротство. Этот вид характеризуется неспособностью предприятия восстановить свою платежеспособность в силу реальных потерь капитала. Компания объявляется арбитражным судом несостоятельной в соответствии с законом о банкротстве.

Банкротство организации наступает вследствие неэффективного управления компанией.

Временное (условное) банкротство. Вызывается превышением актива баланса компании над ее пассивом или же большим размером дебиторской задолженности. В этом случае при помощи процедур административного и внешнего управления можно восстановить платежеспособность предприятия.

Преднамеренное (умышленное) банкротство. Ситуация, когда руководство предприятия специально доводит его до банкротства, различными способами расхищая его средства. Умышленное банкротство юридического лица преследуется по закону.

Фиктивное банкротство. Заведомо ложное объявление о несостоятельности в целях получения от кредиторов отсрочки и рассрочки платежей. Виновные в фиктивном банкротстве и утаивании активов для погашения долгов также преследуются в уголовном порядке.

Процедура банкротства организации состоит из нескольких этапов:

Наблюдение. Эта стадия предполагает определение уровня платежеспособности должника. В сущности это комплекс действий со стороны государственных органов, направленный на обеспечение неприкосновенности имущества должника и анализ его реального финансового положения. Этот этап банкротства предприятия продолжается 3-4 месяца.

Финансовое оздоровление – это процедура, призванная спасти предприятие от ликвидации. Оно направлено на восстановление платежеспособности и покрытие долгов. Для этого проводится реструктуризация долгов и разрабатывается специальный график их погашения, утвержденный арбитражным судом. На этой стадии управляющий не имеет права принимать решения, приводящие к увеличению долга предприятия, он должен согласовывать свои действия с собранием кредиторов. Этот этап может растянуться на срок до 2 лет.

Внешнее управление. По требованию кредиторов арбитражный суд может назначить внешнего управляющего банкротствующей компании. Внешний управляющий заступает на должность на срок, не превышающий 18 месяцев. Во время осуществления внешнего управления должнику не начисляются штрафы или пени по его долгам.

Конкурсное производство. Последняя процедура банкротства предприятия осуществляется после того, как арбитражный суд признает должника банкротом. Ее осуществляет конкурсный управляющий, назначенный арбитражным судом. Цель этого этапа – удовлетворение требований кредиторов через продажу имущества предприятия в ходе открытых торгов. Расчеты с кредиторами погашаются в соответствии с очередностью. Срок этапа – до 18 месяцев.

Таким образом, мы видим, что законодательством предусмотрены несколько сценариев развития процедуры банкротства должника – от полной финансовой «реабилитации» до ликвидации бизнеса и даже уголовной ответственности учредителей. Процедуры финансового оздоровления и внешнего управления дают шанс организации привести свою деятельность в порядок, восстановить свое финансовое положение. Это также выгодно и кредиторам, поскольку появляется вероятность, что должник сможет полностью расплатиться по своим обязательствам, пусть даже и в несколько другой форме. Если же восстановить платежеспособность должника не получится, закон гарантирует защиту интересов кредиторов, предоставляя возможность для принудительной ликвидации должника и взыскания задолженности (или части задолженности) за счет его имущества. Таким образом, закон защищает и интересы должника, освобождая его от пожизненного «долгового рабства» и исключая парализацию хозяйственной деятельности должника одним кредитором с целью заставить должника исполнить перед ним свои обязательства.

УДК 657.47(476)

РАЗВИТИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Головач О.В.,

*к.э.н., доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности,
УО «Белорусский государственный экономический университет»
porohod@tut.by*

Аннотация: В статье излагается методика аналитического учета затрат на производство с учетом специфики применяемых в промышленных организациях методов учета затрат – попроцессного, попередельного, позаказного. Сущность методики раскрывается на примере счета для учета затрат основного производства.

Ключевые слова: управленческий учет, аналитический учет, аналитический признак, затраты, объект учета затрат, объект калькулирования, метод учета затрат.

IMPROVEMENT OF ANALYTICAL RECORDS OF PRODUCTION COSTS

*Golovach O.V., PhD., assistant professor,
Assistant professor of Department of accounting, analysis and audit in
industry,
Belarus State Economic University
porohod@tut.by*

Annotation: Method of analytical records of production costs including specific character of the applied methods of cost accounting in industrial entities – process costing, process method of cost counting, job method of cost accounting is described in the article. The essence of the method is shown on the example of calculations aimed at cost accounting of the main production unit.

Key words: management accounting, analytical accounting, analytical character, costs, object of cost accounting, object of costing, cost accounting.

Важнейшее значение для эффективного управления затратами и обоснованного калькулирования себестоимости продукции как значимой составляющей управленческого учета в орга-

низации имеет создание развитой системы аналитического учета затрат на производство.

При рассмотрении вопросов учета затрат на производство в учебной литературе, как по финансовому, так и по управленческому учету, авторы Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины и других стран СНГ основное внимание уделяют методикам синтетического учета, методики аналитического учета затрат практически не освещаются.

Следует отметить, что при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету в Республике Беларусь аналитическому учету в целом, и аналитическому учету затрат на производство в частности, также практически не уделяется внимание. Как следствие, выпускники учетно-экономических специальностей высших учебных заведений, как правило, имеют лишь очень поверхностные знания о том, как ведется аналитический учет затрат на производство.

В связи с чем, вопросам организации аналитического учета затрат на производство, по нашему мнению, необходимо уделять гораздо больше внимания в экономической литературе в области бухгалтерского учета учебной и учебно-практической направленности в целях реализации концепции подготовки высококвалифицированных специалистов, четко представляющих базовую основу и методики бухгалтерского учета как в теоретическом, так и в практическом, аспектах. Важнейшее значение имеет формирование у студентов общей картины учетно-технологического процесса аккумуляции информации о затратах, что невозможно сделать без изложения методик аналитического учета затрат на производство.

Именно построение развитой системы аналитического учета затрат в организации вызывает наибольшие трудности на практике, объекты учета затрат и объекты калькулирования зачастую укрупнены, не пересматриваются десятилетиями и в неизменном виде дошли с советских времен, а ряд аналитических признаков классификации затрат максимально сужен. Следует отметить, что мы абсолютно не умаляем значимости достижений советской школы. В условиях учета того времени, ориентированного на ручной способ обработки данных, существования единых плановых цен на продукцию, отсутствия возможности принимать мно-

гие управленческие решения на уровне предприятия, такой системы аналитического учета затрат на производство с ограниченным кругом аналитических счетов было вполне достаточно. Введение хотя бы одного дополнительного аналитического признака группировки затрат на производство при ручном способе ведения учета могло привести к несоразмерному с полученным эффектом от использования информации росту учетно-калькуляционных работ.

В условиях вариативности рыночной экономической среды, необходимости оперативно и адекватно реагировать на ее изменения, расширения зоны влияния учетной информации система аналитического учета затрат на производство должна быть намного шире, иерархичнее и обеспечивать аналитическую детализацию затрат на производство по множеству признаков.

В рамках данного изложения остановимся на методиках аналитической группировки затрат на счете 20 «Основное производство», который должен предоставлять наиболее детализированную информацию о затратах в промышленных организациях. Без учета специфики применяемых методов учета затрат на производство к счету 20 рекомендуется выделять следующие признаки аналитического учета: объекты учета затрат (процессы, переделы, заказы); носители затрат (виды полуфабрикатов и законченной продукции); места возникновения затрат (цеха, отделы и т.п.); виды затрат (экономические элементы); затраты по их функциональному назначению (калькуляционные статьи); центры ответственности; затраты по их участию в формировании налогооблагаемой прибыли; затраты по их принадлежности к установленным нормам.

И не имеет значения, будут ли это признаки аналитической группировки в единой системе бухгалтерского учета (что характерно для отечественной учетной практики), или в системе управленческого учета.

Разумеется, что развитая система аналитического учета затрат на производство возможна только в условиях применения автоматизированной системы обработки данных, что в настоящее время является нормой для большинства организаций Республики Беларусь. Соответственно, во всех первичных учетных документах должны фиксироваться коды аналитических счетов учета

затрат в разрезе соответствующих признаков. Например, возможный код 20 1 1 2 2 1 1 1, записанный в первичный учетный документ, может означать: 20 – затраты основного производства; 1 – затраты передела 1; 1 – калькуляционная статья «Сырье и материалы»; 2 – затраты центра ответственности 2 «Бригада 2 передела 1»; 2 – место возникновения затрат «Установка 2»; 1 – элемент затрат «Материальные затраты»; 1 – затраты в пределах норм; 1 – затраты участвуют при расчете налогооблагаемой прибыли.

Аналитическое строение счета 20 будет также зависеть от используемого в организации метода учета затрат на производство. Широкое распространение в экономической литературе получила классификация методов учета затрат на производство, в основу которой положен объект учета затрат и согласно которой выделяют следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: попроцессный; попередельный; позаказный. В основе технологической классификации методов лежит правильный выбор объекта учета затрат. Каждому методу будут соответствовать определенные объекты учета затрат и, следовательно, аналитическое строение счета 20. Для попроцессного метода рекомендуется следующая детализация счета 20 по субсчетам и аналитическим счетам: субсчета – статьи калькуляции; аналитические счета 3-го порядка – центры ответственности; 4-го порядка – элементы затрат; 5-го порядка – затраты по их принадлежности к установленным нормам; 6-го порядка – затраты по их участию в формировании налогооблагаемой прибыли. В качестве субсчетов в данном случае не используются объекты учета затрат, так как затраты учитываются по предприятию (производству) в целом.

При применении попередельного метода иерархия счета 20 усложняется, так как затраты должны в первую очередь группироваться по объектам учета затрат, т.е. переделам. При этом строение рассматриваемого счета будет различным в зависимости от того, может ли в рамках соответствующих переделов часть затрат относиться по прямому признаку на определенные производимые виды продукции. В таблицах 1–2 представлено соответственно рекомендуемое строение счета 20, когда прямое отнесение затрат на продукты невозможно и когда в каждом переделе

часть затрат относится на продукты прямо по данным первичных документов.

Таблица 1 – Рекомендуемая аналитическая детализация счета 20 при применении попередельного метода, когда прямые затраты на продукт в рамках каждого передела не выделяются

Субсчет	20.1. Передел 1	20.2. Передел 2	20.3. Передел 3
Аналитический счет 3-го порядка	20.1.1. Установка 1 20.1.2. Установка 2 и т.д. 20.1.п. Общие затраты передела	20.2.1. Установка 1 20.2.2. Установка 2 и т.д. 20.2.п. Общие затраты передела	20.3.1. Установка 1 20.3.2. Установка 2 и т.д. 20.3.п. Общие затраты передела
Ан. счет 4-го п-ка	Статьи затрат		
Ан. счет 5-го п-ка	Центры ответственности		
Ан. счет 6-го п-ка	Элементы затрат		
Ан. счет 7-го п-ка	1. Затраты по нормам 2. Отклонения от норм		
Ан. счет 8-го п-ка	1. Затраты участвуют при расчете налогооблагаемой прибыли 2. Затраты не участвуют при расчете налогооблагаемой прибыли		

Таблица 2 – Рекомендуемая аналитическая детализация счета 20 при применении попередельного метода, когда прямые затраты на продукт в рамках каждого передела выделяются

Субсчет	20.1. Передел 1	20.2. Передел 2	20.3. Передел 3
---------	--------------------	--------------------	--------------------

Аналитический счет 3-го порядка	20.1.1. Установка 1 20.1.2. Установка 2 и т.д. 20.1.n. Общие затраты передела	20.2.1. Установка 1 20.2.2. Установка 2 и т.д. 20.2.n. Общие затраты передела	20.3.1. Установка 1 20.3.2. Установка 2 и т.д. 20.3.n. Общие затраты передела
Ан. счет 4-го п-ка	20.1.1.1. Продукт 1 установки 1 20.1.1.2. Продукт 2 установки 1 и т.д. 20.1.1.n. Общие затраты установки 1 И т.д. по всем установкам	20.2.1.1. Продукт 1 установки 1 20.2.1.2. Продукт 2 установки 1 и т.д. 20.2.1.n. Общие затраты установки 1 И т.д. по всем установкам	20.3.1.1. Продукт 1 установки 1 20.3.1.2. Продукт 2 установки 1 и т.д. 20.3.1.n. Общие затраты установки 1 И т.д. по всем установкам
Аналитич. счета 5-9-го порядков тождественны соответственно аналитич. счетам 4-8-го порядков в таблице 1			

При применении в организации позаказного метода целесообразно использовать следующую детализацию счета 20: субсчета – заказы; аналитические счета 3-го порядка – статьи калькуляции; 4-го порядка – центры ответственности; 5-го порядка – элементы затрат; 6-го порядка – затраты по их принадлежности к установленным нормам; 7-го порядка – затраты по их участию в формировании налогооблагаемой прибыли.

Рекомендуемая модель аналитического учета затрат основного производства предоставляет данные о произведенных затратах в различных аналитических аспектах, основываясь на технологических особенностях и управленческих задачах конкретной организации, максимально эффективно используя ее учетно-калькуляционно-информационно-аналитические возможности. Она не является догмой, а представляет собой открытую систему, которая может быть расширена или сужена исходя из информа-

ционных потребностей внутренних (управленческий учет) и внешних (финансовый учет) пользователей учетной информации.

Список литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 352 с.

2. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 576 с.

3. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2012. – 416 с.

4. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 590 с.

5. Управленческий учет: учебник / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 720 с.

УДК 657.371.1

ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В АПТЕКЕ

Губанова К.Е,
магистрант, гр. 36Эм152з,
ТюмГУ г.Тюмень
E-mail: ksenya-gubanova92@mail.ru

Аннотация: Каждое предприятие обязано проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, путем проверки их наличия и состояния. *В данной статье рассмотрены особенности инвентаризации товарно-материальных ценностей в аптеке.*

Ключевые слова: инвентаризация, товарно-материальные ценности, инвентаризационная ведомость, лекарственные средства, норма убыли, естественная убыль, потери.

FEATURES INVENTORY OF INVENTORY IN THE PHARMACY

*Gubanova K.E. undergraduate, gr. 36Эм152z,
TSU, Tyumen*
E-mail: ksenya-gubanova92@mail.ru

Abstract: In order to ensure the reliability of accounting data and financial statements of the enterprise are required to conduct an inventory of assets and liabilities, during which verified and documented by their presence, status and evaluation. This article describes the features of the inventory of inventory in the pharmacy.

Keywords: inventory, inventory items, inventory sheets, medicines, the rate of decline, the natural decline, wastage.

На сегодняшний день актуальной проблемой социально-экономического развития общества является обеспечение целостности и сохранности товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Одним из наиболее важных инструментов, используемых для контроля их сохранности и выявлению разного рода потерь, является инвентаризация. Инвентаризация товарно-материальных ценностей – эта процедура, которая проводится в каждой организации и позволяет поддерживать порядок в бухгалтерском учете. В процессе инвентаризации идет проверка фактического наличия ценностей у предприятия, которые в дальнейшем сопоставляются с учетными данными. [3]

Номенклатура ТМЦ в аптеке достаточно разнообразна. Сюда входят различные лекарственные средства, предметы медицинского назначения, дезинфекционные средства, тара для медицинских целей, спецодежда для медицинских работников и многое другое. Лекарственные средства также представлены различными специфическими группами, в которые входят сыпучие лекарственные препараты, ядовитые, психотропные и наркотические вещества. Все это подлежит обязательной инвентаризации.

Основными документами, устанавливающими порядок проведения инвентаризации на предприятии, являются: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском уче-

те», Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». [5]

Важной задачей инвентаризации ТМЦ в аптечном учреждении является не только выявление и проверка фактического наличия лекарственных средств и предметов медицинского назначения и сопоставление их с данными бухгалтерского учета, но и выявление потерь ценностей в связи со спецификой деятельности аптеки.

При проведении инвентаризации ТМЦ должны присутствовать все сотрудники аптеки (фармацевты, провизоры, консультанты и заведующая), и соответственно принимать в ней участие. Перед началом инвентаризации необходимо остановить все операции с товарно-материальными ценностями, а так же закрыть помещение аптеки.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия товарно-материальных ценностей, инвентаризационная комиссия должна:

- опломбировать места хранения подлежащих проверке ценностей;
- обеспечить состояние пригодности инвентаризируемых товарно-материальных ценностей для проверки. Они должны быть разложены по стеллажам, полкам и т.д.;
- проверить исправность измерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения;
- получить от материально-ответственного лица приходные и расходные документы, оформленные на дату проведения инвентаризации [6, с. 229-230].

Сроки проведения инвентаризации являются элементом учетной политики, которая утверждается руководителем аптеки соответствующим приказом. Согласно п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации все аптеки должны проводить инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. [4]

Как правило, инвентаризацию ТМЦ проводят в несколько этапов, которые представлены ниже.

1. Подготовка, включающая издание приказа и сбор инвентаризационной комиссии (подготовка ТМЦ к инвентаризации, подготовка документов, формирование комиссии, определение срока проведения инвентаризации).

2. Проведение самой инвентаризации, а также сопоставление фактического результата инвентаризации с данными бухгалтерского учета (подсчет количества единиц ТМЦ, составление описи подсчитанных объектов с указанием фактической цены, сопоставление данных о фактическом наличии ТМЦ и бухгалтерских отчетов).

3. Процедуру завершает составление документов по итогам инвентаризации. Результаты инвентаризации медикаментов, лекарственных средств оформляются инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3) и сличительной ведомостью результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19). [2, с.141]

В связи со спецификой деятельности аптеки в результате естественных физико-химических процессов (выветривание, усушка, распыление, крошение, вымораживание, утечка, разлив) массатоварно-материальных ценностей во время хранения может измениться. Кроме того, материальные ценности могут быть испорчены в процессе перекладывания товара по причине свойственной им естественной ломкости или каких-либо других свойств. Перечисленные процессы могут привести к естественной убыли ТМЦ, что будет выявлено в процессе инвентаризации. В дальнейшем производится расчет потерь в пределах норм убыли, а также определяется сумма потерь, что регламентируется приказом Минздрава России от 20.07.2001 г. № 284 «Об утверждении норм естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных организациях независимо от организационно-правовой формы и формы собственности». [1]

Естественной убылью в аптеке являются потери, образующиеся при транспортировке, хранении или вследствие:

- распыления различного рода порошковых препаратов, их усушки,

- боя лекарств, находящихся в стеклянной таре;
- естественной убыли медикаментов, ваты, медицинских пилюль в аптеках;
- убыли аптечной стеклянной посуды на фармацевтических фабриках и аптечных складах.

К нормам естественной убыли не относятся:

- готовые лекарственные средства промышленного производства;
- весовые медикаменты (в том числе этиловый спирт), реализованные в оригинальной (заводской, фабричной, складской) упаковке;
- технологические потери и потери по причине брака, порча лекарств, у которых истек срок годности;
- потеря товарно-материальных ценностей в связи с неправильным хранением и транспортировкой, вызванными нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования.

В тех случаях, когда потеря товарно-материальных ценностей вызвана не естественной убылью, тогда назначается комиссия, которая выясняет причины порчи и определяет виновных лиц, если, например, были нарушены условия хранения лицом, который является ответственным за хранение и контроль срока годности лекарственных средств.

Аптечные учреждения для списания испорченных и просроченных лекарственных средств, которые были выявлены в результате проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, используют форму А-2.18 «Акт о потере товарно-материальных ценностей», приведенную в приложении к Методическим рекомендациям для практических и научных работников «О внутриведомственном первичном учете лекарственных средств и других медицинских товаров в организациях розничной фармацевтической (аптечной) сети всех организационно-правовых форм, расположенных на территории РФ», утвержденным Минздравом РФ 14.05.1998 № 98/124. К акту о потере товарно-материальных ценностей должны быть приложены объяс-

нения виновных в порче ценностей, если таковые имеются. Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии.

Тем самым, возникновение потерь в аптечном учреждении является объективным процессом, обусловленным спецификой физико-химических свойств лекарственных средств и предметов медицинского назначения. Как правило, лекарства с истекшим сроком годности, а также лекарства, пришедшие в негодность по каким-либо другим причинам, выявляются именно в ходе проведения инвентаризации, что говорит о важности своевременного проведения инвентаризации ТМЦ в аптеке.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что с помощью инвентаризации проверяется не только достоверность данных текущего бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, но и так же выявляются потери, вызванные различными причинами, контролируется сохранность материалов, которые числятся у материально ответственных лиц. Инвентаризация содействует укреплению предприятия, предупреждая возможные потери, что помогает руководству аптечного учреждения следить за сохранностью собственности организации, а также дает возможность выявить и списать недостатки.

Список литературы:

1. Приказ Минздрава РФ от 20.07.2001 № 284 «Об утверждении норм естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных организациях независимо от организационно - правовой формы и формы собственности» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 26.10.2001 № 2997)
2. Бородина В.В. Инвентаризация в бухгалтерском учете.- М.:Городец, 2015 г. -320 с.
3. Инвентаризация в аптеке [Электронный ресурс] – URL: <http://aptekarjournal.ru/archive/2011/133/4695> (дата обращения 12.02.2017)
4. Инвентаризация материальных ценностей [Электронный ресурс] – URL:<http://avinpharma.ru/uchet-v-apteke>(дата обращения 12.02.2017)
5. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] – URL:

<http://biglibrary.ru/category35/book83/part4> (дата обращения 13.02.2017)

6. Шилова Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие в 2ч. / Шилова Л.Ф., Руф Ю.Н., Токмакова Е.Г. Зылева Н.В.; под ред. Шиловой Л.Ф. – Ч.1. – М.: Флинта: Наука, 2009.- 400с.

УДК 657.44 (476)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ВОЗВРАЩЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Зарецкий В.О.,

*к.э.н., доцент, Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «Белорусский государственный экономический университет»
horns_and_hoofs_@mail.ru*

Аннотация: В статье излагается проблема применения сторнировочных записей при отражении возвращенной продукции и рекомендуется методика учета данной продукции с использованием счета 48 «Возвращенная готовая продукция». В статье излагается корреспонденция счетов с применением счета 48.

Ключевые слова: готовая продукция, красные обороты, выручка от реализации продукции, себестоимость реализованной продукции.

METHODOLOGICAL PROBLEMS OF ACCOUNTING RETURN OF GOODS

*Zaretsky V., PhD., assistant professor,
Assistant professor of Department of accounting, analysis and audit in
industry,
Belarus State Economic University
horns_and_hoofs_@mail.ru*

The article describes the problem of application reversal records the reflection of the returned product and recommended method of accounting of the production using account 48 "Return finished

products". The article describes the correspondence accounts using account 48.

Keywords: finished products, red turns, revenue of sales, cost of sales.

Актуальность темы исследования заключается в том, что реализуемая готовая продукция согласно договору или случаям, предусмотренным в законодательстве, подлежит возврату. В связи с этим очень важно, чтобы данный объект учета был своевременно и достоверно отражен в бухгалтерском учете.

В настоящее время в учетной практике Российской Федерации и Республики Беларусь сложилась методика бухгалтерского учета возвращенной продукции с применением сторнировочных записей. Поясним это на следующем примере.

Организация производит и реализует телевизоры организациям торговли. В договоре продажи отмечено, что, так как перспективы реализации продукции неопределенны, то через полгода торговая организация имеет право вернуть непроданные телевизоры, а производитель обязан компенсировать стоимость их покупки торговой организации. 24 августа 2016 года организация отгрузила магазину 1000 телевизоров по стоимости 1000 р. за 1 телевизор. Себестоимость одного телевизора – 7 00 р.

30 октября магазин оплатил приобретенные телевизоры организации-производителю (1 000 тыс. р.). 15 января торговая организация возвратила 15 телевизоров в исправном состоянии. 2 февраля производитель компенсировал стоимость возвращенных телевизоров. Больше возврата телевизоров не было.

В бухгалтерском учете России и Беларуси данные хозяйственные операции будут отражены следующим образом (в целях упрощения, НДС в данном примере не отражается):

24 августа 2016 г.

Д–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
1 000 000 К–т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции,
товаров, работ, услуг» (в России – 90/1 «Выручка»)
1 000 000

Д–т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции,
товаров, работ, услуг» (в России – 90/2 «Себестоимость
продаж») 700 000 К–т сч. 43 «Готовая продукция» 700 000

Д–т сч. 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»
(в России 90/9 «Прибыль / убыток от продаж») 300 000 К–
т сч. 99 «Прибыли и убытки» 300 000

30 октября 2016 г.

Д–т сч. 51 «Расчетные счета» 1 000 000 000 К–
т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1 000 000 000

15 января 2017 г.

Д–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
15 000

К–т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции,
товаров, работ, услуг» (сторно) 15 000

Д–т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции,
товаров, работ, услуг» 10 500 К–т сч. 43 «Готовая продукция»
(сторно) 10 500

2 февраля 2017 г.

Д–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
15 000

К–т сч. 51 «Расчетные счета» 15 000

Однако данный способ отражения возвращенной продукции имеет методологический недостаток. Согласно теории бухгалтерского учета сторнировочные записи могут использоваться в двух случаях:

1) в целях корректировки неверно отраженной суммы хозяйственной операции (сумма завышена) или неверно составленной корреспонденции счетов;

2) сторнировочные записи имеют самостоятельное значения в целях уточнения стоимости определенных объектов учета. Например, если на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов» (в России – 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») отражено отрицательное отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетной цене, то данные отклонения списываются с кредита счета 16 в дебет затратных счетов с помощью красного сторно.

На наш взгляд, распространять способ «красное сторно» на отражение операций по возврату готовой продукции нецелесообразно по следующим причинам:

1) по дебету счета 43 «Готовая продукция» не будет отражена соответственно возвращенная продукция, а по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – задолженность перед покупателями за возвращенную ими продукцию;

2) на счетах 43 и 62 может образоваться красные обороты при их закрытии в конце месяца. Поясним это на примере.

В январе 2017 года, когда был осуществлен возврат 15 телевизоров, было выпущено пять телевизоров по себестоимости 700 рублей, а на счете 62 отсутствовали расчеты с покупателями. В итоге счет 43 будут выглядеть следующим образом (рисунок 1).

Дебет счета	43 «Готовая продукция»	Кредит счета
Сальдо на начало месяца = 0		
3500		10500 (сторно)
Оборот по дебету = 3500		Оборот по кредиту = 10500 (сторно)
Сальдо на конец месяца = 14000		

Рисунок 1 – Счет 43 «Готовая продукция» в январе

Как видно на рисунке 1, на счете 43 в январе в конце месяца образовался красный оборот, но сумма 10500 руб. ничего не корректирует по кредиту искомого счета. Согласно экономическому содержанию операции по возврату продукции она должна быть отражена по дебету активного счета.

Теперь рассмотрим суммы, которые образовались в январе по счету 62 (рисунок 2). Как видно из рисунка 2, сальдо на конец месяца образовалось по кредиту, так как возникла кредиторская задолженность перед покупателем, но при этом ни одной записи по кредиту в течение месяца не было сделано.

В итоге, можно сделать вывод, что применение сторнировочных записей существенно искажает данные об оборотах на счетах, а, следовательно, использовать их для анализа весьма затруднительно.

Дебет счета	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Кредит счета
Сальдо на начало месяца = 0		Сальдо на начало месяца = 0
15000 (сторно)		0

Оборот по дебету по дебиторской задолженности = 0	Оборот по кредиту по дебиторской задолженности = 0
Оборот по дебету по кредиторской задолженности = 15000 (сторно)	Оборот по кредиту по кредиторской задолженности = 0
Сальдо на конец месяца = 0	Сальдо на конец месяца = 15000

Рисунок 2 – Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в январе

На наш взгляд, для отражения информации о возвращенной продукции следует использовать активный счет 48 «Возвращенная готовая продукция». На рисунке 3 показана структура данного счета.

Дебет счета 48 «Возвращенная готовая продукция» Кредит счета

Сальдо на начало месяца – остаток возвращенной продукции на начало месяца	
Поступление возвращенной готовой продукции в течение месяца	Списание возвращенной готовой продукции в течение месяца
Оборот по дебету – всего поступившей возвращенной готовой продукции за месяц	Оборот по кредиту – всего выбывшей возвращенной готовой продукции за месяц
Сальдо на конец месяца – остаток возвращенной продукции на конец месяца	

Рисунок 3 – Структура счета 48 «Возвращенная готовая продукция»

Основываясь на нашем примере и условии заключенного договора, записи будут следующими:

24 августа 2016 г.

Д–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1 000 000

К–т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»

1 000 000

Д–т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции,

товаров, работ, услуг» 700 000
К–т сч. 43 «Готовая продукция» 700 000

30 октября 2016 г.

Д–т сч. 51 «Расчетные счета» 1 000 000

К–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
1 000 000

15 января 2015 г.

Д–т сч. 48 «Возвращенная готовая продукция» 10 500

Д–т сч. 90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности»
(в России – 91 «Прочие доходы и расходы») 4500

К–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 15 000

2 февраля 2017 г.

Д–т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
15 000

К–т сч. 51 «Расчетные счета»
15 000

В итоге, используя для возвращенной готовой продукции отдельный счет, в учетной практике России и Беларусь не будут нарушаться обороты на счетах 43 «Готовая продукция» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». А наличие готовой продукции после возврата на отдельном синтетическом счете позволит руководству организации исследовать каждый такой случай отдельно, так как информация о ней не будет «растворяться» из-за сторнировочных записей на счете 43 «Готовая продукция», который предназначен сугубо для отражения операция выпуска и реализации продукции.

УДК 657

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Зармамбетова А.А.,
ст.4 к. «БУАиА»

Алибеков Ш.И.,
д.э.н., профессор
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: 0409A95@mail.ru

Аннотация: статья посвящена актуальной проблеме исследования роли и значения, а так же решению теоретических и практических проблем формирования учетной политики для бухгалтерского и налогового учета.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, организация, метод учета, элемент учета, принципы, внутренний контроль.

THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF ACCOUNTING POLICIES IN THE ORGANIZATION

Zarmambetova A.A., st.4 k. «AAaA»
Alibekov Sh.I., d.e.s., professor
Branch SPbGEU in Kizlyar
E-mail: 0409A95@mail.ru

Abstract: the article is devoted to the problem of the study of the role and importance and the decision of theoretical and practical problems of accounting policy formation, accounting and tax accounting.

Key words: accounting policy, accounting, organization, method of accounting, the item account, the principles of internal control.

В соответствии с государственной программой перехода на принятую в международной практике систему учета, согласно требованиям развития рыночной экономики организации, юри-

дические лица по законодательству РФ обязаны формировать (выбирать и обосновывать) и раскрывать свою учетную политику.

В настоящее время в период реформирования бухгалтерского учета в России и в период его сближения с международными стандартами финансовой отчетности, его роль качественно меняется: из простой регистрации фактов хозяйственной жизни он превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. Этот процесс рассмотрен в данной статье.

Выявлено, что при этом одним из ключевых центров политики управления сегодня становится учетная политика организации, оказывающая самое непосредственное влияние на показатели финансовой отчетности. Определена роль учетной политики организации в ее финансово-хозяйственной деятельности, исходя из своей структуры, специфики отрасли и других особенностей деятельности.

Определены требования к содержанию учетной политики, а также факторы, оказывающие влияние на ее формирование.

Установлено значение учетной политики в определении качества формируемой информации. Особое внимание в статье уделено современному пониманию учетной политике предприятия как инструмента методологии учета.

Обосновано значение учетной политики предприятия как инструмента управления бухгалтерскими и налоговыми рисками, возникающими в организации.

Следует отметить, что, несмотря на важность учетной политики в формировании достоверной учетной информации, ее значение зачастую недооценивается многими организациями. К разработке учетной политики они относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее положений, упуская возможность использовать ее в интересах своей финансово-хозяйственной деятельности. Одной из основных причин формального подхода организаций к учетной политике – трудоемкость процесса ее формирования, который невозможен без обработки большого объема учетной информации, высокой квалификации учетных работников и др. В этом случае организации упускают возможности управлять своей деятельностью, в частно-

сти, финансовыми результатами, данными финансовой отчетности и др.

Кроме того, грамотно составленная учетная политика может быть использована широким спектром работников предприятия, таких как бухгалтеры, аналитики, менеджеры в целях уточнения определенных положений деятельности организации и избегания ошибок в отражении учетных и отчетных данных.

Для того чтобы разработать эффективную учетную политику, необходимо определить перечень элементов, влияющих на формирование финансовых результатов и отчетности организации.

К основным этапам, в частности, можно отнести:

- анализ условий хозяйствования организации, ее организационной структуры;
- оценка текущего учета в организации и действующей учетной политики;
- определение целей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- определение цели формирования учетной политики организации;
- разработка проекта учетной политики организации в рамках разделов (организационно-технического, методического);
- внедрение учетной политики и непрерывное отслеживание эффективности ее функционирования и др.[4]

В последнее время учетная политика все более приобретает значение инструмента управления деятельностью предприятия. Серьезный и комплексный подход к ее формированию обеспечит организацию достоверной информацией, необходимой как ей, так и заинтересованным пользователям, а также обезопасит в определенных случаях, когда необходимо обосновать определенные действия руководства организации. У большинства предприятий уже не возникает сомнения в необходимости разработки и применения своей учетной политики. Учетная политика – «это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».[2] Поскольку среди пользователей учетной информации организации находятся как собственники,

контрагенты, банковские и финансовые организации и т.п., заинтересованные в получении достоверной и своевременной информации. Бухгалтерский учет, анализ и аудит бухгалтерской отчетности о финансово-хозяйственной деятельности этой организации, так и органы государственного контроля (прежде всего, налоговые органы), заинтересованные в получении информации о формировании налоговых баз и налоговых обязательствах организации, а также о выполнении ею этих обязательств с целью контроля этих процессов. При этом формирование положений учетной политики охватывает не только область бухгалтерского, но и налогового учета.[5] В последнее время все чаще стали говорить о необходимости включения в учетную политику и положений по ведению управленческого учета, информация которого необходима менеджменту организации для принятия обоснованных управляющих решений.

Формируя учетную политику, организация фиксирует в ней два вида положений:

1) положения, отражающие выбор из предусмотренных законодательством альтернативных вариантов (например, выбор метода начисления амортизации из числа предусмотренных законодательно-нормативными документами);

2) отражение самостоятельно выработанных организацией методических приемов, способов и т. д., необходимых для формирования учетной информации и не предусмотренных в законодательно-нормативных документах (например, порядок ведения раздельного учета при совмещении ЕНВД и иных режимов налогообложения, ст. 346.27 НК).[6] Фиксируя в учетной политике методику отражения в учетных информационных системах организации ее финансово-хозяйственной деятельности, можно эффективнее реализовать соблюдение требований к качеству отчетной информации, что обеспечивает информационную поддержку выработке более качественных управляющих решений.

Учетная политика выступает при этом как:

1) руководство по организации и ведению бухгалтерского учета в данной организации;

2) средство защиты организации в досудебных и судебных спорах с налоговыми органами;

3) инструмент оптимизации трудоемкости учетных процессов, а также налоговой оптимизации. [3]

Однако такой подход к формированию положений по учетной политике хозяйствующего субъекта в настоящее время, с нашей точки зрения, является неполным. Сегодня необходимыми составляющими учетной политики являются также положения по:

1) формированию системы внутреннего контроля;

2) управлению рисками, сопровождающими деятельность организации. [6] Необходимость этого обусловлена тем, что, с одной стороны, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 требует наличия системы внутреннего контроля за правильностью осуществления финансово-хозяйственных операций и отражения их в учете и отчетности, а с другой стороны, любая деятельность организации, в том числе процесс формирования информации, сопровождается рисками.[1] Построение системы внутреннего контроля требует учета возможных рисков (их выявления, оценки и управления ими). Поэтому учетную политику следует рассматривать не просто как совокупность способов формирования информации, а как инструмент построения системы внутреннего контроля и управления рисками хозяйствующего субъекта. Поскольку в теоретическом плане данные вопросы исследованы недостаточно, а потребность в их решении в хозяйственной деятельности в теоретическом и практическом аспектах достаточно существенна, данное направление исследования является актуальным.

Список литературы:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

2. Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).

3. Гуккаев, В.Б. Учетная политика организации / В.Б. Гуккаев. – М.: Бератор, 2014. – 288 с. 7.

4. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с.

5. Красноперова, О.А. Учетная политика организации / О.А. Красноперова. – М.: РОСБУХ, 2014. – 424 с.

6. Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов: дис. д-ра экон. наук: 08.00.12 / Н.Н. Макарова. – Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.

7. Анализ и оценка затрат на производство и себестоимости продукции. Шиукашвили Т.Т., Миронченко Е.Г. Экономика и социум. 2015. № 3-2 (16). С. 1177-1181.

8. Алибеков Ш.И. Классификация ошибок в бухгалтерском учете, выявляемых при аудите Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Казань: Центр инновационных технологий, 2016.

9. Алибеков Ш.И. Формирование и анализ учетной политики коммерческой организации. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции «Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки». Центр инновационных технологий, 2016.

УДК 336.645

ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ибрагимова А.Х.

Дагестанский государственный университет

E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Аннотация: В статье раскрыта сущность группировки затрат по статьям калькуляции в строительных организациях. Рассмотрены особенности использования машин и механизмов, привлеченных

по договору, либо имеющихся у самой строительной организации.

Ключевые слова: Генподрядчик, субподрядчик, затраты, строительство, статьи калькуляции, машины, типовые формы.

GROUPING OF COSTS FOR ITEMS COSTING IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

Ibragimov A. Kh.

Dagestan state University

E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Abstract: The article reveals the essence of the grouping of costs for items costing in construction organizations. The features of the usage of machines and mechanisms, involved in the contract or available at most construction companies.

Keywords: The General contractor, subcontractor costs, construction, calculation items, machines, sample forms.

Группировка по статьям расходов составляет основную группу затрат при строительных работах. Для целей планирования и калькулирования себестоимости эта группировка является наиболее подходящей. Калькуляционной статьей называется конкретный расход. Он прямо или косвенно может включаться в себестоимость отдельных видов строительных работ. Принадлежность к определенному расходу определяет, как эти расходы будут отнесены на соответствующий объект калькуляции. Косвенные расходы в строительстве распределяются по видам производства - основное и вспомогательное, также объектам калькулирования – виды или этапы работ.

Группировка затрат по калькуляционным статьям обусловлена организационно-техническими особенностями производства. Она определяет организацию аналитического учета затрат в строительной организации и предназначена для калькуляции отдельных изделий и их групп.

Для целей учета, основным регламентирующим документом являются Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости строительных работ [2]. Они раскрывают характер и структуру произ-

водства. В них определены перечень статей затрат, их состав и методы распределения по объектам калькуляции.

Вышеназванными Методическими рекомендациями установлена следующая типовая номенклатура статей расходов:

- 1) материалы;
- 2) расходы на оплату труда рабочих;
- 3) расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин, механизмов;
- 4) накладные расходы.

Однако, данная номенклатура подходит для организаций, осуществляющих строительные работы хозяйственным способом. Кроме того, группировки затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям желательно применять одновременно. Они являются взаимодополняющими (табл. 1). На малых строительных предприятиях с простым производством эти группировки могут совпадать.

Таблица 1

Постатейная и поэлементная группировки затрат

статьи калькуляции / элементы затрат	Материалы	Основная заработная плата	Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	Накладные расходы
Материальные затраты	+	-	+	+
Затраты на оплату труда	+	+	+	+
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	+
Амортизационные отчисления	+	-	+	+
Прочие затраты	-	-	+	+

Примечание: «+» - связь есть, «-» - связи нет

Комплексная статья «Накладные расходы», в строительных организациях включает в себя: административные расходы, расходы на обслуживание работников строительства, расходы на организацию работ на строительных площадках и прочие. Она также учитывает затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые к ним. Производственные затраты отражаются по дебету счета 20 субсчет «фактическая стоимость работ, выполненных собственными силами». При этом, кредитуется счета:

- 10 «Материалы». На сумму использованных строительных материалов, конструкций и деталей;

- 23 «Вспомогательные производства». На стоимость услуг, оказанных своими вспомогательными производствами при выработке электроэнергии, пара, воды и другими;

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На стоимость услуг, оказанных сторонними организациями;

- 25 «Общепроизводственные расходы». На стоимость расходов по содержанию и эксплуатации собственных и арендованных машин и механизмов;

- 26 «Общехозяйственные расходы». На стоимость накладных расходов, связанных с производством СМР. К ним относятся административно-хозяйственные, по обслуживанию работников строительства, по организации работ на строительных площадках и др. расходы.

На отдельном субсчете «Выполненные субподрядчиками законченные комплексы специальных строительных работ» счета 20, генеральный подрядчик учитывает сметную (договорную) стоимость принятых работ до сдачи их заказчику. Они в затраты генподрядчика не включаются.

В строительстве могут быть использованы специальные строительные машины и механизмы, которые либо имеются на балансе строительного-монтажных организаций, либо используемым по договорам со специализированными организациями. Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов учитываются на счете 25 «Общие производственные расходы».

При наличии собственных помещений и оборудования, необходимо рассчитывать амортизацию. Начисление должно со-

ответствовать Постановлению Правительства [3]. Однако организация вправе применять другие способы амортизации, предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Но в этом случае могут возникать временные разницы.

Потребление топлива и смазочных материалов должно осуществляться по нормам. Нормы разрабатываются и утверждаются организацией на основании данных паспортов основных средств. Либо они утверждаются по централизованным отраслевым нормам.

По данным типовой межотраслевой формы ЭСМ-6 заполняемым прорабом, фиксируется, на каких строительных объектах работали машины и механизмы. Также надо записывать количество времени их работы (машино-часов, машино-дней), правильность начисления заработной платы рабочим. Акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), определяют виды работ и правомерность их выполнения с применением машин и механизмов.

При отсутствии на балансе собственного оборудования, работы и арендованное оборудование должны быть оформлены в специализированной организации сменными рапортами и путевыми листами типовой формы [1]. Выполнение работы строительной машиной (механизмом) подтверждается подписью и печатью в накладной. Расчеты со специализированными организациями за выполненные работы и оказанные услуги осуществляются в соответствии с межотраслевой формой ЭСМ-7. Она выдается отдельно на каждый рапорт (путевой лист). Необходимо неукоснительное соблюдение выдачи этого документа, наличие всех необходимых подписей и печатей. Выполненные работы и оказанные услуги, включенные в справки, должны относиться к конкретным объектам калькулирования строительно-монтажной организации.

Иногда организация является генеральным подрядчиком всех или части работ. Порой строительство объекта осуществляется силами субподрядчиков. В соответствии с условиями договоров субподряда генеральный подрядчик принимает на себя обязательство по обеспечению строительства соответствующими машинами и механизмами. Он может привлекать специализированные организации (управления механизации). Например, согласно договору с управлением механизации на объекте установ-

лен башенный кран. Во время строительства используется землеройная техника (экскаваторы, бульдозеры), строительные и отделочные машины. В производстве данных СМР машины и оборудования используются не генподрядчиком, а субподрядчиками. Но оплата за выполненные работы и оказанные услуги производится генподрядчиком.

Следует обратить внимание на отнесение генподрядчиком стоимости оплаченных работ и услуг для расчетов с субподрядчиками. В оплаченные издержки генподрядчика эти работы и услуги не должны быть включены.

В договоре со специализированными организациями следует установить порядок сдачи-приемки работ и услуг, их оплаты. Организации, выполняющие земляные работы на начальной стадии, относятся к субподрядным организациям. Они должны подписать договоры субподряда, а не контракты на предоставление строительных машин и механизмов. Оформление их работ должно производиться по актам формы КС-2 и справкам формы КС-3. Отражение в учете выполненных этими организациями работ должно производиться по правилам для субподрядных строительных работ. С другими организациями, которые оказывают только различные услуги, должны быть заключены договоры на предоставление механизмов. При этом, составляется форма ЭСМ-7.

Список литературы

1. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 28 ноября 1997 года №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

2. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены Минстроем РФ 04.12.1995 № БЕ-11-260/7. (ред. от 14.08.1997);

3. Постановление Правительства от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

УДК 657

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Ивашкевич В.Б.,
д.э.н., профессор
ФГБОУ ВО «КПФУ»
E-mail: shahizin@mail.ru

Аннотация: В статье рассмотрены научные и практические аспекты использования данных бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета, анализа и аудита для целей эффективного управления компаниями в условиях экономического кризиса.

Ключевые слова: Экономический кризис, инфляция, убытки, производство, управленческий учет, контроллинг, бухгалтерское дело.

THE USE OF ACCOUNTING DATA FOR MANAGEMENT OF ENTERPRISE IN CONDITIONS OF ECONOMIC CRISIS

IVASHKEVICH V. B., doctor of Economics, Professor
FGBOU VO "KPFU"
E-mail: shahizin@mail.ru

Abstract: In the article scientific and practical aspects of the use of accounting data and financial accounting, management accounting, analysis and audit for the purposes of effective management in conditions of economic crisis.

Keywords: Economic crisis, inflation, loss, production, management accounting, controlling accounting.

Кризисом принято считать резкий крутой поворот к худшему, тяжелое состояние, затруднение с чем-либо, бедственное положение. Понятие кризиса широко используется в быту, медицине, экономике, политике, практически во всех сферах жизни человека и государства. Экономический кризис на государствен-

ном уровне характеризуется резким падением рыночной конъюнктуры, дестабилизацией рыночной экономики, усилением диспропорций в общественном воспроизводстве. Применительно к хозяйствующим субъектам экономический кризис проявляется в значительном падении объемов продаж продукции, товаров и услуг, неплатежеспособности, свертывании производства, в задержках выплат по заработной плате, в массовом увольнении наемных работников, нарушении деловых и коммерческих связей с партнерами по бизнесу, в росте задолженности перед бюджетом, вплоть до полного прекращения налоговых платежей и других обязательных выплат. Финальной стадией экономического кризиса для предприятия может быть банкротство, то есть признание его в установленном законом порядке несостоятельным должником.

Между экономическим кризисом на общегосударственном уровне и возможным кризисным состоянием хозяйствующих субъектов есть не только непосредственная связь, но и определенные различия не только в масштабности. Общий кризис охватывает все сферы национальной экономики, то есть имеет глобальный характер. Во многом он зависит от состояния и кризисных явлений в мировой экономике и может достигать большой глубины и продолжительности. При острых проявлениях кризиса разрушается финансово-кредитная система государства, нарушается денежное обращение, в разы возрастают инфляция и цены, ухудшаются условия внутренней и внешней торговли, безработица приобретает массовый характер, резко падает жизненный уровень населения. Большие и малые предприятия при этом испытывают постоянную нехватку наличных платежных средств для текущих расчетов и платежей. Увеличивается паника на финансовых рынках. Наиболее стремительно обесцениваются акции вследствие резкого превышения их предложения над спросом. В результате курсы ценных бумаг падают, инвестиционные возможности существенно сокращаются.

Быстро растет количество банкротств в основном средних и малых предприятий и индивидуальных предпринимателей. В итоге происходит разрушение части производительных сил общества.

Вместе с тем экономический кризис как исходная фаза делового цикла, включающего кроме кризисного состояния депрессию, оживление и подъем, вынуждает предприятия приспособлять размеры производства к платежеспособному спросу потребителей и восстанавливает пропорции общественного воспроизводства.

Кризисное состояние экономики предприятия, как и государства в целом, во многом вызывается цикличностью экономического развития, его неравномерностью в отдельные этапы. Государство и его хозяйствующие субъекты всегда стремятся к экономическому росту, то есть количественной стороне совершенствования экономической системы, расширению ее масштабов. Темпы экономического роста варьируются в широких пределах возрастая или снижаясь в зависимости от внешних и внутренних условий: международной обстановки, темпов научно-технического прогресса, демографических процессов и других обстоятельств. Поэтому экономический рост не всегда является равновесным и сбалансированным. Возникают диспропорции между производством и потреблением на национальном уровне и у каждого хозяйствующего субъекта, появляются трудности в реализации продукции, товаров и услуг, образуются излишние запасы и нереализованные возможности коммерческого потенциала.

При циклическом кризисе перепроизводство товаров и предложение услуг становится несопоставимым с платежеспособным спросом населения и экономических субъектов хозяйствования. Покупательная способность коммерческих организаций и занятых в них работников катастрофически снижается вследствие увеличения товарных излишков, не находящих сбыта, а значит, невостребованности результатов их труда. В результате не используется значительная часть материальных и духовных ресурсов, что приводит к значительным потерям для общества. Положение усугубляется в период экономической депрессии и улучшается при оживлении и подъеме.

Кризисное состояние экономики хозяйствующего субъекта может быть следствием наступившего общего экономического кризиса, но может и не зависеть от него, по крайней мере, непосредственно. Конечно, косвенно общий кризис, так или иначе,

повлияет на экономику любой коммерческой организации. Нельзя быть полностью успешным при серьезных проблемах в денежном обращении финансово-кредитной системе страны, при галопирующей инфляции, при падении потребительского спроса, возможностей инвестирования и других негативных проявлений общего кризиса национальной и мировой экономики. Но выжить и продолжать развиваться в его условиях можно и необходимо.

Во многом искусство выживания и даже определенного качественного роста экономических показателей работы предприятия в условиях кризиса зависит от индивидуального умения руководства организации приспособиться к кризисным явлениям, а в отдельных случаях извлечь для него пользу. Это умение – сплав науки и искусства управлять предприятием, которое требует максимального напряжения в кризисных ситуациях. Для такого управления необходима соответствующая информация, учитывающая особенность кризисного периода в функционировании предприятия. Формируется она в системе внутреннего управленческого учета и анализа.

Опасность возникновения экономического кризиса в нашей стране зависит главным образом от состояния экономики и происходящих в ней кризисных явлений, связанных с проблемами рынка ссудных капиталов, финансовой спекуляции, мирового валютного рынка, с непрогнозируемым изменением цен на нефть и другие экспортируемые нами ресурсы. Известно как повлияли на спад мировой экономики в последние годы неоправданный рост ипотечных кредитов в США, неурядицы на валютных рынках, связанные с китайским юанем и снижением курса доллара по отношению к евро, проблема финансовых взаимоотношений между членами Европейского сообщества и другие внешнеэкономические причинбы.

Возникновение кризисных ситуаций в экономике российского предприятия от мирового кризиса и его проявлений зависит мало, разве только в операциях импорта-экспорта, валютных сделках и возможностях привлечь иностранные инвестиции и кредиты. Зато от общего состояния рыночной экономики России эта зависимость реально существует и весьма значительна. Вместе с тем степень зависимости от кризисных явлений в российской экономике для каждой конкретной организации индивиду-

альна, как и сочетание негативных факторов. Если руководство компании умеет управлять ее производственно-финансовой деятельностью, и в кризисных ситуациях предприятие остается на плаву даже при снижении объемов продаж, тогда как другие становятся банкротами. Примером может служить ОАО «КамАЗ».

Несмотря на общее снижение объемов производства и продаж в 2009 и 2010 годах по сравнению с 2008 годом из-за экономического кризиса, падения покупательной способности большинства отечественных потребителей грузовых машин, на предприятии повысился удельный вес основных изделий – автомобилей с улучшенными параметрами, существенно вырос выпуск перспективных в отношении сбыта и рентабельности продукции – тракторов КамАЗ и других изделий диверсификации. Снижился удельный вес в большинстве своем убыточных заказов различных ведомств.

Кроме того, за это время во многом, потому что на других автозаводах России дела были не лучше, предприятием проведена значительная работа по расширению дилерской и сервисной сети, расширен модельный ряд автомобилей, комплектующих изделий и запасных частей.

Экономический кризис применительно к хозяйствующему субъекту представляет собой экстремальный, ограниченный во времени процесс, существенно ограничивающий возможности предприятия вести нормальную деятельность, могущий сделать невозможным его дальнейшее функционирование. Это своего рода переломный момент в судьбе коммерческой организации, после которого она либо успешно преодолевает кризис, либо ликвидируется.

Выход из кризисного состояния экономики предприятия, как показывает опыт, требует существенной активизации деятельности всех служб управления хозяйствующим субъектом. Для бухгалтерии это, прежде всего, необходимость детального отражения в учете и усиление контроля за состоянием «болевых точек» в экономике предприятия, зависящих от динамики объемов и рентабельности продаж в разновидностях продукции, товаров и услуг, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, изменения запасов материалов, комплектующих изделий, незавершенного производства и готовой продукции, просро-

ченных долговых обязательств и требований, непокрытых убытков прошлых лет и текущего года. По большинству из указанных показателей требуется детальное раскрытие и расшифровка с привлечением данных управленческого учета.

Поскольку судить о степени рентабельности или убыточности производства и сбыта конкретных видов продукции в системе бухгалтерского учета можно лишь зная объем их реализации, суждении о том, что выгоднее всего выпускать и продавать в кризисной для функционирования предприятия период, следует на основе маржинальной себестоимости продукции и услуг, не зависящий от объема продаж. Величину достаточной маржинальной прибыли (ставки и суммы покрытия) можно определить и до начала изготовления продукции и оказания услуг.

Финансовое состояние коммерческой организации в кризисный период существенно зависит от динамики изменения дебиторской и кредиторской задолженности. Здесь нужно стремиться к их равновесному состоянию, но за счет того, что по условиям налоговых и приравненных к ним платежей, выплат заработной платы и других форм вознаграждения, обязательств с отложенным сроком исполнения, кредиторская задолженность может и должна быть выше дебиторской.

Опасен неоправданный рост дебиторской задолженности, особенно просроченных в уплате долгов. Для его предотвращения необходимо избегать дебиторов с повышенным риском возможной неоплаты выставленных счетов. К ним относят организации убыточных отраслей промышленности, строительства, транспорта и связи, оптовые и розничные торговые предприятия, иностранные фирмы государств с неустойчивым политическим положением. Им можно отпускать продукцию только после предварительной оплаты или под гарантию надежного банка. Следует периодически пересматривать список традиционных покупателей, по возможности ужесточая для них ранее предоставленные льготы, сроки отсрочки платежа, ценовые скидки, усиливая штрафные санкции за нарушение договорных условий.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: учебное пособие. - 6-е изд.испр. - М: Омега, 2010. 399 с.
2. Ермакова Н.А., Сибгатуллина Я.Р. Современные методы управленческого анализа и особенность их использования на предприятиях агропромышленного комплекса //Экономический анализ: управленческий анализ.2014. №14. С.46-53.
3. Аскарлова А.А. Оценка эффективности продукции сельского хозяйства по системе «Директ-Костинг» //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. №11. С.40-42.
4. Кувшинов М.С., Киреева Н.В. Анализ соответствия методов управления затратами актуальным задачам управления. // Экономический анализ: управленческий учет. 2014. №17. С.37-45.

УДК 336

АКТУАЛЬНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛИЗИНГА РОССИЙСКИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Каирбекова Л.З.,
ст. 4 к «ФиК»

Гарунова А.А.,
старший преподаватель
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: leylakairbekova95@gmail.com

Аннотация: В статье рассматривается целесообразность использования лизинга, как способа формирования интеллектуального капитала предприятия. Применения лизинговых схем в Российской Федерации это эффективный способ переоснащения предприятия, дающий возможность повышения их мощностей, роста конкурентоспособности выпускаемой продукции, увеличения прибыли в компании и роста налоговых поступлений в казну.

Ключевые слова: Лизинг; интеллектуальный капитал; модернизация; актуальность; экономика; цена; капитал.

THE URGENCY OF THE USE OF LEASING BY THE RUSSIAN ENTERPRISES

Kairbekova L.Z., st. 4 k. «F&C»

Alibekov Sh.I., senior Lecturer

Branch SPbGEU in Kizlyar

E-mail: leylakairbekova95@gmail.com

Abstract: The article examines the expediency of using leasing as a method to form the intellectual capital of the enterprise. The applications of leasing schemes in the Russian Federation is an effective way to re-equip the enterprises, enabling them to increase their capacities, the growth of competitiveness of products, rise profits of companies and the growth of tax revenues to the treasury.

Keywords: leasing, intellectual capital, modernization, relevance, economy, price, capital.

Процесс глобализации привел к тому, что в конкурентной борьбе каждый предприниматель находится в поиске уникального подхода к ведению бизнеса и стремится наиболее эффективно распределять финансовые ресурсы.

На современном этапе развития мирового сообщества, который характеризуется переходом от индустриального к постиндустриальному развитию, интеллектуальному капиталу отводится роль непосредственной производственной силы [1].

Основным направлением развития экономики России является повышения конкурентоспособности ее предприятий а именно, последовательное претворение в жизнь стратегии инновационного развития. Одним из путей формирования интеллектуального капитала предприятия является использование лизинга.

Лизинг – это вид инвестиционной деятельности, при котором лизингодатель (лизинговая компания) приобретает у поставщика оборудование (предмет лизинга) и затем сдает его в аренду за определенную плату, на определенный срок и на определённых условиях лизингополучателю с последующим переходом права собственности к лизингополучателю. Лизинговая деятель-

ность - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг [2].

Лизинг - это крупный источник капитала, особенно для мелких и средних предприятий, для которых он является более дешевым способом формирования основных фондов по сравнению с покупкой оборудования, а при ускоренной амортизации компании имеют возможность возратить большую часть капитальных вложений уже в первые годы его эксплуатации.

В промышленно-развитых странах лизинг занимает второе место по объему инвестиций после банковских кредитов, т.е. является одним из основных способов инвестирования средств в экономику. В России наиболее привлекательными, с точки зрения внедрения лизинга, являются машиностроение, угольная промышленность, транспорт, агропромышленный комплекс. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации предметом лизинга могут быть любые неупотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество.

Лизинг является прогрессивной финансовой технологией, которая обеспечивает высокую степень безопасности сделки, позволяя застраховать себя от непредвиденных потерь. Также отметим, что при заключении договора лизинга удовлетворяются интересы обеих сторон, лизинг сглаживает противоречия между субъектами контракта и позволяет арендатору получить возможность использовать дорогостоящую технику без больших начальных капитальных вложений, а также возможность оплатить аренду по мере получения прибыли от эксплуатации арендованного оборудования или машин, ну а арендодатель в свою очередь расширяет сбыт при относительном снижении риска потерь от неплатежеспособности заказчика.

Таким образом возникает логичный вопрос о выгодности предложений по лизингу. Безусловно, невозможно дать однозначный ответ. Для каждой конкретной сделки и каждого конкретного сравнения лизинга с кредитом или покупкой за счет собственных средств ответ на вопрос будет различным. В зависимости от возникших обстоятельств один из вариантов может оказаться более выгодным, а другой – менее.

При сравнении лизинга с кредитом или покупкой за собственные средства нужно учитывать, что ежегодно происходит удорожание объекта лизинга в среднем на 16-20 % в год. И главное преимущество лизинга, состоит в том, что к каждой сделке можно подходить индивидуально, поэтому необходимо оценивать ситуацию, анализировать показатели по разным предложениям и, конечно же, останавливаться на самом эффективном варианте, который позволит сократить издержки.

Однако необходимо заметить, что часто причиной, по которой лизингополучатель идет на сделку, носит в какой-то степени вынужденный характер и связана с тем, что он не имеет возможности приобрести имущество, единовременно уплатив за него всю его цену, и потому вынужден соглашаться на зачастую не самые оптимальные для себя условия лизинга. В частности, к сделкам подобного рода относится покупка дорогостоящей недвижимости через лизинг. [3]

Результаты финансового анализа могут помочь организации сделать правильный выбор при наличии альтернативы - взять кредит на покупку оборудования или приобрести это оборудование на определенное время по договору лизинга. Однако, лизинг становится практически безальтернативным вариантом, когда предприятие-поставщик испытывает трудности со сбытом своей продукции, а предприятие - будущий лизингополучатель не имеет в достаточном объеме собственных средств и не может взять кредит на покупку нужного ему оборудования или предприниматель только начинает собственное дело (что часто имеет место в малом предпринимательстве). [4]

Таким образом, лизинг как раз является тем видом инвестиционной деятельности, который позволяет формировать основные фонды не приобретая их в собственность, а взяв в аренду, что значительно уменьшает затраты предприятия, но позволяет в короткий период времени обновить парк оборудования, повысить эффективность его использования. Применения лизинговых схем в Российской Федерации это эффективный способ переоснащения предприятия, дающий возможность повышения их мощностей, роста конкурентоспособности выпускаемой продукции, увеличения прибыли в компании и роста налоговых поступлений в казну.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс РФ. Части I и II. /Консультант плюс.
2. Гражданский Кодекс РФ. Части I и II. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) /Консультант плюс.
3. Налоговый кодекс РФ. Части I и II. /Консультант плюс.
4. Федеральный закон от 26 октября 1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».
5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2016.- 423 с.
6. Инвестиции: учебное пособие / Г.П. Подшиваленко, Н.И. Лахметкина, М.В. Макарова [и др.]. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2016.- 216 с.
7. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент.- М.: Финансы и статистика, 2015.- 768 с.
8. Кузнецов Б.Т. Инвестиции: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 623с
9. Лебедева И. Л. Математическое программирование в совершенствовании механизма лизинга. / И. Л. Лебедева, Г. А. Холодный. – Вестник ХГПУ, 2015. - 56-59 с.
10. Финансовый менеджмент: теория и практика. Ковалев В.В. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Проспект, 2016. - 104 с.
11. Шарп У.Ф., Александер Г.Д., Бэйли Д.В. Инвестиции. Учебник для ВУЗов по экон. специальностям. / Пер.с англ. - М.: Инфра -М, 2016. - 127с.

УДК 657.6

**ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПА СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ
ПЛАНИРОВАНИИ И ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Клычова А.С.,

*кандидат экономических наук, доцент
кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»
ФГБОУ ВО «Казанский государственный
аграрный университет»,
e-mail: kgaukgs@mail.ru*

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы применения принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности. Существенными в аудите принято считать обстоятельства, которые значительно влияют на достоверность финансовой отчетности аудируемого лица. В качестве количественной характеристики таких обстоятельств выступает уровень существенности, то есть предельное значение искажений бухгалтерской отчетности, начиная с которого нельзя принимать на ее основе правильные решения.

Ключевые слова: аудит, существенность, финансовая отчетность, планирование аудита, аудиторская документация.

**APPLICATION OF THE PRINCIPLE OF MATERIALITY
IN PLANNING AND CONDUCTING AUDITS OF FINANCIAL
STATEMENTS**

Klychova A.S.,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Department of "Accounting and Auditing"
FGBOU IN "Kazan State
Agricultural University "
e-mail: kgaukgs@mail.ru*

Annotation. The article deals with topical issues of the application of the principle of materiality in planning and conducting an audit of financial statements. Essential in the audit is considered to be circumstances that significantly affect the reliability of the financial

statements of the entity. As the quantitative characteristics of such circumstances is the level of significance, that is, limit the distortion of financial statements from which it can not be taken on the basis of correct decisions.

Keywords: audit, materiality, financial statements, audit planning, audit documentation.

В ходе аудита осуществляется проверка всей деятельности предприятия или только отдельных объектов учета и хозяйственных процессов. Поэтому, составляя программу аудита, следует предусмотреть критерий аудиторской проверки – объект аудита. Существенность информации – это ее свойство, которое оказывает влияние на финансовые результаты и принимаемые экономические решения.

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Согласно данным концепциям существенность описывается следующими положениями:

- искажения, в том числе пропуски, следует считать существенными, если они в совокупности или в отдельности могут оказать влияние на экономические решения пользователей, которые принимаются на основе финансовой отчетности;

- на формирование суждения о существенности влияют сопутствующие обстоятельства и размер и (или) характер искажения;

- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы.

Существенность определяется аудитором на основе профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей пользователей финансовой отчетности в финансовой информации. Учитывая это, аудитор может предположить, что пользователи:

- намерены тщательно изучить информацию, которая представлена в отчетности, обладая разумной осведомленностью о

экономической и коммерческой деятельности и бухгалтерском учете;

- понимают, что уровень существенности влияет на подготовку, представление и аудит финансовой отчетности;

- принимают разумные экономические решения, основываясь на информации, которая содержится в финансовой отчетности.

Принцип существенности применяется аудитором при планировании и проведении аудита, при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при формулировании мнения в аудиторском заключении, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений.

Планируя аудит, аудитор формирует профессиональное суждение об искажениях и их размерах, которые будут приниматься в качестве существенных. На основе этого суждения определяются характер, сроки и объемы процедур оценки рисков; выявляются и оцениваются риски существенного искажения; определяется характер, сроки и объем последующих аудиторских процедур.

Следует учитывать, что существенность, которую определяют при планировании аудита, не всегда показывает ту величину, меньше которой неисправленные искажения в отдельности или в совокупности всегда будут оцениваться как несущественные.

Конкретные обстоятельства, которые относятся к тем или иным искажениям, могут служить основанием для оценки аудитором таких искажений как существенных, даже если они оказались меньше установленной величины существенности. Несмотря на то, что разработка аудиторских процедур, позволяющих обнаруживать искажения, которые могут быть существенными лишь в силу их характера, является практически неосуществимой, аудитор при оценке влияния неисправленных искажений на финансовую отчетность анализирует не только их размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения.

Для выполнения аудиторских процедур существенность – это величина, которая установлена аудитором меньше существенно для финансовой отчетности в целом. Это делается для того, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, со-

вокупная величина необнаруженных и неисправленных искажений будет выше существенности для финансовой отчетности в целом. В отдельных случаях существенность при выполнении аудиторских процедур также может означать величину, которая устанавливается аудитором меньше уровня по определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации.

Формируя общую стратегию аудита, аудитору необходимо определить существенность для финансовой отчетности в целом. Аудитор определяет существенность при выполнении аудиторских процедур для того, чтобы определить характер, сроки, объем последующих аудиторских процедур.

Существенность для финансовой отчетности в целом, а также по отдельным видам операции может быть пересмотрена в случаях, когда в процессе выполнения аудиторского задания ему становится известна информация, которая заставила бы его установить другую величину (или величины), если бы такая информация была известна изначально.

В аудиторскую документацию аудитор должен включить величины и факторы, которые были проанализированы при определении данных величин: существенность для финансовой отчетности в целом, существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, существенность для выполнения аудиторских процедур, данные о пересмотре уровней существенности.

Список литературы

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36 (378). С. 47-60.

2. Алибеков Ш.И., Сижажева С.С., Жангуразова Л.Н. Автоматизация работы службы внутреннего аудита // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 2. С. 155-158.

3. Алибеков Ш.И. Использование аналитических процедур в аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2004. № 3. С. 13.

4. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

5. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

6. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Понятия достоверности и существенности в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. № 1. С. 10-15.

7. Ивашкевич В.Б. Аудит в системе внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2010. № 3. С. 16-21.

8. Ивашкевич В.Б. Завершающая стадия аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2007. № 11. С. 3-6.

9. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

10. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

11. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 82-87.

12. Клычова Г.С. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 50-53.

13. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. 2015. № 7 (9). С. 108-112.

14. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.

15. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяй-

ственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18-22.

16. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Современные проблемы и тенденции развития аудита в России // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 43-47.

17. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31-43.

18. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

19. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

УДК 657.6

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ В ПРОЦЕССЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА

Клычова Г.С.,

*доктор экономических наук, профессор,
зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит»
ФГБОУ ВО «Казанский государственный
аграрный университет»,
e-mail: kgaukgs@mail.ru*

Закирова А.Р.

*доктор экономических наук, профессор,
кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»
ФГБОУ ВО «Казанский государственный
аграрный университет»,
e-mail: zakirovaar@mail.ru*

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы использования работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита. Международными стандартами аудита (МСА) установлены обязанности внешнего аудитора в случае использования работы внутренних аудиторов при получении аудиторских доказательств, а также при привлечении внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите при условии осуществления руководства, надзора и проверки работы внешним аудитором.

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренний аудитор, внешний аудит, международный стандарт аудита.

USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS IN THE EXTERNAL AUDIT

Klychova G.S.,

*Doctor of Economics, professor,
Head. the department "Accounting and Auditing"
FGBOU IN "Kazan State
Agricultural University "
e-mail: kgaukgs @mail.ru
Zakirova A.R.*

*Doctor of Economics, professor,
Department of "Accounting and Auditing"
FGBOU IN "Kazan State
Agricultural University"
e-mail: zakirovaar@mail.ru*

Annotation. The article deals with topical issues of use of the work of internal auditors in the course of an external audit. International Standards on Auditing (ISAs) set the duties of the external auditor in the case of the work of internal auditors in the preparation of audit evidence, as well as bringing the internal auditors to direct participation in the audit on the condition of the management, supervision and inspection work of the external auditor.

Keywords: internal audit, internal auditor, external auditing, international auditing standards.

Если в организации функционирует служба внутреннего аудита, то при проведении проверки аудиторской фирмой могут использоваться результаты работы внутренних аудиторов. Вместе с тем должны быть получены дополнительные доказательства того, насколько эффективно функционирует служба внутреннего аудита.

Внешний аудитор при использовании работы внутренних аудиторов применяет положения международного стандарта аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов». Данным стандартом определяется порядок использования работы службы внутреннего аудита для получения аудиторских доказательств и привлечения внутренних аудиторов к участию в аудите под руководством, надзором и проверкой работы со стороны внешнего аудитора.

Основными условиями, при которых аудиторская фирма может не применять положения МСА 610 при проверке, являются:

1. Отсутствие службы внутреннего аудита;
2. при наличии службы внутреннего аудита:
 - неприменимость для целей аудита обязанностей и деятельности данной службы;

- если внешним аудитором не предполагается использование работы службы для получения аудиторских доказательств на основе анализа работы службы.

Цель внешнего аудита зависит от того, имеется ли в аудируемой организации служба внутреннего аудита, каким образом внешним аудитором планируется использование ее работы для изменения сроков и характера проверки, уменьшения объемов аудиторских процедур, которые выполняются непосредственно аудитором или с привлечением внутренних аудиторов.

Служба внутреннего аудита осуществляет консультационную деятельность и деятельность по обеспечению уверенности, цель которой заключается в оценке и повышении эффективности процессов управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля.

Внешний аудитор должен оценить, каким образом он может использовать работу внутреннего аудита при проведении им проверки. В частности, оцениваются статус СВА, применяемые процедуры, уровень компетентности, соблюдение систематического и упорядоченного подхода и контроля качества.

Внешним аудитором должны быть определены характер и объем работы СВА, которые могут быть использованы в процессе проверки. Для этого используется вся информация о характере и объеме работ, выполненных и планируемых к выполнению СВА, а также то, каким образом ее можно использовать с учетом общей стратегии и плана внешнего аудита.

Внешним аудитором должны выноситься все существенные суждения при выполнении аудиторского задания. Аудит должен планироваться таким образом, чтобы предотвратить ненадлежащее использование работы службы внутреннего аудита. Внешнему аудитору следует меньше использовать работу службы внутреннего аудита и больше выполнять работу самостоятельно в связи с тем, что в процессе планирования, выполнения соответствующих аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств необходимо получение большего количества суждений.

Информируя лиц, которые отвечают за корпоративное управление о планируемых сроках и объеме аудита, внешним аудитором в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

должна предоставляться информация о том, каким образом он планируется использовать работу службы внутреннего аудита.

Основные направления использования работы службы внутреннего аудита:

1. Обсуждение планируемого использования работы службы внутреннего аудита;

2. Изучение отчетов СВА, которые касаются ее работы и планируются использовать для того, чтобы получить представление об объеме и характере выполненных аудиторских процедур и соответствующих результатов.

3. Проведение аудиторских процедур для оценки работы внутреннего аудита по следующим параметрам:

- планирование, выполнение, контроль, проверка и оформление результатов работы СВА;

- получение достаточных надлежащих доказательств, на основе которых формулируются выводы и рекомендации;

- соответствие подготовленных отчетов результатам выполненной работы.

Объем и характер аудиторских процедур внешнего аудита зависят от объема необходимых профессиональных суждений; оцененного риска существенного искажения; организационного статуса службы внутреннего аудита, применяемой политики и процедур, обеспечивающих надлежащую объективность внутренних аудиторов; уровня профессиональной квалификации СВА.

При привлечении внутренних аудиторов для непосредственного участия в аудите учитываются следующие требования:

1. Должно быть получено письменное согласие от уполномоченного представителя организации на то, что внутренним аудиторам разрешено выполнять инструкции внешнего аудитора;

2. Должно быть получено письменное согласие внутренних аудиторов на то, что они будут соблюдать конфиденциальность в отношении определенных сведений в соответствии с инструкциями внешнего аудитора;

3. Надзор и проверка работы, выполненной внутренними аудиторами по аудиторскому заданию, в соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Использование работы службы внутреннего аудита должно найти отражение в аудиторской документации. В частности указываются сведения об оценке статуса службы в организации; о процедурах, обеспечивающих надлежащую объективность внутренних аудиторов; об уровне профессиональной квалификации службы; контроля качества функционирования службы; о характере и объеме использованной работы; об аудиторских процедурах, которые выполнены внешним аудитором для того, чтобы оценить надлежащий характер использованной работы.

Список литературы

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36 (378). С. 47-60.

2. Алибеков Ш.И., Сижажева С.С., Жангуразова Л.Н. Автоматизация работы службы внутреннего аудита // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 2. С. 155-158.

3. Алибеков Ш.И. Использование аналитических процедур в аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2004. № 3. С. 13.

4. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

5. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

6. Ивашкевич В.Б. Аудит в системе внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2010. № 3. С. 16-21.

7. Ивашкевич В.Б. Завершающая стадия аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2007. № 11. С. 3-6.

8. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Аудит учетной политики предприятия // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 6-1 (85). С. 130-132.

9. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

10. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера

- важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

11. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 82-87.

12. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. 2015. № 7 (9). С. 108-112.

13. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.

14. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Современные проблемы и тенденции развития аудита в России // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 43-47.

15. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31-43.

16. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66

17. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 30-33.

18. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: «Научные исследования и разработки в эпоху глобализации». Сборник статей Международной научно-практической конфе-

ренции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

19. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес - процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 159-161.

УДК 33

ЭВОЛЮЦИЯ ПОНЯТИЯ “БЮДЖЕТИРОВАНИЕ”

Коренкова Светлана Ивановна

*кандидат экономических наук, доцент, Тюменский
государственный университет, кафедра экономической
безопасности, учета, анализа и аудита,
E-mail: svetlana-korenkova@yandex.ru*

Аннотация: Статья посвящена эволюции взглядов на понятие “бюджетирование”. Дан критический подход, сложившийся в экономической литературе и сформулировано авторское понятие категории “бюджетирование”.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджеты, система бюджетирования, управленческий учет, система управленческого учета, планирование, управление.

EVOLUTION OF THE CONCEPT OF "BUDGETING"

Korenkova Svetlana Ivanovna

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tyumen State
University,*

*Chair of Economic Security, Accounting, Analysis and Audit
E-mail: svetlana-korenkova@yandex.ru*

Abstract: The article is devoted to the evolution of thinking on the concept of "budgeting". Dan a critical approach in the economic

literature and formulated the notion of copyright category "budgeting".

Keywords: budgeting, budgets, budgeting system, management accounting, system management accounting, system planning, management.

Бюджетирование является важным фактором коммерческого успеха, поскольку позволяет ТОП - менеджерам крупных компаний, руководителям проектов и исполнительным директорам наиболее лучшим образом понять и реализовать поставленные перед ними задачи, оценить возможности их достижения в установленные сроки, а также своевременно внести необходимые корректировки и обеспечить реализацию проекта необходимыми ресурсами. Наиболее сложная часть управленческого учета - система бюджетирования.

Одним из важных вопросов является, какое место занимает система бюджетирования в системе управленческого учета, каким образом эти элементы соотносятся друг с другом, как меняются признаки классификации отдельных характеристик в зависимости от вида и масштаба деятельности хозяйствующих субъектов. Единого мнения по этому вопросу нет: существует множество мнений экономистов, авторов научных публикаций о взаимосвязи системы бюджетирования с системой управленческого учета.

Рассмотрим место системы бюджетирования в системе управленческого учета.

По мнению автора диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Корневой О.В. «Формирование процессно-ориентированного бюджетирования на береговых рыбоперерабатывающих предприятиях (на примере Калининградской области)», в соответствии с рисунком 1.1, эффективная организация планирования на предприятии предполагает наличие трех уровней, которые находятся в строгой соподчиненности.



Источник: [3, с.16]

Как мы видим из схемы представленной выше, система планирования на предприятии состоит из трех уровней: стратегического планирования, тактического планирования и оперативного планирования. Различаются эти три уровня планирования, во-первых, сроками прогнозирования желаемых показателей и результатов: стратегическое планирование направлено на долгосрочную перспективу; тактическое планирование – на среднесрочную перспективу (3-5 лет); оперативное - охватывает диапазон не более 1 года и реализуется в основном в форме бюджетирования. Во-вторых, определенными возможностями изменения ресурсов организации, и, в-третьих, отраслевыми особенностями деятельности предприятия. Представленная схема функционирования системы планирования организации наглядно демонстрирует, что система бюджетирования занимает самый нижний уровень системы планирования, на который опирается вся система планирования, отражающая долгосрочные цели предприятия.

В экономической литературе [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9] существует множество мнений относительно сущности бюджетирования. Многообразие подходов к определению бюджетирования в самых разных аспектах объясняется тем, что оно используется не только в процессе планирования деятельности предприятия, но и в процессе осуществления учета, анализа и контроля над его деятельностью. [4, с.268].

На рисунке 1.2 представлена эволюция взглядов на процесс бюджетирования.



Рисунок 1.2 - Эволюция взглядов на процесс бюджетирования в коммерческой сфере

Несмотря на многообразие подходов к сущности бюджетирования, в соответствии с рисунком 1.3, целевое назначение внедрения системы бюджетирования сводится к росту финансово-экономической эффективности и финансовой устойчивости организации за счет достижения заданных финансовых и нефинансовых показателей.. [3, с. 29].



Рисунок 1.3 - Назначение системы бюджетирования организации

В настоящее время при внедрении системы бюджетирования хозяйствующих субъектов, в большей степени опираются на

инструменты традиционного подхода, к которому наиболее близко определение В.Е. Хруцкого[6]:

«Бюджетирование – это технология финансового финансирования, учета и контроля доходов и расходов, получаемых от бизнеса на всех уровнях управления, позволяющая анализировать прогнозируемые финансовые показатели и управлять с их помощью ресурсами (прежде всего финансовыми) как отдельного бизнеса, так и компании в целом»:

- планирование и принятие управленческих решений в компании;
- оценка всех аспектов финансовой состоятельности компании и ее бизнесов;
- укрепление финансовой дисциплины и подчинения интересов отдельных подразделений интересам компании в целом и собственникам ее капитала.

Таким образом, существующие теоретические исследования авторов научных работ не полностью отражают современный подход в отношении разработки системы бюджетирования, а также специфику ее внедрения в организации.

С точки зрения автора статьи «бюджетирование» - это системное автоматизированное решение на уровне отдельного отдела или всей организации, обеспечивающее эффективное управление финансами и бизнес-процессами организации и достижение роста финансово-экономической эффективности и финансовой устойчивости организации через ключевые показатели эффективности и модели управления финансами.

Данное определение соответствует актуальным сегодня вопросам выбора автоматизированной системы для конкретной организации (3-ий этап внедрения системы бюджетирования) и ее доработки под конкретные особенности и потребности руководства компании (ориентация на постоянно изменяющиеся экономические условия ведения бизнеса и потребности организации). Успешное внедрение системы бюджетирования в компании зависит не только от выделения характерных особенностей системы, но и выбора актуального и подходящего приложения для ее автоматизации. [2]

1. Бойко, Н. Бюджетирование. Формирование модели и ее внедрение/ Н. Бойко, В. Логунов//Актуальная бухгалтерия.-2013-№ 8

2. Коренкова С.И., Ахматгалиева А.К. Особенности системы бюджетирования IT-компаний / С.И. Коренкова, А.К. Ахматгалиева // Казанский социально-гуманитарный вестник. – 2016 - №6 (23) – С.76-79

3. Корнева, О.В. Формирование процессно-ориентированного бюджетирования на береговых рыбоперерабатывающих предприятиях (на примере калининградской области): дис.канд.экон. наук: 08.00.10/ Корнева Ольга Владимировна.-СПб.,2016.- 195 с.

4. Меняева, В.А. Бюджетирование расходов организации в стратегическом управленческом учете/ В.А. Меняева//Аудит и финансовый анализ.-2011.№1. С. 268-272

5. Хоуп, Джереми. За гранью бюджетирования: как руководителям вырваться из ловушки ежегодных планов/Д. Хоуп, Р. Фрейзер; пер. с англ. Р.В. Кащеева.-М.:Вершина, 2007-270с.

6. Хруцкий В.Е. Системы бюджетирования: семь шагов по эффективной постановке бюджетирования/ В.Е. Хруцкий, Р.В. Хруцкий.- М.: Финансы и статистика,2007.-174 с.

7. Шендрик, И. Сложности бюджетирования затрат на персонал/И. Шендрик//Кадровая служба и управление персоналом предприятия.-№ 6.-2012.- 7 с.

8. Шим, К. Основы бюджетирования и больше. / Джай К Шим, Джойл Г. Сигел// Справочник по составлению бюджетов: пер. с англ. М.: Вершина, 2007. – 368 с.

**Снижение налоговых рисков и оптимизация
налогообложения**

Котлярова Ю. Н.,
магистрант

Лупикова Е. В.,
к.э.н., доцент

Тюменский государственный университет

Аннотация. В настоящее время стала очевидна роль налоговых рисков в жизнедеятельности государства и налогоплательщика вследствие целенаправленного совершенствования налогового законодательства с точки зрения ограничения возможностей налогоплательщика по минимизации налоговых платежей, ужесточения форм и методов налогового контроля. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы, связанные с управлением налоговыми рисками, со снижением уровня налоговой нагрузки организаций-налогоплательщиков и их налоговых рисков до приемлемого уровня.

Ключевые слова: организация-налогоплательщик, налоговое бремя, налоговая оптимизация, налоговая минимизация, налоговые риски, оценка рисков, управление рисками.

**THE REDUCTION IN TAX RISKS AND THE TAX
OPTIMIZATION**

Kotlyarova Y. N.,
master's degree courses, gr.36Em152
Tyumen state University

E-mail: yuliya.kotlyarova.93@mail.ru

Lupikova E. V.
PhD in Economic sciences, Assoc. Prof.

Abstract: Currently, it has become apparent the role of tax risks in the life of the state and the taxpayer because of the purposeful improvement of the tax legislation from the point of view to limit the ability of a taxpayer to minimize tax payments, the tightening of the

forms and methods of tax control. In particular, the issues related to tax risk management, with a reduction in the tax burden of business taxpayers and their tax risk to an acceptable level.

Keywords: organization-taxpayer, tax burden, tax optimization, tax minimization, tax risk, risk assessment, risk management.

Среди авторов в области налогообложения существует множество различных трактовок понятию налоговых рисков.

В целом, все они сходятся к тому, что налоговый риск представляет собой возможность для налогоплательщика понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов[3].

Наряду с огромным количеством определений понятию налоговых рисков, существует множество классификаций налоговых рисков по различным классификационным признакам.

Так, к примеру, по уровню вероятности реализации налоговых рисков, который устанавливается при проведении их качественного анализа, выделяют:

- высокий налоговый риск, вероятность реализации которого связана с четким пониманием того, что
 - требования законодательства в области налогов и сборов РФ со стороны организации-налогоплательщика нарушены;
 - позиция налоговых органов и Министерства финансов РФ по рассматриваемым вопросам налогового законодательства обоснована и неблагоприятна для налогоплательщика;
 - арбитражная практика по данным вопросам отсутствует, либо же сложилась не в пользу налогоплательщика;
- средний налоговый риск, вероятность осуществления которого оценивается как средняя с учетом того, что требования налогового законодательства в целом не нарушены, но позиция налоговых органов по данным вопросам неблагоприятна для налогоплательщика, а арбитражная практика отсутствует, либо позиция судов по данному поводу неоднозначна;
- низкий налоговый риск, вероятность реализации которого низка, что следует из того, что требования налогового законодательства соблюдены, позиция налоговых органов и (или) Минфина России неблагоприятна для налогоплательщика, но арбитражная практика сложилась в пользу налогоплательщика.

В зависимости от участия «человеческого» фактора, т.е. наличие связи риска с действиями менеджмента налогоплательщика, в составе налоговых рисков выделяют:

- объективный налоговый риск;
- субъективный налоговый риск.

Ключевыми факторами возникновения объективных налоговых рисков являются:

- систематические изменения в налоговом законодательстве, а также высокая неопределенность направленности последующих изменений;

- отсутствие четкости и однозначности в изложении отдельных норм и положений НК РФ, приводящая к различному, в том числе диаметрально противоположному их пониманию;

- несогласованность норм различных отраслей права, а также положений и норм законодательства о налогах и сборах.

Среди факторов, способствующих возникновению субъективных налоговых рисков, можно выделить:

- незнание (недостаточное знание) законодательства работниками организации-налогоплательщика;

- различное понимание отдельных положений налогового законодательства и подходов к определению уровня налоговой нагрузки организации со стороны налогоплательщика и представителей налоговой службы;

- сознательное нарушение норм законодательства[1].

В целом, налоговые риски представляют собой негативное явление для организации-налогоплательщика. В связи с этим в настоящее время актуальны вопросы, связанные с управлением налоговыми рисками, а в частности, с их снижением до приемлемого уровня.

Управление налоговыми рисками, в целом, на предприятии понимается как процесс выявления, качественной и количественной оценки фискальных угроз, разработки комплекса мероприятий по их нейтрализации и снижению опасности налоговых и иных санкций[5].

При этом методы по управлению налоговыми рисками включают в себя:

- принятие риска;
- избежание риска;

- передача риска;
- снижение уровня риска[4].

Снижение уровня риска, в частности, предполагает разработку и осуществление мер, направленных на уменьшение вероятности реализации риска, снижения величины негативных финансовых последствий.

Также следует отметить, что каждая организация-налогоплательщик, желающая оптимизировать и минимизировать свою налоговую нагрузку, обязана соблюдать требования действующего налогового законодательства, в обратном случае действия данной организации будут трактованы как налоговое правонарушение.

Отсюда следует тесная связь между понятиями налоговой оптимизации и налоговых рисков.

Таким образом, организации-налогоплательщику при проведении мер налоговой оптимизации следует серьезно подойти к вопросу возникновения при этом налоговых рисков.

При этом планировать меры по оптимизации налогообложения следует задолго до регистрации организации, поскольку будущая система налогообложения предприятия определяется в момент создания. К тому же на данном этапе оптимизация и минимизация налогообложения является наиболее эффективной, так как будут отсутствовать ошибки или их количество будет намного меньше, чем в будущем периоде.

Вообще, под налоговой оптимизацией принято понимать уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов[2].

Предприятиям, которые не уделяют должного внимания вопросам оптимизации налогообложения, может быть принесен заметный финансовый ущерб, а иногда может возникнуть вопрос и о самом существовании такой организации.

Для грамотной налоговой оптимизации, построения наиболее эффективной модели уплаты налогов и сборов, экономии денежных средств законными способами, необходимо в первую очередь четкое знание Налогового кодекса РФ, разъяснений и пи-

сем Министерства финансов РФ, сложившейся арбитражной практики.

В связи с этим, при проведении мероприятий, связанных с оптимизацией и минимизацией налогообложения необходимо привлекать квалифицированных специалистов (руководителей, бухгалтеров, инженеров, юристов) и принимать решения с учетом мнения каждого из специалистов, так как нужно учитывать все аспекты и в то же время последствия от проведения данных мероприятий.

Ввиду тесной связи между проведением мер налоговой оптимизации и возникновением при этом налоговых рисков, можно объединить меры по снижению налогового бремени и снижению, непосредственно, уровня налоговых рисков до приемлемого уровня. Среди таких мер можно выделить:

- построение долгосрочной налоговой стратегии организации-налогоплательщика, выражающей ее общую позицию в отношении допустимости уровня налоговых рисков и методов управления ими;

- внедрение налогового планирования и прогнозирования как одного из инструментов выполнения в тактическом периоде принятой налоговой стратегии;

- работу квалифицированных специалистов по выявлению, расчету и оценке возникающих налоговых рисков, а также по оценке налогового бремени организации;

- систематический мониторинг изменений налогового законодательства и арбитражной практики по актуальным для организации-налогоплательщика вопросам, который предполагает сбор и анализ максимально полной информации, характеризующей актуальные изменения законодательства, динамику налоговых рисков и позволяющей оценить эффективность управления ими;

- использование внутреннего аудита для контроля и оказания методической поддержки работникам бухгалтерского и налогового отделов по наиболее сложным и нормативно неурегулированным вопросам налогообложения;

- обеспечение постоянного целенаправленного повышения квалификации топ-менеджмента, руководителей подразделений, персонала бухгалтерской службы и иных заинтересованных

служб по возникающим правовым вопросам, по вопросам налогообложения и проч.

Также необходимо подчеркнуть, что наиболее рациональная позиция налогоплательщика заключается в реализации взвешенного и осторожного подхода к налоговым рискам, проявлении профессионального консерватизма при принятии решений в отношении сделок, для которых характерно неоднозначное толкование действующего законодательства, а также в разработке комплексной системы решений, направленных на оптимизацию налоговой нагрузки в сочетании со снижением налоговых рисков.

Таким образом, грамотное применение положений действующего законодательства, использование всех возможных льгот, прав и гарантий позволяют значительно снизить риски налогового планирования до приемлемого уровня. В результате достигаемый с помощью налогового планирования положительный результат будет оправдывать возможные налоговые риски.

Список литературы

1. Лисовская И. А. Налоговые риски: понятие, факторы возникновения, факторы управления [Электронный ресурс]: / Режим доступа: http://www.universityjournal.ru/docs/EP_1_2011.pdf

2. Лупикова Е.В. Внутренний контроль в управлении налоговыми рисками. Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-2(33). с.175-179

3. Методология налоговой оптимизации [Электронный ресурс]: Интернет-агентство Laws-Portal / Режим доступа <http://www.laws-portal.ru/lib/tax-optimization-methodology.htm>

4. Налоговые риски [Электронный ресурс]: / Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/nalogi/nalogovyuy-risk.html>

5. Риски в бухгалтерском учете. Методы управления рисками <http://uchebnik.biz/book/961-riski-v-buxgalterskom-uchete/17-35-metody-upravleniya-riskami.html>

6. Султанов И. А. Значение налоговых рисков в экономическом развитии [Электронный ресурс]: Projectimo / Режим доступа: <http://projectimo.ru/upravlenie-riskami/nalogovye-riski.html>

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ ДЛЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Креницкая Мария Владимировна
*магистрант кафедры «Учет, анализ и аудит»,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени
первого Президента России Б.Н. Ельцина»
Email: krinitskayamv@mail.ru
Научный руководитель:*

Юрьева Лариса Владимировна,
*профессор кафедры «Учет, анализ и аудит»,
доктор экономических наук, доцент
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени
первого Президента России Б.Н. Ельцина»
Email: l.v.iuryeva@urfu.ru*

Аннотация: Актуальность представленного исследования определяется возникновением вопросов о развитии бухгалтерского учета. Цель работы: изучение нормативной базы по особенностям применения контрольно кассовой техники, а так - же прослеживание тенденции изменения законодательства в данном вопросе. Методы исследования. Использование нормативной базы для получения нужной информации, так же использование конкретных данных для прослеживания проблемы в данной теме. Результаты. Рассмотрены нормативные документы по данному исследованию.

Ключевые слова: контрольно-кассовая техника, бухгалтерский учет, организации, онлайн касса, затраты, налоговый орган, фискальные данные, оператор.

**ESPECIALLY ON THE USE OF CASH AND
TECHNOLOGY FOR THE DEVELOPMENT OF
ACCOUNTING**

Maria Krinitskaya
graduate student of the department «Accounting, analysis and
audit»,
FGAOU HPE «Ural Federal University named after the first
Russian President Boris Yeltsin»
Email: krinitskayamv@mail.ru
Scientific adviser:
Larisa Iurieva, professor of «Accounting, analysis and audit»,
doctor of economic sciences, associate professor
FGAOU HPE «Ural Federal University named after the first
Russian President Boris Yeltsin»
Email: lv_yurieva@mail.ru

Abstract: The relevance of the presented research is determined by the questions about the development of accounting. The work purpose: study of the regulatory framework for the application of control and cash equipment, as well as tracking trends in legislation in this matter. Research methods. The use of a standard base to obtain the desired information, as well the use of specific data to track problems in this thread. Results. Reviewed regulatory documents for this research.

Key words: cash register systems, accounting, organizations, online office, cost, tax authority, fiscal data, operator.

В деятельности любой организации бухгалтерский учет является ключевым моментом. Его основной задачей служит формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, об ее имущественном положении, т.е. информация должна быть современной, точной и соответствовать определенным требованиям и правилам ведения бухгалтерского учета. Поэтому с развитием общества в экономической сфере, можно отметить существенные изменения в бухгалтерском учете, а за ним и налогового учета. Таким образом, тенденциям изменений подлежит не только бухгалтерский, но и налоговый учет. [1]

В современных условиях для ведения разных видов учета требуются новые подходы и навыки в данной сфере. На сегодняшний день существует множество проблем, связанных с при-

менением на практике требований по ведению бухгалтерского и налогового учетов.

Одной из проблем можно выделить всем известное изменение для организаций по применению контрольно-кассовой техники. Итак, в первую очередь, чтобы изучить данный вопрос нужно обратиться к Федеральному закону «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 N 54-ФЗ. Применение указанного закона обязательно для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют торговую деятельность или оказывают услуги, они обязаны пробивать покупателям чеки. [2]

Хотелось бы, остановиться на изменениях внесенных не так давно, а именно с начала 2017 года. Президент РФ в 2016 году подписал поправку в данный закон, таким образом, с 2017 года все кассы должны стать онлайн. Т.е. всем организациям нужно учиться работать по новому, все данные поступающие в данную онлайн - кассу будут передаваться через интернет в налоговые органы. Ниже представлена таблица с новым порядком применения контрольно кассовой техники. [3]

Таблица 1. Новый порядок применения контрольно кассовой техники (ККТ)

Изменение	Комментарий
Основная поправка. Изменение схемы работы торговых организаций с налоговыми органами.	Предполагает, что данные по продаже должны будут передаваться в налоговую инспекцию через интернет, но используя операторов фискальных данных.
Возможность получения чека через email или SMS.	Т.е. конечно бумажные чеки никто не отменяет, но будет возможность к таким чекам в дополнение еще применять чеки в электронном виде.
Новые кассовые аппараты.	Все кассовые аппараты должны иметь доступ к выходу в интернет, а так же сохранять и пере-

	давать данные по каждой продаже.
Регистрация кассовых аппаратов удаленно.	Благодаря новой системе все процедуры по регистрации можно осуществлять через интернет, а именно уделено.
Изменение кассового чека и бланков строгой отчетности.	Появились дополнительные реквизиты, которые должны присутствовать на данных чеках. А именно: применяемая организацией система налогообложения, признак расчета: продажа/возврат, заводской номер фискального накопителя, порядковый номер фискальных данных, фискальный признак данных, список приобретенных товаров со стоимостью, ценой и примененными скидками, НДС для каждой позиции, заводской номер фискального накопителя, номер фискального документа, код фискальной передачи данных, сумма НДС и ставка налога.

Ниже хотелось бы уточнить, кем являются операторы фискальных данных: это организации, которые должны осуществлять обработку данных с поступивших им чеков, а далее они отправляют их в зашифрованном виде в налоговую службу. С данной структурой каждая организация должна будет заключить договор, а после оставить заявку на регистрацию кассы. [3]

В итоге с изменением данного закона организации понесут большие затраты, что может сказаться на их деятельности. С одной стороны данный закон позволяет налоговым органам лучше отслеживать всю деятельности организаций, но с другой стороны он усложняет работу самим организациям.

Список литературы.

1. Бессонова И. С. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // Проблемы современной экономики: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). - Челябинск: Два комсомольца, 2015. - С. 58-60.
2. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»
3. Статья: Закон 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники». /<https://www.moysklad.ru/poleznoe/izmeneniya-v-54-fz/>

УДК 657.6

ИСТОЧНИКИ И ПРИЧИНЫ НЕОТЪЕМЛЕМОГО АУДИТОРСКОГО РИСКА

Лакис В. Ю.

*доктор экономических наук
профессор кафедры Учета и аудита
Вильнюсского университета. Литовская Республика.
E-mail: vaclovas.lakis@ef.vu.lt*

Аннотация: Аудитор постоянно сталкивается с неотъемлемым риском, что значительно осложняет проведение аудита и снижает степень доверия к его заключению. Неотъемлемый риск зависит от достоверности первичной информации, которая является основой отражения данных на счетах бухгалтерского учета. Возможности аудитора проверить достоверность первичной информации весьма ограничены, так как аудит является последующим видом контроля и не всегда представляется возможным проверить характер и размеры ранее проведенных хозяйственных операций. В статье рассмотрены основные источники, и важнейшие причины, в результате которых неправильные данные могут быть зафиксированы на счетах бухгалтерского учета и в дальнейшем перенесены в финансовую отчетность.

Ключевые слова: аудит, финансовая отчетность, неотъемлемый риск, внутренний контроль, ограничения аудита, основные средства, товарно-материальные запасы, аудиторское заключение.

SOURCES AND REASONS OF AUDIT INHERENT RISK

Lakis V. J. Doctor of economics, professor,
Vilnius University, Faculty of Economics,
Accounting and Auditing Department,
Lithuania,
E-mail: vaclovas.lakis@ef.vu.lt

Abstract: The auditor very often confronts inherent risk. It complicates the process of auditing and lessens the reliability of conclusion presented by the auditor. Inherent risk, to great extent, depends on the reliability of primary information which is depicted in accounting. The possibilities of an auditor to check the fairness of primary information are very limited. The auditing is performed when all economic operations are registered, therefore, it is not always possible to determine the nature and scale of underlying transactions. The article investigates the most important resources and reasons due to which not fair data could be entered into accounts and later transferred into financial statements.

Key words: audit, financial statements, inherent risk, internal control, audit restriction, property, inventory, auditors report.

Введение

Финансовые отчеты многих предприятий подвергаются аудиторской проверке. Целью аудита является увеличение доверия потребителей к информации, представленной в финансовых отчетах предприятия [1]. По результатам аудита аудитор высказывает свое мнение о достоверности финансовых отчетов и положения аудируемого предприятия во всех существенных отношениях. Такой вывод выражает достаточное, но не абсолютное заверение о том, что в финансовых отчетах отсутствуют существенные ошибки и искажения.

Пользователи финансовых отчетов желают уметь полную уверенность в том, что данные финансовых отчетов являются абсолютно достоверными. Но аудитор не может гарантировать абсолютной достоверности финансовых отчетов. Основное внимание он концентрирует на правильность регистрации хозяйственных операций и событий, и последующей группировки данных и отражения их в соответствующих позициях финансовых отчетов. Возможности аудитора проверить обоснованность первичной информации весьма ограничены. В первичных документах, которые являются основой для регистрации данных на счетах бухгалтерского учета, могут иметь место неправильные данные о характере и размерах хозяйственных операций или событий.

Потенциальными причинами неправильных данных о хозяйственных операциях и событиях являются недостатки внутреннего контроля и оформления документов прихода и расхода товарно-материальных ценностей и денежных средств. Однако по настоящее время нет четкого ответа на вопрос, как во время аудита выявить основные источники и причины ограничений аудита.

Целью нынешнего исследования является анализ ограничений аудита, которые являются причиной неотъемлемого риска и могут повлиять на его результаты.

Меры по совершенствованию аудиторской деятельности

В последние десятилетия международные профессиональные организации и правительства отдельных стран приняли решительные меры по повышению качества аудиторской деятельности. После скандального банкротства американской компании «Энрон» в 2001 году и ряда других предприятий в США и Европе был принят ряд нормативных документов, целью которых было не допустить подобного в будущем. В 2009 году Совет по международным стандартам аудита и уверенности (International Auditing and Assurance Standards Board) утвердил новые международные стандарты аудита[2].

В апреле 2009 года был принят первый международный стандарт качества аудита (International Standard on Quality Control, “Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of

Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements”) [3].

В мае 2006 года была принята 43 директива Европейского Парламента и Совета «Об обязательном ежегодном аудите отчетов и консолидированных отчетов» (Directive 2006/43/ec of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC [4]. Во многих странах были приняты новые законы об аудите, в которых более подробно регламентирована аудиторская деятельность.

Характерной чертой произошедших изменений является то, что аудит перестал быть саморегулирующейся профессией. В странах Евросоюза на основании требований 43 директивы был введен надзор со стороны государства за аудиторской деятельностью. Его суть заключается в том, что деятельность каждого аудитора и аудиторской компании должна быть проверена не реже, чем один раз в шесть лет, а если они аудируют предприятия общественного значения, то такие проверки проводят один раз в три года. На предприятиях общественного значения должны быть образованы комитеты аудита. Функциями комитетов аудита является надзор за процессом осуществлением внутреннего контроля, составления финансовой отчетности и проведением аудита.

Процесс совершенствования регламентирования аудиторской деятельности продолжается по настоящее время. В 2015 году Совет по международным стандартам аудита и уверенности начал обновлять международные стандарты аудита.

В Евросоюзе в 2014 году была принята директива 2014/56/EU (Directive 2014/56/eu of the European Parliament and of the Council of 16 april 2014 amending directive 2006/43/ec on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts) [5]. В новой директиве частично изменены и дополнены требования, изложенные в 43 директиве.

Несмотря на принятые мероприятия, вопрос достоверности финансовых отчетов и качества аудита остается на повестке дня. Исследования, проведенные Ассоциацией сертифицированных исследователей обмана (Association of Certified Fraud Examiners)

свидетельствуют о масштабах злоупотреблений и огромных размерах ущерба, связанных с различного рода злоупотреблениями и фальсификацией учетной информации [6]. В отчете о результатах исследования проведенного в 114 странах мира в 2016 году отмечено, что средний ущерб в каждом случае составляет 150 тыс. долларов, а в странах Восточной Европы и Средней Азии – 200 тыс. долларов на каждый случай. Потери в результате манипуляций финансовой отчетности составили 975 тыс. долларов в каждом случае [7].

Приведенные факты свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета, недостаточного контроля над правильностью составления финансовой отчетности и пробелах аудиторской деятельности, вызванные ограничениями и неотъемлемым риском.

Ограничения аудита учетной политики

Порядок ведения учета и составления финансовой отчетности регламентируют соответствующие стандарты и другие нормативные документы. Однако в них изложенные требования носят общий характер и не могут охватить специфики деятельности каждого предприятия. Поэтому каждое предприятие, руководствуясь соответствующими стандартами, утверждают свою учетную политику. Учетная политика в широком смысле – это выбор между альтернативными вариантами ведения учета [8, С. 483]. Она охватывает не только требования, изложенные в стандартах, но и организацию бухгалтерской деятельности, квалификацию учетных работников, их опыт, права, функции и ответственность; организацию материальной ответственности; порядок приобретения материалов, определения их качества и оплаты; нормы расхода материалов, порядок выдачи материалов в производство, хранения и реализации готовой продукции; порядок оформления движения и учета документов; фамилии и должности работников, которым предоставлено право санкционирования хозяйственных операций и осуществление контроля.

Достоверность данных учета и финансовых отчетов, а также неотъемлемый аудиторский риск в немалой степени зависит от правильной учетной политики. Имеет место тесная связь между учетной политикой и достоверностью финансовой отчетности. Во первых, учетная политика не может противоречить требованиям стандартов и иных нормативных актов. Неконкретная или недо-

статочно ясно регламентированная учетная политика увеличивает вероятность ошибок или злоупотребления. Во вторых, учетная политика полностью должна быть полностью внедрена.

Аудитор только частично может проверить правильность первичных документов и дальнейшую классификацию данных, отраженных на бухгалтерских счетах и их отражение в финансовых отчетах. Такой способ не дает полной уверенности в том, что мнение аудитора является безошибочным.

Возможности аудитора проверить достоверность первичных документов является минимальной, так как спустя определённое время после проведения некоторых хозяйственных операций, безвозвратно исчезает их след. Это особенно характерно для строительства, сельского хозяйства, некоторых видов услуг и производства.

Ограничения аудита внутреннего контроля

Внутренний контроль представляет особый интерес для аудитора. В 315-том международном стандарте аудита указано, что основной задачей внутреннего контроля является проведение процедур, целью которых является обеспечение достоверности финансовых отчетов, эффективности и результативности деятельности предприятия, соблюдения законов и других правовых актов.[9]. Поэтому объектом контроля должно быть не только ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и сами факты хозяйственной жизни экономического субъекта [10, С. 78-79]. В повседневной деятельности внутренний контроль выполняет следующие функции:

1. Обеспечивает достоверность данных. Руководство предприятия принимает решения по всем вопросам деятельности. Оно должно иметь достоверную информацию о положении дел в каждом сегменте и на каждом уровне деятельности, Ошибочные данные или их отсутствие может стать причиной нерациональных, а иногда и неразумных управленческих решений. Поэтому внутренний контроль должен обеспечить, чтобы любая информация была бы объективной и бес сторонней.

2. Обеспечивает сохранность ценностей и документов.

3. Способствует добросовестному исполнению своих обязанностей работниками предприятия. Сам факт наличия внутрен-

него контроля является стимулом добросовестного исполнения обязанностей.

4. Способствует повышению эффективности труда. Внутренний контроль призван выявлять случаи плохой организации труда, дублирования, нерационального использования ресурсов.

5. Способствует внедрению намеченной стратегии. Внутренний контроль способствует тому, чтобы все работники выполняли намеченные процедуры и соблюдали установленный порядок. [11, С.85-86].

Признаками недостаточного внутреннего контроля, которые могут оказывать влияние на достоверность финансовых отчетов, являются:

- лица ответственные за управление предприятием не контролируют важнейших хозяйственных операций в результатах, которых может быть заинтересовано руководство предприятия;

- руководство предприятия сделало незаконную мелкую или крупную хозяйственную операцию, которой не выявил внутренний контроль;

- руководство не устранило ранее установленных недостатков внутреннего контроля;

- руководство ведет недостаточный надзор за ходом составления финансовой отчетности.

От состояния внутреннего контроля зависит степень аудиторского риска, характер и объем аудиторских процедур. На неотъемлемый риск, связанный с ограничениями внутреннего контроля оказывают влияние следующие обстоятельства: соответствие внутреннего контроля структуре, характеру деятельности и величине предприятия; организация и планирование внутреннего контроля; регламентация порядка проведения внутреннего контроля; гибкость внутреннего контроля.

Внутренний контроль является вторичным по сравнению с контролируемой деятельностью. Он должен быть приспособлен к характеру и объему деятельности предприятия. Чем лучше внутренний контроль приспособлен к структуре и деятельности предприятия, тем большая вероятность четкого его функционирования. Система внутреннего контроля должна быть четкой и неразрывной. Поэтому на всех уровнях управления должны быть рас-

пределены функции, обязанности и права подразделений и отдельных работников, также последовательность контроля.

При планировании и организации контроля должны быть определены объекты контроля, объем контроля и процедуры контроля. Очень важна оптимальность контроля. Излишний контроль может необоснованно увеличить количество контрольных процедур, сковывать инициативу исполнителей и отрицательно повлиять на деятельность предприятия. При недостатке контроля увеличивается вероятность обмана, злоупотреблений, недобросовестного исполнения обязанностей.

На каждом большом предприятии должен быть письменный регламент проведения внутреннего контроля. В нем предусмотрены формы контроля; контрольные действия на местах с таким расчетом, чтобы они составили единую систему; действия контролирующих лиц при обнаружении ошибок, нарушений установленного порядка и обмана; ответственность за не проведение контрольных действий.

Внутренняя и внешняя среда предприятия постоянно меняется. Поэтому очень важна гибкость контроля, и его способность быстро приспособиться к изменившимся обстоятельствам.

Планируя аудиторские процедуры и в ходе их проведения, аудитор оценивает полноту и правильность регламента контроля. Беседуя с различного уровня руководителями и исполнителями, аудитор выясняет, как они понимают и внедряют конкретные требования регламента контроля. Это в определенной мере способствует правильной оценке состояния внутреннего контроля.

Даже при правильной регламентации внутреннего контроля и полном понимании исполнителями всех требований не может быть полной уверенности в том, что все контрольные действия проводят, так как намечено в регламенте. Возможности аудитора убедиться в этом, весьма ограничены. Кроме того имеются и иные ограничения, на которые ни аудитор ни руководство предприятия не могут оказывать влияния.

Основой внутреннего контроля разделение функций с таким расчетом, чтобы никто не смог бы единолично выполнить любой хозяйственной операции от начала до конца. Однако это не является абсолютным способом превенции злоупотреблений потому,

что может иметь место сговор лиц, участвующих в проведении хозяйственной операции.

Во вторых, в нынешних условиях перемены на предприятиях происходят очень стремительно и внутренний контроль, будучи вторичной функцией, не в состоянии быстро приспособиться к переменам.

В третьих, современное предприятие перестало суммой известных элементов. Внутренние и внешние связи предприятия очень сложны, и не всегда внутренний контроль в состоянии раскрыть их сущность.

Ограничения аудита основных средств

На многих предприятиях стоимость основных средств составляет более половины стоимости активов. Учет и аудит основных средств является относительно несложным. В отличие от иных хозяйственных операций при аудите основных средств нет необходимости проводить тестов конца отчетного периода (cut off). Однако имеют место и некоторые сложности и ограничения. Ошибка, допущенная при первичном учете основных средств, будет иметь место до тех пор, пока они находятся в эксплуатации. Это осложняет работу аудитора, особенно если он аудит проводит впервые.

В отличие от аудита других видов хозяйственных операций, впервые аудирова основные средства, аудитор обязан проверить их учет за несколько предыдущих отчетных периодов, чтобы убедиться в правильности первичной оценки и последующей переоценки, если таковая имела место, учета амортизации. В некоторых случаях результаты таких процедур могут повлиять на характер аудиторского заключения.

Приобретение основных средств и их аудит связан с определенным риском и ограничениями. Трудно предусмотреть пользу, которую можно будет получить, эксплуатируя приобретенные машины и оборудование. Такая ситуация может иметь место в случае быстрого роста спроса на определенное изделие. Предприятие закупает значительное количество машин, и оборудования в надежде расширить рынок сбыта и увеличить прибыль. Эксплуатационные расходы современных основных средств довольно большие и экономический эффект может быть достигнут только при стабильной их эксплуатации, производстве и реализа-

ции определенного количества изделий. В случае уменьшения спроса на изделия, доходы от реализации уменьшаются, а расходы на их содержание снижаются незначительно. Это может привести к потере платежеспособности предприятия и к банкротству.

Риск банкротства может быть связан с прогрессом техники и технологии. Массовая роботизация процесса производства, более широкое внедрение электроники там, где ранее преобладал человеческий труд может значительно осложнить положение тех предприятий, которые своевременно не реагируют на изменившиеся условия или не имеют достаточных ресурсов, необходимых для обновления средств производства.

Немаловажным является источник приобретения машин и оборудования, Основные средства постепенно переносят свою стоимость на производимые продукты. Поэтому их приобретение целесообразно финансировать из стабильных источников. Таковыми источниками является акционерный капитал и долгосрочные кредиты. Приобретение основных средств за счет других источников, всегда связано с определенным риском, который нередко трудно предусмотреть заранее.

В соответствии с требованиями первого международного стандарта учета (IAS1 Presentation of Financial Statements) [12] руководство предприятия перед составлением финансовой отчетности, должно оценить способность предприятия продолжать деятельность.

В соответствии с требованиями пятисот семидесятого международного стандарта аудита (Going Concern) [13] аудитор обязан собрать необходимые доказательства, и убедиться в обоснованности решения руководства предприятия о продолжающейся деятельности. Аудитор рискует допустить ошибку, так как, в некоторых случаях, могут отсутствовать признаки приближающегося банкротства.

Существует правило по учету расходов на ремонт основных средств. В соответствии с ними, если в результате ремонта удлинился срок службы основных средств, увеличилась производительность труда или качество производимой продукции, то расходы по ремонту могут быть капитализированы, то есть на их сумму может быть увеличена стоимость основных средств. В ином случае это будут текущие расходы. Способ учета расходов

на ремонт оказывает существенное влияние на иные показатели. В первом случае увеличивается стоимость основных средств, а расходы остаются неизменными, Это означает, что увеличивается прибыль отчетного периода, а понесенные расходы будут амортизированы в течение продолжительного периода. Во втором случае увеличиваются расходы, и уменьшается прибыль. Разница может быть существенной. Аудитор не всегда может с полной уверенностью оценить правильность учета таких операций.

Ограничения аудита материально-производственных запасов

Значительную часть времени аудитор затрачивает на проведение процедур по проверке материально-производственных запасов. Это обусловлено тем, что данные о количестве и качестве материально-производственных запасов быстро меняются. Приобретение, хранение, обработка материально-производственных запасов связана со значительным количеством различных операций, поэтому имеется немалая вероятность ошибок и злоупотреблений.

Немалой проблемой является оценка и переоценка материально-производственных запасов. От правильной их оценки зависит прибыль предприятия. В случае уменьшения стоимости материально-производственных запасов ниже рыночной цены, их учётная стоимость должна быть уменьшена до рыночной цены. Однако это правило имеет исключения. Если при уменьшении рыночных цен на материально-производственные запасы, цены на изготавливаемую продукцию не уменьшаются, то переоценивать материально-производственных запасов не обязательно. Но может иметь место ситуация, когда запас материально-производственных запасов больше, чем их нужно для выполнения договорных обязательств. В таком случае переоценке не подлежит только та часть материально-производственных запасов, изделия из которых будут реализованы по известной цене. Остальная часть должна быть переоценена до рыночной цены.

Определение стоимости материально-производственных запасов связано с определенным риском, так как переоценку проводят, руководствуясь данными на день переоценки или прогнозами. На конец отчетного периода материально-производственные запасы могут быть оценены правильно, но к

моменту когда пользователи финансовых отчетов будут принимать соответствующие решения, ситуация может быть иная.

Стоимость материально-производственных запасов составляет не только их цена, но и иные расходы, связанные с их доставкой, пошлинами и т. д. Различные виды материально-производственных запасов могут быть оценены по-разному.

На производственных предприятиях могут иметь место случаи манипуляций себестоимостью произведенной продукции и незавершенного производства. Если предприятие в текущем периоде стремится увеличить прибыль, то оно может завысить себестоимость незавершенного производства, уменьшить себестоимость произведенной и реализованной продукции и, тем самым, увеличить прибыль. Если фактическая прибыль отчетного периода выше ожидаемой, то можно уменьшить себестоимость незавершенного производства и увеличить себестоимость произведенной и реализованной продукции.

Предприятие может приобретать материально-производственные запасы, большими партиями объясняя это скидками и удешевлением транспортных расходов. Однако нерациональное количество материально-производственных запасов может отрицательно повлиять на различные виды расходов и финансовую стабильность предприятия. Увеличиваются расходы по хранению и внутреннему перемещению материально-производственных запасов. Могут иметь потери из-за порчи и ухудшения качества, Если материально-производственные запасы приобретены за счёт банковских кредитов, то нужно платить банку проценты.

Заключение

Ученые и профессиональные организации различных стран проводят исследования направленные на повышение качества аудиторской деятельности и путей повышения доверия к аудиторскому заключению. Основными причинами неправильных данных о хозяйственных операциях и событиях, и тем самым неотъемлемого аудиторского риска, являются недостатки учетной политики и внутреннего контроля оформления документов прихода и расхода товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Важнейшим документом, регламентирующим учет хозяйственных операций и событий, является учетная политика. Аудитор только частично может проверить ее соблюдение.

От состояния внутреннего контроля зависит степень аудиторского риска, характер и объем аудиторских процедур. Внутренний контроль является вторичным по сравнению с контролируемой деятельностью. Он должен быть приспособлен к характеру и объему деятельности предприятия. Чем лучше внутренний контроль приспособлен к структуре и деятельности предприятия, тем большая вероятность четкого его функционирования. Система внутреннего контроля должна быть четкой и неразрывной.

Приобретение основных средств и их аудит связан с определенным риском и ограничениями. Трудно предусмотреть пользу, которую можно будет получить, эксплуатируя приобретенные машины и оборудование. Риск банкротства может быть связан с прогрессом техники и технологии. Приобретение основных средств целесообразно финансировать из стабильных источников. Существует правило по учету расходов на ремонт основных средств. Аудитор не всегда может с полной уверенностью оценить правильность учета таких операций.

Немалой проблемой является оценка и переоценка материально-производственных запасов. Определение стоимости материально-производственных запасов связано с определенным риском. Могут иметь место случаи манипуляций себестоимостью произведенной продукции и незавершенного производства.

Список литературы

1. ISA 200. Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing:

http://www.ifac.org/system/files/downloads/2008_Auditing_Handbook_A060_ISA_200.pdf: (дата обращения 15.02.2017).

2. 2016 Auditing Standards: <https://www.frc.org.uk/Our-Work/Audit/Audit-and-assurance/Standards-and-guidance/Standards-and-guidance-for-auditors/2016-Auditing-Standards.aspx>: (дата обращения 20.02.2017).

3. International Standard on Quality Control, “Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements,

and Other Assurance and Related Services Engagements”
<http://www.ifac.org/system/files/downloads/a007-2010-iaasb-handbook-isqc-1.pdf>: (дата обращения 20.02.2017).

4. Directive 2006/43/ec of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32006L0043>: (дата обращения 03.02.2017).

5. Directive 2014/56/eu of the European Parliament and of the Council of 16 april 2014 amending directive 2006/43/ec on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32014L0>: (дата обращения 10.02.2017).

6. Report to the Nation on Occupational Fraud and Abuse. 2016 Global Fraud Study. <http://www.acfe.com/rtn2016/perpetrators/data-by-region.aspx>: (дата обращения 06.02.2017).

7. The Staggering Cost of Fraud <http://www.acfe.com/rtn2016/docs/Staggering-Cost-of-Fraud-infographic.pdf>: (дата обращения 09.01.2017).

8. Кутер М. И. Введение в бухгалтерский учет/ М. И. Кутер. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. – 517 с.

9. ISA 315 (Revised). Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment// IAASB Handbook – Volume 1. New York: IAASB. p. 280-337.

10. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник/ Т. М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. М.: КНОРУС, 2014. – 432 с.

11. Lakis V. Audito sistema: raida ir problemos/ V. Lakis. - Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla, 2007. – 386 с.

12. IAS1 Presentation of Financial Statements http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias1_en.pdf: (дата обращения 06.01.2017).

13. ISA 570 (Revised), Going Concern <https://www.ifac.org/publications-resources/international-standard-auditing-isa-570-revised-going-concern>: (дата обращения 20.02.2017).

**ПРИНЦИПЫ СУЩЕСТВЕННОСТИ, РАЦИОНАЛЬНОСТИ
И ПОЛЕЗНОСТИ ПРИ ВЫБОРЕ СТОИМОСТНОГО
КРИТЕРИЯ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Е.В.Лупикова,

к.э.н., доцент

Тюменский государственный университет

Аннотация. Выбор стоимостного критерия отнесения объектов с длительным сроком службы к основным средствам или запасам имеет важное значение для формирования показателей бухгалтерского баланса, себестоимости продукции, и, как следствие, финансового результата деятельности организации. В процессе реформирования бухгалтерского учета важное значение придается профессиональному суждению, которое реализуется через учетную политику хозяйствующего субъекта. Такие решения должны приниматься с учетом принципа полезности, рациональности и существенности.

Ключевые слова: основные средства, существенность, рациональность, полезность финансовой информации, профессиональное суждение.

**THE PRINCIPLES OF MATERIALITY, RATIONALITY
AND USEFULNESS IN THE CHOICE OF THE COST
CRITERION FOR THE RECOGNITION OF FIXED ASSETS**

E.V.Lupikova,

PhD in Economic sciences, Assoc. Prof.

Tyumen state University

Abstract. The choice of the cost criterion for classifying objects from long life to fixed assets or inventory is essential for the formation of balance sheets, sebestoimosti products, and as a result, the financial results of the organization. In the process of reforming of accounting, the importance given to professional judgment, which is implemented using the accounting policies of the entity. Such decisions should take into account the principle of utility, rationality and materiality.

Key words: fixed assets, materiality, rationality, usefulness of financial information, professional judgment.

Реформирование и либерализация системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО, проводимые в России на протяжении последних лет, привели к возникновению новых методов принятия учетных решений на основе профессионального суждения, которое отличается многовариантностью и гибкостью, отсутствием жесткой регламентации.

Творческий подход в бухгалтерском учете и отчетности реализуется через возможность выбора в учетной политике способов формирования отчетных показателей из предложенных в федеральных стандартах правил или разработки собственного решения на основе базовых принципов и допущений.

Вместе с тем, ограничивающим фактором «творческого» учета являются риски введения в заблуждение акционеров, кредиторов и прочих пользователей бухгалтерской отчетности, которые могут понести финансовые потери. Такие действия руководства могут быть квалифицированы как мошенничество.

Наиболее значимой группой имущества любой организации являются основные средства. При выборе способов бухгалтерского учета основных средств, влияющих на величину статьи актива баланса, профессиональное суждение бухгалтера и иных специалистов организации проявляется при решении следующих вопросов:

- 1) Признание актива – момент включения и исключения объекта из состава основных средств;
- 2) Классификация и реклассификация актива – отнесение объекта к тому или иному виду имущества и изменение классификационной группы;
- 3) Идентификация единицы учета – укрупнение и/или разукрупнение объекта;
- 4) Первоначальная и последующая оценка объекта – определение капитализированных и текущих затрат, переоценка и обесценение объекта;
- 5) Установление стоимостного лимита – возможность единовременного списания или амортизации в течение срока службы;

6) Определение срока полезного использования – выбор однородных групп, пересмотр срока службы;

7) Установление неамортизируемых объектов и неамортизируемой величины;

8) Установление метода амортизации и его пересмотр и др.

Перечисленные способы бухгалтерского учета оказывают существенное влияние на оценку одной из важнейших категорий активов, которая находит свое отражение в бухгалтерском балансе. Амортизация основных средств включается в расходы организации и уменьшает прибыль/увеличивает убыток отчетного периода в Отчете о финансовых результатах. Таким образом, выбранные способы бухгалтерского учета основных средств и решения, принимаемые руководством о признании, оценке, сроках службы повлияют на показатели финансовой устойчивости, ликвидности и деловой активности.

Введение в заблуждение пользователей финансовой отчетности в отношении имущественной массы может изменить управленческое решение, нанести материальный ущерб:

- акционерам – недополучение дивидендов, необоснованный вывод активов из бизнеса;

- кредиторам – отсутствие конкурсной массы при банкротстве, невозможность обратиться взыскание на имущество должника;

- инвесторам – экономически неоправданные вложения, потери от неправильной оценки рисков;

- государству – невключение в налоговую базу по налогу на имущество и налогу на прибыль стоимости основных средств.

В российских стандартах бухгалтерского учета, по аналогии с МСФО, введены принципы существенности, рациональности и полезности, которые являются главным критерием при принятии решения о квалификации того или иного актива. Так, в ПБУ 6/01, установлен стоимостной критерий для отнесения объектов в длительный сроком службы, но имеющих стоимость не менее 40 000 рублей, к основным средствам. В ст. 256 НК РФ определен стоимостной лимит, равный 100 000 руб. и выше за единицу для отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

В проекте федерального стандарта по учету основных средств стоимостной лимит не определен, однако сказано, что организации самостоятельно принимают такое решение в учетной политике с учетом принципа существенности. На практике, весьма вероятно, компаниями будет выбран единый стоимостной лимит для целей бухгалтерского и налогового учетов.

Это означает, что практически все объекты офисной инфраструктуры (мебель, вычислительная техника и др.), а также инструменты, мелкое оборудование, производственный инвентарь и многое другое попадут в категорию «оборотных активов» бухгалтерского баланса или вообще будут учтены за балансом, так как будут списываться единовременно при передаче в эксплуатацию.

Такой подход российские бухгалтеры оправдывают рациональностью, так как инвентарный учет и амортизация мелких объектов в течение длительного времени достаточно трудоемки. Однако, многие практикующие специалисты отмечают, что доля активов, не включенная в балансовую стоимость имущества, может быть достаточно значимой. Очевидно, что это может существенно исказить структуру и оценку имущества, расходов и финансовых результатов деятельности организации.

На наш взгляд, нельзя игнорировать величину объектов забалансового учета при анализе финансового положения организации, особенно, если стоимость имущества, переведенного за баланс после передачи в эксплуатацию, значительна. На данный момент, ни одна официальная методика финансового анализа не учитывает этот фактор. Однако, без такой корректировки балансовой стоимости основных средств информация может утратить свою полезность для принятия решений пользователями, так как будет вводить их в заблуждение.

Список литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика». Приказ МФ РФ 6 октября 2008 г. N 106н (с изменениями и дополнениями);
2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Основные средства». Приказ МФ РФ от 30.03.2001 N 26н (с изменениями и дополнениями»);

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 25. Федеральный закон 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Проект федерального стандарта «Учет основных средств». http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva (дата обращения 28.02.2017)

УДК 336

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Магомедова Д.А.,
ст. 4 к «ФиК»

Гарунова А.А.,
*старший преподаватель
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: dianka_magomedova_95@mail.ru*

Аннотация: В данной статье описывается конкурентоспособность как один из основных источников привлечения и удовлетворения потребностей потребителей, которые непосредственно влияют на прибыльность организации. Описываются пути повышения конкурентоспособности предприятий и основные направления и стратегии конкурентоспособности.

Ключевые слова: конкурентоспособность, конкурентные преимущества, модификация, основные стратегии .

WAYS OF INCREASE OF COMPETITIVENESS OF ENTERPRISES

Magomedova D.A.,
st. 4 k. «F&C»

Garunova A. A., senior lecturer
Branch SPbGEU in Kizlyar
E-mail: *dianka_magomedova_95@mail.ru*

Abstract: this article describes competitiveness as one of the main sources to attract and meet the needs of consumers, which directly affect the profitability of the organization. Describes ways to enhance the competitiveness of enterprises and the main directions and strategy of competitiveness.

Key words: competitiveness, competitive advantages, modification of the basic strategy.

Конкуренентоспособность является важным элементом в экономике страны, которая наиболее полно отражает эффективность деятельности экономического субъекта. В современных условиях рынка практически невозможно добиться стабильного успеха в предпринимательской деятельности, если не рассчитать эффективность его развития, не накапливать постоянно сведения о собственных перспективах и способностях, о состоянии рынков, не оценивать место конкурентов на них, а также не проводить анализ конкурентоспособности своего предприятия.

Предприятие, имея высокую конкурентоспособность, сопровождается удовлетворенностью и желанием потребителей повторно приобретать продукцию данного предприятия, отсутствием претензий к предприятию как со стороны государства в лице налоговых органов, так и общества в целом. Повышения конкурентоспособности вызывает значительные затруднения, а для многих предприятий в сегодняшних экономических условиях оно стало проблемой вследствие отсутствия у организаций четкой стратегии, финансово-экономических целей и критериев. Отсутствие понимания целей, сложность ориентации в современных условиях приводят к тому, что решение проблемы повышения конкурентоспособности отодвигается на второй план, неизбежно уступая место решению текущих вопросов. Кроме того, существующие форма и содержание информации о конкурентной позиции предприятия и оперативность ее представления часто не позволяют использовать последнюю для целей управления. Следует отметить, что достижение стабильной конкурентоспособности предприятия обеспечивается, как правило, не за счет преимущества в одном из ее детерминантов, а в силу приоритета в нескольких факторах конкурентоспособности. Это, с одной стороны, позволяет обострять недостатки прочих детерминантов

конкурентоспособности, с другой – снизить зависимость от конъюнктурных колебаний факторов конкурентоспособности. Кроме того, исследователи сходятся в том, что повышение конкурентоспособности предприятия не может быть достигнуто одновременно и краткосрочно.

Разные авторы в своих определениях конкурентоспособности используют чаще всего такие термины как: качество, полезность, привлекательность, соотношение «цена – качество», выдержка конкуренции и т.п. Нам же представляется, что конкурентоспособность – систематичный показатель товара, следствие работы всех элементов маркетинга, который обеспечивает выигрышное положение на рынке. Определение конкурентоспособности предприятия - процесс более сложный, подразумевающий преимущество по отношению к другим предприятиям данной отрасли на территории государства и за его пределами. Основу конкурентоспособности предприятия представляет собой система его конкурентных привилегий. На основе сравнительного анализа разных подходов к исследованию конкурентных преимуществ предприятия, необходимо осуществлять их систематизацию по следующим признакам:

- отношение к самой системе;
- область возникновения преимущества;
- содержание фактора преимущества;
- время реализации преимущества;
- место реализации преимущества;
- вид конечного результата [1].

Кодификация приведенных конкурентных преимуществ с дальнейшим их кодированием обязательна для автоматизированной обработки бухгалтерского учета и проведения факторного анализа конкурентоспособности предприятия. Если организация обладает конкурентным преимуществом, то оно в свою очередь делится на факторы: внутренние (почти целиком определяются руководством организации) и внешние (появление этих факторов уже в небольшой степени зависит от организации).

К типовой конкурентоспособности относят такие преимущества как: рыночные, управленческие, технические, структурные. В качестве показателей конкурентных преимуществ исполь-

зуют такие показатели, как издержки производства, размер относительной доли рынка, степень овладения улучшенными технологиями, стратегия продаж, отличительные свойства товаров, популярность фирмы. Из всего многообразия толкования понятия конкурентоспособности фирмы, можно отметить следующие характерные свойства для данного явления [3]:

- на конкурентные преимущества предприятия воздействуют экологическая и социальная среда;
- конкурентоспособность предприятия показывает, насколько развита данная фирма в сравнении с ее конкурентами по степени удовлетворения спроса на ее продукцию и по эффективности производственной деятельности;
- конкурентоспособность организации повышает ее привлекательность для инвесторов;
- конкурентоспособность – это способность одного объекта превзойти своего конкурента по всем критериям.

Поскольку конкурентоспособность продукции играет огромную роль в обеспечении финансовой устойчивости фирмы, то ею нужно правильно управлять. Моделирование показателей конкурентоспособности производится на этапе проектирования продукта. Задача маркетинговой службы состоит в том, чтобы выяснить потребности общества для их удовлетворения, а также предвидеть какие потребности могут возникнуть в ближайшем будущем из-за изменения условий жизни: инфляция, увеличение доходов населения и т.д. Соотношение цены, сервиса и качества – вот основа в обеспечении конкурентоспособности продукции. Естественно, что на конкурентоспособность могут влиять и другие факторы (маркетинг, мода и т.п.), в положительную, так и в отрицательную сторону. Конкурентоспособное предприятие имеет стратегический подход в управлении конкурентоспособности. Выделим самые основные из них: эксплерентная; виолентная; пациентная; коммутантная [2].

Американский экономист Майкл Портер в своей теории конкурентных преимуществ рассматривает два главных источника преимуществ: маркетинг и издержки. Преимущества в издержках – это конкурентоспособность, возникающая благодаря более низким производственным и маркетинговым расходам по

сравнению с конкурентами. Это позволяет предприятию снизить цены на выпускаемую продукцию или экономить на рекламе и распределении. Преимущества в маркетинге – это конкурентоспособность товаров и услуг, которые удовлетворяют покупателей больше, чем товары конкурентов. Предприятие, добивающееся успехов в маркетинге, в основном ориентировано на потребителя, чем предприятие, которое стремится к преимуществам в издержках, однако, оно тоже не может игнорировать потребителей, иначе его преимущество будет непрочным.

Система обеспечения конкурентоспособности как структура – это система, которая состоит из внешнего окружения предприятия и ее внутренней структуры, направленной на обеспечение конкурентоспособности выпускаемой продукции

В целях повышения конкурентоспособности предприятия, необходимо проведение следующих мероприятий:

1. обеспечение конкурентоспособности выпускаемой продукции в целевых секциях рынка.

2. повышение производительности предприятия и его подразделений до высокого уровня в данной отрасли. С этим показателем открывается возможность успешной работы предприятия в будущем;

3. постоянное использование новых технологий;

4. изготовление продукта такого качества, которое отвечает отечественным и мировым стандартам;

5. изготовление продукции только из высококачественного сырья и материалов;

6. проведение постоянного обучения и повышения квалификации кадров;

7. систематическое проведение экономического анализа с целью выявления сильных и слабых сторон по сравнению с конкурентами.

Таким образом, повышение конкурентоспособности предприятия достигается путем ориентации предприятия на потребительскую сферу, повышение качества выпускаемой продукции, эффективную реализацию товаров и услуг. Благодаря этому увеличивается показатель конкурентоспособности предприятия, его умение максимально использовать свой трудовой, научно-технический, производственный и финансовый потенциал.

Список литературы

1. Захаров А.Н., Зокин А.А. Конкурентоспособность предприятия: сущность, методы оценки и механизмы увеличения // Бизнес и банки, 2014.
2. Криворотов В.В. Механизм повышения конкурентоспособности отечественных предприятий. – Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2013.
3. Шестакова К.Д. Микроэкономика. Учебное пособие.- М.: Риор, 2015.

УДК 657

СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Магомедова М.Х.,
студент 4к. «БУАиА»

Алибеков Ш.И.,
д.э.н., профессор
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: magomedova.madina1996@yandex.ru

Аннотация: В статье обосновывается значимость проведения анализа финансовых результатов предприятия, так как они являются важнейшей составной частью анализа финансового состояния предприятия. Более подробно исследованы сущность финансовых результатов и их составляющие: прибыль и рентабельность.

Ключевые слова: прибыль, убыток, финансовый результат, рентабельность, капитал, резервы, бухгалтерский учет.

THE ESSENCE OF THE FINANCIAL RESULTS OF THE COMPANY

Magomedova M.H., student 4k. «ААаА»

*Alibekov Sh. I., d.e.s., professor
Branch SPbGEU in Kizlyar*

E-mail: magomedova.madinal1996@yandex.ru

Annotation: The article explains the importance of the analysis of the financial results of the enterprise, as they are an important part of the analysis of the financial condition of the company. Investigated in more detail the essence of the financial results and their components: profit and profitability.

Key words: profit, loss, financial result, profitability, capital, reserves, accounting.

Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Поэтому одна из важнейших составных частей анализа финансового состояния фирмы — анализ финансовых результатов ее деятельности. Финансовые результаты — это заслуга организации. Прибыль при этом является результатом хорошей работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток — следствием плохой работы или внешних отрицательных факторов. Кроме того, эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности также выражается в финансовых результатах. Конечный финансовый результат деятельности предприятий является предметом исследования многих авторов. Их понимание сущности этого понятия далеко неоднозначно. Так, например, в книге «Корпоративные финансы и учет» под финансовым результатом понимается разница между доходами и затратами организации [1, с. 356]. Но данное определение недостаточно точно характеризует сущность финансового результата. Наиболее емкое определение дает Толкачева Н. А. Под финансовым результатом она понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [2, с. 55]. В свою очередь О. В. Ефимова считает, что финансовый

результат — это прибыль. Но в то же время она отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [3, с. 28]. Изучая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Г. В. Савицкой, которая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [4, с. 46]. Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода. Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. В связи с тем, что под понятием «финансовый результат» понимаются различные виды прибылей и убытков, необходима определённая систематизация используемых терминов. Рассмотрим наиболее часто встречаемые классификационные признаки финансовых результатов предприятия.

1. По источникам формирования, используемых в учёте:
 - прибыль (убыток) от продаж;
 - прибыль (убыток) от прочих операций, в том числе реализации имущества;
 - балансовая прибыль (убыток).
2. По источникам формирования по основным видам деятельности организации:
 - прибыль (убыток) от операционной деятельности;
 - прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности;
 - прибыль (убыток) от финансовой деятельности.
3. По составу элементов:
 - маржинальная прибыль;
 - валовая прибыль;
 - чистая (нераспределённая) прибыль (непокрытый убыток).
4. По характеру налогообложения:
 - налогооблагаемая прибыль;
 - прибыль, не подлежащая налогообложению.
5. По периоду формирования:
 - прибыль (убыток) предшествующего периода;
 - прибыль (убыток) отчётного периода;

- предполагаемая прибыль (убыток).

6. По степени обобщения:

- прибыль (убыток) организации;

- консолидированная прибыль (убыток).

Существует несколько трактовок понятия прибыль. Например, К. Маркс в «Капитале» определил прибыль как модифицированную, затемняющую свою сущность прибавочную стоимость. Источником прибавочной стоимости автор «Капитала» полагал эксплуатацию, неоплаченный прибавочный труд наемных рабочих. По Марксу, это внешняя форма проявления сущности буржуазного экономического строя, буржуазных производственных отношений. Таким образом, эксплуатация — это главное, что лежит в самой основе марксистской трактовке прибыли [5].

В современном понимании прибыль — это обобщающий показатель для деятельности предприятия, в котором отражаются и рост объема производства, и повышение качества продукции, и сокращение затрат [6]. Прибыль, как результат финансовой деятельности, выполняет определенные функции. В первую очередь, прибыль отражает экономический эффект, который был полученный в результате деятельности предприятия. Она составляет основу экономического развития. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального характера трудового коллектива. За счет прибыли осуществляются обязательства предприятий перед бюджетом, банками и другими организациями. Кроме того, следует отметить, что прибыль является не только финансовым результатом, но и основным элементом финансовых ресурсов. Отсюда следует, что прибыль выполняет воспроизводственную, стимулирующую и распределительную функции. Она характеризует степень деловой активности и финансового благополучия предприятия. По прибыли определяют уровень отдачи авансированных средств — доходность от вложений в активы.

Для оценки эффективности работы предприятия только показателя прибыли недостаточно. Например, два предприятия получают одинаковую прибыль, но имеют различную стоимость производственных фондов, то есть сумму основного капитала и

оборотных средств. Более эффективно работает то предприятие, у которого стоимость производственных фондов меньше.

Таким образом, для оценки эффективности работы предприятия необходимо сопоставить прибыль и производственные фонды, с помощью которых она создана. Это и есть рентабельность.

Термин рентабельность ведет свое происхождение от «рента», что в буквальном смысле означает доход. Таким образом, термин рентабельность в широком смысле слова означает прибыльность, доходность. В экономической литературе даётся несколько понятий рентабельности. Так, в широком смысле рентабельность отражает любой доход, получаемый в результате хозяйственной деятельности человека [7]. По мнению других авторов, рентабельность — это один из основных качественных показателей эффективности деятельности предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг) [8, 9, 10].

Так или иначе, рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Показатели рентабельности используют для сравнительной оценки эффективности работы отдельных предприятий и отраслей, выпускающих разные объемы и виды продукции. Эти показатели характеризуют полученную прибыль по отношению к затраченным производственным ресурсам.

Показатели рентабельности являются важными элементами, отражающие факторную среду формирования прибыли предприятия. Поэтому они неотъемлемы при проведении сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. Выделяют основные задачи анализа финансовых результатов деятельности:

- регулярный контроль выполнения планов реализации продукции и получения прибыли;
- определение воздействия объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения размера прибыли и рентабельности;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Тем не менее, прибыль и рентабельность не характеризуют в полной мере финансовое состояние предприятия и тенденции его изменения. Оно зависит от определенных финансовых пропорций, которые анализируются по данным бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. — М.: Проспект, 2014. — 880 с.
2. Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. — М.: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. — М.: Омега-Л, 2014. — 348 с.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. — М.: Инфра — М, 2013. — 384с.
5. Маркс К. Теории прибавочной стоимости. (IV том «Капитала»). Ч. 3. — М., 1964. — 674 с. — (Соч. — 2-е изд. / К. Маркс, Ф. Энгельс; Т. 26, Ч. 3)
6. Колачева Н. В., Быкова Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. — 2015. — № 1(44). — С. 29–35
7. Параскан К. Н. Рентабельность предприятия и ее значение в современной экономической практике / К. Н. Параскан // Тотальные аспекты инновационных технологий. — 2014. — 88–91 С.
8. Атаулов Р. Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. — 2013. — № 4. — С. 9–11
9. Великая Е. Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского Государственного Университета. — 2014. — № 2(17). — С. 7–9
10. Ярыгина Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа // Вестник По-

волжского Государственного Университета Сервиса. — 2014. — № 6(38). — С. 145–152

11. Алибеков Ш.И. «Переоценка основных средств». Сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы». Нижний Новгород: Мининский университет, т. 4, 2015.

12. Расчет показателей финансовых результатов. Шиукашвили Т.Т., Куковицкая О.Е. Экономика и социум. 2016. № 2 (21). С. 1074-1080.

13. Финансовые результаты деятельности организации и их учет. Шиукашвили Т.Т., Куковицкая О.Е. Экономика и социум. 2016. № 2 (21). С. 1080-1083.

14. Алибеков Ш.И. Куковицкая О.Е. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Казань: Центр инновационных технологий, 2016.

15. Алибеков Ш.И. «Классификация ошибок в бухгалтерском учете, выявляемых при аудите». Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Казань: Центр инновационных технологий, 2016.

УДК 336.66

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ
ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**

Мамбетова Ф.М.,
*д.э.н., Профессор кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита, КБГУ
e-mail: fuzam@mail.ru*

Казиева Б.В.,
*к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита, КБГУ
e-mail: bella.kazieva@bk.ru*

Аннотация: Разработана и предложена методика оценки производственного потенциала предприятия, на основе применения компонентного подхода и интегральной рейтинговой оценки. Предлагаемая методика апробирована на ООО «Источникъ», в статье приведены результаты оценки технологической, материальной и трудовой составляющих производственного потенциала организации.

Ключевые слова: потенциал, система, производство, финансы, балльная оценка, методика, эффективность

**ENHANCEMENT OF THE TECHNIQUE OF
ASSESSMENT OF POTENTIAL PRODUCTION OF THE
ORGANIZATION**

*F.M. Mambetova, Doctor of Economics,
associate professor
of financial accounting, analysis and audit,
KBSU*

e-mail: fuzam@mail.ru

*B.V. Kazieva, Ph.D. in Economics, associate professor
of financial accounting, analysis and audit,
KBSU*

e-mail: bella.kazieva@bk.ru

Summary: The technique of assessment of potential production of the entity, on the basis of application of component approach and integrated rating assessment is developed and offered. The offered technique is approved on «Istochnik» LTD, results of assessment of technological, material and labor components of potential production of the organization are given in article.

Keywords: potential, system, production, finance, mark assessment, technique, efficiency

В настоящее время бизнес-среда функционирования хозяйствующих субъектов характеризуется большой динамичностью и высокой конкуренцией, а также наличием сложно предсказуемых рисков, что является логическим следствием системного политико-экономического кризиса. Данные обстоятельства требуют разработки новых методик и процедур анализа экономического потенциала организации, позволяющих не только диагностировать его текущее состояние, но и определять возможности повышения эффективности использования имеющихся ресурсов.

Величина производственного потенциала предопределяет конкурентоспособность организации на целевом рынке, характеризует текущую и перспективную способность проектировать, изготавливать и сбывать свою продукцию, которая по ценовым и иным качествам в комплексе более привлекательна для потребителей, чем продукция конкурентов.

В предлагаемой нами методике выделены технологическая, материальная и трудовая составляющие производственного потенциала организации, которые оцениваются в трех аспектах (движение, текущее состояние и эффективность использования). Для оценки каждого аспекта и составляющей производственного потенциала определены наиболее информативные базовые показатели (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Предлагаемая система оценочных показателей производственного потенциала организации

<i>Направление анализа</i>	<i>Показатели оценки составляющих производственного потенциала</i>
----------------------------	--

	<i>технологической</i>	<i>материальной</i>	<i>трудовой</i>
<i>Движение составляющих производственного потенциала</i>	Соотношение коэффициентов обновления и выбытия основных средств	Коэффициент качества поставок	Соотношение коэффициента оборота по приему рабочих и коэффициента оборота по выбытию рабочих
<i>Текущее состояние составляющих производственного потенциала</i>	Коэффициент износа основных средств	Коэффициент оборачиваемости и материальных запасов	Удельный вес потерь рабочего времени
<i>Эффективность использования составляющих производственного потенциала</i>	Фондоотдача	Материалоотдача	Коэффициент опережения

В таблице 2 приведены формулы и пояснения по каждому включенному в систему экономическому показателю.

Таблица 2 – Техника расчета диагностических показателей уровня производственного потенциала компании

<i>Показатель</i>	<i>Условное обозначение</i>	<i>Методика расчета</i>
<i>1. Соотношение коэффициентов обновления и выбытия основных средств</i>	$K_{\text{обн/выб}}$	$K_{\text{обн/выб}} = K_{\text{обн}} : K_{\text{выб}}$ где $K_{\text{обн}}$ – коэффициент обновления основных средств, определяемый как отношение стоимости поступивших за анализируемый период

		<p>времени основных средств к их стоимости на конец анализируемого периода времени;</p> <p>$K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных средств, определяемый как отношение стоимости выбывших за анализируемый период времени основных средств к их стоимости на начало анализируемого периода времени</p>
<p>2. Коэффициент износа основных средств</p>	$K_{\text{изн}}$	<p>Отношение величины накопленной амортизации основных средств к их первоначальной стоимости за анализируемый период времени</p>
<p>3. Фондоотдача</p>	ФО	<p>Отношение стоимости произведенной продукции (товаров, услуг, работ) к величине балансовой стоимости основных средств за анализируемый период времени</p>
<p>4. Коэффициент качества поставок</p>	$K_{\text{кач.пост}}$	<p>Отношение количества качественно выполненных за анализируемый период времени договоров на поставку материалов, комплектующих, полуфабрикатов, топлива, энергии и т.п. для производственных нужд к общему количеству выполненных договоров</p>

		данной категории
<i>5. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов</i>	$O_{мз}$	Отношение потребленных за анализируемый период времени материальных ресурсов к стоимости материальных запасов
<i>6. Материалоотдача</i>	МО	Отношение стоимости произведенной продукции (товаров, услуг, работ) к величине произведенных материальных затрат за анализируемый период времени
<i>7. Соотношение коэффициента оборота по приему рабочих и коэффициента оборота по выбытию рабочих</i>	$K_{\text{прием/выб}}$	$K_{\text{прием/выб}} = K_{\text{прием}} : K_{\text{выб}}$ <p>где $K_{\text{прием}}$ – коэффициент оборота по приему работников, определяемый как отношение численности всех принятых работников за анализируемый период времени к среднесписочной численности работников за тот же период; $K_{\text{выб}}$ – коэффициент оборота по выбытию работников, определяемый как отношение всех уволившихся работников в анализируемом периоде времени к среднесписочной численности работников за тот же период</p>
<i>8. Удельный вес потерь рабочего времени</i>	$УВ_{\text{потери}}$	Отношение потерь рабочего времени к номинальному фонду рабочего времени работников, выраженное в процентах

9. Коэффициент опережения	$K_{\text{опер}}$	Отношение индекса изменения производительности труда работников к индексу изменения их заработной платы за анализируемый период времени
---------------------------	-------------------	---

Экспертным путем установлены пороговые значения показателей для оценки производственного потенциала предприятия (таблица 3).

Таблица 3 - Шкала определения уровня составляющих производственного потенциала организации

Показатель	Условное обозначение	Оценка уровня показателя		
		Высокий уровень (A)	Средний уровень (B)	Низкий уровень (C)
<i>Оценка технологической составляющей производственного потенциала</i>				
1. Соотношение коэффициентов обновления и выбытия основных средств	$K_{\text{обн/выб}}$	≥ 1	0,5 - 1	$< 0,5$
2. Коэффициент износа основных средств	$K_{\text{изн}}$	$< 0,5$	0,5-0,7	$\geq 0,7$
3. Фондоотдача	ФО	> 1	$= 1$	< 1
<i>Оценка материальной составляющей производственного потенциала</i>				
4. Коэффициент качества поставок	$K_{\text{кач.пост}}$	$= 1$	0,85 - 0,99	$> 0,85$
5. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов	$O_{\text{мз}}$	0,9-1	0,7-0,9	0,7

6. Материалоотдача	МО	>1,5	1- 1,5	< 1
<i>Оценка трудовой составляющей производственного потенциала</i>				
7. Соотношение коэффициента оборота по приему рабочих и коэффициента оборота по выбытию рабочих	$K_{\text{прием/выб}}$	≥ 1	0,5 - 1	< 0,5
8. Удельный вес потерь рабочего времени	$УВ_{\text{потери}}$	<8%	8 - 15%	> 15%;
9. Коэффициент опережения	$K_{\text{опер}}$	> 1	=1	< 1,5

Каждому значению показателя, попавшему в интервал, присваивается балльная оценка: коэффициенты уровня А – 12 баллов; коэффициенты уровня В – 8 баллов; коэффициенты уровня С – 4 балла.

Каждой составляющей производственного потенциала, в зависимости от региональной или отраслевой принадлежности организации, присваиваются весовые коэффициенты.

Исходя из общей суммы баллов, набранных за каждую составляющую производственного потенциала, выставляется рейтинг организации: уровень А (от 90 до 115,2 баллов); уровень В (от 65 до 89,6 баллов); уровень С (от 38,4 до 64 баллов).

В соответствии с предложенной методикой была проведена оценка производственного потенциала ООО «Источникъ», расположенного по адресу: ул. Прохладненское шоссе, г. Нальчик, Кабардино-Балкария, Россия. Основными видами деятельности ООО «Источникъ» являются производство питьевой воды, минеральной воды, безалкогольных напитков и торговля продукцией собственного производства.

Результаты оценки уровня производственного потенциала исследуемого предприятия представлены в таблице 4.

В 2015 и 2016 году оценка производственного потенциала ООО «Источникъ» составила 72 балла (уровень В), что было обеспечено достаточно высокими показателями по трудовой составляющей (за счет коэффициентов опережения и соотношения приема и выбытия персонала) и материальной составляющей (за счет показателей качества поставок и оборачиваемости материальных затрат) [1].

Таблица 4 – Анализ показателей и составляющих производственного потенциала ООО «Источникъ»

<i>Показатель</i>	<i>Оценка уровня показателя за 2015 г.</i>	<i>Оценка уровня показателя за 2016 г.</i>	<i>Балльная оценка за 2015 г.</i>	<i>Балльная оценка за 2016 г.</i>	<i>Весовой коэффициент</i>	<i>Итоговая балльная оценка за 2015 г.</i>	<i>Итоговая балльная оценка за 2016 г.</i>
Оценка технологической составляющей, в том числе					1	24	20
1. К _{обн/выб}	0,46	0,60	В	С	-	8	4
2. К _{изн}	0,53	0,68	В	В	-	8	8
3. ФО	2,08	4,04	В	В	-	8	8
Оценка материальной составляющей, в том числе					1,2*	24	24
4. К _{кач.пост}	0,71	0,89	В	В	-	8	8
5. О _{мз}	0,70	0,75	В	В	-	8	8
6. МО	0,77	0,97	С	С	-	4	4
Оценка трудовой составляющей, в том числе					1	24	28
7. К _{прием/выб}	0,98	0,84	В	В	-	8	8
8. УВ _{потери}	0,17	0,15	С	В	-	4	8

9. К _{опер}	1,23	2,01	А	А	-	12	12
Сумма баллов:			Х	Х	Х	72	72

* для ООО «Источник» весовой коэффициент 1,2 присваивается материальной составляющей производственного потенциала, поскольку она имеет особую значимость для организации с материалоемким производством.

Однако, существуют проблемы с использованием фонда рабочего времени, показателями движения и технического состояния основных средств организации, а также эффективностью использования материальных ресурсов.

Список литературы

1. Assessment of Potential Companies Based on Performance and Financial Component under Conditions of New Economic Growth Model [Электронный ресурс] / M.V. Alikaeva, N.N. Novoselova, B.V. Kaziyeva, R.V. Gurfova, L.Z.-G. Kerefova // Журнал «**International Journal of Economics and Financial Issues**». - Volume 6, No. S1. – Режим доступа: <http://www.econjournals.com/index.php/ijefi/issue/view/76>

УДК 33

ОЦЕНКА РИСКА КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА В РАМКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Мезенков Г.С.,
магистрант

Лупикова Е.В.,
к.э.н., доцент

Тюменский государственный университет

Аннотация. Наиболее эффективным средством профилактики и выявления мошенничества в компаниях является эффективная система внутреннего контроля (СВК). Оценка рисков, как один из элементов СВК, является превентивным способом борьбы со злоупотреблением должностными полномочиями. В статье

изучен международный опыт оценки рисков мошенничества и возможности его использования в отечественной практике.

Ключевые слова: внутренний контроль, корпоративное мошенничество, риски мошенничества.

ASSESSING THE RISK OF CORPORATE FRAUD IN THE FRAMEWORK OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM

*Mesnikov G. C., master's degree courses
Lupikova E. V., PhD in Economic sciences, Assoc. Prof.
Tyumen state University*

Abstract. The most effective means of prevention and detection of fraud in companies is an effective internal control system (ICS). Risk assessment as one of the elements of ICS, is a preventive way of dealing with abuse of power. In the article the international experience of assessing the fraud risk and the possibility of its use in domestic practice.

Key words: internal control, corporate fraud, risks of fraud.

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый экономическим субъектом, направленный на решение следующих задач [1]:

- обеспечивать достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- обеспечивать соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета;
- способствовать эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, в том числе способствовать сохранности активов [1].

Важно подчеркнуть тот факт, что сам процесс внутреннего контроля должен осуществляться непрерывно, только в этом случае задачи внутреннего контроля будут выполняться максимально эффективно.

Система внутреннего контроля (далее СВК) – совокупность организационной структуры и культуры, методов, процедур, правил, разработанных и принятых руководством хозяйствующего

субъекта, позволяющих обеспечивать выполнение задач внутреннего контроля.

Одним из элементов внутреннего контроля является оценка рисков [1].

Риск – это вероятность возникновения неблагоприятного события.

Риск – вероятность, рассчитанная количественными методами, например, математическими, статистическими, а также качественными методами, например, метод экспертных оценок.

Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» гласит о том, что эффективность внутреннего контроля снижается, если руководство экономического субъекта либо иной персонал превышает свои должностные полномочия. Далее, согласно этой информации очень важным аспектом оценки рисков является оценка риска злоупотреблений, другими словами – мошенничества.

Тем не менее, Минфин России лишь говорит о том, что нужно оценить, но не как. Таким образом, проблемой является сам механизм оценки риска.

Сам элемент оценки рисков в СВК является превентивным способом борьбы со злоупотреблением должностными полномочиями.

Как уже было сказано выше, оценка риска может осуществляться количественными и качественными методами. Каждый из этих подходов имеет свои преимущества и недостатки. Например, количественные методы более точны в определении риска. Тем не менее, они могут быть затратными, например, с точки зрения времени, особенно при первичной разработке модели оценки риска. Качественные методы проще в использовании, но вопрос их точности остаётся открытым.

Перед тем, как произвести оценку риска, необходимо выявить зоны риска (уязвимые места) организации [2]. Группировка таких зон может происходить, например, по отделам предприятия, направлениям видов деятельности, хозяйственным операциям. Как группировать зоны риска выбираем сама организация. В

этот случае понадобятся экспертные оценки людей, которые смогут сказать, опираясь на свой профессиональный опыт, что больше подвержено риску. Отсюда следует, что вероятность возникновения злоупотреблений на таких участках должна подвергнуться более тщательной оценке уже количественными методами.

Процесс распознавания зон, подверженных риску мошенничества может проводиться с помощью следующих техник:

- семинары и интервью;
- мозговой штурм;
- анкетирование;
- пошаговый анализ бизнес процессов с их старта до финиша;
- сравнение с другими организациями [2].

Когда были определены зоны риска на основе профессионального суждения специалистов, участвующих в этом процессе, необходимо определиться к какому механизму оценки риска мошенничества организация в силах прибегнуть.

Самым простым способом оценки риска будет являться его градация. Например, разделение риска на низкий, средний, высокий. Либо с добавлением уровней выше и ниже среднего.

Ещё одним простым примером расчёта риска будет следующий вариант. Организация, разрабатывает некую форму, в которой указано, в какой степени (в %-м выражении либо в долях) анкетированный оценивает риск мошенничества, например, в каждом отделе организации. Чем выше процент оценки, тем выше вероятность мошенничества, соответственно, чем процент ниже – тем риск противоправных действий меньше. Далее рассчитывается среднее значение риска по каждому из отделов по формуле среднего значения (1):

$$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{n} \quad (1)$$

Где \bar{x} - среднее значение риска;

x_i – оцененный экспертом риск в %-м выражении либо в долях;

n – количество экспертов, участвующих в оценке.

Следующий вариант оценки риска мошенничества в целом по формуле 2 предложил директор центра исследования аудита и передовых технологий EY профессор R. P. Srivastava. Данный подход основан на треугольнике мошенничества, который включает в себя три элемента, это стимул совершения мошенничества, возможность превышения должностных полномочий и самооправдание противоправных действий.

$$FR = RI * RA * RO * RSP \quad (2)$$

Где FR – риск мошенничества (Fraud Risk);

RI – риск стимулов (Risk of Incentives);

RA – риск самооправдания (Risk of Attitude or Rationalisation);

RO – риск возможностей (Risk of Opportunities);

RSP – риск того, что специальные процедуры не в состоянии обнаружить мошенничество (Risk that Special Procedures fail to detect fraud).

Автор рекомендует добавить в модель четвертый компонент – риск того, что что специальные процедуры, проводимые аудиторами, не в состоянии обнаружить мошенничество.

Следует подчеркнуть, что согласно исследованию PwC, проведенного в 2008 году, главным факторов (86% респондентов) является наличие возможности совершения мошенничества. Следовательно, рекомендуется уделять элементу RO тщательное внимание.

Также существует исследование, посвящённое применению Байесовской формулы риска мошенничества при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

В основе исследования лежит подход рассуждений на базе свидетельств (Evidential reasoning approach – ER), объединяющий вероятности в сети переменных для получения аналитических моделей в рамках Байесовской структуры [3].

ER – это подход, основанный на многокритериальном анализе решений проблем, имеющих как количественные, так и качественные критерии при различных неопределенностях [4].

ER подход в этом случае используется для вывода формулы риска мошенничества, основанный на факторах треугольника мошенничества: стимулы, оправдание и возможность.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что организация сама должна решить какие методы оценки рисков ей использовать. Это будет зависеть от её денежных ресурсов, трудовых ресурсов. От размера компании, так как если компания маленькая, то просто нет смысла применять, например, Байесовскую формулу риска. Также следует подчеркнуть, что если масштабы деятельности компании очень велики, то ограничиться лишь качественными методами либо градаций риска на низкий, средний и высокий будет ошибочным вариантов решения проблемы оценки риска в СВК. Как показывает практика, превентивные методы борьбы в мошенничестве оправдывают себя. Так, согласно исследованию KPMG «Profile of a Fraudster Survey 2007» лишь 16% компаний смогли восстановить свои потери от мошенничества [5]. Более того, при подсчете потерь от злоупотреблений следует учитывать не только влияние на финансовую составляющую, но также учитывать репутацию компании.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» <Информация> Минфина России № ПЗ-11/2013 // Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=156407&fld=134&rnd=208987.3040206121887008�>

2. Алибеков Ш.И. Мошенничество и фальсификация в бухгалтерском учете. Аудит и финансовый анализ. 2008. № 5. С. 1-11.

3. Chartered Institute of Management Accountants. Fraud risk management: A guide to good practice. [Электронный ресурс]. Режим доступа:

http://www.cimaglobal.com/Documents/ImportedDocuments/cid_tech_guide_fraud_risk_management_feb09.pdf.pdf

3. Srivastava R.P., Theodore J.M., Jerry L.T. Bayesian Fraud Risk Formula for Financial Statement Audits // A Journal of Accounting, Finance and Business Studies, Vol. 45, No. 1, 2009, pp. 66-87. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://pdfs.semanticscholar.org/6d39/9e203b623b5865db21a67e9405080b08ff59.pdf>

4. Jian-Bo Yang. Rule and utility based evidential reasoning approach for multiattribute decision analysis under uncertainties // European Journal of Operational Research. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0377221799004415>

5. KPMG. Profile of a Fraudster Survey 2007. // Forensic. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.itas.sk/sites/default/files/docs/analyzy/kpmg_fraudster_survey_full_en.pdf

УДК 657

УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Мейтаров С.А.

ст. 1 к. отд. СПО

спец. 38.02.01 «ЭиБУ»

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Шиукашвили Т.Т.

преп. отд. СПО

мл. науч. сотрудник

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Аннотация: Учет рабочего времени - система определения фактической продолжительности рабочего времени. Важность учета рабочего времени неоспорима – для того чтобы сотрудники не злоупотребляли доверием, выполняли свои обязанности и были дисциплинированными, нужен постоянный контроль.

Ключевые слова: Учет, труд, рабочее время, режим труда и отдыха.

OF WORKING HOURS ACCOUNTING

Meytarov S.A.

1st year student of SPO department

specialist. 38.02.01 "EiBU"

Branch SPbGEU in Kizlyar

Shiukashvili TT

Teacher SPO department

ml. scientific. officer

Branch SPbGEU in Kizlyar

Abstract: Timesheet - the system determine the actual working time. The importance of the working time is undeniable - to employees are not abusing the trust to fulfill their duties and were disciplined, need constant monitoring.

Keywords: accounting, work, working time, work and rest.

Сегодня каждая организация стремится оптимизировать рабочий процесс, и соответственно учет рабочего времени играет немаловажную роль в этом процессе. Важность учета рабочего времени неоспорима – для того чтобы сотрудники не злоупотребляли доверием, выполняли свои обязанности и были дисциплинированными, нужен постоянный контроль.

Однако в процессе учета важно не переусердствовать и не нарушать Трудовой Кодекс, согласно которому любой сотрудник имеет право на отдых во время рабочего дня.

Для начала необходимо ознакомиться с понятием рабочего времени. В статье 91. «Понятие рабочего времени. Нормальная продолжительность рабочего времени» Трудового кодекса Российской Федерации излагается понятие рабочего времени: «Рабочее время - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые относятся к рабочему времени [1].

Так же статья 91 ТК РФ обязывает работодателя вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Трудовой кодекс Российской Федерации устанавливает правила и виды учета рабочего времени.

Различают два вида учета рабочего времени:

1) поденный (ежедневный, недельный) учет рабочего времени;

2) суммированный (месячный, квартальный, годовой) учет рабочего времени.

При равной продолжительности ежедневной работы осуществляется ежедневный (поденный) учет. В этом случае учетный период равен одному рабочему дню и его продолжительность, установленная в соответствующем порядке, полностью отрабатывается в тот же рабочий день.

Если продолжительность работы определяется графиком в пределах установленной нормальной продолжительности рабочего времени, то применяется еженедельный учет рабочего времени. В этом случае учетный период равен неделе.

Учетным периодом может быть месяц, квартал, полугодие и т. д., но не более года. Суммарную норму рабочего времени определяйте по производственному календарю исходя из нормальной продолжительности рабочей недели, установленной для определенной категории сотрудников. Например, по общему правилу нормальная продолжительность рабочей недели составляет 40 часов (ч. 2 ст. 91 ТК РФ), для сотрудников в возрасте до 16 лет – не более 24 часов в неделю (абз. 2 ч. 1 ст. 92 ТК РФ). При этом для сотрудников, работающих в режиме неполного рабочего времени, нормальная продолжительность рабочей недели уменьшается. Конкретный способ ведения суммированного учета нужно предусмотреть в правилах внутреннего трудового распорядка [1].

В законодательстве предусмотрена следующая градация продолжительности рабочего времени:

- нормальное. (нормальная рабочая неделя должна быть сорокачасовой);
- сокращенное. (сокращенная рабочая неделя на 1-4 часа для особых категорий работников);
- неполное. (при оформлении на работу обе стороны договариваются об «укороченном» рабочем дне или недели).

В учет рабочего времени включаются еще и такие понятия, как:

- работа в ночное время;
- совместительство;
- сверхурочные работы.

Учет рабочего времени - выявление и фиксация выходов на работу, фактически отработанного каждым работником рабочего времени. Учет рабочего времени является необходимым средством контроля за выполнением работниками установленной нормы продолжительности труда.

Табель учета рабочего времени - один из основных кадровых документов. В нем фиксируются дни и часы работы, невыходы сотрудников в течение месяца.

По этим данным бухгалтерия рассчитывает и начисляет заработную плату. Налоговики сверяют по табелю сведения об отработанном времени с бухгалтерскими документами о выплатах зарплаты. Трудовые инспекторы проверяют по табелю, соблюдала ли компания нормы рабочего времени и были ли другие нарушения трудового законодательства.

Табель заполняется каждый рабочий день на протяжении месяца. Обычно это обязанность секретаря, сотрудника отдела кадров или бухгалтера.

В небольших компаниях табель ведется в одном экземпляре. В организациях, имеющих подразделения, департаменты, у каждого подразделения свой документ учета времени.

Для ведения табеля применяется два способа:

- сплошной (фиксируются как отработанные часы, так и отсутствие работника);
- по отклонениям (фиксируются опоздания, сверхурочные, ночная работа, неполные дни и часы).

Табель заполняется без помарок, исправления проводятся по установленным правилам — зачеркиванием неправильной и проставлением сверху правильной записи с подписью доверенного лица.

Табель позволяют контролировать отработанное каждым сотрудником время, все неявки на работу по разным причинам, простои и сверхурочную работу.

Отдельно отражаются:

- часы работы — дневные и ночные. Ночным временем считается время от десяти вечера до шести утра;

- сверхурочные — часы работы сверх установленной нормы;
- часы работы в выходные и дни праздника — независимо от вида ее компенсации. Такая работа вознаграждается в двойном размере. Если сотрудник переносит отработанный день отдыха на другой, то в таблице этот день учитывается как выходной, оплата же за этот день производится обычным порядком, перенесенный день отдыха не оплачивается вовсе;
- неявки по видам — отпуск, дни болезни, служебные командировки, учебный отпуск и другие.

За нарушение обязательства о проведении учета рабочего времени виновные должностные лица несут административную ответственность, налагаемую органами федеральной инспекции труда.

В последний день месяца подсчитывается итоговое количество отработанных и пропущенных работником часов. Табель подписывает ответственный за учет кадров сотрудник, а также руководитель подразделения. После документ передают в бухгалтерию.

Организации применяют две унифицированные формы таблицы: Т-12 и Т-13. Обе они утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 и имеют рекомендательный характер. Это значит, что организация может разработать собственные бланки. При этом в них обязательно должны содержаться реквизиты, указанные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [2].

Форма Т-12 применяется при учете вручную. Форма Т-13 используется при пропускном учете (турникеты, фиксирующие время прихода и ухода сотрудников) [3].

Табель учета рабочего времени должен храниться в бухгалтерии не менее 5 лет, поскольку является первичным учетным документом на оплату труда. Если в документе содержатся сведения о сотрудниках, занятых на опасных и вредных работах, хранить его нужно в течение 75 лет (п. 586 Перечня типовых управленческих архивных документов, утв. Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 ред. от 16.02.2016) [4].

В России каждый имеет право на отдых. Это право гарантировано Конституцией Российской Федерации и распространяется

на все категории работников, независимо от формы, в которой они реализуют свою способность к труду. Вместе с тем следует иметь в виду, что право на отдых в выходные и праздничные дни, а также право на оплачиваемый ежегодный отпуск гарантируется только лицам, работающим по трудовому договору. Это означает, что перечисленные гарантии не распространяются на граждан — индивидуальных предпринимателей и лиц, выполняющих работы и оказывающих услуги по гражданско-правовым договорам.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"

3. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"

4. Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (ред. от 16.02.2016) "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.09.2010 N 18380)

УДК 657

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Мехралиева Н.Н.,
студент 4к. «БУАиА»

Алибеков Ш.И.,
д.э.н., профессор
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: nariman71@list.ru

Аннотация: Одним из основных направлений проверок на предприятиях является аудит товарно-материальных ценностей. Для правильной организации аудита товарно-материальных запасов важное значение имеют их планирование, грамотная методика проведения аудиторской проверки и обобщение результатов проверки, которые будут рассмотрены в данной работе.

Ключевые слова: товарно-материальные ценности, финансовый результат, транспортно-заготовительные расходы, инвентаризация, аудит, анализ, запасы.

THE METHODOLOGY OF THE AUDIT OF MOVEMENT COMMODITY-MATERIAL ASSETS

Mehraliyeva N.N., student 4k. «ААаА»
Alibekov Sh. I., d.e.s., professor
Branch SPbGEU in Kizlyar
E-mail: nariman71@list.ru

Annotation:One of the main checks on plants is an audit of inventory. For proper organization of the audit of inventories are important their planning, competent methodology of the audit and compilation of test results, which will be discussed in this work.

Key words:material assets, financial result, transportation and procurement costs, inventory, audit, analysis, inventory.

Методика аудита материальных ценностей содержит 2 этапа. Рассмотрим каждый из них.

Этап 1. Проверку операций с материальными ценностями рекомендуется начинать с анализа их оценки, так как в фактическую себестоимость приобретения материалов помимо их стоимости по ценам приобретения включаются также: транспортно-заготовительные расходы; уплачиваемые снабженческим организациям комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины; оплата услуг сторонним организациям по транспортировке, доставке и хранению ценностей. В то же время аудитор должен проверить, не включались ли в стоимость материалов расходы на содержание складов, отделов снабжения и сбыта производства или расходы на командирование работников для оформления и согласования договоров на поставку материалов, которые должны включаться в состав общехозяйственных расходов.

Этап 2. Он включает три основных вопроса: инвентаризация товарно-материальных ценностей; проверка полноты их оприходования; анализ правильности списания.

Проверка запасов рассматривается обычно как основная часть аудита на тех предприятиях, где их сумма является значительной величиной. Преднамеренное или непреднамеренное искажение количества или оценки данных по запасам мгновенно сказывается как на финансовых результатах предприятия (поскольку оказывает влияние на определение себестоимости реализованной продукции), так и на балансе в целом.

Отсутствие объективной информации о состоянии и стоимостной оценке товарно-материальных ценностей негативно отражается на финансовом состоянии предприятия, поскольку, во-первых, администрация предприятия не имеет возможности точно планировать деятельность предприятия, во-вторых, искажаются показатели финансового состояния предприятия, и внешние пользователи отчетности (кредиторы, банки, инвесторы) не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности предприятия, в-третьих, происходит искажение сумм налогов.

В функции аудитора при проверке товарно-материальных ценностей входят:

- присутствие при инвентаризации, если запасы значительны и аудитор относится с доверием к ожидаемым результатам;
- наблюдение за выполнением процедур инвентаризации и идентификации с целью определения степени соответствия их инструкциям, разработанным администрацией, или нормативным законодательным актам;
 - их способности решить тройную задачу:
 - 1) обеспечить точность результатов инвентаризации и отражения последних;
 - 2) устранить двойной счет и обеспечить полноту охвата запасов;
 - 3) выявить устаревшие, медленно оборачивающиеся и поврежденные запасы;
 - проверка правильности подсчета на основе случайной выборки;
 - проверка правильности отнесения операций к отчетному периоду на участках, где осуществляется движение запасов (это необходимо для подтверждения точности и полноты охвата при инвентаризации);
 - получение удовлетворительных объяснений по поводу несоответствий учетным данным и корректировка последних;
 - проверка правильности оценки фактического объема запасов.[6]

До проведения инвентаризации аудитору следует запросить документы о результатах инвентаризации за прошлые периоды, проанализировать изменения в количестве и структуре запасов, обсудить с администрацией вопросы организации и проведения контрольно-инвентаризационной работы; ознакомиться с номенклатурой и объемами товарно-материальных ценностей, а также получить информацию обо всех местах их хранения; выявить дорогостоящие объекты и методы их учета; проанализировать систему внутреннего контроля, хранения и документирования движения ценностей; договориться об участии в инвентаризации компетентных специалистов и проинструктировать их.

Сроки и частота проведения инвентаризаций предусмотрены Законом о бухгалтерском учете и отчетности. При смене материально-ответственных лиц, изменении формы собственности

предприятия также требуется обязательное ежегодное проведение инвентаризации в конце года.

Следует иметь в виду, что в обязанности аудитора не входит проведение инвентаризации, так как в Законе о бухгалтерском учете и отчетности эта обязанность возложена на руководителя предприятия.

Аудитору следует убедиться в том, что проведение инвентаризации начинают с получения последнего товарного отчета со всеми документами, а также подписи материально-ответственного лица о том, что все товарно-материальные ценности и все документы как по приходу, так и по расходу им предъявлены.[10]

Особое внимание при проведении инвентаризации следует обращать на номера, марки, наименования товарно-материальных ценностей. Иногда при сличении номеров и марок, указанных в паспортах и данных приходных документов, обнаруживается замена нового автомобильного мотора бывшим в употреблении или дорогостоящего дешевым.

При аудите запасов и незавершенного производства их неправильное отражение непосредственно сказывается на финансовых показателях.

При проверке отражения аудитор концентрирует внимание на данных счетов-фактур на товары, поступившие в самом конце отчетного периода, а также данных счетов-фактур на товары, поступившие в самом начале нового отчетного периода, их отражении на счетах бухгалтерского учета (по Д счетов запасов: 10 «Материалы», 41 «Товары» и К расчета счетов с кредиторами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). [8]

Затем проводится оценка поступления товарно-материальных ценностей имевшихся в отчетном периоде, на которые счета-фактуры пока не поступили. Аудитор должен убедиться, что они правильно отражены на счетах по ценам последнего поступления от данного поставщика.

В инвентаризационные ведомости составляемые по результатам инвентаризации включают данные о выявленных излишках и недостачах. Аудитор проверяет правильность данных, включенных в инвентаризационную ведомость, то есть проводит свер-

ку фактического наличия основываясь на своих записях результатов инвентаризации и учетных данных. При этом аудитор обращает внимание на возможные признаки, свидетельствующие о сокрытии недостатч, а именно: неоговоренные исправления цен, количества и сумм отдельных товаров (материалов) в ведомостях, подчистки записей; добавление и дописки цен в инвентаризационные ведомости; исправленный подсчет единиц товара по страницам описи; проверки отдельных товаров в конце описи и другие.

Если по результатам проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического и учетного количества, то необходимо выяснить:

- насколько часто встречаются расхождения и какова их значимость;
- влияние этих расхождений на план выборочной аудиторской проверки.

Если по результатам проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического наличия и учетных данных, должен быть выпущен приказ руководителя предприятия и в соответствии с его предписаниями расхождение должно быть исправлено. Учетные данные следует заменить фактическими или же, если материально-ответственное лицо не согласно в недостатке, его доводы должны быть проанализированы и проведена повторная инвентаризация. Кроме того, проверяется своевременность и эффективность взыскания с ответственных лиц задолженности по недостаткам ценностей, выявленные за прошлые периоды.

Излишки выявленные в ходе инвентаризации должны быть оприходованы по дебету счетов товарно-материальных ценностей и по К счета 91 «Прибыли и убытки». Выявленные недостатки должны быть отнесены на счет расчетов с виновными лицами (субсчет 73-3 «Расчеты по возмещению материального ущерба»). Недостача товаров может быть отнесена на издержки, если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом.

Особенно тщательно аудитор должен анализировать документы на списание материалов в производство и их нормирование. Наибольшее распространение в качестве расходных документов получили лимитно-заборные (лимитные) карты.[7]

При проверке организации учета движения материальных ценностей на складах прежде всего надо проконтролировать организацию складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. Далее проверяют, как организован складской учет материалов и как ведется контроль со стороны бухгалтерии. Предприятия могут применять преимущественно три основных варианта учета движения материалов на складах: оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод, карточно-документационный, бескарточный.

Налог на добавленную стоимость списывается в соответствии с положением гл.21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» и учитывается по Д счета 19, субсчет «НДС по приобретенным материальным ресурсам» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. [1]

Аудитору необходимо проверить, как было образовано сальдо по счету 19 и как производилось его отнесение на счет 68. НДС по материальным ресурсам списывается полностью на счете 68 в момент оплаты счетов.

Особое внимание должно быть уделено проверке операций по отпуску материальных ценностей в производство. Для этой цели на предприятии можно применить один из следующих методов оценки:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения закупок (метод ФИФО);

Первый метод предусматривает списание каждой единицы материалов по цене приобретения или по себестоимости единицы запасов. Он применяется, если номенклатура материальных ценностей небольшая.

Второй метод (оценка по средней себестоимости) является наиболее распространенным. При его применении важно правильно установить средние цены.

Метод ФИФО оценки запасов основан на допущении, что материальные ресурсы исполняются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения. На складе на конец отчетного периода остаются остатки материальных ценностей по

фактической себестоимости последних по времени закупок, а на себестоимость продукции списывают материальные ценности ранних по времени закупок.

По каждому методу применяются свои алгоритмы расчета проверки, которые и использует аудитор. Здесь безусловно, неопределимую помощь аудитору может оказать применение персональных компьютеров для выполнения трудоемких расчетов.

Проверка правильности отнесения и списания материальных ценностей, образованных в результате недостач и хищений, проводится аудитором в том случае, если такие данные обнаружены. Они возможны в результате форс-мажорных обстоятельств (землетрясение, наводнение, пожар) или обнаруживаются при проведении инвентаризации. списание сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей регулируется законодательством и учредительными документами и отражается по К счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и Д счетов 73, 91 и др.

В своей работе аудитор может столкнуться с проверкой фактов выпуска и реализации неучтенной продукции. Неучтенная продукция - фактически выпущенная и реализованная продукция, которая по бухгалтерским документам не значится выпущенной и реализованной. Для изготовления неучтенной продукции создаются излишки сырья. Это делается разными способами, например:

- за счет занижения показателей затрат на производство продукции;
- излишне списывается сырьё сверх норм естественной убыли или заменяется сырьё более ценное на менее ценное и др.

К наиболее характерным ошибкам по учету ТМЦ можно отнести следующие:

- не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально-ответственными лицами);
- неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
- не ведется аналитический учет движения ТМЦ в бухгалтерии;
- нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия;
- не проводится ежегодная инвентаризация ТМЦ;

- на складах хранится большое количество неиспользуемых ТМЦ;
- неправильно производится списание ТМЦ по видам расходов (на основное производство, косвенные расходы и др.);
- неверно ведется учет НДС по поступившим ТМЦ.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.2000 г.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.2001 г. (ред. от 03.11.2006 г.)

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г. (с изм. и доп.)

4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 (с изм. от 04.07.2003 г., 07.10.2004 г., 16.04.2005 г., 25.08.2006 г.).

5. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов – ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.02 г. №44-н.

6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119-н.

7. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (протокол №25 от 22.04.2004 г.);

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94-н.

9. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2013г.

10. Копылов Л.П. Аудит товарно-материальных ценностей // Аудиторские ведомости – 2014, №9. – С. 27

11. Анализ и оценка затрат на производство и себестоимости продукции.и Шиукашвили Т.Т., Миронченко Е.Г. Экономика и социум. 2015. № 3-2 (16). С. 1177-1181.

12. Алибеков Ш.И. «Классификация ошибок, выявляемых в ходе аудита движения основных средств». Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции «Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки». Центр инновационных технологий, 2016.

13. Алибеков Ш.И. «Переоценка основных средств». Сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы». Нижний Новгород: Мининский университет, т. 4, 2015.

УДК 657.6

К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМАТИКЕ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ ПЕРЕХОДА К ПРЯМОМУ ПРИМЕНЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА (МСА)

Морунов В.В.

*доцент кафедры ИТЭМ
Бугульминский филиал КНИТУ,
г. Бугульма, Республика Татарстан
E-mail: v_morunov@mail.ru*

Аннотация: В статье рассматриваются основные проблемные моменты, возникающие при переходе к применению на практике в Российской Федерации международных стандартов аудита (МСА)

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, международные стандарты аудита (МСА)

THE ISSUE OF ISSUES TO THE AUDIT ACTIVITY OF THE TRANSITION TO DIRECT APPLICATION International Standards on Auditing (ISAs)

*Morunov VV Associate Professor of the Department ITEM
Bugulminsky branch KNRTU, Bugulma, Tatarstan*

E-mail: v_morunov@mail.ru

Abstract: The article considers the main problem points that occur during the transition to the application in practice of the Russian Federation of International Standards on Auditing (ISAs)

Keywords: audit, auditing activities, international standards on auditing (ISAs)

Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации" установлен порядок признания международных стандартов аудита (далее по тексту - МСА), принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, подлежащими применению на территории Российской Федерации.

Здесь необходимо отметить, что в результате применения МСА, очевидно, возникнет целый ряд вопросов, касающихся переосмысления множества нормативно-методологических положений и обычаев бухгалтерского делового оборота в отечественной теории и практике.

Среди таких вопросов, считаем, необходимо выделить:

1) Изменения, касающиеся перечня услуг, регулируемых стандартами:

Здесь необходимо отметить, что, несмотря на тот факт, что отечественные стандарты изначально разрабатывались на основе МСА, между ними все равно имеются значительные различия, причин которым также может быть достаточно количество. При этом, необходимо отметить, что ряд документов, содержащих МСА, нормативно устанавливают оказание аудиторами услуг, выходящих за рамки аудиторской деятельности, понимаемой в терминах Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Так, согласно ст. 1 ФЗ № 307-ФЗ, под аудиторской деятельностью понимается аудит и сопутствующие услуги, при этом под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, под которой, в свою очередь, понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете» или изданными в соответствии с ним иными нормосодержащими правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативно-правовыми актами, а также - иная финансовая информация. В результате, целый ряд оказываемых аудиторами услуг, входящих в рамки нормативного регулирования «документов, содержащих МСА», оказывается за рамками аудиторской деятельности в терминах Закона об аудиторской деятельности и требует квалификации как «прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью». Среди таких услуг оказываются услуги:

- по подтверждению информации, например, нефинансового характера,

- обзор (обзорные проверки) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2) Изменение ряда подходов к оценке учетной практики: здесь необходимо отметить, что МСА, будучи примененными к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ), требуют отнесения РСБУ к одному из двух типов учетных систем (в переводе в МСА именуемых концепциями), предусматриваемых ими, а именно:

- концепцию справедливого представления, которая подразумевает, что для достоверного представления в отчетности может потребоваться раскрывать информацию в большем объеме, чем требуется самими правилами учета; также концепция признает, что для достоверного представления может потребоваться отступление от этих правил.

- концепция соответствия, которая требует соблюдения самих правил учета и не содержит изложенного выше.

Не обращая особого внимания на вопрос о противоречивости приведенной формулировки, отметим, что требование соблюдения действующих правил практически всегда превалирует над соображениями большего раскрытия информации и отступления от этих правил. С этой позиции, считаем, необходимо выявить и обсудить широко распространенные для российской учетной практики ситуации, которые неизбежно будут вызывать

трудности в их квалификации при формировании аудиторских заключений при работе по МСА.

Среди таких типовых ситуаций можно выделить три:

- списание общехозяйственных расходов на счета основного производства;
- вопросы применения допущения непрерывности деятельности организации;
- проблемы формирования отчетности малыми предприятиями.

3) Вопросы о возможности применения лицом, проводящим аудит, допущения непрерывности деятельности организации.

В итоге, можно сделать справедливый вывод, что из-за имеющихся место различий между РСБУ и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с одной стороны, и отечественными и международными стандартами, регулирующими аудиторскую деятельность, с другой, переход к непосредственному применению МСА, очевидно, потребует мер - не только в сферах профессиональной подготовки и переподготовки auditors и внешнего контроля качества. Отсюда очевидно, что переход к прямому применению МСА потребует и перестройки мышления и серьезных профессиональных дискуссий не только в части аудиторской, но и учетной практики.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс»;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В МЕДИЦИНСКИХ
УЧРЕЖДЕНИЯХ, ВЫДЕЛЕНИЕ ЦЕНТРОВ ЗАТРАТ
И ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

Мышьяков Роман Юрьевич,
*старший преподаватель кафедры экономической
безопасности, учета, анализа и аудита
Тюменского государственного университета
e-mail: r.y.myshyakov@utmn.ru*

Аннотация: В статье рассмотрена актуальность внедрения управленческого учета в медицинские учреждения. Рассматривается возможность установления центров затрат и центров ответственности для медицинских организаций, предлагается использование инструментария управленческого учета. Перечислены дальнейшие перспективы применения управленческого учета.

Ключевые слова: центр затрат, центр ответственности, управленческий учет, медицинские организации, здравоохранение, бухгалтерский учет.

**MANAGERIAL ACCOUNTING IN MEDICAL
INSTITUTION, ALLOCATION COST CENTERS AND
RESPONSIBILITY CENTERS**

Roman Yurievich Myshiakov, Senior Lecturer,
Tyumen Federal University, Tyumen, Russia
e-mail: r.y.myshyakov@utmn.ru

Abstract: The article discusses the relevance of the implementation of of managerial accounting in health care institutions. It is proposed to use tools of managerial accounting. The possibility of establishing cost centers and centers of responsibility for health care organizations. Listed future prospects of the application of managerial accounting.

Keywords: cost center, responsibility center managerial accounting, healthcare organizations, healthcare, accounting.

В настоящее время в России происходит процесс активного реформирования различных отраслей деятельности как бизнеса, так и бюджетной сферы, в частности сферы здравоохранения и

общественного здоровья. В процессе реализации реформ, на руководство медицинских организаций ложится большая ответственность за принимаемые решения.

Большинство медицинских организаций сталкиваются с необходимостью регистрации больших объемов информации, которую в конечном итоге используют как статистическую, либо с целью контроля за деятельностью какого-либо структурного подразделения, осуществляющего учет этой информации.

Сейчас медицинским учреждениям необходимо разработать стратегию развития медицинской организации, т.к. в связи с изменением законодательства, изменился и порядок финансирования медицинских учреждений, он все больше напоминает рыночный механизм взаимодействия с нарастающей конкурентной составляющей. На данный момент уже не остается сомнений, что любому медицинскому учреждению, для успешной реализации выбранной стратегии необходимы современные системы поддержки управленческих решений, и компетенция руководителей способных управлять и оптимизировать информационные потоки. Такой системой может быть управленческий учет, в котором предприятие нуждается не менее, чем в бухгалтерском финансовом учете.

Востребованность управленческого учета может наблюдаться лишь в конкурентной среде, когда у субъекта управления имеется определенная свобода действий в принятии тех или иных решений. Такая ситуация наблюдается на данный момент в области организации здравоохранения и общественного здоровья. Мы согласны с профессором Ивашкевичем В.Б. когда он выражает мнение о возможности использования управленческого учета в бюджетных, страховых и приравненных к ним учреждениях, утверждая, что необходимы специальные исследования, учитывающие специфику расходов и источников финансирования таких предприятий, а также понимание особенностей их внешнего и внутреннего контроля [1, с.11].

Министерством здравоохранения Российской Федерации разработана Государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения» до 2020 г. (далее – Программа). Программа определяет цели, задачи, основные направления и мероприятия развития здравоохранения в Российской Федерации,

финансовое обеспечение и механизмы реализации предусматриваемых мероприятий, показатели их результативности. Глобальной задачей ставится превращения России в одного из лидеров мировой экономики, выход на уровень развитых стран по показателям социального благосостояния, что диктует новые требования к системе здравоохранения. В области здравоохранения реализация данной задачи будет выражаться в создании условий для развития государственно-частного партнерства. В этой связи предусматривается постепенная демонополизация государственной системы оказания медицинских услуг населению в условиях реформирования системы контрольно-надзорных функций и стандартизации медицинских услуг, создание предпосылок для развития конкурентных рынков.

Как следует из текста Программы развития здравоохранения, в рамках развития отрасли здравоохранения планируется внедрение учетно-аналитических и информационных систем, т.е. управленческого учета. Особенно актуальна эта задача для медицинских государственных (муниципальных) лечебных учреждений, у которых нет накопленного опыта в вопросах организации системы управленческого учета в связи с новизной самой проблемы.

Необходимость формирования системы управленческого учета в медицинских учреждениях возникла относительно недавно в связи с переходом на одноканальное финансирование медицинской помощи в 2015 году [2]. Исходя из задач, стоящих перед медицинскими учреждениями, создание системы управленческого учета должно состоять из нескольких этапов и учитывать специфику объекта учета и его инструментарий.

Мы считаем, что в системе управленческого учета медицинских учреждений в первую очередь нужно определиться с инструментарием, в который входят: установление центров затрат и центров ответственности, использование системы учета затрат, способы группировки и классификации затрат, выбор базы и способов распределения накладных расходов, составление бюджетов, методы калькулирования себестоимости в отношении учетных единиц медицинского учреждения, таких как законченный случай лечения с учетом клинико-статистической группы, случай

лечения в дневном стационаре, обращение по поводу заболевания и т.д.

Возможность сбора, измерения, обобщения и подготовки информации о затратах в процессе осуществления организацией лечебного процесса, для принятия управленческих решений, предоставляется посредством выделения центров затрат, и центров ответственности. Центр затрат – это единица деятельности организации, выделяемая в учете для осуществления контроля за затратами данной единицы. Однако, если следовать мнению, что центр затрат – это первичные производственные и обслуживающие единицы, характеризующиеся единообразием функций и производственных операций, сопоставимым уровнем технической оснащённости и организации труда, а также направленностью затрат [3, с.12], то в лечебном учреждении центрами затрат могут выступать вспомогательные подразделения и административно-хозяйственные службы как амбулаторно-поликлинического учреждения и стационара, так и многопрофильного и специализированного медицинского учреждения. Вспомогательными подразделениями будут являться: приемное отделение, клинико-диагностическая лаборатория, кабинеты инструментальных методов исследования таких как рентген, УЗИ, ЭКГ и т.д. Административно-хозяйственными службами будут: администрация лечебного учреждения, бухгалтерия, юридический и договорной отделы, снабжение и хозяйственная часть и т.д. [4, с.12]

Структурная единица (подразделение), рассматриваемая с точки зрения прав на использование ресурсов и ответственности за результаты их использования, в управленческом учете именуется центром ответственности. Руководитель данной структурной единицы самостоятельно принимает управленческие решения в рамках аспектов деятельности данного подразделения и несет за них ответственность. Неоспоримым представляется мнение о том, что из-за недостаточной конкретизации ответственности за использование ресурсов и за уровень затрат на производство, экономический субъект несет немалые потери. В связи с этим смысл создания центров ответственности – более четкая организация контроля и регулирования затрат как функции управления, обеспечение чёткой персонифицированной ответственности за

уровень отдельных затрат на предприятии [3, с.13] или в медицинском учреждении. Центрами ответственности в медицинском учреждении в зависимости от специфики могут быть как отделения (терапевтическое, хирургическое, кардиологическое и т.д.), так и отдельные кабинеты с узкопрофильными специалистами осуществляющие прием пациентов.

После этапа выделения центров ответственности, можно переходить к созданию детализированной системы учета затрат. Однако необходимо помнить, что степень детализации учета затрат повышает эффективность контроля за затратами, и одновременно увеличивает расходы на ведение такого учета. Таким образом, установление центров затрат и центров ответственности в учреждениях здравоохранения способствует обеспечению системности экономической и финансовой деятельности медицинских организаций, а также повышению компетенций специалистов в области организации здравоохранения и общественного здоровья.

Список литературы

1. Ивашкевич В.Б. Проблемы теории управленческого учета и контроллинга // Международный бухгалтерский учет. 2015. №7. С. 2-14.
2. Государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения» до 2020 г. www.rosminzdrav.ru
3. Зылева Н.В. Центры затрат и центры ответственности в управленческом учете геологоразведочной отрасли // Международный бухгалтерский учет. 2014. №25. С. 10-15.
4. Вахрушина М.А., Малиновская Н.А. Управленческий учет деятельности медицинских государственных (муниципальных) учреждений: организационные подходы // Международный бухгалтерский учет. 2014. №41. С. 2-16.

УДК 338.1

**СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ**

Налецкая Татьяна Николаевна

*канд. экон. наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа
и аудита в промышленности УО «Белорусский государственный
экономический университет»
e-mail: r_tatsiana@inbox.ru*

В статье рассматривается сущность инновационной деятельности организации. На основе применения рекомендаций Организации экономического сотрудничества и развития по сбору и анализу данных по инновациям «Руководство Осло» и влияния различных типов инноваций на макро- и микроэкономические показатели эффективности хозяйствования рекомендована система показателей комплексного анализа инновационной деятельности организаций промышленности.

Ключевые слова: инновационная деятельность; экономический анализ; макроэкономические индикаторы; финансовая эффективность.

**THE STATUS AND DEVELOPMENT OF SYSTEM OF
INDICATORS OF INNOVATIVE ACTIVITY OF INDUSTRIAL
ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS**

The article discusses the essence of innovation activity of the organization. Based on the application of the recommendations of the Organization for economic cooperation and development for collecting and analyzing data on innovation "Oslo Manual" and the impact of different types of innovation at the macro- and microeconomic indicators of the effectiveness of management recommended the system of indicators of a comprehensive analysis of innovation activity of industrial organizations.

Key words: innovative activity; economic analysis; macroeconomic indicators; financial performance.

В условиях развития в Республике Беларусь экономики, основанной на знаниях, ключевым фактором повышения эффективности деятельности промышленных организаций является их модернизация и внедрение инновационных мероприятий, основанных на современных достижениях науки. Это в полной мере признается отечественными учеными, предпринимателями и политиками. В соответствии с пунктом 11 Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 09.11. 2010 г. № 575 (в ред. указа Президента Республики Беларусь от 30.12. 2011 г. № 621), одним из важнейших национальных интересов в научно-технологической сфере является «...формирование экономики, основанной на знаниях, обеспечение развития науки и технологий как базы устойчивого инновационного развития Республики Беларусь» [1].

При этом необходимо понимать, что инновации важны не сами по себе, а в плане приносимого ими осязаемого эффекта для экономики как отдельных хозяйствующих субъектов, так и для экономики страны в целом. В том случае, если внедрение инноваций не приводит к повышению показателей результативности организации, это направление ее хозяйственной деятельности можно считать неэффективным.

Несмотря на высокую значимость показателей эффективности инновационной деятельности как важнейшего направления повышения результативности финансово-хозяйственной деятельности организации, до сих пор не решен вопрос о составе показателей инновационной деятельности, обеспечивающем наиболее надежные выводы, а также отсутствуют комплексные исследования по разработке соответствующих информационного обеспечения в системе бухгалтерского учета и методик экономического анализа.

Сказанное подтверждает актуальность и практическую значимость темы исследования.

Основным нормативным документом, регулирующим вопросы методологии анализа показателей эффективности инновационной деятельности на макро- и микро- уровнях на международном уровне являются рекомендации Организации экономиче-

ского сотрудничества и развития (ОЭСР) по сбору и анализу данных по инновациям «Руководство Осло».

В соответствии с названным документом инновационной деятельностью являются: «... все научные, технологические, организационные, финансовые и коммерческие действия, реально приводящие к осуществлению инноваций или задуманные с этой целью. Некоторые виды инновационной деятельности являются инновационными сами по себе, другие не обладают этим свойством, но тоже необходимы для осуществления инноваций» [2, с. 31-32].

Как видно из приведенного определения инновационная деятельность организаций носит комплексный характер. Она может включать в себя как интеллектуальную и научно-исследовательскую, так техническую деятельность. Основными направлениями инновационной деятельности являются введение в гражданский оборот или использование для собственных нужд: новой или усовершенствованной продукции, новой или усовершенствованной технологии, новой услуги; нового организационно-технического решения производственного, административного, коммерческого или иного характера.

При этом как отмечается в пункте 384 рекомендации ОЭСР по сбору и анализу данных по инновациям «Руководство Осло» цели и проблемы анализа инноваций могут значительно изменяться и зависеть от типа инноваций. К примеру, продуктовые или маркетинговые инновации направлены преимущественно на повышение качества продукции, увеличение доли рынка, проникновение на новые рынки и тому подобное, в то время как процессные и организационные инновации ориентированы скорее на снижение издержек и повышение производственного потенциала. В связи с чем одни факторы воздействуют на инновации всех типов (например, стоимостные факторы), в то время как другие – только на некоторые [2, с. 56]

В связи с чем, анализ инновационной деятельности должен носить системный характер и позволять оценить влияние всех направлений инновационной деятельности организации как на показатели экономической эффективности хозяйствующих субъектов, так и на макроэкономические индикаторы, устанавливае-

мые на общегосударственном и региональном уровнях управления экономикой страны.

На основе рекомендаций Евростата и ОЭСР разработана система статистических показателей Республики Беларусь для оценки уровня технологического развития отраслей экономики, которая включает следующие обобщающие показатели, характеризующие инновационную деятельность на макроуровне:

- объем отгруженной инновационной продукции (работ, услуг);
- удельный вес отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) в общем объеме отгруженной продукции (работ, услуг);
- уровень инновационной активности организаций;
- удельный вес организаций, осуществлявших технологические инновации в отчетном году, в общем числе организаций;
- удельный вес инновационной продукции, связанной с нанотехнологиями в общем объеме отгруженной инновационной продукции;

Для наиболее объективной оценки результатов инновационной деятельности разработаны специальные индикаторы, содержащиеся в Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы, которые включают: 1) удельный вес инновационно-активных организаций в общем числе организаций, основным видом экономической деятельности которых является производство промышленной продукции; 2) удельный вес отгруженной инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции организациями, основным видом экономической деятельности которых является производство промышленной продукции; 3) численность исследователей на 10 тыс. чел. населения; 4) доля внебюджетных источников во внутренних затратах на научные исследования и разработки; 5) внутренние затраты на научные исследования и разработки процентов к ВВП; 6) доля экспорта наукоемкой и высокотехнологичной продукции в общем объеме белорусского экспорта; 7) доля высокотехнологичных видов деятельности в промышленном производстве.

Индикаторы под номерами 2, 4, 6 и 7 могут определяться не только по экономике в целом, но и для конкретной организации, и характеризовать ее вклад в макроэкономическое развитие страны. При этом помимо оценки степени выполнения индикативных показателей инновационного развития, характеризующей макроэкономический эффект от инноваций, необходимо произвести анализ показателей финансовой эффективности инновационной деятельности организации. В связи с чем, комплексный анализ инновационной деятельности организации можно рекомендовать проводить по системе показателей, включающей три укрупненные группы:

1) показатели затрат на осуществление инновационной деятельности организации:

- сумма и динамика затрат на инновации всего по предприятию в разрезе направлений инновационной деятельности и по отдельным проектам;

- структура источников финансирования инноваций;

- срок окупаемости затрат на инновации;

- прибыль на рубль затрат на инновации.

2) показатели, характеризующие результативность инновационных мероприятий в зависимости от их вида (продуктовые, процессные, организационные, маркетинговые):

- объем отгруженной инновационной продукции и темп его роста;

- удельный вес отгруженной инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции организациями и его динамика;

- прибыль от реализации инновационной продукции;

- сокращение затраты на заработную плату;

- сокращение материальных затрат;

- сокращение энергозатрат.

3) обобщающие показатели инновационной деятельности организации:

- оплаченная денежными средствами выручка от реализации инновационной продукции и ее динамика;

- прибыль от реализации инновационной продукции и темп ее роста;

- рентабельность реализованной инновационной продукции, исчисляемой отношением прибыли от реализации к себестоимости реализованной инновационной продукции и ее изменение;
- чистая прибыль от реализации инновационной продукции и темп ее роста;
- валовой внутренний продукт (добавленная стоимость) от инновационной деятельности.

Применение рекомендованной системы показателей позволит осуществлять комплексный экономический анализ инновационной деятельности организации и делать обоснованные выводы о ее влиянии как на результативность деятельности отдельного хозяйствующего субъекта, так и на макроэкономические показатели.

Список литературы:

1. *Концепция национальной безопасности Республики Беларусь*: Указ Президента Респ. Беларусь, 9 нояб. 2010 г., № 575: текст по состоянию на 12.01. 2017 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям / Организация экономического сотрудничества и развития, Статистическое бюро Европейских обществ. – 3-е изд.; пер. на русский язык, 2-е изд., испр. – М. : Центр исследований и статистики науки, 2010. – 107 с.

3. Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы: Указ Президента Респ. Беларусь, 31 января 2017 г., № 31: текст по состоянию на 15.02. 2017 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 4000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

УДК 657.01

ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В РОССИИ

Никонорова Е. А.,

магистрант

Институт магистратуры СПбГЭУ

Бадмаева Ж. Д.,

к.э.н., доцент, доцент

Кафедра бухгалтерского учета и анализа СПбГЭУ

katerina-19marduh@yandex.ru

bzhargalma@mail.ru

Аннотация: в статье рассматривается проблема нехватки детальной классификации производных финансовых инструментов и отсутствия проработанного законодательства, регламентирующего учет и налогообложение финансовых инструментов. Обоснована неготовность российской законодательной системы ввести связанные с финансовыми инструментами понятия и объекты. Проанализирована необходимость разработать отечественную нормативную базу учета финансовых инструментов.

Ключевые слова: финансовые инструменты, финансовые активы, финансовые обязательства, МСФО, бухгалтерский учет, производные финансовые инструменты, законодательное регулирование.

PROBLEMS OF FINANCIAL INSTRUMENTS ACCOUNTING REGULATION IN RUSSIA

Nikonorova E. A., Master Student

Magistracy of St. Petersburg State University of Economics

Badmaeva Zh.D., PhD in Economics, docent, docent

St. Petersburg State University of Economics

Department of accounting and analysis

Abstract: The lack of the derivative detailed classification and the problem of highly detailed legislation absence, which regulating

the accounting and taxation of financial instruments, is considered in the article. Unavailability of the Russian legislation to introduce concepts and objects related to the financial instruments is justified. The necessity to develop the native prescriptive database of accounting of financial instruments is analyzed.

Key words: financial instrument, financial assets, financial obligations, IFRS, accounting, derivatives, legislative control.

Происходящее в настоящее время совершенствование информационных технологий обусловило коренное улучшение и развитие финансового рынка: увеличился как денежный оборот, так и количество совершаемых в его рамках операций. Финансовые инструменты, широко используемые на данном рынке, являются одними из сложных, но крайне интересных и выгодных во многих аспектах способов расчета между организациями.

Документы, операции по которым в денежном выражении осуществляются в рамках договора или контракта, называются финансовыми инструментами. Целью таких договоров в основном выступает возможность получения выручки от оборота имущества и хеджирование рисков, а предметами этих контрактов могут быть финансовые активы или обязательства, долевые инструменты [1, с. 256]. При этом у одной стороны появляется дебиторская задолженность в форме финансового актива, а у контрагента - финансовое обязательство или долевой инструмент, представляющие кредиторскую задолженность.

В системе российского бухгалтерского учета отсутствует категория «финансовый инструмент» и сопутствующие ему понятия - финансовые обязательства и финансовые активы. Используются на практике и регулируются отдельным положением по бухгалтерскому учету только финансовые вложения (см. Таблицу 1). В этом заключена достаточно важная регулятивная проблема, требующая серьезной доработки российского законодательства. Для решения данного вопроса представляется целесообразным использовать уже существующую международную практику, к тому же основные стандарты по учету финансовых инструментов вступили в силу на территории России в 2011 году после введения нового нормативного акта Министерства финансов [6].

Таблица 1 - Соотношение объектов учета в международной и российской учетных системах [4, с. 25]

В соответствии с МСФО		В соответствии с РСБУ	
Международные стандарты	Объект учета	Объект учета	ПБУ
МСФО 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»	Финансовые инструменты	Финансовые вложения	ПБУ 19/02
МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»		Дебиторская задолженность	
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»		Денежные средства и их эквиваленты	
МСФО 9 «Финансовые инструменты»		Кредиторская задолженность	

Однако стоит отметить, что в Федеральном законе от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», действующего с учетом некоторых поправок, все же дается определение финансового инструмента как производного финансового инструмента или ценной бумаги, то есть договора с определенными обязанностями сторон [8, ст. 2]. Тем не менее, объективная необходимость урегулировать финансовые инструменты в различных законодательных сферах обусловило введение некоторых реформ в российские нормативные акты. К таким новшествам можно отнести, например, изменения в Налоговом Кодексе Российской Федерации от 30.08.2000 г. № 117-ФЗ, принятые в 2009 году, отдельные изменения в законодательстве о товарных биржах.

Итак, острой и нерешенной проблемой в российском законодательстве можно назвать отсутствие системы регулирования рынка финансовых инструментов. Сложность формирования этой системы объясняется более обширным числом входящих в нее субъектов таких, как органы регулирования, профессиональные участники, инвесторы, эмитенты ценных бумаг, по сравнению с числом субъектов, например, фондового рынка [9, с. 17].

Также нерешенной остается проблема отсутствия четкого определения и детально проработанной классификации производных финансовых инструментов, из-за чего широкая область рынка законодательно не регулируются. Например, по российским нормативным актам к производным финансовым инструментам не причисляются сделки на внебиржевом рынке, базисным активом которых являются отличные от ценных бумаг объекты, между не имеющими лицензии контрагентами.

Несмотря на сложившиеся условия, сформированную инфраструктуру и законодательные предпосылки, на сегодняшний день тенденции реформирования российских нормативных актов говорят об общей неготовности создать единую систему регулирования финансовых инструментов, но предпочтении вносить отдельные изменения в законодательство [3, с. 73]. Это объясняется тем, что рынок финансовых инструментов ощутимо не влияет на макроэкономическое развитие России, а государство не оказывает стимулирующее воздействие на эмитентов и не способствует дальнейшему развитию инфраструктуры этого рынка. Сближению российских и международных положений по оценке финансовых инструментов препятствуют и регулярные изменения требований Международных стандартов, в результате которых значительно возрастают затраты на ведение учета и возникает проблема сопоставимости отчетной информации [2, с. 27].

Тем не менее, создание единой системы регулирования финансовых инструментов и введение в российские нормативные акты таких категорий, например, финансовые активы, финансовые обязательства, остаются актуальными и нерешенными вопросами. К тому же отдельные разновидности упомянутых понятий в российской практике давно применяются. Решение этих проблем сблизит российскую и международную системы учета, усовершенствует российское законодательство и, возможно, даст толчок для улучшения методов расчетов между контрагентами на финансовом рынке.

Список литературы

1. Доронина, Н.Г. Отдельные виды обязательств в международном и частном праве [Текст]: монография / Н.Г. Доронина, И.О. Хлестова. - М.: Инфа-М, 2014. –352 с.

2. Дружиловская, Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 47. – С. 24-28.

3. Клинов, Н.Н. Производные финансовые инструменты: учет и отчетность [Текст] / Н.Н. Клинов // Аудиторские ведомости. - 2015. – № 7. – С. 55-70.

4. Кузьменко, О.А. Финансовые инструменты: классификация и оценка в соответствии с МСФО [Текст] / О.А. Кузьменко // Академический вестник. – 2013. – № 3 (25). - С. 125-131.

5. О бухгалтерском учете [Текст]: федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Текст]. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н.

7. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст]: федеральный закон от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ.

8. О рынке ценных бумаг [Текст]: федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ.

9. Сафонова, Т.Ю. Проблемы создания системы регулирования рынка ПФИ [Текст] / Т.Ю. Сафонова, Ю.В. Терехович // Банковское право. – № 5. – С. 15-23.

УДК 33

К ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА АВС НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С ПООПЕРАЦИОННОЙ ТЕХНОЛОГИЕЙ ПРОИЗВОДСТВА

Нурмухаметов И.Ф.,

старший преподаватель., к.э.н., К(П)ФУ

E-mail: ilnur_nurmuhametov@mail.ru

В статье рассматриваются вопросы, связанные с особенностями применения системы учета затрат по видам деятельности

на предприятиях с пооперационной технологией производства. Отдельное внимание уделяется возможности использования и практической адаптации системы учета ABC на предприятиях производства гибкой упаковки.

Ключевые слова: система учета затрат по видам деятельности, драйвер затрат, вид деятельности, затраты.

TO THE QUESTION OF THE APPLICATION OF ABC SYSTEM OF ACCOUNTING IN ENTERPRISES WITH FUNCTIONAL TECHNOLOGY

*Нурмухаметов И.Ф.,
senior lecturer., candidate of economic Sciences, KFU
E-mail: ilnur_nurmuhametov@mail.ru*

The article discusses the issues associated with the application of the cost accounting system by activity, in enterprises with functional technology. Special attention is paid to application and practical adaptation of the accounting system of ABC enterprises for the production of flexible packaging.

Key words: cost accounting system by activity, cost driver, activity cost.

Производственные процессы, связанные с пооперационной технологией производства являются наиболее сложными на предприятиях промышленности. В данных производствах, процесс получения продуктов состоит из нескольких последовательных технологических стадий. Одним из таких предприятий промышленности, чьи производственные процессы связаны с пооперационной технологией производства, являются предприятия производства гибкой упаковки. Особенностью производства является его материалоемкость, поэтому бухгалтерский учет, в том числе производственный учет, необходимо организовать таким образом, чтобы обеспечить контроль за использованием материалов в производстве.

Методология системы учета затрат по видам деятельности (Activity-Based Costing, ABC), объединенная с анализом цепи создания стоимости, позволяет предприятию не просто постатейно сокращать затраты, а выявлять и перераспределять потенциальные резервы и излишки ресурсопотребления.

Реализуя концепцию системы учета затрат по видам деятельности на предприятиях производства гибкой упаковки накладные расходы следует распределять по однородным группам, для каждой из которых выбирается свой драйвер затрат (драйвер затрат – показатель, характеризующий причинно-следственную связь между затратами и объектом калькулирования), в наибольшей степени коррелирующий с затратами данной группы. Например, затраты на ремонт оборудования распределяются на базе количества ремонтов. Затраты отдела снабжения рекомендуется распределять пропорционально числу размещенных заказов на покупку сырья и материалов, затраты отдела сбыта - числу обработанных заказов покупателей. Затраты на контроль технологических операций целесообразно распределять соответственно количеству контрольных проверок и т.д.

Структура производственного процесса изготовления гибких упаковочных материалов требует определенной последовательности действий и оборудования, обеспечивающего выполнение этих действий. Так, производственный процесс гибких упаковочных материалов подразделяется, как правило, на несколько основных стадий: разработка дизайна упаковки и допечатная подготовка файла оригинал-макета; изготовление, монтаж и демонтаж печатных форм; нанесение печати; ламинирование; резка (раскрой), маркировка и упаковка.

Таким образом, в зависимости от назначения и состава готовой продукции производственный процесс может включать все или некоторые из вышеперечисленных стадий. По своей сути, все вышеперечисленные стадии производства гибких упаковочных материалов являются самостоятельными видами деятельности и могут быть, без укрупнения в однородные группы, применяться при реализации на практике системы учета ABC.

По мнению автора, экономически более эффективным и целесообразным будет применение, в качестве видов деятельности, однородных групп, объединяющих операции с одинаковыми драйверами затрат (табл. 1).

Таблица 1

Драйверы затрат для производственных видов деятельности

Вид деятельности	Драйвер затрат
------------------	----------------

Разработка дизайна упаковки	количество часов труда работников участка допечатной подготовки
Подготовка файла оригинал-макета (комплекс мероприятий по обработке электронного файла заказа)	количество часов труда работников участка допечатной подготовки
Изготовление печатных форм	количество часов работы оборудования
Дозирование компонентов красочной смеси	количество часов труда работников станции смешения красок, количество часов работы оборудования
Перемешивании компонентов красочной смеси	количество часов труда работников станции смешения красок, количество часов работы оборудования
Печать	количество часов работы печатного оборудования
Резка полотна готового упаковочного материала	количество часов труда основных работников, количество часов работы бобинорезательного оборудования
Маркировка и упаковка	количество часов труда основных работников

Расходы по обслуживанию производства и управлению организацией образуют непроизводственные и косвенные производственные виды деятельности. Например, большинство административно-управленческих расходов можно сгруппировать в однородные непроизводственные операции.

При внедрении системы учета затрат по видам деятельности производственные накладные расходы следует собирать не в рамках каждого вспомогательного подразделения и основных производственных цехов, а по видам деятельности. Общехозяйственные расходы, также учитываются по видам деятельности.

Сложность определения системы драйверов затрат связана с тем, что не все общехозяйственные расходы можно проследить до продуктов. Поэтому распределение большинства из них мы предлагаем осуществлять при помощи таких драйверов затрат, как прямые расходы на оплату труда. Причем следует отметить, что распределять расходы по таким драйверам затрат необходимо сразу на партию продукции, минуя производственные виды деятельности, поскольку распределение как через производственные виды деятельности, так и непосредственно на продукцию дает одинаковые результаты. Кроме того, использование большого числа драйверов затрат увеличивает расходы на внедрение системы учета затрат по видам деятельности.

Приведем пример калькулирования себестоимости упаковки для кондитерских изделий. Первичными затратами производственных видов деятельности являются затраты на оплату труда и материальные затраты (табл. 2).

Таблица 2

Затраты производственных видов деятельности, отнесенные на себестоимость упаковки для кондитерских изделий, в тыс. руб.

Вид деятельности	Материальные затраты	Затраты на оплату труда
1. Разработка дизайна упаковки	19,72	11,57
2. Подготовка файла оригинал-макета	47,88	26,12
3. Изготовление печатных форм	133,04	22,90
4. Приготовление красочной композиции на станции смешения красок	453,70	94,50
5. Нанесение изображения (печати) на гибкий упаковочный материал	1431,65	290,03
6. Резка полотна упаковочного материала и получения бобин готовой продукции	239,00	54,87

Всего	2324,99	499,99
-------	---------	--------

Накладные расходы собираются по видам деятельности и распределяются в определенной последовательности. Достаточно сложно представить графически схемы распределения расходов производственных видов деятельности, а также производственных и непроизводственных накладных расходов отдельно, так как они очень тесно взаимосвязаны.

В первую очередь следует распределить расходы таких видов деятельности, как содержание электросети, отопительной сети и водоснабжения; затем расходы транспортного обслуживания распределяются на виды деятельности, потреблявшие транспортные услуги; далее распределению подлежат услуги административно-хозяйственного отдела; затем распределяются производственные накладные расходы и, наконец, расходы производственных видов деятельности и непроизводственные расходы, сгруппированные по операциям.

Результаты последнего этапа распределения расходов на себестоимость упаковки для кондитерских изделий приведены в таблице 3.

Таблица 3

Распределение затрат, собранных по видам деятельности на себестоимость упаковки для кондитерских изделий

Вид деятельности	Полные затраты, руб.	Размер базы распределения, руб.	Величина драйвера затрат для производства упаковки для кондитерских изделий, руб.	Сумма, отнесенная на себестоимость упаковки, руб.
Разработка дизайна упаковки	11220,21	97	1,18	136,49
Подготовка файла оригинал-макета	34000,90	97	1,8	630,94
Изготовление пе-	68760,4	140	2,3	1129,64

чатных форм	3			
Приготовление красочной композиции на станции смешения красок	261000,60	432	16,1	9727,11
Нанесение изображения (печати) на гибкий упаковочный материал	440007,30	2996,02	21,03	3088,55
Резка полотна упаковочного материала и получения бобин готовой продукции	51745,36	424,10	1,40	170,82
Отдел материально-технического снабжения	41990,33	23240,99	1980,00	3577,34
Отдел кадров	12640,43	3190000,73	499,99	1,98
Отдел труда и заработной платы	26000,55	3190000,73	499,99	4,08
Бухгалтерия	90431,01	3190000,73	499,99	14,17
Плановый отдел	41700,30	3190000,73	499,99	6,54
Отдел маркетинга, отдел рекламы, ценообразования	32000,88	19000788,00	220000,00	370,52
Инженерные службы	40200,23	17760,00	0,00	0,00
Служба главного технолога	21450,66	4110,00	17,00	88,73
Служба главного энергетика	24478,11	4110,00	17,00	101,25
Отдел техники безопасности	8090,00	3190000,73	499,99	1,27
Юридическая	27150,0	3190000,73	499,99	4,26

служба	0			
Служба безопасности	9100,00	3190000,73	499,99	1,43
Канцелярия	17790,00	3190000,73	499,99	2,79
Расходы аппарата управления, не связанные с функциональными подразделениями	112794,00	3190000,73	499,99	17,68
Итого				4362,83

Таким образом, себестоимость партии упаковочной продукции для кондитерских изделий при использовании системы учета затрат по видам деятельности составила 4362,83 руб. При традиционной системе калькулирования себестоимость партии данной упаковочной продукции составляет 4832,91 руб. На наш взгляд, эффективность внедрения системы учета АВС очевидна.

Использование системы учета затрат по видам деятельности позволяет определить пути сокращения накладных расходов. Снижение объемов продукции ведет к снижению количества драйверов затрат, что, в свою очередь, приводит к снижению накладных расходов, выраженных данными драйверами.

Кроме того, необходимость проведения достоверного анализа себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции и принятия на его основе обоснованных управленческих решений делает этот подход экономически целесообразным.

ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2017 ГОДУ

Рашидова С.А.,
студент 4к. «БУАиА»

Алибеков Ш.И.,
д.э.н., профессор
Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре
E-mail: rsaida@inbox.ru

Аннотация: В статье оговариваются изменения в бухгалтерской отчетности, которые могут возникнуть в 2017 году. Изменения по срокам сдачи отчетности, суммы создаваемого резерва по сомнительным долгам, периода начисления амортизации, страховых взносов и НДС.

Ключевые слова: план счетов, бухгалтерская отчетность, отчетный период, амортизация, НДС, резервы, бухгалтерский учет.

REQUIREMENTS FOR THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN 2017

Rashidova S.A., student 4k. «ААаА»
Alibekov Sh. I., d.e.s., professor
Branch SPbGEU in Kizlyar
E-mail: rsaida@inbox.ru

Annotation: the article sets out the changes in the financial statements that may arise in 2017. Changes to reporting deadlines, the created reserve for doubtful debts amount, the period of depreciation, insurance contributions and VAT..

Key words: chart of accounts, accounting statements, accounting period, depreciation, VAT, provisions, accounting.

Наибольших корректировок следует ожидать в плане счетов. Все дело в том, что разработчики хотят сделать кодировку строк в бухгалтерской отчетности одинаковой с номером соот-

ветствующего счета. Тогда у работников этой сферы получится формировать баланс автоматически по данным учета. К примеру, депозиты учитываются на 55 счете «Специальные счета в банках», а в балансе их относят к финансовой отчетности (№58). Кроме того, разработчики намерены ввести новые счета, которых сейчас не достаточно. Например, для инвестиционной недвижимости. Проект нового плана счетов сейчас находится на стадии планирования и будет внедрен в 2018 году, а все предприниматели перейдут на него ближе к 2020 году.

Амортизация основных средств с 2017 года будет начисляться раз в год, а не каждый месяц, как это происходит сейчас. Что касается расходов на исследовательские работы, покупку нематериальных активов, то их удастся списывать единовременно, вне зависимости срока эксплуатации.

Ужесточаются правила и со стороны налоговых органов. Если налоговая служба сделает запрос предприятию о предоставлении требуемых пояснений к той или иной отчетности, а предприятие проигнорирует эту просьбу, то возможно наложение штрафа в сумме 5000 рублей за первый такой случай, и 20000 рублей за последующие игнорирование на протяжении календарного года.

Малые предприятия могут сдать отчетность в упрощенном виде. Крайний срок сдать бухгалтерскую отчетность за 2016 год - до 31 марта 2017 года. Крайний срок сдать бухгалтерскую отчетность за 2017 год - до 02 апреля 2018 года. Если последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день [10].

Вступили в силу новые правила, по которым сдается отчетность по страховым взносам.

Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование нужно представлять в налоговый орган раз в квартал не позже 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). Новшество

связано с тем, что НК РФ дополнен положениями о взимании страховых взносов (кроме взносов на травматизм).

Из разъяснения ФСС следует, что расчет нужно подавать за периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2017 года. Отчетность по взносам, в том числе уточненная, за более ранние периоды сдается по старым правилам. Они таковы: электронную 4-ФСС нужно представить в территориальный орган ФСС не позднее 25-го числа, бумажную - не позже 20-го числа месяца после отчетного периода. РСВ-1 в электронном виде следует направить в территориальный орган ПФР не позднее 20-го числа, в бумажном - не позже 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Крайний срок уплаты взносов остался прежним - 15-е число месяца, следующего после месяца, за который они начислены.

Также произойдет изменение суммы минимального размера оплаты труда.

Сейчас МРОТ равен 7500 руб. в месяц, но с 1 июля 2017 года его значение увеличится на 300 руб.

Бухгалтеру важно следить за изменениями МРОТ не только для того, чтобы соотносить эту величину с зарплатами в организации. МРОТ используется, например, при расчете пособия по больничному для нового работника, который раньше нигде не трудился.

С 1 июля 2017 года получателям региональных и местных субсидий придется восстанавливать НДС.

Новшество касается субсидии на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, в которую включен НДС. Даже если такая субсидия получена из регионального или местного бюджета, потребуется восстанавливать "входной" НДС, принятый ранее к вычету (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Сейчас принятый к вычету НДС нужно восстанавливать только в случае, когда субсидия получена из федерального бюджета. Этот вывод подтверждают ВС РФ, ФНС и Минфин [4].

С 2017 года вступило в силу положение о том, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ) [3].

Раньше такой вариативности не существовало: сумма резерва, создаваемого по итогам отчетного периода, не должна была превышать 10% от выручки за текущий отчетный период.

Сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства.

Если у организации есть встречное обязательство перед задолжавшим ей контрагентом, то сомнительным долгом она может считать лишь сумму, превышающую размер этого обязательства (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ).

До 2017 года в НК РФ не было уточнения, что сомнительный долг нужно уменьшать на величину встречного обязательства, но при проверках налоговые органы иногда настаивали на этом.

На необходимость такого уменьшения указывали ФНС и Минфин. Однако позднее Президиум ВАС РФ пришел к выводу, что сомнительный долг не нужно корректировать на сумму встречной кредиторской задолженности. После этого ФНС направила обзор судебной практики, куда был включен данный вывод суда, а Минфин разъяснил, что налоговые органы должны руководствоваться позицией ВАС РФ при решении неоднозначных вопросов. Теперь в НК РФ появились изменения, фиксирующие точку зрения, противоположную подходу Президиума ВАС РФ.

Плательщики УСН могут зарабатывать больше, не опасаясь "слететь" со спецрежима.

Как известно, плательщики УСН утрачивают право применять этот спецрежим, если по итогам отчетного или налогового периода их доходы оказались больше предельной величины. С 2017 года она увеличена до 150 млн. руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Такое нововведение в НК РФ внес ноябрьский закон. Ранее планировалось меньшее увеличение лимита - согласно июльскому закону он должен был составить 120 млн руб.

Рост предельной величины дохода выгоден для бизнеса, ведь для 2016 года она была гораздо меньше - 79,74 млн руб.

На 2017 - 2019 годы действие нормы об индексации предельной величины доходов приостановлен, а на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1[4,2].

В настоящем году предполагается еще много изменений в сфере бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ
2. Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ Об изменении сроков сдачи персонифицированной отчетности
3. Федеральный закон от 30.11.2016 N 405-ФЗ
4. Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
7. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия: Профессиональное образование.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 340 с
9. Алибеков Ш.И. «Переоценка основных средств». Сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы». Нижний Новгород: Мининский университет, т. 4, 2015.
10. Расчет показателей финансовых результатов. Шиукашвили Т.Т., Куковицкая О.Е. Экономика и социум. 2016. № 2 (21). С. 1074-1080.
11. Финансовые результаты деятельности организации и их учет. Шиукашвили Т.Т., Куковицкая О.Е. Экономика и социум. 2016. № 2 (21). С. 1080-1083.
12. Алибеков Ш.И. Куковицкая О.Е. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции Закономерности и

тенденции развития бухгалтерской науки. Казань: Центр инновационных технологий, 2016.

13. Алибеков Ш.И. Классификация ошибок в бухгалтерском учете, выявляемых при аудите Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Казань: Центр инновационных технологий, 2016.

14. http://glavkniga.ru/timeline/o__719

15. <http://www.kontur-extern.ru/info/nalogovyj-kalendar-buhgaltera-na-2017-god>

УДК 33

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ЭТАП ОЦЕНКИ ЕГО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ

Селихова Ольга Николаевна

Магистрант, Тюменский государственный университет

E-mail: olga_selikhova93@mail.ru

Аннотация: В данной статье рассматриваются основные методики финансового анализа деятельности предприятия. А также проводится комплексная оценка финансового состояния экономического субъекта.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная привлекательность, оценка инвестиционной привлекательности, факторы инвестиционной привлекательности, финансовое состояние, финансовый анализ, методики финансового анализа.

ANALYSIS OF FINANCIAL CONDITION AS COMPANIES ASSESSMENT PHASE ITS INVESTMENT ATTRACTIVENESS

Selikhova Olga Nikolaevna

Master student, Tyumen State University

E-mail: olga_selikhova93@mail.ru

Abstract: This article discusses the basic techniques of the financial analysis of the company. As well as comprehensive assessment of the financial condition of the economic entity.

Keywords: investments, investment attractiveness, evaluation of investment attractiveness, factors of investment attractiveness, financial condition, financial analysis, methods of financial analysis.

В условиях рыночной экономики, которые характерны для настоящего этапа социально-экономического развития, реализация инвестиционных проектов на уровне субъекта хозяйствования стала неотъемлемым элементом его эффективного функционирования, способом решения насущных задач производственного, экономического, социального, экологического развития и, главное, обеспечением возможности развиваться по инновационному пути.

Безусловно, что осуществление инвестиций, разработка и последующая реализация инвестиционных проектов должны быть экономически обоснованы и целесообразны. Только в этом случае могут быть достигнуты цели инвестирования и удовлетворены интересы главных участников инвестиционного процесса – инвестора и предпринимателя. В этой связи базой для принятия решения о целесообразности инвестирования должны выступать результаты комплексной оценки финансового состояния предприятия. В свою очередь, получить адекватную оценку финансового состояния предприятия возможно посредством комплексного финансового анализа ключевых аспектов организации и использования его финансовых ресурсов.

Как отмечено в теоретических трудах, посвященных проблемам разработки методик финансового анализа деятельности предприятия, его основными направлениями являются:

- анализ динамики и структуры источников формирования имущества и направлений их размещения;
- анализ ликвидности и платежеспособности;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ формирования и структуры финансового результата;

- анализ деловой активности, в том числе, анализ показателей оборачиваемости и показателей рентабельности [2,с. 237].

Главным информационным источником для проведения такого анализа выступает финансовая отчетность предприятия и приложения к ней.

Главными методами анализа являются методы горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности, исследование абсолютных показателей и относительных показателей (финансовых коэффициентов). Также может быть использован факторный анализ и другие методы.

Анализ целесообразно производить за ряд лет, с тем, чтобы отследить динамику ключевых показателей финансового состояния и сравнить их значения за различные периоды.

Результаты финансового анализа позволяют не только определить проблемные зоны в финансовом состоянии предприятия, но и выявить резервы для их покрытия, сужения; оценить перспективы его развития. В итоге может быть получена комплексная и объективная оценка инвестиционной привлекательности предприятия, что послужит фактором положительного влияния при принятии инвестиционного решения.

В качестве примера был проведен экспресс-анализ финансового состояния ОАО «Сургутнефтегаз» одной из крупнейших нефтяных компаний России, активно развивающей секторы разведки и добычи нефти и газа, переработку газа и производство электроэнергии, производство и маркетинг нефтепродуктов, продуктов нефте- и газохимии.

В табл. 1 приведены основные экономические показатели работы компании за ряд лет. Их анализ позволяет сделать вывод о динамичном и устойчивом развитии ОАО «Сургутнефтегаз» в течение 2013-2015 гг. При этом необходимо отметить, что данный период был связан с течением тяжелого финансово-экономического кризиса. В то же время компания продемонстрировала устойчивую положительную динамику собственного капитала, основных средств, оборотных активов и совокупного имущества, а также выручки от продаж.

Собственный капитал рос более динамично, нежели заемный капитал, что выступает фактором укрепления финансовой устойчивости компании.

Таблица 1

Динамика основных экономических показателей ОАО «Сургут-нефтегаз», млн. руб. [4; 5; 6]

Показатели	На 31 декабря года			Темпы роста, %	
	2013	2014	2015	2014 г.	2015 г.
Собственный капитал всего	1962066	2823169	3503364	143,9	124,1
Заемный капитал, в том числе	143061	193720	201116	135,1	103,8
- долгосрочные обязательства всего	54848	65304	71180	19,1	109,0
Краткосрочные обязательства всего	88213	128417	129937	145,6	101,2
Основные средства	641087	691064	752848	107,8	108,9
Оборотные активы, всего	672778	957246	844778	142,2	88,3
Активы всего	2105126	3016889	3704480	143,3	122,8
Выручка, млн. руб.	814188	862600	978205	105,9	113,4
Себестоимость всего	614517	685750	744058	113,6	108,5
Прибыль (убыток) от продаж	199671	176850	234147	89,6	132,4
Чистая прибыль (убыток).	256517	891679	751355	347,6	84,3

Положительным фактором стало снижение уровня себестоимости в выручке по итогам 2015 г., что позволило нарастить показатели прибыли от продаж. В 2014 г. сложилась обратная ситуация, которая привела к снижению прибыли от продаж. По итогам же 2015 г. прибыль от продаж показала рост на 32,4%, что в сравнении с темпами роста выручки, позволяет сделать вывод о росте рентабельности продаж и повышении эффективности основной деятельности компании.

В то же время чистая прибыль, показав значительный рост (более чем в 3 раза) в 2014 г., по итогам 2015 г. снизилась. Оче-

виден тот факт, что на снижение чистой прибыли повлияла прочая (не основная) деятельность компании.

В табл. 2 представлены итоги расчета ключевых коэффициентов ликвидности, которые выделяются многими отечественными экономистами – абсолютной, быстрой (промежуточной) и текущей, а также показателя платежеспособности – коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами [2, с.241].

По итогам 2015 г. и по итогам всего анализируемого периода показатели ликвидности и платежеспособности были снижены, однако значительное превышение фактических значений над нормативными, не позволяет сделать вывод о наличии проблем в данной сфере.

Таблица 2

Расчет показателей ликвидности и платежеспособности ОАО «Сургутнефтегаз» [4; 5; 6]

Показатель	Годы			Абсолютные отклонения		Норм. знач.
	2013	2014	2015	2014	2015	
1. Денежные средства, тыс.руб.	29017	30922	72126	1905	41204	-
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс.руб.	408140	658014	479972	249874	178042	-
3. Дебиторская задолженность (до 12 месяцев), тыс.руб.	133351	142242	117785	8891	-24457	-
4. Оборотные активы (за минусом расходов будущих периодов), тыс.руб.	672778	957246	844778	284468	112468	-
5. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	88213	128417	129937	40204	1520	-

6. Коэффициент абсолютной ликвидности, Каб.л. (стр. ((1+2) : 5)	4,96	5,36	4,25	0,40	-1,11	>0,2 – 0,3
7. Коэффициент срочной ликвидности, Кп.л стр. ((1+2+3) : 5)	6,47	6,47	5,15	0,0	-1,32	>0,7 – 0,8
8. Коэффициент текущей ликвидности, Кт.л. (стр. 4 : 5)	7,63	7,45	6,50	-0,18	-0,95	≥2,0
9. Собственные оборотные средства	529717	763526	643661	233809	119865	-
10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, Коб.СОС (стр.9: стр.4)	0,79	0,80	0,76	0,1	-0,04	≥0,1

Анализ полученных результатов позволяет сделать уверенный вывод о высоком уровне ликвидности, более того, наличии большого запаса ликвидности, а также о приемлемом уровне платежеспособности Компании.

Компания не испытывала проблем и, вероятно, не будет испытывать таковых в ближайшей перспективе при выполнении своих обязательств различной степени срочности. Это связано с тем, что краткосрочные пассивы компании традиционно имеют небольшой удельный вес в составе источников финансирования, а также наличием достаточных объемов ликвидных активов.

В табл. 3 рассчитаны основные коэффициенты финансовой устойчивости компании. По мнению российских экономистов таковыми являются коэффициенты финансовой независимости (автономии), финансовой устойчивости, маневренности и сохранности капитала, финансового левериджа [3,с.242].

Таблица 3

Коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «Сургутнефтегаз» [4; 5; 6]

Показатель	Годы			Абсолютные отклонения		Норм. знач.
	2013	2014	2015	2014	2015	
Коэффициент финансовой независимости, Кф.н., (стр.1: (1+2))	0,93	0,95	0,95	0,02	-	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой устойчивости, Кф.у., (стр. 1 + 2.1) : (1+2)	0,96	0,96	0,96	-	-	$\geq 0,5-0,7$
Коэффициент финансового левериджа (плечо финансового рычага), Кф.л., (стр. 2:1)	0,07	0,07	0,06	-	-0,01	≤ 1
Коэффициент маневренности, Км, (стр. 1.1 :1)	0,27	0,27	0,18	-	-0,09	0,2 – 0,5
Коэффициент сохранности собственных средств, Ксохр.	1,16	1,44	1,24	0,25	-0,20	> 1
Данные для расчетов						
1. Собственные	196206	282316	350336	86110	68019	-

средства, млн. руб.,	6	9	4	3	5	
из них 1.1 оборотные	529717	763526	643661	23380 9	- 11986 5	-
2. Заемные средства, млн. руб.	143061	193720	201116	50659	7396	-
из них 2.1)долгосрочные	54848	65304	71180	10456	5876	-

Суть анализа финансовой устойчивости заключается в исследовании соотношения собственного капитала с другими источниками финансовых ресурсов и различными составляющими имущества предприятия.

Результаты анализа позволяют сделать вывод, что компания обладает очень высокой степенью финансовой устойчивостью, что, прежде всего, объясняется той ролью, которую играет собственный капитал в формировании ресурсов и имущества компании. Эта роль крайне значительна. Так, на долю собственных средств приходится порядка 95% от всех ресурсов компании. При этом для собственных средств характерна достаточная степень маневренности, устойчивая тенденция сохранности.

В табл. 4 рассчитаны показатели рентабельности работы компании. Если прибыль выступает абсолютной характеристикой результативности, то рентабельность – относительной [1, с. 428]. Она показывает сколько прибыли получила компания на 1 своих активов (рентабельность активов), капитала (рентабельность капитала); а также сколько прибыли от продаж было получено на 1 руб. выручки (рентабельность продаж), сколько прибыли было получено на 1 руб. затрат (рентабельность продукции). Наконец, общая рентабельность показывает сколько чистой прибыли получено компании на 1 руб. её продаж.

Таблица 4

Расчет показателей рентабельности ОАО «Сургутнефтегаз» [4; 5; 6]

Показатель	Годы			Изменения, п.п.(%)	
	2013	2014	2015	2014	2015
1.Рентабельность капитала (стр.9 : стр.7 x 100), %	13,07	31,58	21,44	18,51	-10,14
2.Рентабельность активов (стр. 9 : стр. 6 x 100), %	12,19	29,56	20,28	17,37	-9,28
3.Рентабельность продаж (стр.8 : стр. 5 x 100), %	24,16	20,73	23,94	-3,46	3,21
4. Рентабельность продукции (стр. 8 : стр. 10 x 100), %	32,49	25,79	31,47	-0,54	5,68
5.Рентабельность чистая (стр. 9 : стр. 5 x 100), %	31,51	103,4	76,81	71,89	-26,59
Данные для расчетов, млн. руб.					
6.Выручка	814188	862600	978205	105,9	113,4
7.Активы	2105126	3016889	3704480	143,3	122,8
8.Капитал	1962066	2823169	3503364	143,9	124,1
9.Прибыль от продаж	199671	176850	234147	89,6	132,4
10.Чистая прибыль	256517	891679	751355	347,6	84,3
11. Себестоимость всего	614517	685750	744058	113,6	108,5

Проведенный анализ показал, что для компании характерен высокий уровень рентабельности деятельности. В то же время эффективность её работы по итогам 2014 и 2015 гг. можно оценить по-разному. Так, в 2014 г. (по сравнению с 2015 г.) Компании в целом более эффективно использовала свои активы и капитал, так как с их помощью было получено больше чистой прибыли.

ли. Также, если оценить общие итоги всех направлений деятельности компании, то она была более успешной в 2014 г. В то же время в 2015 г. Компания более эффективно реализовала основные направления своего бизнеса, что выразилось в росте рентабельности продаж и продукции.

В целом, проведенный экспресс-анализ финансового состояния ОАО «Сургутнефтегаз» позволяет сделать вывод об инвестиционной привлекательности компании: она динамично развивается, платежеспособна, баланс компании ликвиден, финансово устойчива, прибыльна, рентабельна. Это выступает значимым фактором принятия положительного инвестиционного решения при оценке целесообразности осуществления инвестиционного проекта. В то же время компании необходимо обратить внимание на снижение показателей рентабельности капитала, активов и общей. Для этой цели необходимо оптимизировать прочие расходы, выявить возможные источники роста прочих доходов и обеспечить высокое положительное сальдо прочих доходов и расходов в качестве фактора положительного влияния на чистую прибыль. Безусловно, что необходимо и дальше наращивать объемы выручки от основной деятельности при сохранении планового (как минимум) уровня рентабельности продаж.

Список литературы

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев и др. – М.: КноРус, 2015. – 720 с.
2. Коренкова С.И. Экономический анализ (анализ хозяйственной деятельности) / С.И.Коренкова. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2012. – 445 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В.Савицкая. – М: Инфра-М, 2013. – 384 с.
4. Годовые отчеты ОАО «Сургутнефтегаз» за 2013 – 2015 гг. [Электронный ресурс]/ Официальный сайт ОАО «Сургутнефтегаз». – Режим доступа: <http://www.surgutneftgas.ru/ru/investors/reports/> (дата обращения – 19.01.2017 г.)
5. Ежеквартальные отчеты эмитента ОАО «Сургутнефтегаз» за 2013 – 2014 гг. [Электронный ресурс]/ Официальный сайт

ОАО «Сургутнефтегаз». – Режим доступа:
<http://www.surgutneftgas.ru/ru/investors/reports/> (дата обращения –
19.01.2017 г.)

6. Финансовая отчетность ОАО «Сургутнефтегаз» за 2013
– 2014 гг. [Электронный ресурс]/ Официальный сайт ОАО «Сур-
гутнефтегаз». – Режим доступа:
<http://www.surgutneftgas.ru/ru/investors/reports/> (дата обращения –
19.01.2017 г.)

УДК 657

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Серкерова А.М.

ст. 1 к. отд. СПО

спец. 38.02.01 «ЭиБУ»

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Шиукашвили Т.Т.

Преп. отд. СПО

мл. науч. сотрудник

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Аннотация: Учет возник практически вместе с человеком. В течение многих веков учет развивался и преобразался. В статье изложены аспекты развития хозяйственного учета.

Ключевые слова: учет, хозяйственный учет, история.

OCCURRENCE OF AND DEVELOPMENT OF ECONOMIC ACCOUNTING

Serkerova A.M.

1st year student of SPO department

specialist. 38.02.01 "EiBU"

Branch SPbGEU in Kizlyar

Shiukashvili T.T.

Teacher SPO department

ml. scientific. officer

Branch SPbGEU in Kizlyar

Abstract: Accounting arose almost with the man. For centuries, accounting developed and transformed. The article describes the aspects of the development of economic accounting.

Keywords: accounting, economic accounting, history.

Учет возник вместе с человеческой цивилизацией шесть тысяч лет тому назад. И первые шаги его имели огромные последствия для истории. Потребности хозяйственной жизни вызывали развитие учета, что в свою очередь стимулировало рост цивилизации, особенно таких неотъемлемых ее частей, как письменность и математика.

Хозяйственный учет возник на самых ранних стадиях перехода людей к организованному добыванию средств существования - к общинному хозяйству. Возникновение и распространение письменности и математики создало необходимые предпосылки для возникновения учета, а его распространение приводит к выделению специальной профессии – счетных работников [3]. Развитие цивилизации, укрупнение хозяйств, потребовали освоения и применения учетных записей на материальных носителях. В Месопотамии это были глиняные таблички (таблетки), в Древнем Египте - папирусные свитки, на Руси - берестяные грамоты. В Древнем Египте уже в 3-м тысячелетии до н.э. существовал хорошо поставленный материальный учет; в Древнем Вавилоне наряду с материальным учетом существовал весьма развитый учет расчетов, в том числе с работниками; в Персии была организована государственная статистика расходов государства; в Китае 7 тысяч лет назад по отдельным продуктам составляли материальные балансы.

Американский исследователь истории учета Виллард Стоун считал, что методика подготовки бухгалтеров в Месопотамии существенно отличалась от египетской. В Месопотамии подготовкой ведали храмовые жрецы, в Египте – чиновники финансового ведомства [3].

Во время греко-римской цивилизации появились такие предшественники бухгалтерского учета как инвентарь и контокоррент (взаиморасчеты), зародился учет кредитно-ссудных операций. Хозяйственный учет Средневековья в его ранний период

деградировал и не развивался. Элементы учета сохранились в основном в монастырях и крупнейших хозяйствах. В это время начали вести учетные книги. Постепенно в учете стали выделяться счета имущества по классификационным группам, денежным средствам, расчетам. В счетах начали разделять записи по дебету и кредиту, но записи велись в самостоятельных книгах (отдельно приход, отдельно расход). Возникло новое явление - учет и отчетность о доходах и расходах. Начали появляться трактаты, описывающие требования к достоверному учету. Отчетность приобрела черты публичности.

Поступательное, всестороннее развитие хозяйственного учета создавало необходимые предпосылки возникновения бухгалтерского учета. Эта высшая форма учета, для развития которой требовались объективные условия, начала внедряться при капитализме. В развитии бухгалтерского учета можно выделить пять основных периодов.

1 период - с момента возникновения товарно-денежных отношений до конца XVII века. Венцом периода становления бухгалтерского учета стало широкое использование метода двойной записи. В 1494 году итальянский профессор математики Лука Пачоли опубликовал «Трактат о счетах и записях», из которого явствует, что венецианские купцы делали записи в трех книгах: черновой, журнале и главной, не считая копировальной книги и инвентарной. Лука Пачоли рекомендовал для использования так называемую аналитическую запись.

2 период - конец XVII - конец XVIII веков. Для этого периода характерны единообразные подходы к основам систематизации бухгалтерских записей. Счетоведение рассматривается в основном как форма практической деятельности.

3 период - конец XVIII - конец XIX веков. В этот период выходит большое количество работ по бухгалтерскому делу, возникают теории счетоводства: юридическая - во Франции, экономическая - в Италии, камеральная - в Германии. В этот период сформировались основные направления в науке счетоведения, по которым и пошло ее дальнейшее развитие.

4 период - конец XIX - начало XX веков - период становления бухгалтерского учета как области научных знаний. Большинство авторов стремились сформулировать теоретические основы

бухгалтерского учета, определить область тех явлений, изучение которых составляет объект этой науки.

5 период - начало XX столетия - до наших дней целесообразно разделить на две основные стадии:

- начало - середина XX столетия характеризуются разработкой базовых принципов объективной оценки имущественно-правового положения самостоятельно хозяйствующего субъекта

- с середины XX столетия до нашего времени - разрабатываются принципы оценки имущественно-правового положения хозяйствующих субъектов [2].

С развитием учета и учетной деятельности закрепляется устойчивое понятие хозяйственного учета, из которого выделяют статистический, операционный и бухгалтерский учет - в зависимости от целей использования учетной информации.

Хозяйственный учет – это количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных явлений в целях контроля и активного воздействия на них.

Статистический учет применяется при изучении массовых социально-экономических явлений, он использует данные бухгалтерского и оперативного учета, имеет свои особые приемы сбора данных (переписи, анкеты и пр.).

Оперативный учет используется для наблюдения, регистрации, обработки и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации. Его отличительная особенность – быстрота обеспечения данных.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Каждый вид учета рассматривает одни и те же хозяйственные процессы, но с разных позиций. Все три вида хозяйственного учета взаимосвязаны, дополняют, контролируют друг друга, составляя систему единого хозяйственного учета. Это стало возможным благодаря присущей всем видам учета, весьма существенной для них особенности - использованию одних и тех же измерителей, применяемых в общественном хозяйстве: натуральных трудовых и денежных.

Вот те основные этапы, которые прошел в своем развитии хозяйственный учет. Сейчас бухгалтерский учет в Российской Федерации регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами 1-го уровня [1]. Также Положениями по бухгалтерскому учету, методическими указаниями, инструкциями, рекомендациями и иными актами.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" //
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
3. Возникновение и развитие хозяйственного учета Дмитрюков А.С., Шиукашвили Т.Т. (с 69-72) - Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история и современность. Материалы III Всероссийской НПК посвященной памяти Заслуженного деятеля науки РФ, д.э.н. проф. Соколова Я.В. 19 декабря 2012 г. – Кизляр, 2013. – 350 с.

УДК 336.66

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРОИЗВОДСТВА

Сижажева С.С.,

к.э.н., доцент КБГУ, г. Нальчик

svetlana_bolova@mail.ru

Гаева З.Ю.,

студент 4 курса КБГУ, г. Нальчик

gaeva.zuhr@mail.ru

Аннотация: В статье исследованы вопросы анализа эффективности молокоперерабатывающей отрасли. Экономическая эффективность достигается за счет максимизации результатов при минимизации затрат, или уменьшения общих затрат на одну единицу продукции.

Ключевые слова: анализ, эффективность, производство, молокоперерабатывающее производство, детальность, доход, рентабельность

ANALYSIS OF EFFICIENCY MILK

*Sizhazheva S.S., Ph.D., Associate Professor
Kabardino-Balkarian State, Nalchik*

svetlana_bolova@mail.ru

Gaeva Z.Y., 4th year student

Kabardino-Balkarian State, Nalchik

gaeva.zuhr@mail.ru

Abstract: In the article the questions of the analysis of efficiency of the dairy industry. Ekonomicheskaya efficiency is achieved by maximizing results while minimizing costs, or reducing overall costs per unit of output.

Keywords: analysis, efficiency, production, milk-production detail, revenue, profitability

Молокоперерабатывающая отрасль за последние десятилетия уменьшила свои объемы в несколько раз. Это связано с множеством факторов, главным из которых является нестабильность в стране, вызванная политическими событиями. Больше всего это отразилось на производственном секторе. Множества фермерских хозяйств, оказавшись без государственной поддержки, не смогли обеспечить себя и оказывались нерентабельными. Это привело к отсутствию необходимого для производства сырья. Место отечественной продукции стала занимать зарубежная. Однако с введением санкций ситуация изменилась. Большинство западных стран перестали поставлять свою продукцию на территорию РФ и появилась проблема импортозамещения. И теперь вопрос о повышении эффективности производства молочной продукции стоит особенно актуально.

Производство молочной продукции является одним из важнейших элементов продуктовой структуры аграрно-промышленного комплекса РФ. А на территории Северного Кавказа есть все необходимые условия для его развития. Историче-

ски и экономически обусловлено, что в Кабардино-Балкарии одной из основных отраслей промышленности является пищевая и перерабатывающая. Основными предприятиями молокоперерабатывающей отрасли являются ООО «Нальчикский молочный комбинат», ООО «Карагачский молокозавод», ООО «Молочный двор». [2]

Непрерывная деятельность данных предприятий имеет важное социальное значения для удовлетворения потребностей не только для жителей республики, но и за ее пределами.

Экономическая эффективность достигается за счет максимизации результатов при минимизации затрат, или уменьшения общих затрат на одну единицу продукции. Критерий экономической эффективности выступает для оценки тех или иных мероприятий, осуществляемых в сельскохозяйственной отрасли. И для ее оценки используются конкретные показатели, которые отражают влияние различных факторов на процесс производства. Благодаря системе показателей можно провести комплексный анализ и на его основе сделать правильные выводы для повышения экономической эффективности производства.

Продуктивность молокоперерабатывающего производства отражается через систему стоимостных и натуральных показателей. Натуральный показатель в молочном подсекторе – это продуктивность коров, а стоимостными показателями экономической эффективности отражаются через валовой доход, чистый доход, прибыль.

Величина валового дохода в сельском хозяйстве зависит от реализации произведенной продукции, цены и величины материальных затрат. При этом размер валового дохода говорит о рациональном использовании труда, отраженного в средствах производства, и затратах живого труда.

Под валовым доходом понимают созданную хозяйствами стоимость, которая является составной величиной. Одна его часть база воспроизводства рабочей силы, то есть служит фондом оплаты труда. Другая часть валового дохода создается благодаря накоплению: обеспечивается приростом внеоборотных и оборотных средств, образованием страховых запасов и резервов.

Чистый доход является денежным выражением стоимости прибавочного продукта и определяется вычитанием стоимости

валового продукта и издержками производства на него. Чистый доход один из главных источников расширения производства и роста общественных фондов потребления.

Немаловажным показателем является рентабельность. Чем больше масса прибыли, тем больше у предприятия возможностей для расширения производства. Рентабельность – важнейшая экономическая категория, отражающая доходность сельскохозяйственного производства. Доходом является часть стоимости валовой продукции, остающаяся после возмещения затрат на ее производство.

Для характеристик экономической эффективности производства отдельных видов продукции, отраслей и хозяйств в целом недостаточно абсолютной величины прибыли. Необходимо полученную прибыль сопоставить с производственными затратами, то есть произвести сравнительный анализ. Для этих целей используют относительный показатель – уровень рентабельности под которым понимается процентное отношение прибыли к сумме материальных и трудовых затрат, связанных с производством и реализацией продукции.

Уровень рентабельности показывает эффективность производства с точки зрения получения прибыли на единицу материальных и трудовых затрат по производству и реализации продукции.

Для всесторонней характеристики эффективности сельскохозяйственного производства используют такие показатели как производительность труда, себестоимость продукции, а также рассчитывают эффективность фондов, инвестиций и капитальных вложений.

Проблемы возникают и при продаже товаров при отсрочке платежа, когда продукция реализуется недобросовестным покупателям, не отвечающим по своим обязательствам. Организация с целью снижения рисков должна в этом случае проводить работу по взысканию дебиторской задолженности, а в случае признания платежа сомнительный, создать резерв.

Одной из основных задач систематического анализа выпуска и реализации продукции является: анализ конъюнктуры рынка и его способности гибкого управления ресурсами при изменении

специфики рынка. Эта общая задача реализуется следующими мерами:

- анализа плана реализации готовой продукции и способов его достижения;
- анализа динамики выпуска и реализации готовой продукции;
- анализа выполнения договоров по объему;
- анализа периодичности поставок, качества и ассортимента

продукции.[3, с.208]

Если предприятие выступает в качестве исполнителя, то за подготовку и выполнения договора должен отвечать, как правило, отдел сбыта или плановый отдел. Так как молочная продукция имеет небольшой срок годности и является скоропортящейся, то организация хорошо налаженного сбыта является одним из основных условий для успешной деятельности организации.

Подводя итог, можно сказать о том, что молочная промышленность имеет проблемы на макроуровне и не может удовлетворять потребностям общества. С целью преодоления сложившейся ситуации необходимо осуществления комплекса мер не только в промышленности, но и в государстве на законодательном уровне. Для решения этих задач необходимо:

- оказания государственной поддержки производителям в сельскохозяйственном секторе;
- создание условий для инвестиционной привлекательности региона;
- модернизация технической базы по примеру западных стран, но с использованием опыта отечественной школы;
- создание необходимых условий функционирования отраслевых институтов, с целью разработки новых направлений исследований.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
2. Инвестиционный паспорт КБР <http://www.kbr-invest.ru/>
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 519 с.

УДК 657.6

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ - НЕОБХОДИМОСТЬ КОМПАНИИ

Сижажева С.С.,

к.э.н., доцент КБГУ, г. Нальчик

svetlana_bolova@mail.ru

Дзгоева М.Х.,

студент 4 курса Kabarnolsem1995@mail.ru

КБГУ, г. Нальчик

Аннотация: В статье рассмотрена роль внутреннего контроля в современных условиях. При этом сделан акцент на сложностях при организации внутреннего контроля на предприятии.

Ключевые слова: Контроль, аудит, организация, риск, предприятие, эффективность, методика.

INTERNAL CONTROL - NEED FOR ENTERPRISE

Sizhazheva S.S, Ph.D., Associate Professor

Kabardino-Balkarian State, Nalchik

svetlana bolova@mail.ru

Dzagoeva M.Kh., 4th year student

Kabarnolsem1995@mail.ru

Kabardino-Balkarian State, Nalchik

Abstract: The article considers the role of internal control in modern conditions. This emphasizes the difficulties in the organization of internal control at the company.

Keywords: Monitoring, auditing, organization, risk, enterprise, efficiency, technique.

В современных компаниях система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления и важным элементом, с учётом того, что она обеспечивает эффективность бизнеса.

В последнее время возросли требования к компаниям со стороны акционеров. В этой связи все больше компаний ставят

вопрос о предоставлении эффективной услуги внутреннего контроля.

Услуга внутреннего контроля позволяет принимать взвешенные управленческие решения на основе достоверной финансовой и управленческой информации.

Эффективное и прозрачное предоставление услуги внутреннего контроля за финансовой отчетностью, предоставляет для компании ряд преимуществ:

— Снижение риска искажения отчетных данных, финансовых злоупотреблений и несанкционированного использования активов.

— Повышение качества управленческих решений за счет большей надежности финансовой и управленческой отчетности, с учётом повышения прозрачности внутреннего контроля компании.

— Выполнение требований законодательства и регулирующих органов, в том числе в целях первичного размещения ценных бумаг.

Так, согласно ФЗ от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 19 указано, что организации обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [2].

При этом Закон № 402-ФЗ не описывает, как и в каком объеме необходимо осуществлять внутренний контроль. Однако ясно, что он должен быть достаточным для обеспечения достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [2].

Сегодня на предприятиях нет четкого понимания, как правильно организовать внутренний контроль. Это в свою очередь создает ряд проблем.

Главные причины данного обстоятельства следующие:

— отсутствие работников соответствующей квалификации;
— соответствующих методик проведения внутреннего контроля;

— критериев оценки показателей эффективности.

Создание внутреннего контроля на предприятии является весьма значимой, поскольку от нее зависит не только результа-

тивность деятельности предприятия, но и вообще его дальнейшее существование в целом. Очевидно, что деятельность предприятия не только необходимо создать и концентрировать в нужном направлении, но и ежедневно проверять, контролировать и сверять эту деятельность с той, которая была намеченной, для того чтобы в будущем избежать ошибок.

Существует несколько вариантов структуры службы внутреннего контроля. Возможно организовать отдельное структурное подразделение или выделено должностное лицо для выполнения процедур внутреннего контроля. Перечень функций и задач, возлагаемых на службу, определяется в локально-нормативном документе – например, в положении или внутренней процедуре. Также обязанности по осуществлению функций внутреннего контролера должны быть указаны в трудовых договорах и должностных инструкциях работников подразделения.

Но есть и другая возможность – заключить соответствующий договор с контрагентом, который специализируется на оказании услуг внутреннего контроля. Вполне вероятно, что с учетом новых требований аутсорсинговые компании будут предлагать услугу по внутреннему контролю. Какие это будут функции, и в каком объеме они могут осуществляться, определяет договор оказания услуги между контрагентами [3].

Эффективная система внутреннего контроля является залогом успешного функционирования предприятия. При этом, если система внутреннего контроля будет функционировать результативно, то это позволит избежать и предотвратить ошибки, нарушения, а также обеспечить полноту и правильность бухгалтерских записей, финансовой информации. Очень часто данный процесс упрощается путем внедрения информационных учетных систем.

В целом процесс внутреннего контроля на предприятии состоит из трех основных этапов: организационного, методического и технологического, но одним и самым важным этапом является организационный. Он заключается в выборе субъектов контроля, разработке организационно-распорядительных документов, а также правового, технического и методического обеспечения работы субъектов контролируем от него зависит действенность других этапов.

Организация проведения внутреннего контроля начинается с определения объектов и субъектов. Объектом внутреннего контроля является имущество, капитал, обязательства предприятия, хозяйственные процессы и их результаты, а также деятельность соответствующих должностных лиц.

Не всегда руководство может результативно создать внутренний контроль на предприятии, так как для реализации контроля необходимы специальные навыки в данной сфере, определенные знания и опыт, квалификация и тем более данные лица являются заинтересованными в финансовых результатах деятельности предприятия.

Наиболее проблематичным моментом на данном этапе является разработка организационно-распорядительных документов по осуществлению внутреннего контроля. Каждое предприятие должно разработать и утвердить внутренние регламенты, в частности, это Положение или приказ о проведении внутреннего контроля на предприятии. Стоит определять единые подходы к организации процедуры внутреннего контроля, чем обеспечит ее слаженность и результативность.

Данное положение о проведении внутреннего контроля на предприятии должно содержать следующую информацию:

- Должностной состав службы, привлекаемый к контролю каждого объекта хозяйствования;
- Ответственных лиц за координацию контрольных действий и обобщение результатов контроля;
- Четкое определение полномочий субъектов внутреннего контроля;
- Цели и задачи внутреннего контроля;
- Периодичность проведения внутреннего контроля;
- Период, за который необходимо исследовать финансово-хозяйственную деятельность структурного подразделения;
- Сроки проведения внутреннего контроля и подведения итогов.

Таким образом, несмотря на достаточно весомые научные наработки, изменение условий хозяйствования большинства предприятий порождает новые проблемы как теоретического, так и практического характера по организации внутреннего контроля.

Причиной этому является отсутствие разработанных положений и инструкций по организации и осуществления внутреннего контроля на предприятии.

Список литературы

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. О. Альшанцева, А. Белинская. Внутренний контроль – насущная необходимость любой компании// Гарант. ру. 2012г.

УДК 657.6

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Сижажева С.С.,

*к.э.н., доцент КБГУ, г. Нальчик
svetlana_bolova@mail.ru*

Кодзокова Ж.М.,

*магистрант 2 года КБГУ, г. Нальчик
kodzokova.zhanna@mail.ru*

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы, связанные с развитием налогового аудита. При этом, показано, что увеличение спроса на налоговый консалтинг вызвано, с одной стороны, стремлением налогоплательщиков к повышению качества налогового учета, а с другой усилением внимания к ним со стороны государства.

Ключевые слова: налоговый аудит, аудит, услуга, законодательство, стандарт, контроль, государство.

PROBLEMS OF TAX AUDIT

*Sizhazheva SS, Ph.D., Associate Professor
Kabardino-Balkarian State, Nalchik
svetlana_bolova@mail.ru*

*Kodzokova JM, master's degree 2 years
Kabardino-Balkarian State, Nalchik
kodzokova.zhanna@mail.ru*

Abstract: The article deals with issues related to the development of the tax audit. In this case, it is shown that an increase in the demand for tax advice due, on the one hand, the desire of taxpayers to improve the quality of tax accounting, and on the other increasing attention to them from the state.

Keywords: tax audit, audit, service, legislation, standards, controls, gosudartsva.

Сегодня налоговый аудит является инструментом, который позволяет максимально полно изучить и впоследствии снизить налоговые риски организации. Налоговый аудит – составная часть финансовой проверки предприятия. Повышение спроса на этот вид услуг основано экономической обстановкой в государстве, последними тенденциями в законодательстве, что в свою очередь, рождает потребность в услугах аудиторов.

При существующей в России системе налогообложения, многие предприятия ощущают большую налоговую нагрузку. Поэтому частая цель аудита – попытка разобраться, оптимально ли построен налоговый учет и нет ли переплат. Результатом является оптимизация налогообложения. Закон предоставляет пространство для маневра, но грань тонка.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» существуют некоторые категории хозяйствующих субъектов, для которых аудит является обязательным. Это услуга аудита налоговой отчетности. Однако налоговый аудит как отдельный вид аудита Законом N 307-ФЗ не выделяется, а относится, скорее, к прочим услугам и вследствие этого является инициативным, т.е. необязательным. Следует также отметить, что законодательного определения налогового аудита нет, однако под ним понимается независимая проверка налоговой отчетности в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1].

В современных условиях внимание государственных органов к бизнесу очень пристальное. Это связано с тем, что законо-

дательством предусмотрена значительная мера ответственности по налоговым преступлениям. Вследствие этого необходимо заботиться об обеспечении высокого качества налоговой отчетности. Большинство предпринимателей заказывают консультации и услуги аудиторов непосредственно перед проведением налоговой проверки. Так исправляются только существенные ошибки. Если же проводить налоговый аудит периодически, то проблемы будут решены в штатном порядке. Грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета – залог спокойствия.

В большинстве случаев систематический контроль носит превентивный характер. Он нужен для своевременного внесения исправлений в финансовую отчетность до сдачи в госорганы. Или же аудит налогов и сборов осуществляется для защиты интересов налогоплательщика в суде при предъявлении ему претензий налоговиков.

Увеличение спроса на налоговый консалтинг вызвано, с одной стороны, стремлением налогоплательщиков к повышению качества налогового учета, а с другой усилением внимания к ним со стороны государства. Наиболее востребованной услугой стало предоставление интересов в судах и налоговых органах при решении налоговых споров.

Хотелось бы отметить, то налоговый аудит, позволяет не только выявить и устранить ошибки в ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности, но и предотвратить неприятные ситуации, связанные с контролирующими органами в будущем. Налоговый аудит может помочь в разработке оптимальных схем налогообложения, что существенно сократит затраты предприятия.

В целом использование налогового аудита в России сталкивается с массой неурегулированных вопросов и проблем, что, бесспорно, осложняет настоящее и будущее налогового аудита. Важнейшими из них являются:

- нестабильность налогового законодательства и его несовершенство;
- отсутствие надлежащего законодательного регулирования вопросов, связанных с проведением налогового аудита;
- отсутствие универсальной методики налогового аудита;

—отсутствие внутрифирменных стандартов в большинстве аудиторских организаций, проводящих налоговый аудит[2].

Основной проблемой, которую необходимо сегодня решить, это вопрос законодательного закрепления налогового аудита.

В современных условиях развития аудита в целом и налогового аудита в частности наличие документа, регламентирующего и регулирующего порядок проведения налогового аудита, является крайне необходимым. Это связано с тем фактором, что вопросы проверки правильности исчисления и уплаты налогов были и остаются одними из наиболее актуальных для руководства и собственников экономических субъектов, а подчас наблюдается даже некоторое уклонение «направленности» аудиторской деятельности в сторону проверки налогов.

Российские ученые и практики полагают, что вопросы регулирования налогового аудита могут быть решены с разработкой и принятием следующих документов:

- соответствующего правила (стандарта);
- документа, носящего обязательный характер и согласованный с налоговыми органами;
- методики проведения налогового аудита, носящей обязательный характер;
- методических рекомендаций [2].

Таким образом, потребность в налоговом аудите как самостоятельном виде услуг ежегодно растет, кроме того, необходимой задачей для его эффективного развития в Российской Федерации являются разработка отдельного стандарта, регламентирующего исключительно вопросы организации и проведения налогового аудита.

Список литературы:

4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
5. Сафонова М.Ф., Щербакова Е.А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 17. С. 26 — 33.
6. Шешукова Т.Г. К понятию налогового аудита [Текст] // Аудиторские ведомости. — 2012. — № 10. — С. 37–40

УДК 657.6

ИЗМЕНЕНИЯ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2017 ГОДУ

Сижажева С.С.,

*к.э.н., доцент КБГУ, г. Нальчик
svetlana_bolova@mail.ru*

Кумышева М.М.,

*к.э.н., ст. преподаватель
КБГУ, г. Нальчик
Sana_0707@mail.ru*

Аннотация: В статье рассмотрены изменения, которые произошли в аудиторской деятельности в 2017 году. Отмечено как повлияют международные стандарты аудита на проверку и оформление ее результатов.

Ключевые слова: Аудит, обязательный аудит, международные стандарты аудита, закон, аудиторское заключение, качество, ответственность.

CHANGES TO AUDIT WORK IN 2017

*Sizhazheva SS, Ph.D., Associate Professor
Kabardino-Balkarian State, Nalchik
svetlana_bolova@mail.ru*

*Kumysheva MM, Ph.D., Art. teacher
Kabardino-Balkarian State, Nalchik
Sana_0707@mail.ru*

Abstract: The article describes the changes that have occurred in auditing activities in 2017. It is noted as the impact of international standards on auditing checks and registration of its results.

Keywords: audit, statutory audit, the international auditing standards, the law, the auditor's report, the quality and responsibility.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1].

По отношению к требованиям законодательства аудит подразделяется на обязательный и инициативный. Если говорить об обязательном аудите, то это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

В соответствии с п.1 ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится в случаях:

— Объем выручки компании более 400 миллионов рублей или сумма активов баланса более 60 миллионов рублей

— В случае если правовая форма организации АО (Акционерное общество), ЗАО (Закрытое акционерное общество), ПАО (Публичное акционерное общество)

— Компания публикует консолидированную финансовую отчетность, является страховой или клиринговой компанией

— Ценные бумаги, которые выпустила компания, допущены к организованным торгам на рынке

— Компания является обществом взаимного страхования, негосударственным пенсионным фондом или является контрой кредитных историй (полный перечень содержится в законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» [1].

Критерии обязательного аудита в 2017 году не изменились. Однако, обязательная аудиторская проверка с 1 января года стала более строгой, но вместе с тем и более открытой. Это связано с тем, то произошли изменения в форме и содержании аудиторского заключения. Данное обстоятельство привело к тому, что заключение стало более прозрачным, но с другой стороны более трудоемким. Введение новой формы аудиторского заключения и новых стандартов аудита серьезно скажется на затратах компании на обязательный аудит, т.к. потребует существенной увеличения нагрузки как на бухгалтера и финансовое руководство компании, так и на аудиторов, что непременно приведет к увеличению издержек на аудиторскую проверку.

Однако для ряда компаний правительство оставило законный способ не применять вступившие в силу стандарты для аудита. Так, если договор об аудиторской проверке был заключен до 1 января 2017 года, то аудиторская проверка может быть проведена по стандартам 2016 года, позволяя тем самым компаниям отсрочить увеличение издержек на обязательный аудит в 2017 году как минимум на о

Данные новшества принесут дополнительные затраты как для бухгалтеров и генеральных директоров компаний, так и для самих аудиторов.

В то же время если компания попадает под критерии об обязательной аудиторской проверке в 2017 году, то она обязана предоставить в Росстат заключение об этой проверке. Как правило заключение передается вместе с пакетом бухгалтерской отчетности, однако можно сделать это отдельно в течение десяти рабочих дней, начиная со следующего дня даты, указанной в заключении, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным.

Следующим нововведением является то обстоятельство, что с 1 января 2017 года в России введены обязательные 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина РФ от 24.10.2016 №192н. Дополнительно, Приказом Минфина от 09.11.2016 № 207н утверждены 18 новых стандартов аудита [3].

При этом предусмотрен переходный период. Правительство оставило законный способ не применять вступившие в силу стандарты для аудита. Так, если договор об аудиторской проверке был заключен до 1 января 2017 года, то аудиторская проверка может быть проведена по стандартам 2016 года, позволяя тем самым компаниям отсрочить увеличение издержек на обязательный аудит в 2017 году как минимум на один год.

В том случае, если компания не провела обязательную аудиторскую проверку в 2017 году, или же не представила вовремя заключение этой проверки, она может быть оштрафована. Штрафы, действующие в 2017 году существенные:

- руководитель (должностное лицо) будет наказан на сумму от 10000 до 20000 рублей;
- организация - от 20000 до 700000 рублей [2].

Новые стандарты позволят получать информативную и публичную информацию из аудиторского заключения. При этом новая форма аудиторского заключения будет содержать не только оценку финансовой отчетности компании, но и обращать внимание на наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица.

Очевидно, что правильно проведенный аудит по новым стандартам позволит предпринимателям развивать свой бизнес и принимать взвешенные решения. Следовательно, последняя форма аудиторского заключения предполагает расширенную информацию не только для бухгалтерии, но и для внешних и внутренних заинтересованных пользователей: акционеров, совета директоров и др., то есть более широкого круга лиц, принимающих решение о стратегии развития бизнеса.

Таким образом, аудит становится более прозрачным и будет соответствовать международным нормам, но более громоздким и, соответственно, более дорогим. Существенно возрастет объем данных, необходимых для анализа деятельности аудируемых организаций, а также возрастает степень публичности результатов аудита.

Аудиторская проверка должна основываться на достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, а также подтверждать прозрачность ведения бухгалтерского и налогового учета, соответствовать критериям, задаваемым законодательством российской федерации.

Список литературы:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2017)
3. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 N 44299)

Bibliography:

1. Federal Law "On audit activity" from 30.12.2008 N 307-FZ
2. The Russian Federation Code of Administrative pravonarusheniyah². from 30.12.2001 N 195-FZ (ed. from 02.07.2017) (rev. and ext., joined. in force from 01.03.2017)
3. Order of the Russian Ministry of Finance dated 24.10.2016 N 192n (ed. Of 30.11.2016) "On introduction of the International Standards on Auditing in the Russian Federation" (Registered in the Ministry of Justice of Russia 10.11.2016 N 44299)

УДК 33

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ: РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА

Скосырских И.Н.,

студент гр. 36 Эм 162

Тюменский государственный университет

E-mail: inna.skosyrskikh@mail.ru

Аннотация: В России бухгалтерский учет коммерческих предприятий и бюджетных учреждений существенно отличается, в связи с чем отличаются и правила составления бухгалтерской отчетности. В статье рассмотрен состав бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий и бюджетных учреждений, выявлены основные различия и сходства.

Ключевые слова: бюджетная отчетность, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, бюджетный учет, различия, сходства.

SIMILARITIES AND DIFFERENCES OF FINANCIAL STATEMENTS OF STATE-FINANCED AND COMMERCIAL ENTERPRISES

Skosyrskikh I.N., student, gr. 36 Em 162

University of Tyumen

E-mail: inna.skosyrskikh@mail.ru

Abstract: There are significant differences between accounting rules of commercial enterprises and state-financed organizations in Russia, that is why the reporting requirements also differ. The article

touches upon the statements which are include in financial statements of commercial and state-financed organizations and deals with their similarities and differences.

Keywords: statements of state-financed organizations, financial statements, a balance sheet, an income statement, government and not-for-profit accounting, similarities, differences.

Цель деятельности любого коммерческого предприятия – получение прибыли в результате эффективной организации хозяйственной деятельности. Бюджетные учреждения создаются государством для определенной цели, которая всегда носит социальный характер, например, оказание населению медицинских, образовательных услуг и др. Следовательно, главное отличие коммерческих предприятий от бюджетных учреждений состоит в конечной цели их деятельности: последние нацелены на достижение определенных социальных показателей, а не на максимизацию прибыли.

Большинство коммерческих предприятий находится в 100% частной собственности. Бюджетные же учреждения находятся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Коммерческие предприятия сами выбирают способы организации своей деятельности для получения прибыли, и, соответственно, самостоятельно принимают решения о распределении полученных доходов, в отличие от бюджетных учреждений.

С учетом вышеуказанных особенностей различаются и принципы составления отчетности в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях. Так, порядок составления отчетности коммерческих предприятий регламентируется Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (далее – ПБУ 4/99) и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее-Приказ Минфина № 66н), применительно к бюджетным учреждениям – это Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автоном-

ных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (далее Приказ Минфина № 33н).

В состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации, согласно действующему законодательству, входит:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах;
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [3].

В соответствии с Приказом Минфина № 33н к бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения относят следующие формы:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
5. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
7. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
8. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
9. Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Проведем сравнительный анализ некоторых форм бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и коммерческих предприятий (таблица 1).

Таблица 1

Сравнение бухгалтерского баланса коммерческой организации и бюджетного учреждения

№ п/п	Основание для сравнения	Баланс коммерческой организации	Баланс бюджетного учреждения
-------	-------------------------	---------------------------------	------------------------------

1.	Отчетный период	Календарный год	Календарный год
2.	Необходимость формирования отчета в разрезе видов финансового обеспечения	Отсутствует	Формирование отчета в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения: субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений; субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и др.
3.	Количество отражаемых отчетных периодов	Два периода: отчетный год, предыдущий год, год	Один период: отчетный год
4.	Количество разделов	5	4
5.	Наименование разделов	Актив: внеоборотные и оборотные активы. Пассив: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства	Актив: нефинансовые и финансовые активы. Пассив: обязательства, финансовый результат
6.	Отражение брутто/нетто величин	Отражаются нетто-показатели	Отражаются как брутто, так и нетто-показатели
7.	Детализация показателей	Детализация показателей идет в пояснениях и приложениях	Обязательная детализация всех показателей в соответствии с установленной в Приказе Минфина №33н формой (основные средства делятся на недвижимое, особо

			ценное, иное движимое имущество и предметы лизинга)
8.	Единица измерения	Тыс. руб. или млн. руб.	Руб.

Источник: [1, 3].

Бухгалтерский баланс бюджетных учреждений и коммерческих предприятий отличается по форме, по структуре, содержанию, количеству отражаемых отчетных периодов, а также по единицам измерения. Кроме того, вместе с балансом бюджетного учреждения составляется справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Аналогом отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) в бюджетных учреждениях является отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (далее – ОФРДУ), рассмотрим сравнение данных форм (таблица 2).

Таблица 2

Сравнение отчета о финансовых результатах коммерческой организации и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения

№ п/п	Основание для сравнения	ОФР	ОФРДУ
1.	Отчетный период	Календарный год	Календарный год
2.	Необходимость формирования отчета в разрезе видов финансового обеспечения	Отсутствует	Формирование отчета в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения
3.	Количество периодов	Два периода: отчетный и предыдущий годы	Один период - отчетный
4.	Последовательность формирования статей отчетной формы	1. Отражение доходов и расходов от основного вида деятельности;	1. Подробная детализация доходов (доходы от собственности, от оказания платных

		<p>вой прибыли;</p> <p>2. Отражение коммерческих и управленческих расходов; определение выручки от продаж;</p> <p>3. Отражение доходов и расходов по финансовым операциям, прочих доходов и расходов; определение финансового результата до налогообложения;</p> <p>7. Расчет текущего налога на прибыль с расшифровкой налоговых активов и обязательств;</p> <p>8. Раздел «Справочно»</p>	<p>услуг и др.);</p> <p>2. Подробная детализация расходов (оплата труда, приобретение услуг и др.);</p> <p>3. Определение операционного результата до налогообложения, суммы налога на прибыль и резервов предстоящих расходов, чистого операционного результата;</p> <p>4. Отражение кредитовых и дебетовых оборотов бухгалтерского учета в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операций с нефинансовыми активами; - операций с финансовыми активами и обязательствами.
7.	Детализация показателей	Формирование отчета в укрупненных показателях (например, выручка)	Обязательная детализация всех показателей в соответствии с установленной в Приказе Минфина №33н формой
8.	Единица измерения	Тыс. руб. или млн. руб.	Руб.

Источники: [1, 2, 3, с. 65-66].

Рассмотренные в таблице 2 отчетные формы различаются, начиная с единиц измерения и заканчивая перечнем показателей отчетности. Это объясняется тем, что коммерческие предприятия формируют отчет с целью формирования у пользователей отчетности достоверного мнения о доходах, расходах, прибыли (убытке) организации, а также для отчета перед налоговыми органами. Бюджетные учреждения формируют отчет с целью подтверждения учредителю целевого и эффективного использования выделяемых ему средств, так как в случае отсутствия приносящей доход деятельности, учреждение не получает прибыль и, соответственно, не платит налог на прибыль.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются коммерческими предприятиями согласно Приказу Минфина №66н. В качестве приложения составляются отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств [4].

Бюджетные учреждения составляют пояснения к балансу согласно Приказу Минфина № 33н. Дополнительно заполняются табличные формы: сведения об основных направлениях деятельности; сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета; сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; сведения о проведении инвентаризаций [1]. В состав пояснений к балансу учреждения входят еще 12 отчетных форм, каждая из которых характеризует тот или иной аспект деятельности бюджетного учреждения (сведения о количестве обособленных подразделений, сведениями об исполнении судебных решений и др.).

Отчет о движении денежных средств бюджетного учреждения считается отдельной отчетной формой, в отличие от отчета о движении денежных средств коммерческой организации, который является приложением к бухгалтерскому балансу. Кроме того, данный отчет бюджетные учреждения заполняют, начиная с отчетности за 2015 год [5] (отчет введен Приказом Минфина России от 17.12.15 № 199н).

Пояснения к бухгалтерскому балансу бюджетных учреждений содержат информацию, позволяющую сформировать полно-

ценную картину о деятельности учреждения за отчетный период. Такие отчетные формы, как справка по консолидируемым расчетам учреждения, справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и отчет об обязательствах учреждения определяются спецификой деятельности учреждений и не имеют аналогов среди отчетности коммерческих организаций.

Таким образом, различия в составе и формировании бухгалтерской отчетности обусловлены разной организационно-правовой формой данных экономических субъектов и, соответственно, разным способом финансирования и организации хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и бюджетных учреждений. Так как бюджетные учреждения являются получателями средств из бюджетов разного уровня, состав их отчетности гораздо шире, нежели чем у коммерческих организаций. К особенностям бюджетной отчетности можно отнести следующие: необходимость формирования отчетности в разрезе видов финансового обеспечения, в рублях, а не в тысячах или миллионах рублей, подробная детализация статей отчетных форм, и, конечно, разная структура отчетов и количество отчетных периодов, отражаемых в конкретной отчетной форме.

Список источников

1. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/ (Дата обращения: 06.02.2017)
2. Клинов Н.Н. Практика составления бухгалтерской отчетности за 2016 год: отчет о финансовых результатах // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 12. – С. 61 - 72.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/ (Дата обращения: 06.02.2017)

4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (Дата обращения: 06.02.2017)

5. Приказ Минфина России от 17.12.2015 № 199н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений". – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191149/ (Дата обращения: 06.02.2017)

УДК 657.6

СУЩНОСТЬ АУДИТОРСКОГО РИСКА

Султанбекова Джамиля Нейроновна

*магистрант 1 курса обучения
профиль «Учет, анализ и аудит»
научный руководитель*

Ибрагимова А.Х.

*Дагестанский государственный университет
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru*

Аннотация: В данной статье рассмотрена сущность аудиторского риска, как одной из центральных проблем в аудите. Важнейшей функцией аудита является контроль деятельности субъектов, поэтому необходима оценка достоверности проведенного аудита.

Ключевые слова: аудит, контроль, риск, выявление ошибки, уровень риска, правила, анализ

THE ESSENCE OF AUDIT RISK

Named Sultanbekova Jamila Neuronova
undergraduate 1 course

the profile "Accounting, analysis and audit"
scientific Director
Ibragimov A. Kh.
Dagestan state University
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Abstract: This article considers the nature of audit risk, as one of the Central problems in the audit. The most important function of audit is the control of activity of subjects, so it is necessary to assess the reliability of the audit.

Keywords: audit, control, risk, problem, risk, rules, analysis

В настоящее время в Российской экономике прослеживаются существенные изменения, как на микроэкономическом, так и макроэкономическом уровнях.

В период бурного развития экономических отношений встала острая проблема финансового контроля за деятельностью субъектов экономики, что и является основной целью аудиторской деятельности. По причинам отсутствия должного законодательства, стандартов по проведению аудиторской проверки, законодательно закреплённого алгоритма действий при возникновении непредвиденных ситуаций, в России аудит еще «не встал на ноги». Поэтому на аудитора возлагается большая ответственность за проведение проверки и достоверное, объективное освещение финансовой деятельности предприятий. Следовательно, у субъектов, проводящих аудиторскую проверку возникают различные риски, под которыми понимается вероятность выражения аудитором ошибочного мнения о степени достоверности информации, которая предоставляется в отчетности экономическими субъектами, что ведёт к её искажению.

Аудиторский риск представляет собой риск организации, специализирующейся на предоставлении аудиторских услуг, который заключается в возможности некачественного проведения проверки или ее неэффективности. [3, с.65]

Таким образом, аудиторская фирма учитывает степень предпринимательского риска при работе с клиентами. Его примером может служить вероятность невыявления ошибки в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Кроме того,

аудиторский риск можно рассматривать с другой стороны: потенциальная возможность обнаружения недочетов или искажений в бухгалтерской документации, которых на самом деле не существует. Но в любом случае риск подразумевает ошибочность суждений аудитора по отношению к конкретному клиенту.

Аудиторский риск можно условно разделить на три основных вида:

- внутрихозяйственный;
- контрольный;
- процедурный;

Первый вид риска еще называют чистым. Он раскрывает вероятность наступления неблагоприятной ситуации, то есть возникновения ошибок или недочетов в определенной статье баланса еще до непосредственного выявления их внутренними контрольными органами. [6, с.189]

В связи с этим специалисту, осуществляющему проверку, следует обратить внимание на такие факторы, как опыт и квалификация персонала бухгалтерского отдела, честность и четкость выполнения заданий руководства персоналом, взаимоотношения вышестоящих должностных лиц с нижестоящими и степень давления над последними.

Кроме того, стоит учитывать особенности отрасли, в которой функционирует клиентская фирма. Контрольный аудиторский риск – это вероятность того, что используемая клиентом методика ведения бухгалтерского учета и составления отчетности не способна своевременно выявлять ошибки и оперативно исправлять их.

Именно поэтому аудитору необходимо рационально оценить введенную систему учета и охарактеризовать степень ее надежности. Опираясь на данные такой оценочной деятельности, специалист будет понимать, на какую сферу ему стоит обратить пристальное внимание. [2, с.32-36.]

Процедурный аудиторский риск или риск необнаружения предполагает возможность применения аудитором методов и приемов, которые в конкретной данной ситуации оказались неэффективными и не способны выявить имеющиеся ошибки. Это в дальнейшем может привести не только к подрыву репутации

аудиторской организации, но и существенным финансовым потерям экономического субъекта.

Каждый специалист должен здраво оценить уровень некачественного выполнения своей работы и приложить максимум усилий, направленных на снижение этого показателя. Например, он может увеличить количество аудиторских выборок либо уделить процедуре проверки больше времени, чем планировалось. В ходе своей деятельности каждый специалист, выполняющий проверку, должен помнить о принципиальном различии таких понятий, как существенность и аудиторский риск.

Аудитор должен пользоваться в ходе проверки своим профессиональным суждением для оценки аудиторского риска и разработки рекомендаций по его снижению, устранению. [2, с.35.]

Сущность аудиторского риска состоит в возможности при подведении итогов проверки сделать неправильные выводы.

В аудите под существенностью понимается вероятность того, что используемые аудитором процедуры позволят выявить в отчетности наличие ошибки и их влияние при принятии решений. Информация является существенной, если её пропуск или искажение может оказать влияние на принятые в будущем решения на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Д.К. Робертсон считает, что на оценку уровня существенности оказывают влияние абсолютная величина ошибка, относительная величина ошибка, содержание статьи отчетности, конкретные условия, неопределённость и кумулятивный эффект.

Аудиторский риск состоит из следующих составных частей, что видно исходя из данной формулы : $ОР = ВР \times КР \times РН$ (1)

ВР - внутренний (внутрихозяйственный) риск;

КР – контрольный риск (риск при контроле);

РН - риск необнаружения. [6, с.190]

Следует отметить и тот факт, что уверенность аудитора в достоверности своего мнения находится в обратной зависимости от уровня риска, то есть при низком риске уверенность в достоверности мнения высока и наоборот.

Внутрихозяйственный риск - под ним понимается субъективно определяемая аудитором вероятность возникновения существенных искажений в данном бухгалтерском счете, однотип-

ной группе хозяйственных операций , статье баланса и так далее. [5, с. 1916–1920]

Риск средств контроля выявляет степень надёжности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Под риском необнаружения понимают субъективную вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки процедуры не дают возможности обнаружить реально имеющие место нарушения, носящие существенный характер по отдельности, либо в совокупности.

Для того, чтобы снизить аудиторский риск, нужно следовать правилу: чем больше аудитор проверяет элементов, которые предназначены для полного изучения , и чем более убедительным является анализ, тем меньше будет объем выборки при проверке, что значительно сэкономит время.

Аудиторский риск не может иметь нулевое значение, следовательно главной задачей аудитора является сведение возможности появления риска к минимальным значениям.

К примеру, после произведённых нами расчетов по ОАО «Денеб» мы получили, что аудиторский риск равен 5% . Данное значение в аудиторской практике является приемлемым, то есть в 5 из 100 подписанных аудитором заключений могут находиться существенные ошибки.

Нет практического способа свести аудиторский риск к нулю. Решение о приемлемости степени риска принимает аудитор на основе ожиданий пользователя. Мнение, выраженное при аудиторской проверке, означает для пользователя, что профессиональные стандарты были выдержаны, значительные данные накоплены и оценены для подтверждения этого мнения. Аудитор должен спланировать аудит таким образом, чтобы риск неправильного суждения был минимальным. Поэтому, первоочередной задачей в организации аудиторской проверки является ограничение аудиторского риска в отдельных счетах или операциях таким образом, чтобы при завершении аудита суммарный аудиторский риск был сведен до достаточно низкого уровня или, наоборот, чтобы уровень уверенности аудитора в своих выводах был достаточно высок, чтобы позволить ему выразить мнение относительно финансовой отчетности в целом. Вторичная задача – достиже-

ние желаемой уверенности наиболее эффективным путем. [4, с. 174]

Для снижения аудиторского риска следует руководствоваться правилом: чем больше аудитор проверяет элементов, предназначенных для полного изучения, и чем более убедительным является анализ, тем меньшим будет объем выборки.

Список литературы

1. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. (в редакции постановления Правительства РФ от 19 ноября 2008 г. №863) [Электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – [Дата обращения 25.02.2017]

2. Санникова, М.О., Санников, А.С. Об эволюции концепций и принципов аудита в контексте развития общественных отношений [Текст] / М.О. Санникова, А.С.Санников // Аудитор. – 2014. – № 11 (237). – С.32-36.

3. Данилейко Н.Г. Оптимизация планирования уровня существенности и аудиторского риска, как гарантия объективности выражения мнения в аудиторском заключении // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1.

4. Коновалова, Н.В. Аудиторский риск: вопросы оценки и управления [Текст] / Н.В.Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №5. – С. 174-182

5. Мелешкина М. А. Аудиторский риск: теоретические основы систематизации компонентов // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 11. – С. 1916–1920. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/86410.htm>.

6. Смоленкова, Н.В. Аудиторский риск: вопросы определения в системе рисков аудиторской деятельности [Текст] / Н. В. Смоленкова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 1. – С.189-198.

АНАЛИЗ ПРИМЕНИМОСТИ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ

Сырников Павел Алексеевич

Магистрант, Тюменский государственный университет

E-mail: pashasyr@hotmail.com

Аннотация: В статье рассматриваются существующие методы оценки инвестиционной привлекательности. А также анализируется их применимость.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная привлекательность, оценка инвестиционной привлекательности, показатели инвестиционной привлекательности, рейтинг привлекательности, факторы инвестиционной привлекательности предприятия, инвесторы, модель оценки.

ANALYSIS OF THE APPLICABILITY OF METHODS FOR ASSESSING THE INVESTMENT ATTRACTIVENESS

Syrnikov Pavel Alekseevich

Master student, Tyumen State University

E-mail: pashasyr@hotmail.com

Abstract: The article deals with the existing methods of evaluation of investment attractiveness. As well as their applicability analyzed.

Keywords: investments, investment attractiveness, rating of investment attractiveness, investment attractiveness indicators, rating the attractiveness of, the company's investment attractiveness factors, investors, evaluation model.

Основой развития любой экономической системы являются инвестиции. Активная инвестиционная деятельность хозяйствующих субъектов позволяет им вести инновационную деятельность, оптимизировать процесс производства, наращивать производственные мощности, осваивать новые рынки и реализовывать свои стратегические задачи. [2]

Инвесторы, перед тем, как инвестировать, должны проанализировать инвестиционную привлекательность предприятия. Существует множество методик оценки инвестиционной привлекательности. Большинство из них базируется на комплексной

оценке финансового состояния предприятия или комплексной оценке эффективности предприятия.

Для предварительной оценки Гогина Г. Н. и Никифорова Е. В. рекомендуют использовать рейтинговый экспресс-анализ. Он исходит от обратного – определяет не инвестиционную привлекательность, а отдаленность от банкротства предприятия.

Экспресс-рейтинг определяется по формуле:

$$R = 2 * K_1 + 0,1 * K_2 + 0,08 * K_3 + 0,45 * K_4 + K_5, \text{ где:}$$

K_1 – обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами ($K_1 = \frac{COC}{TA}$) – норматив $\geq 0,1$.

K_2 – коэффициент текущей ликвидности () – норматив ≥ 2 .

K_3 – интенсивность оборота авансируемого капитала ($K_3 = \frac{V_{пр}}{ВБ_{ср}} \times \frac{365}{T_d}$) – норматив $\geq 2,5$.

K_4 – коэффициент управления предприятием ($K_4 = \frac{P_{пр}}{V_{пр}}$) – норматив \geq ключевой ставки ЦБ (на 05.02.2017 – 10%).

K_5 – прибыльность предприятия ($K_5 = \frac{P_б}{СК}$) – норматив ≥ 2 .

[Источник: 3, стр. 171-178]

К минусам такой оценки можно отнести, что она не оценивает инвестиционную привлекательность как таковую, а оценивает возможность потенциального банкротства предприятия. К плюсам можно отнести получение быстрого результата. Кроме того, выбранные показатели довольно полно отражают эффективность и потенциал предприятия.

В. В. Ковалев и Волкова О. Н. говорят о необходимости рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности, которая происходит в несколько этапов. На первом этапе происходит выбор показателей, по которым будет происходить ранжирование. По мнению Ковалева, целесообразно использовать по одному показателю из основных групп: показатели оценки имущественного положения, ликвидности, деловой активности, рентабельности, финансовой устойчивости. На втором этапе осуществляется подбор хозяйствующих единиц для ранжирования, т.е. подбираются предприятия той же отрасли или размера (исходя из потребно-

стей анализа), что и анализируемое. На третьем этапе происходит определение важности каждого из выбранных показателей – всем показателям присваиваются определенные весовые коэффициенты, которые в сумме должны составить 100%. На последнем этапе происходит процедура рейтингования. В результате, предприятие с наименьшей суммой мест является наиболее привлекательным с точки инвестирования [6, стр. 408-412]. Недостатком данной оценки является её некоторая субъективность, которая состоит в том, что выбор коэффициентов и распределение их веса лежит на том, кто будет анализировать инвестиционную привлекательность. Плюсом является простота и понятность модели, её гибкость, а также скорость расчета.

Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. и Негашев Е. В. предлагают более объемный и точный анализ. Для оценки инвестиционной привлекательности, они разбили все показатели на 4 группы, которые наиболее полно представляют для инвестора стороны предприятия.

В первую группу вошли показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности, в которую включены показатели рентабельности (общая, чистая, собственного капитала и производственных активов). Вторая группа показателей характеризует эффективность управления предприятием. В эту группу входят такие показатели, как чистая прибыль на 1 рубль объема продаж, прибыль от продаж на 1 рубль объема продаж и бухгалтерская прибыль на 1 рубль объема продаж. В третью группу входят показатели деловой активности – показатели отдачи и оборачиваемости. В последней группе отражены показатели ликвидности и рыночной устойчивости – коэффициент покрытия, текущей ликвидности, автономии, индекс постоянного актива и обеспеченность запасами собственными оборотными средствами [2, 8, стр. 196-206].

По этим группам рассчитываются все показатели, а затем ранжируются, как в методе Ковалева В. В. и Волкова О. Н.

Несмотря на то, что данная оценка довольно полно отражает все происходящее внутри предприятия, она не учитывает его внешнюю среду, что и является её основным недостатком.

Ян Шэнлун и Лебедев И. П. в дополнение к рейтинговой оценке (в своем исследовании они использовали в качестве ком-

плексной оценки внутренних факторов предприятия семифакторную модель рентабельности) предлагают использовать оценку по качественным характеристикам, где каждому из факторов внешней среды будет соответствовать оценка привлекательности. Всего факторов пять – это положение на рынке, деловая репутация, зависимость компании от крупных поставщиков и покупателей, акционеры и аффилированные лица, уровень руководства компании. Максимальная оценка по каждому из факторов равна 20 баллам, сумма всех факторов – 100 баллов [7, стр. 171-174].

Основным недостатком такой оценки является большая субъективность, основной плюс – простота и скорость. Если дополнить данный метод численными показателями (например, положение на рынке можно оценить с помощью расчёта доли предприятия на рынке города, региона или страны), то устраняется его главный недостаток.

Одной из наиболее полных оценок является метод Казаковой Н. А. В книге “Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании” она говорит, что оценка должна осуществляться по трем направлениям: экономический потенциал и финансовое состояние, эффективность деятельности и деловая активность, характеристика бизнес-развития организации.

Для оценки экономического потенциала используются следующие показатели: доля основных средств в валюте баланса и коэффициент их износа.

Для оценки финансового состояния используются коэффициенты платежеспособности организации и коэффициенты финансовой устойчивости.

Эффективность деятельности и деловая активность оцениваются с помощью показателей оборачиваемости и рентабельности.

Характеристика бизнес-развития компании определяется по направлениям: факторы развития компании, банковская история, уровень управления и роль собственников компании, показатель деловой репутации, характеристика рыночного риска.

В основе рейтинга лежит бальная шкала – для каждого показателя рассчитываются наиболее оптимальные значения (расчет производится по определенной отрасли) и в соответствие с этим

расставляются баллы. Для более верной оценки необходимо брать как можно более свежие расчетные данные по отрасли [5, стр. 186-200].

К минусам данного подхода можно отнести труднодоступность информации. Редко можно встретить информацию о просроченных кредитах компании, не всегда верно можно оценить роль собственников, что искажает оценку. Кроме того, расчет оценки является очень трудоёмким процессом – перед оценкой конкретного предприятия необходимо рассчитать бальную шкалу для всех показателей. Основной плюс – полная оценка всех сторон деятельности фирмы.

В статье Дёминой И. Д. и Домбровской Е. Н. существует большой перечень показателей, рекомендуемых для опубликования в виде нефинансовой отчетности для наиболее полной оценки инвестиционной привлекательности. Весь список разделен на две большие группы факторов: действующих на макроуровне (такие как инвестиционная привлекательность страны, региона и отрасли) и на микроуровне (это положение на рынке, конкурентные преимущества, качество менеджмента, корпоративное управление, взаимоотношения с поставщиками и покупателями, политика в области окружающей среды, социальная политика, взаимодействие с персоналом). Каждая из подгрупп состоит из множества показателей, достаточно подробно характеризующих эту подгруппу.

Основным плюсом является полная оценка всей нефинансовой стороны предприятия – в данных рекомендациях присутствует практически исчерпывающий список показателей. Среди негативных сторон можно отметить то, что список показателей дан в общем виде – в нем не всегда присутствуют конкретные показатели, которые можно оценить, но есть только общее направление анализа. Например, не раскрыто с помощью каких показателей можно оценить социальную стабильность в обществе или природные условия. Кроме того, из большой величины списка показателей анализ становится трудозатратным – как для предприятия, так и для инвесторов [4, стр. 55-58].

Таким образом, ни один из методов не лишен недостатков. Однако, каждый из методов можно использовать на практике, но необходимо понимать – для какой цели лучше подходит тот или

иной метод. Рейтинговый экспресс-анализ может быть использован инвесторами. Он подходит для предварительного отбора компаний для дальнейшего анализа их инвестиционной привлекательности. Дальнейший анализ можно производить несколькими методами – в зависимости от заинтересованности инвестора в наиболее точной оценке. Если требуется более быстрый ответ – то можно использовать метод, предложенный Ковалевым В. В. и Волковым О. Н., если требуется более тщательный анализ, то лучше использовать метод Казаковой Н. А., который оценивает все факторы инвестиционной привлекательности.

Для предприятий, в целях управления инвестиционной привлекательностью наиболее предпочтительным вариантом является использование метода, предложенным Шереметом А. Д. и соавторами. Поскольку предприятия не могут влиять на внешнюю среду, то им следует уделить внимание внутренним факторам, которые наиболее полно отражаются в данном методе и на которые предприятие может повлиять.

Список литературы

1) Волков А., Куликов М., Марченко А. Создание рыночной стоимости и инвестиционной привлекательности. — М.: Вершина, 2007.

2) Гижа Д.О., Коренкова С.И. Понятие инвестиционной привлекательности и факторы, ее определяющие // Материалы региональных научно-практических конференций: «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» 10.06.2013/ Сургутский институт экономики, управления и права (филиал) ФГБОУ ВПО «ТюмГУ».-Сургут: Изд.-полиграф.комплекс, 2014. – 240 с

3) Гогина Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций / Г. Н. Гогина. - Самара : Самар. гуманитар. акад., 2008 (Самара). - 207 с.

4) Дёмина И.Д., Домбровская Е.Н. Система показателей нефинансовой отчетности для оценки инвестиционной привлекательности компаний // Аудиторские ведомости, № 9, 2015. С. 55-68.

5) Казакова Н. А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью [Книга]. - Москва : Финансы и статистика, 2009. – 238 с.

6) Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М. : ТК Велби, Проспект, 2008. - 424 с.

7) Лебедев И. П., Ян Шэнлун Комплексная оценка инвестиционной привлекательности предприятия [Журнал] // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. - Москва : "МЦНО", Июнь 2014 г.. - 6 (13). - стр. 164-174.

8) Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 208 с.

УДК 33

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Токбаева Алтынай Кажебековна

Магистрант, Тюменский государственный университет

E-mail: altin_tokbaeva@mail.ru

Аннотация: В статье говорится о финансовых рисках, возникающих в сельском хозяйстве. А также о существующих методах управления финансовыми рисками на сельскохозяйственном предприятии.

Ключевые слова: финансовые риски, страхование, локализация, диссипация, сельское хозяйство, управление риском, компенсация, денежные потери, прогнозирование.

FINANCIAL RISKS IN AGRICULTURE

Tokbaeva Altynay Kazhebekovna

Master student, Tyumen State University

E-mail: altin_tokbaeva@mail.ru

Abstract: This article refers to the financial risks that arise in agriculture. And also about the existing management practices of financial risk at the agricultural enterprise.

Keywords: financial risks, insurance, localization, dissipation,

agriculture, risk management, compensation, monetary loss forecasting.

Сельское хозяйство является важнейшей частью общего производственно-экономического потенциала страны, поскольку именно оно может обеспечить основную продовольственную потребность граждан. О важности этой сферы деятельности говорят следующие цифры, которые прописаны в утвержденной Президентом Доктрине: в общем объеме товарных ресурсов удельный вес сельскохозяйственной продукции должен быть от 95% для картофеля и зерна, а также от 80% для сахара[2, с. 35].

На этом же уровне должны находиться и показатели производства рыбной продукции и растительного масла. Для достижения таких высоких производственных результатов необходимы меры, которые позволят снизить или устранить факторы риска, влияющие на работу сельского хозяйства. Отметим при этом, что сельское хозяйство в научной литературе считается одним из наиболее рискованных видов предпринимательства [2, с. 35], причем одним из наиболее важных видов таких рисков являются финансовые.

Финансовые риски в сельском хозяйстве возникают на базе отношений сельскохозяйственного предприятия с финансовыми институтами и связаны с невыполнением субъектом экономической деятельности взятых на себя финансовых обязательств[3, с. 187]. Причиной невыполнения взятых на себя обязательств сельскохозяйственного предприятия может являться недостаток средств для погашения долгосрочных займов и ссуд, либо недостаток средств для выплаты процентов по займам.

Финансовые риски в сельском хозяйстве могут возникать и в результате невыполнения фирмой своих финансовых обязательств из-за изменения валютных курсов, неосуществления платежей, снижения покупательской способности денег и т.п. С другой стороны, данный риск можно рассматривать как вероятность потери денежных ресурсов.

Возникают финансовые риски в сельскохозяйственной сфере из-за влияния ряда факторов – из-за воздействия внешней среды, либо из-за неверных внутренних решений, принятых в организации.

Золотарёва В.С., Барашьян В.Ю. выделяют ряд внешних причин, которые приводят к появлению финансовых рисков в сельском хозяйстве: высокие темпы инфляции, рост криминализации общества, политическая нестабильность, неустойчивое налоговое законодательство, отсутствие персональной ответственности за результаты деятельности сельскохозяйственного предприятия, недобросовестная конкуренция, низкий уровень образования предпринимателей в сельскохозяйственной сфере[9, с. 121].

Семенова Н.Н. выделяет такие причины высоких финансовых рисков в сельском хозяйстве[8, с. 60]: большие ежегодные убытки от стихийных бедствий (пожаров, градов, аномальных температур, засух, ураганных паводков, а также различных других чрезвычайных ситуаций). Экономический ущерб для сельскохозяйственных предприятий из-за перечисленных факторов не просто может быть сопоставимым с ожидаемой прибылью этих предприятий, но и даже превышать значение прибыли.

К факторам, которые повышают финансовые риски в сфере сельского хозяйства можно также отнести:

- низкий уровень охвата страхованием сельскохозяйственных предприятий нашей страны (только 20% посевов в 62 регионах России были охвачены страхованием в 2011 году, а государственная поддержка по страхованию была оказана только 3 % сельскохозяйственных предприятий[8, с. 60]);

- изменение степени государственной поддержки аграрных предприятий после вступления России в ВТО, поскольку правилами ВТО установлено, что государство должно в обязательном порядке провести сокращение мер поддержки отечественных сельскохозяйственных производителей[1];

- риски внутреннего и внешнего рынка: колебание экспортных и импортных цен, обменных курсов валют; изменение условий реализации произведенной продукции. Проявляются эти факторы в ухудшении соотношения спроса и предложения на продукты сельского хозяйства, изменение рыночных цен на хранение и транспортировку сельскохозяйственных товаров, усиление конкурентной борьбы между производителями[7, с. 197].

Таким образом, в связи с перечисленными выше факторами кредитные институты в нашей стране не проявляют активности

при кредитовании предприятий аграрного сектора. Большинство российских банков заведомо считают отрасль АПК инвестиционно непривлекательной. А финансовые риски сельскохозяйственных предприятий как раз связаны с размещением, получением и использованием финансовых средств[4, с. 213].

Все финансовые ресурсы предприятий делят на источники формирования собственных средств и привлеченные средства, соответственно, и финансовые риски сельскохозяйственного предприятия можно разделить на два вида: риски, которые связаны с покупательной способностью денег, и риски, которые связаны с вложением капитала, т.е. инвестиционные риски. Рассмотрим некоторые группы финансовых рисков и способы из управления в таблице 1.

Таблица 1

Методы управления финансовыми рисками на сельскохозяйственном предприятии[6, с. 85]

Виды рисков	Методы управления
Риск неплатежей за поставленный товар	Включение в условия договора 100%-ного авансового платежа, применение аккредитивной формы расчетов с покупателями
Риск неоптимального распределения финансовых ресурсов при планировании сельскохозяйственного производства	Проведение грамотной аналитической работы для определения основных направлений деятельности предприятия, использование глубокой предварительной оценки рентабельности производимых товаров, и на основе этой оценки внесение изменений в производственные планы
Риск больших инвестиций в крупномасштабный проект (особенно в проекты капитального строительства)	Проведение аналитической работы с использованием экономико-математических моделей при расчете инвестиционной окупаемости и привлекательности проекта, перераспределение рисков за счет привлечения других предприятий к осуществлению проекта.

Особо необходимо отметить, что при устранении причин одних видов рисков могут возникнуть на их месте другие виды и причины рисков. Например, устраняя риск неплатежа за поставленный товар вложением собственных средств, можно добиться появления риска неоптимального распределения финансовых ресурсов при планировании производства сельскохозяйственных товаров.

Отметим, что главным способом управления финансовыми рисками для предприятий сельского хозяйства является страхование. В случае реализации риска страховая организация возмещает страхователю потери, которые возникли из-за непредсказуемых изменений внешней среды, а также различных других внешних или внутренних факторов.

Выделим важнейшие функции сельскохозяйственного страхования. Во-первых, оно выступает в качестве процесса первичного размещения риска, перераспределяя денежную форму стоимости среди участников страхования после наступления последствий страховых событий. Во-вторых, оно выполняет предупредительную функцию, финансируя за счет средств страхового фонда мероприятия по снижению финансового риска для сельскохозяйственного предприятия. Отметим, что в России в сельском хозяйстве страхование урожая как вид управления финансовыми рисками занимает до 90% от всего объема рисков [7, с. 197].

Стратегия сельскохозяйственного предприятия в современных условиях должна основываться на концепции допустимого риска, которая при ее внедрении в процесс управления формируется в виде двухэтапной последовательности действий, носящих название «оценки» и «управления риском».

Таким образом, анализ научной литературы позволяет нам разработать ряд методов по управлению финансовыми рисками на предприятиях в сельском хозяйстве.

Первым способом, наиболее часто используемым в нашей стране на сельских предприятиях, является уклонение от финансового риска. Однако, этот способ имеет обратную сторону – не позволяет получать прибыль. К методам данной группы относят отказ от рискованных операций, уменьшение доли заемных средств

для избегания потери финансовой независимости, отказ от низколиквидных активов, отказ от ненадежных партнеров, отказ от рискованных инновационных проектов.

Перенос риска – это страхование, которое также достаточно часто используется аграрными предприятиями, но не всегда позволяет избежать финансовых потерь вследствие непредсказуемости внешней среды и недостаточно грамотной правовой поддержки. Также переноса финансового риска можно добиться через заключение контрактов: передачи строительных рисков, контрактов на хранение и транспортировку товаров, передачи рисков снабжения, обслуживания и продаж, передача рисков на основе гарантий или договора поручительства, а также передача рисков через договоры факторинга и форфейтинга.

Локализация рисков включает в себя три направления: создание венчурных предприятий, выделение специальных подразделений и использование внутренних нормативов.

Методы распределения (диссипации) риска являются наиболее гибкими, подразумевают распределение риска между несколькими субъектами. Могут осуществляться двумя способами: путем объединения с другими участниками или путем разделения рисков в связи с увеличением разнообразия видов деятельности.

Методы компенсации финансовых рисков сельскохозяйственного предприятия наиболее сложны, они должны создавать условия, которые исключили бы появление риска. К таким методам относят стратегическое планирование, прогнозирование, а также резервирование средств или создание системы резервов, которое иногда называют самострахованием.

Таким образом, изучив научную литературу в сфере управления предприятиями АПК, можно сделать такие выводы. Финансовые риски в сельском хозяйстве возникают на базе отношений сельскохозяйственного предприятия с финансовыми институтами и связаны с невыполнением субъектом экономической деятельности взятых на себя финансовых обязательств.

Причины возникновения финансовых рисков: недостаток средств для погашения долгосрочных займов и ссуд, изменение валютных курсов, неосуществление платежей, снижение покупательской способности денег и т.п. Финансовый риск можно рассматривать как вероятность потери денежных ресурсов. Основ-

ным способом снижения финансовых рисков в аграрном секторе можно считать страхование.

Существуют и другие способы управления финансовыми рисками в сельском хозяйстве: уклонение от риска, перенос риска, локализация риска, распределение риска и компенсация риска. Использование этих методов позволяет работать предприятиям сельского хозяйства более эффективно в финансовом аспекте.

Список литературы

1. «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы»: Постановление Правительства РФ от 14 июля 2012 г. № 717. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70210644/> (дата обращения 11.01.2017)
2. Гусева Е.Ю. Особенности страхования сельскохозяйственных рисков / Е.Ю. Гусева // Вопросы экономики и права. - 2013. - № 6. – С. 35 – 45.
3. Живора А.А. Классификация рисков сельского хозяйства / А.А. Живора // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2016. - № 1. – С. 186 – 190.
4. Звоноренко А.С. Банковское кредитование сельхозпроизводителей как инструмент повышения эффективности сельского хозяйства страны / А.С. Звоноренко // Бизнес. образование. право. Вестник Волгоградского института бизнеса.- 2014. - № 2 (27). – С. 212 – 216.
5. Зимина А.П. Финансово-экономический механизм взаимного страхования сельскохозяйственных рисков / А.П. Зимина, Н.А. Шевчук // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2014. - № 3 (113). – С. 186 – 192. – С. 186. – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_21341980_13226907.pdf (дата обращения 11.01.2017)
6. Попова Л.В. Анализ рисков организационно-экономического механизма отраслей АПК / Л.В. Попова, Д.А. Коробейников, О.М. Коробейникова // Научное обозрение: теория и практика. – 2016. – № 2. – С. 84–93.
7. Саяхова Э.В. Страхование сельскохозяйственных рисков в России / Э.В. Сахарова. - Сборник ФГБОУ ВПО Башкирский ГАУ, 2011. – 778 с.

8. Семенова Н.Н. Развитие системы страхования рисков в сельском хозяйстве для обеспечения устойчивости аграрного сектора экономики / Н.Н. Семенова // Финансы и кредит. – 2013. - № 7 (535). – С. 60 – 68. – С. 60. – Режим доступа:

http://elibrary.ru/download/elibrary_18760352_78602425.pdf (дата обращения 12.01.2017)

9. Финансовый менеджмент / под ред. Золотарёва В.С., Барашьян В.Ю. - М.: КНОРУС, 2015. – 530 с.

УДК 657

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Тхашугоева Карина Владимировна

*– студентка 2 курса
направления «Экономика» КБГУ.
E-mail: tkhahugoeva@inbox.ru*

Аннотация: В статье рассказывается о значении профессии бухгалтера в современных условиях рыночной экономики. Также поднимается вопрос о востребованности бухгалтера на рынке труда и о профессиональных требованиях, которые предъявляются работодателями к будущим сотрудникам.

Ключевые слова: бухгалтер, востребованность на рынке труда, профессиональные навыки, функции бухгалтера, значение в экономике, квалификационные требования, эффективность организации.

ROLE AND VALUE OF THE ACCOUNTANT IN MODERN SOCIETY.

Thashugoeva Karina Vladimirovna - 2nd year student of
direction "Economy"
Kabardino-Balkarian State University.
E-mail: tkhahugoeva@inbox.ru

Abstract: In article it is told about value of a profession of the accountant in modern conditions of market economy. Also the question of the accountant's demand in labor market and about professional requirements which are imposed by employers to future employees.

Keywords: the accountant, a demand in labor market, professional skills, functions of the accountant, value in economy, qualification requirements, efficiency of the organization.

Понятие «бухгалтер» появляется в 15 веке и связано это с именем итальянского ученого Луки Пачоли. Именно он издал ряд научных работ, которые определили структуру системы бухгалтерского учета, которая дошла до наших дней.

Слово «бухгалтер» впервые было употреблено в немецком языке, и оно означало регистратора хозяйственных операций или ответственного за организацию и правильное прочтение учетных данных. В то время предполагалось, что в должностные обязанности работника этой сферы входит ведение книги учета, присутствие на совещаниях, которые касаются счетоводства. По мере развития общества и экономики появляются учебные пособия, определяющие содержание профессии бухгалтер, также открываются учебные заведения, обучающие этому ремеслу. Так постепенно в обществе возрастает роль бухгалтера.

В современном обществе, функционирующем на основе правил рыночной экономики, бухгалтер является неотъемлемым звеном эффективной деятельности любой организация.

«Настоящий экономист, знаток своего дела, должен быть наделен разнообразными дарованиями - в определенной степени он должен быть математиком, историком, государственным деятелем, философом... Он должен уметь размышлять о частностях в понятиях общего и обращать полет своей мысли в одинаковой степени к абстрактному и конкретному. Он должен изучать современность в свете прошлого – ради будущего», – считал английский экономист Джон Мейнард Кейнс[2].

Представители данной профессии являются достаточно востребованными на рынке труда. Развитие рыночных отношений в стране, создание организаций с иностранным участием, расширение торговых связей, появление организаций, ценные бумаги которых котируются на международных фондовых рынках, - все это обусловило формирование в России системы раскрытия финансовой информации по стандартам, признаваемым в экономически развитых странах. В таких условиях возрастает значение профессии бухгалтера в обществе.

Квалифицированный бухгалтер должен обладать не просто навыками счетоводства, а быть коммуникабельным экспертом, способным удовлетворять информационные потребности современной экономики. А также при необходимости профессиональный бухгалтер должен быть бизнес-консультантом, финансовым аналитиком, менеджером, участвовать в переговорах, осуществлять связи с общественностью. Но неизменной характеристикой профессионального бухгалтера являются такие личные качества, как честность, объективность, работоспособность. Профессиональные ценности и этические нормы также включаются в понятие «профессиональный бухгалтер».

В настоящее время бухгалтеры играют все большую роль в оперативном управлении деятельностью организации. Не так давно профессиональные обязанности бухгалтера были сведены к формированию и предоставлению данных, которые в последующем использовались другими сотрудниками для принятия решений. Но сегодня бухгалтер является неотъемлемой частью команды, которая принимает решения для повышения эффективности деятельности предприятия. Эти обстоятельства приводят к повышению роли управленческих и организационных сторон работы бухгалтера.

В связи с возросшей значимостью бухгалтеров, при приеме сотрудников данной сферы на работу, они должны удовлетворять определенные квалификационные требования. Такие как:

— Наличие знаний и навыков. Бухгалтер должен обладать определенными теоретическими знаниями, которые в последующем он будет использовать в своей практической работе для решения конкретных задач;

— Способность к анализу, синтезу, обобщению получаемой информации. Часто только теоретических знаний не достаточно для решения практических задач, поэтому бухгалтер должен уметь обобщать имеющуюся информацию, анализировать ее и сделать выводы.

— Техническая подготовка, то есть умение работы на персональном компьютере, вызванное автоматизацией всех сфер жизни общества.

Также хороший бухгалтер должен выполнять ряд определенных функций в организации:

— Информационная. Бухгалтерский учет выступает главным источником информации о финансовом положении организации. И в связи с этим бухгалтер выполняет такие функции, как изучение доходных и расходных статей организации, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработка финансового плана предприятия и прогнозов поступления денежных средств, анализ производственного потенциала организации.

— Контрольная. Бухгалтера выполняют контроль за целесообразностью проведения различных хозяйственных операций, контроль за расходом ресурсов организации, за своевременным и правильным расчетом с сотрудниками предприятия, бюджетом и налоговыми органами.

— Обеспечение сохранности имущества. Бухгалтера обеспечивают учет материально-технических ценностей, факторов производства. Также проводят инвентаризацию имущества и ценностей в целях сверки фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

— Функция обратной связи. Специалист данной профессии формирует информацию об экономическом положении организации и обеспечивает данной информацией другие отделы.

— Аналитическая. Бухгалтер проводит анализ результатов деятельности организации, выявляет пути повышения эффективности предприятия и обеспечивает данной информацией менеджеров различных уровней[3].

Таким образом, профессия бухгалтер является одним из востребованных профессий на рынке труда. Это обусловлено тем, что бухгалтер выполняет функции, которые обеспечивают эф-

фективное функционирование всего предприятия. Бухгалтер-это не простой счетовод или человек, выдающий заработную плату. Это человек, отвечающий за финансовое положение организации, стратег, прогнозирующий результаты деятельности организации. А значит, бухгалтер действительно является незаменимым сотрудником в организации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс».

2. Безруких П.С., Ивашкевич В. Б., Кондраков Н. П. и др.; Под ред. П.С.Безруких, Бухгалтерский учёт: учебник// -2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учёт, 2014. – 511 с.

3. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник для бакалавров / Л. А. Чалдаева. // — 3-е изд., перераб. и доп.— М.: Юрайт, 2013. – 399 с.

УДК 33

ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Филимонов Максим Евгеньевич

Магистрант, Тюменский государственный университет

E-mail: filimonovmax94@mail.ru

Аннотация: В статье говорится о производственном потенциале предприятия. А также о различных подходах к оценке производственного потенциала предприятия.

Ключевые слова: производственный потенциал, ресурсный подход, результативный подход, метод экспертных оценок, предприятие, подход, ресурс.

ASSESSMENT OF PRODUCTIVE CAPACITY ENTERPRISE

Filimonov Maksim Evgenevich

Master student, Tyumen state University

E-mail: filimonovmax94@mail.ru

Abstract: This article refers to the production capacity of the enterprise. As well as different approaches to the evaluation of the production potential of the enterprise.

Keywords: production potential, resource approach, efficient approach, method of expert evaluations, company, an approach, resource

В современных особых условиях экономики проблема оценки производственного потенциала предприятия рассматривается наиболее внимательно, и вряд ли в ближайшем будущем эта тема потеряет свою актуальность.

Эффективное функционирование промышленных предприятий включаетмногочисленный ряд факторов, но основой был и остается потенциал предприятия. Имея представление об уровне производственных мощностей можно принимать своевременные и экономически эффективные решения в области управления производством и предприятием в целом, оказывая влияние на его состояние на различных этапах развития.

Производственный потенциал предприятия представляет собой совокупность ресурсов, вовлеченных в производственную деятельность организации. Количественные и качественные показатели этих ресурсов обуславливают производственную возможность хозяйственного звена, но производственный потенциал не может служить мерой полного эффекта, так как определяет вероятность выпуска материальных благ. [1, 2, 5]

Раскроем производственный потенциал в составе пяти элементов: фондовый потенциал, трудовой потенциал, экономический потенциал, потенциал финансовой устойчивости и оборотный потенциал. Все перечисленные элементы являются взаимозаменяемыми, что является важнейшей экономической характеристикой. Это позволяет обеспечивать сохранение ресурсов, задействованных в производстве, при внедрении инновационного оборудования и технологий в производство, а также методов организации управления.

При любых соотношениях ресурсов сложный структурно-компонентный состав производственного потенциала и особая важность учета взаимосвязи его элементов требуют разработки

методов учета и оценки качественно разнородных ресурсов для установления их окончательной величины.

Рассмотрев подходы к оценке производственного потенциала предприятия, обозначим основные направления. [1, 2, 5]

Метод экспертных оценок. Данный вид оценки является качественным. Он позволяет рассматривать структурные составляющие в форме интервьюирования и анкетирования. Достоинствами данного метода является то, что его можно применить, когда показатели невозможно показать количественно или необходимо учитывать воздействие отдельных количественных факторов. Недостатками данного метода могут являться субъективность оценки и компетентность определяющих экспертов.

Далее проанализируем ресурсный и результативный подходы. Они, в отличие от предыдущего метода, являются количественными, определяют величину затраченных ресурсов в производстве. В данном случае потенциальный экономический результат выступает как сущность производственного потенциала. Преимуществами данных методов является то, что они позволяют найти количественное представление об исследуемом объекте и учитывают влияние каждого элемента в составе производственного потенциала.

Следует отметить очевидный недостаток ресурсного метода – отсутствие возможности учета качественных изменений структуры потенциала.

Ресурсный подход достаточно распространен в концепции производственного потенциала в публикациях российских ученых и экономистов. В своих работах они выделяют две «ресурсные позиции»:

1. Производственный потенциал, сумма запасов не учитываемая их реальных корреляций, образованных в процессе производства;

2. Производственный потенциал – это средства производства, количественные и качественные параметры, определяющие максимальные возможности по производству продукции в каждый данный момент.

Как отмечает Огорокова Л.Г., сущность производственного потенциала- это потенциальные экономические результаты (объем выпуска продукции, прибыль, показатели эффективности ис-

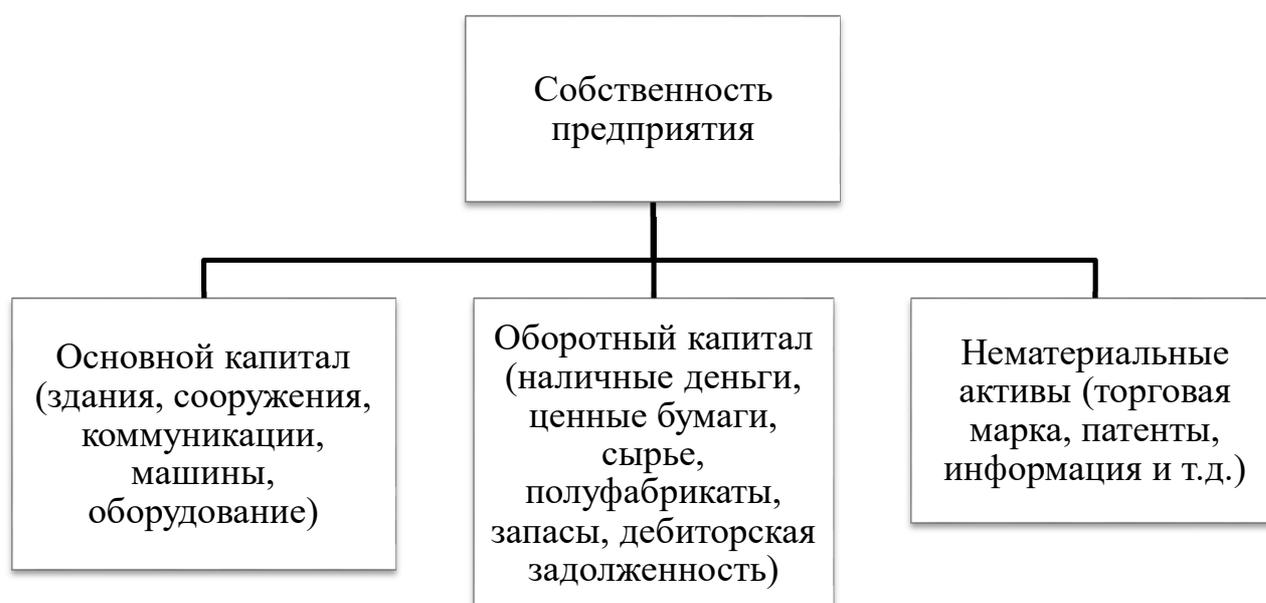
пользования производственных ресурсов, рабочего времени и др.)» [4]

Главной мыслью ресурсного подхода является то, что потенциальная продуктивность предприятия проявляется как в качественном, так и в количественном обладании им ресурсов.

Таким образом, оценка потенциала предприятия при использовании ресурсного подхода выполняется в направлении ресурсов к реализации продукта с помощью приведения в базовый вид всего разнообразия ресурсных компонентов и расчета их общей величины.

Главной идеей ресурсного подхода оценки производственного потенциала предприятия является подсчет рыночной стоимости производственных активов и трудовых ресурсов. Активами в данном случае считается любая собственность предприятия, отображенная в таблице 1.

Таблица 1



Все вышеперечисленные формы имеют свою методологию, которая разрабатывалась соответственно реализации основного методологического подхода, описанного в названии формы; имеют обусловленные преимущества и недостатки.

Исходя из анализа, можно сделать вывод, что универсальной методики, которая учитывала бы количественные и качественные направления, не существует. При использовании одного метода без использования другого не выявляется достоверная

оценка, т.к. на предприятии существует как количественная, так и качественная характеристика производственного потенциала.

Подводя итоги, приходим к мнению, что теория производственного потенциала предприятия ныне находится на уровне образования общих тенденций и концепций. Это является одним из новых векторов экономических исследований, разработка которых займет долгое время как теоретически, так и практически. Тот факт, что отсутствуют методологические основы оценки производственного потенциала предприятия, позволяет проводить исследования в этой области, что на данный момент актуально и перспективно.

Список литературы

1. Валеева, Ю. С., Исаева, Н. С. Диагностика производственно-финансового потенциала промышленного предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 1. – С. 38–43.

2. Коренкова С.И. Экономический анализ (анализ хозяйственной деятельности) / С.И.Коренкова. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2012. – 445 с.

3. Никольская, Э.В.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности полиграфических предприятий. Учебник. - М.: Изд-во МГУП. - 2002- 351 с.

4. Огорокова, Л.Г. Ресурсный потенциал предприятий. – СПб.: Изд-во СПбГТУ, 2001. – 294 с.

5. Старовойтов, М. К., Фомин, П. А. Особенности оценки потенциала промышленных предприятий // Антикризисное и внешнее управление. – 2006. – №2. – с.27-41.

УДК 657.1

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Халевинская А.Б.

студентка гр. ЭММ-162010

*ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н.
Ельцина», khalevinskaya@mail.ru*

Аннотация: Современная экономика диктует свои правила. Роль финансового специалиста приобрела совершенно новое значение. Именно поэтому необходимо выделить именно те направления развития финансистов будущего, которые помогут быть конкурентоспособным специалистом и высококвалифицированным работником.

Ключевые слова: финансовый специалист, экономика, экономический рост, конкурентоспособность, эффективность, риски, планирование.

THE DIRECTIONS OF FINANCIAL PROFESSIONAL'S DEVELOPMENT IN MODERN CONDITIONS

Khalevinskaya A.B. student, gr. EMM-162010

Ural Federal University

khalevinskaya@mail.ru

Abstract: the Modern economy dictates the rules. The role of the financial specialist has acquired a whole new meaning. It is therefore necessary to isolate the direction of development financiers of the future which will help them to be competitive with the specialist and skilled worker.

Key words: financial specialist, Economics, economic growth, competitiveness, efficiency, risk, planning.

Профессия «финансист» является далеко не новой, в той или иной форме она существовала на протяжении многих веков. Ранее финансистами называли всех людей, которые могли преумножить свой капитал. Умение обращения с деньгами – ключевой навык, способствующий улучшению качества жизни. В России профессия «финансист» появилась сравнительно недавно. На протяжении долгих лет российские компании имели необходи-

мость только в специалистах таких профессий, как бухгалтер и экономист. Сегодня, перенимая зарубежный опыт, владельцы и руководители коммерческих организаций, оценили значимость финансистов. Ведь эти специалисты в условиях жестких условий конкуренции на рынке помогают удерживать лидирующие позиции, разрабатывают эффективные пути приумножения капитала. В обязанности финансистов входят: составление финансовых смет и отчетов, проведение биржевых операций и налогообложение, проведение различных торговых операций, анализ финансовых документов.

На сегодняшний день роль данной профессии значительно возросла, что связано со многими факторами. Рыночная экономика заставляет субъекты экономики функционировать в жестких условиях, что требует постоянного мониторинга и анализа со стороны финансового специалиста для достижения конечной и первостепенной цели – преумножение капитала. Именно поэтому сфера финансов является наиболее важной и значимой. Не существует единого мнения о том, какими именно компетенциями и качествами должен обладать финансовый специалист нового поколения, но для снижения рисков банковских крахов, глобальных финансовых ошибок и разорений, финансист должен сочетать в себе как профессиональными навыками, так и личностными качествами.

Последние доклады АССА и IMA показывают, что финансовые специалисты нового поколения должны, в первую очередь, уметь быстро адаптироваться к требованиям современной экономики.. В ходе исследования мнения финансовых специалистов АССА и IMA различных стран мира было выявлено, какие наиболее значимые факторы влияют, и будут влиять в будущем на роль финансового специалиста. Как видно из рисунка с увеличением воздействия на профессию технологического и информационного прогресса (technology and information) согласились более чем 35% опрошенных специалистов; 35% респондентов заявили о возросшей роли увеличения контроля над предприятиями (growing regulation); менее 30% специалистов озабочены влиянием расширения списка лиц, имеющих доступ к капиталу организаций (access to capital/funding); самыми важными факторами, определяющими изменение роли финансового специалиста ново-

го поколения, в наибольшей степени оказывает экономическая нестабильность (economic volatility), с чем согласились 45% респондентов и риски (risks challenges) – согласны 43% опрошенных.

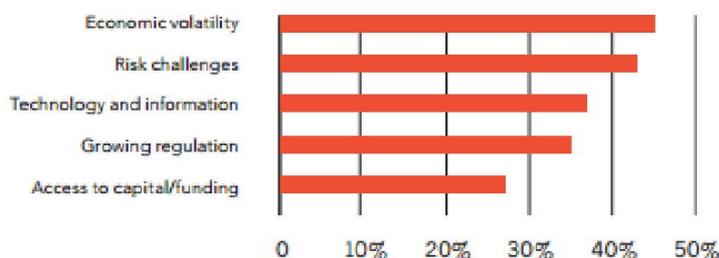


Рисунок 1. Факторы, влияющие на квалификацию и задачи финансовых специалистов будущего

В настоящее время организации всех уровней работают в условиях экономической нестабильности и постоянно растущей конкуренции. Из-за сложившейся ситуации руководство организаций будет требовать от финансового специалиста именно той информации, которая поможет спланировать беспроигрышную стратегию ведения бизнеса в тех экономических условиях, где необходимо на постоянной основе принимать во внимание риски и стимулировать использование инноваций с целью управления экономическим ростом на своем предприятии. Также одним из наиболее важных требований к финансовым специалистам нового поколения будет знание международных стандартов финансовой отчетности, что можно объяснить глобализацией, а, как следствие, растущей необходимостью быть компетентными и грамотными на международном финансовом рынке.

Можно сделать вывод, что одной из самых важных задач специалистов будущего поколения – задача управления разного рода предпринимательскими рисками. Возникла необходимость не только оперативно воздействовать на возникший финансовый риск, но также суметь увидеть причины их возникновения, а также искоренить возникающий риск на стадии его зарождения. Данная задача хоть и является сложной, но исполнимой и испол-

няемой, но только в том случае, если специалист будет иметь способности к планированию и прогнозированию. Однако не только способностью оперативно реагировать на риски должен обладать финансовый специалист, но также современные реалии быстроменяющегося мира вынуждают людей адаптироваться к постоянным переменам, приспосабливаться к неопределенному рынку посредством рассмотрения складывающейся ситуации с разных сторон. Следовательно, финансовая служба должна иметь гибкую модель со способностью реагировать на нужды предприятия, а также изменениям внешней среды.

Важно упомянуть о технологическом преобразовании профессии финансового специалиста. В современном мире произошла автоматизация многих процессов, что внесло значительный вклад в качество нашей жизни и ускорило темпы развития научно-технического прогресса. Таким образом, большинство финансовых процессов также становится автоматизированными. О чем свидетельствует увеличение количества компаний, использующих системы управления предприятием ERP. Объем отечественного ERP-рынка (продажа лицензий, услуги по внедрению и сопровождению, облачные сервисы) по данным TAdviser в 2015 году составил 108 млрд. рублей, увеличившись за год примерно на 9%. Прогноз на 2016-2017 год – умеренно оптимистичный. Возросшая деловая активность, процессы импортозамещения, а также новые законодательные инициативы, направленные на поддержку российских товаров и услуг, положительно скажутся на позициях российских разработчиков ERP-систем.

Однако существует тенденция слишком быстрого внедрения инноваций в сфере технологий и сбора данных, что приводит ко многим неточностям и трудностям в их понимании.

Задачей современного специалиста является исполнение роли проводника между финансовой числовой информацией и управляющим аппаратом организации посредством четкой формулировки о финансовом положении организации, что поможет достичь необходимых результатов. Чем более оперативной и понятной информация будет для управленцев компании, тем более эффективно будет управленческое решение о новой стратегии ведения бизнеса, что поможет увеличить шанс противостояния образующимся рискам банкротства, потери клиентов, конфлик-

тов с сотрудниками и многих других внутренних и внешних рисков.

Одним из наиболее ключевых навыков финансового специалиста являются лидерские качества, так как нестабильность и риски требуют нового уровня эффективности сотрудничества. Наиболее ценным становятся коммуникативный навык, способность новаторски мыслить, а также стратегический потенциал. Сегодня финансовому специалисту необходимо иметь фундаментальное понимание той сферы, в которой он функционирует, должна произойти адаптация с узкого понимания проблемы к способности иметь глобальный взгляд на вещи. Возникает необходимость понимать причину и следствие своих действий, и осознавать какое именно воздействие оно оказывают на функционирование организации. Данная способность переориентации поможет объединить вокруг себя команду людей, которая поможет дать наилучший результат. Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что наиболее важными сферами специализированного знания для финансовых специалистов являются:

- Разработка стратегии;
- Финансовое планирование;
- Управление рисками;
- Финансовая информация и анализ.

Таким образом, традиционное развитие в сфере финансовых специалистов отходит в прошлое. Требования к данной профессии со стороны рынка труда, мировых тенденций в экономике, а также государства ужесточаются. Работодатель требует от финансовых специалистов более четкой и адаптированной информации, новаторских решений, незаурядных способностей как личностных, так и профессиональных. Экономика государства также больше неспособна поддерживать специалистов данной профессии с низкой квалификацией, что очень четко отражает большая амплитуда уровней заработной платы финансовых специалистов на рынке труда.

Стоит отметить, что низкая квалификация финансовых кадров является одной из наиболее ключевых проблем современного рынка труда. Данный вывод можно сделать исходя из того, что снизились требования к высшим учебным заведениям,готавливающим специалистов данной области, а, как следствие, требо-

вания к молодым людям, выбирающим данную профессию. Зачастую, поступить на данное направление гораздо проще, чем на другие специальности, что может привести к дисбалансу и привести к тому, что студенты, которые могли стать профессионалами в другой сфере получают образование, с помощью которого они не смогут успешно реализовать себя в будущем и принести пользу своему государству. Подобные тенденции наблюдаются повсеместно.

Поэтому, очень важно стратегии государства в отношении формирования будущих специалистов в сфере экономики и финансов руководствоваться потребностями экономики. Решение данного вопроса должно быть безотлагательным, что поможет произвести положительный эффект на качество финансовой сферы и оздоровить ее.

Литература

1. ACCA (The association of Chartered Certified Accountants). Tomorrow's finance enterprise// Accountant's for Business. – 2015. – р. 4.
2. TAdviser. Системы управления предприятием (ERP) рынок России [Электронный ресурс]//Государство. Бизнес. ИТ: информационный портал. URL: <http://www.tadviser.ru/> (дата обращения: 04.12.2016)

УДК 338.24.021.8

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ПЕНСИОННОЙ РЕФОРМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Шарилова Е.Е.,

канд. экон. наук,

доцент кафедры статистики,

БГЭУ, г. Минск

E-mail: sharilovaee@mail.ru

Аннотация: в статье предлагается статистическая оценка экономического эффекта от пенсионной реформы в Республике Беларусь. Проведен ретроспективный сравнительный анализ показа-

телей, отражающих функционирование пенсионной системы страны, за 2010-2015 гг. по принципу «до реформы» и «после реформы».

Ключевые слова: пенсионная реформа, предпосылки, экономический эффект, валовой внутренний продукт, занятое население, население пенсионного возраста, государственное регулирование.

STATISTICAL EVALUATION OF ECONOMIC EFFECT OF PENSION REFORM IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Sharilova Y.,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of
the Department of Statistics,
BSEU, Minsk
E-mail:
sharilovaee@mail.ru

Abstract: The paper proposes a statistical evaluation of the economic impact of the pension reform in Belarus. A retrospective comparative analysis of indicators reflecting the functioning of the country's pension system for 2010-2015 years. on the principle of "to reform" and "post-reform".

Keywords: pension reform, background, economic impact, the gross domestic product, employment, the population of retirement age, state regulation.

Необходимость и неизбежность проведения параметрической пенсионной реформы в Беларуси неоднократно обсуждались в средствах массовой информации, с целью подготовки населения страны к планируемым переменам. Тем не менее, Указ Президента Республики Беларусь № 137 от 11 апреля 2016 г. «О совершенствовании пенсионного обеспечения», в рамках которого общеустановленный пенсионный возраст с 1 января 2017 г. будет ежегодно повышаться на 6 месяцев до достижения мужчинами возраста 63 года, женщинами - 58 лет [1], вызвал неоднозначную реакцию в обществе. Поэтому представляет интерес проведение оценки обоснованности данного решения.

Принятие столь серьезного шага связано с наличием ряда предпосылок, статистическое обоснование которых приведено в таблице 1:

Таблица 1 - Предпосылки к повышению пенсионного возраста в Республике Беларусь

Предпосылка	Статистическое обоснование
Пенсионный возраст в Республике Беларусь был установлен в 30-х годах XX века и впоследствии не изменялся	—
Увеличение уровня ожидаемой продолжительности жизни при рождении, а также ожидаемой продолжительности жизни в возрасте 60 лет (для мужчин) и 55 лет (для женщин)	За 1990-2015 гг. ожидаемая продолжительность жизни при рождении в Беларуси возросла на 2,8 года и в 2015 г. составила 73,9 года. Ожидаемая продолжительность жизни мужчин в возрасте 60 лет за 2000-2015 гг. возросла на 1,6 года и в 2015 г. составила 15,7 лет. Ожидаемая продолжительность жизни женщин в возрасте 55 лет за 2000-2015 гг. возросла на 2,7 года и в 2015 г. составила 26,2 года.
Низкие, по сравнению с другими странами мира, значения пенсионного возраста для мужского и женского населения	В большинстве стран мира, находящихся на различных уровнях социально-экономического развития, нижняя граница возраста выхода на пенсию для мужчин установлена в диапазоне 62-65 лет, а для женщин - 57-65 лет.
Резкое снижение соотношения численности занятых и числа лиц пенсионного возраста – коэффициента экономической поддержки населения в возрасте старше трудоспо-	За 1990-2015 гг. в Беларуси уровень коэффициент экономической поддержки населения в возрасте старше трудоспособного снизился с 2,56 до 1,93. Данный показатель является определяющим для функционирования распределительной пенсионной

собного (название предложено автором статьи)	системы, основанной на принципе солидарности поколений, который предполагает «распределение средств от трудоспособных граждан к нетрудоспособным, от работающих к неработающим» [2].
Увеличение процентного отношения общих государственных расходов на пенсии и валового внутреннего продукта (ВВП)	За 1993–2015 гг. в Беларуси процентное отношение общих государственных расходов на пенсии и ВВП увеличилось с 5,8 до 9,6 %.
Часть работников пенсионного возраста продолжают трудовую деятельность.	В период между переписями населения Беларуси 1999 г. и 2009 г. уровень занятости населения в возрасте старше трудоспособного повысился с 9,1 до 12,9 %, а доля занятых лиц пенсионного возраста в общей численности занятых — с 4,4 до 6 %.

Источник: собственная разработка.

Как свидетельствуют данные таблицы 1 в Беларуси наблюдались веские причины к повышению пенсионного возраста. Безусловно, в стране существовали и существуют «противопоказания» к повышению пенсионного возраста (рост заболеваемости и инвалидизации; возможный рост уровня безработицы ввиду значительного и резкого увеличения числа лиц трудоспособного возраста; необходимость обеспечения занятости «бывших пенсионеров», их подготовки и переподготовки, повышения квалификационного и образовательного уровня и др.), ответом на которые является исключительная возможность в условиях развития процесса старения населения одновременно увеличить численность плательщиков страховых взносов и сократить число получателей трансфертов в виде пенсий, вследствие чего возрастет доходная и снизится расходная часть Фонда социальной защиты населения. Действительно, прямым экономическим эффектом от принятой меры является снижение численности лиц пенсионного возраста при одновременном росте численности занятого населения, что приведет к увеличению значения коэффициента эконо-

мической поддержки. Для отражения отмеченных послереформенных позитивных сдвигов была проведена ретроспективная оценка за 2010-2015 гг., результаты которой представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ретроспективная оценка эффекта от пенсионной реформы в Республике Беларусь

Год	Потенциальное снижение численности лиц пенсионного возраста		Потенциальный прирост численности занятого населения		Коэффициент экономической поддержки населения в возрасте старше трудоспособного	
	в тыс. человек	в %	в тыс. человек	в %	фактический	«после реформы»
1	2	3	4	5	6	7
2010	353,8	16,4	276,9	5,9	2,2	2,8
2011	366,2	16,8	286,7	6,1	2,2	2,7
2012	374,7	16,9	293,6	6,4	2,1	2,7
2013	379,7	16,9	297,9	6,5	2,0	2,6
2014	388,6	17,0	305,0	6,7	2,0	2,6
2015	398,8	17,1	312,8	7,0	1,9	2,5

Источник: собственная разработка на основе данных [3; 4].

Абсолютное потенциальное снижение численности лиц пенсионного возраста определяется суммой численностей мужчин в возрастах 60-62 года и женщин в возрастах 55-57 лет. Потенциальный прирост численности занятого населения был рассчитан как произведение абсолютного потенциального снижения численности лиц пенсионного возраста обоих полов (оно соответствует максимально возможному приросту численности занятых) на соответствующие уровни занятости в последней предпенсион-

ной пятилетке (для мужчин уровень занятости в возрасте 55-59 лет по данным переписи населения Беларуси 2009 г. составлял 0,722, для женщин в возрасте 50-54 года – 0,823).

Анализ данных таблицы 2 позволяет заключить, что реализация Указа Президента №137 приведет к значимым изменениям как на рынке труда, так и в сфере социального обеспечения.

Для статистической оценки потенциально возможного влияния результатов пенсионной реформы на уровень ВВП предлагается использовать классическую модель, которая позволяет представить фактический уровень ВВП в году t ($ВВП_t$) через произведение двух сомножителей – производительности общественного труда ($W_t^{ВВП}$) и численности занятого населения ($S_t^{занят.}$):

$$ВВП_t = W_t^{ВВП} \times S_t^{занят.}, \quad (2)$$

где $W_t^{ВВП} = \frac{ВВП_t}{S_t^{занят.}}$.

Для учета фактора «пенсионная реформа» фактический уровень производительности труда в каждом году периода 2010-2015 гг. был умножен на скорректированное значение численности занятого, получаемое как сумма фактической численности занятых в каждом году периода исследования и потенциального прироста численности занятых (см. графу 4 таблицы 2):

$$ВВП'_t = W_t^{ВВП} \times S'_t^{занят.}, \quad (3)$$

где $ВВП'_t$ – скорректированный ВВП в году t ;
 $S'_t^{занят.}$ – скорректированная численность занятого населения в году t .

Фактические и скорректированные значения ВВП в сопоставимых ценах 2010 г. представлены на рисунке.

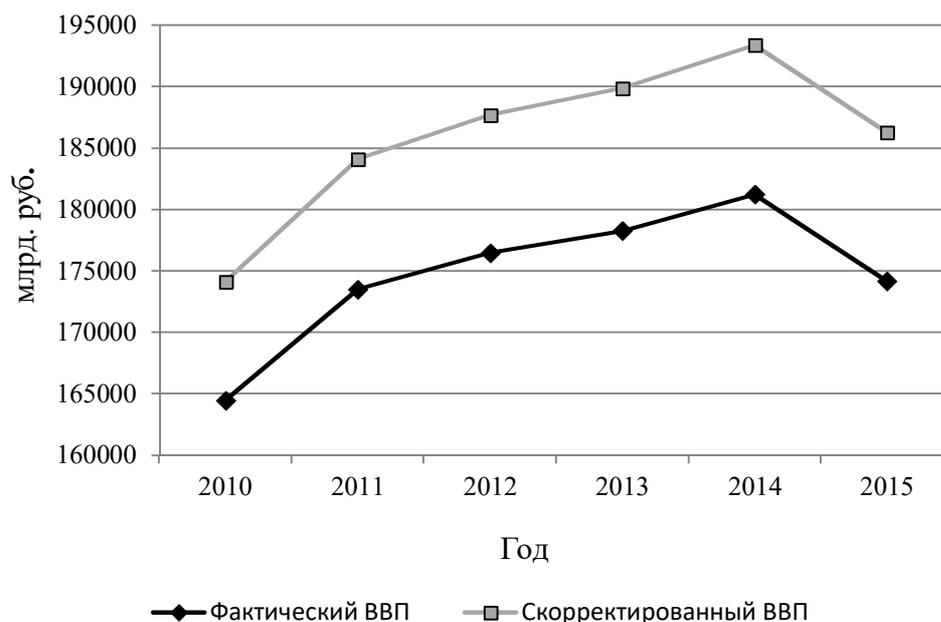


Рисунок - Фактический и скорректированный ВВП в Республике Беларусь за 2010-2015 гг. (в сопоставимых ценах 2010 г.)

Источник: собственная разработка на основе данных [4].

Графический материал рисунка отражает две практически одинаковые кривые, с тем отличием, что изменение ВВП «после реформы» происходит в рамках более высокого диапазона значений. Из этого следует заключить, что в случае успешной реализации, пенсионная реформа может стать фактором роста ВВП. В Беларуси применяют и другие меры по стимулированию занятости (борьба с тунеядством, стимулирование более позднего выхода на пенсию и др.), но ни одна из них не может сравниться с пенсионной реформой по степени воздействия на важнейшие демографо-экономические показатели. Поэтому в условиях наличия угрозы способности дальнейшего функционирования распределительной пенсионной системы страны, увеличение возрастного порога выхода на пенсию, безусловно, следует признать обоснованным управленческим решением.

Список литературы:

1. Указ Президента Республики Беларусь «О совершенствовании пенсионного обеспечения» [Электронный ресурс] : Указ Презид. Респ. Беларусь, 11 апр. 2016 г., № 137 // Официальный Интернет-портал Президента Республики Беларусь. — Режим доступа:

http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/ukaz-137-ot-11-aprelja-2016-g-13449/ — Дата доступа: 25.11.2016.

2. Закон Республики Беларусь Об основах государственного социального страхования [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 31 янв. 1995 г., № 3563-ХП : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2011 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.

3. Перепись населения, 2009 : стат. сб. : в 8 т. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; редкол.: В.И. Зиновский (пред.) [и др.]. — Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2010–2011. — Т. 6 : Социально-экономические характеристики населения Республики Беларусь. — 2011. — 91 с.

4. Республика Беларусь : стат. ежегодник, 2016 / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; редкол.: И.В. Медведева (пред.) [и др.]. — Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2016. — 518 с.

УДК 336.7.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БАНКАХ

Шахбанова Марина Темирхановна
*магистрант 1 курса обучения
профиль «Учет, анализ и аудит»
научный руководитель*

Ибрагимова А.Х.
*Дагестанский государственный университет
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru*

Аннотация: статья посвящена изучению системы внутреннего контроля в банках. Рассмотрено правовое регулирование системы внутреннего контроля в банках. Раскрыты основные субъекты и объекты внутреннего контроля. Выделены методы осуществления внутреннего контроля.

Ключевые слова: Банк, внутренний контроль, аудит, принципы контроля, объект контроля, субъект контроля, комплаенс-контроль, методы контроля.

THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN BANKS

Shakhbanova Marina Temirkhanovna
undergraduate 1 course
the profile "Accounting, analysis and audit"
scientific Director
Ibragimov A. Kh.
Dagestan state University
E-mail: a.h.ibragimova@mail.ru

Abstract: the article is devoted to the study of the internal control system in banks. Examines the legal regulation of the system of internal control in banks. Covers the main subjects and objects of internal control. Selected methods of internal control.

Keywords: The Bank, internal control, audit, principles of control, object control, subject control, compliance control, control methods.

В банке система внутреннего контроля выполняет защитную функцию. Основная ее задача это – сокращение всех внешних и внутренних рисков и обеспечение такого порядка проведения банковских операций и сделок, который будет способствовать достижению поставленных целей при соблюдении законов, нормативных актов Центрального Банка России, а также внутренних норм, стандартов.

Правовое регулирование службы внутреннего контроля определяется положением Банка России «Об организации внутреннего контроля в банках» от 28.08.1997 г. № 509. Действия, направленные на минимизацию рисков банка, заложены в инструктивных актах. Таких, как Указание Банка России от 7.07.1999 г. № 603-У «О порядке осуществления внутреннего контроля за соответствием деятельности на финансовых рынках в кредитных организациях», постановление ФКЦБ от 19.07.2001г. № 16 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг» [3].

Организационная основа системы внутреннего контроля определяет принципы, обеспечивающие непрерывное функционирование механизмов и функций по всем направлениям банковской деятельности и уровней принятия решений. К ним, относятся принципы:

- специализация обязанностей;
- непрерывности;
- предметности и конкретности;
- объективности;
- всеохватности;
- полноты информации для принятия решения и ограничения доступа к информации;
- использования различных видов контроля в зависимости от функциональной принадлежности объектов контроля, необходимости и комплексности поставленных задач.

Функции по внутреннему контролю осуществляют следующие субъекты внутреннего контроля, составляющие систему органов внутреннего контроля:

1. Общее Собрание акционеров и иные органы Банка, специальные должностные лица и службы Банка, в том числе:

- Ревизионная комиссия
- Совет директоров Банка
- Президент Банка
- Комитеты Совета директоров
- Корпоративный секретарь
- Аппарат Совета

2. Исполнительные органы управления

3. Структурные подразделения и сотрудники, создаваемые (назначаемые) и осуществляющие внутренний контроль в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Банка:

- Служба внутреннего аудита – специальное структурное подразделение, имеющее полномочия по независимой и объективной проверке и оценке систем управления, внутреннего контроля и управления рисками и предоставлению рекомендаций по подтверждению их адекватности Советом директоров и исполнительным руководством Банка,

- Служба внутреннего контроля – структурное подразделение Банка, ответственное за организацию эффективной системы управления возникающими в деятельности Банка регуляторными рисками

- Отдел по финансовому мониторингу – структурное подразделение, ответственное за реализацию внутренних организационных мер в целях противодействия (легализации) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [4].

Системой внутреннего контроля Банка определены следующие объекты внутреннего контроля (элементы системы управления Банком, подвергаемые внутреннему контролю со стороны имеющих соответствующие полномочия субъектов внутреннего контроля):

1. финансово-хозяйственная деятельность и ресурсы Банка (человеческие, финансовые, материальные, нематериальные, информационные);

- банковские продукты, операции и сделки;

- процедуры Банка, в том числе контрольные;

- органы и структурные подразделения Банка;

- отдельные сотрудники Банка;

- управленческие решения;

- информационно-аналитические потоки;

- технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов;

2. система управления банковскими рисками;

3. система внутреннего контроля Банка [1].

Ключевым подразделением, осуществляющим независимую оценку системы внутреннего контроля банка и эффективности действующих процедур управления рисками, является Служба внутреннего контроля, деятельность которой основывается на принципах постоянства, независимости, беспристрастности и профессиональной компетенции.

В рамках внутреннего аудита Служба внутреннего аудита и другие субъекты внутреннего контроля Банка выполняют следующие основные функции:

- оценка среды контроля (тестирование знания сотрудниками своих контрольных функций, понимания и отношения персонала к системе внутреннего контроля);
- тестирование процедур контроля на предмет их эффективности;
- оценка процедур мониторинга системы внутреннего контроля и практики их применения;
- оценка целесообразности мер, принимаемых по замечаниям, предложениям и рекомендациям надзорных органов, внешних аудиторов, а также субъектов внутреннего контроля Банка;
- оценка применения и эффективности процедур управления рисками, методологии оценки рисков, контроля за управлением рисками и формирования системы риск-ориентированного внутреннего контроля;
- оценка эффективности осуществления комплаенс-функции в Банке.

В качестве отдельных направлений внутреннего контроля в банках также выделены внутренний аудит и комплаенс-контроль.

Внутренний аудит – деятельность в рамках мониторинга внутреннего контроля по независимой и объективной оценке систем управления, внутреннего контроля и управления рисками и предоставлению рекомендаций по подтверждению их адекватности Советом директоров и исполнительным руководством Банка, а также рекомендаций по улучшению качества и повышению эффективности функционирования этих систем.

Комплаенс-контроль – деятельность субъектов внутреннего контроля, направленная на обеспечение эффективности системы управления комплаенс-рисками Банка (рисками применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Банком в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов саморегулируемых организаций или кодексов поведения, касающихся банковской деятельности).

Банками применяются следующие методы осуществления внутреннего контроля:

- упреждающий (превентивный) контроль, предусматривающий «встраивание» контроля в текущие процессы деятельности Банка и заблаговременное выявление сфер потенциальных кон-

фликтов интересов и возможных нарушений в целях их предотвращения;

- дистанционный контроль, под которым понимается текущий систематический контроль за деятельностью и состоянием объектов контроля без непосредственного участия в данном процессе контролируемых лиц;

- проверки на местах - мероприятия, реализуемые субъектами внутреннего контроля Банка в отношении различных объектов внутреннего контроля в местах их расположения (концентрации), в том числе инспекционные и функциональные проверки (в зависимости от уровня субъекта и характера объекта или направления внутреннего контроля) [2].

В заключение хотелось бы отметить, что результатом функционирования системы внутреннего контроля банка должна являться организация непрерывного и постоянного контроля за банковской деятельностью.

Список литературы:

1. Головизнина Н.Э. Как оценить деятельность службы внутреннего контроля в банке // Внутренний контроль в кредитной организации. — 2013. — № 3. — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.consultant.ru>

2. Пашков Р.В Долотин Д.Б. Концепция развития системы внутреннего контроля в банке // Внутренний контроль в кредитной организации. — 2013. — № 4 — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.consultant.ru>

3. Письмо Банка России от 16 мая 2012 г. № 69-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору «Принципы надлежащего управления операционным риском». [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.garant.ru>

4. . Внутренний аудит в системе управления цен тральных банков / Ю.Н. Юденков, С.Л. Ермаков // Внутренний контроль в кредитной организации. 2009. № 2.

УДК 657

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УЧЕТА

Шиукашвили Т.Т.

преп. отд. СПО

мл. науч. сотрудник

Филиал СПбГЭУ в г. Кизляре

Аннотация: В современных экономических условиях эффективная организация любого производства требует от экономических субъектов последовательного внедрения новых и прогрессивных методов управления.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский учет,

MANAGEMENT ACCOUNTING AS A KEY ELEMENT OF ACCOUNTING

Shiukashvili T.T.

Teacher SPO department

ml. scientific officer

Branch SPbGEU in Kizlyar

Abstract: In the current economic conditions, the effective organization of any production requires economic actors sequential introduction of new and advanced management methods.

Key words: management accounting, accounting,

В современных условиях ценность информации очень велика — предприниматель, хорошо представляющий себе свои и чужие возможности, уже имеет преимущество перед конкурентами.

Понятие «управленческий учет» появилось в США в 90-е годы — «management accounting», что в переводе означает «управленческое счетоводство». Однако отечественные специалисты, как правило, не применяют слово «счетоводство» и предпочитают ему другое — «учет».

Важнейшей целью управленческого учета выделяет создание условий, позволяющих руководству предприятия принимать правильные управленческие решения.

Управленческий учет охватывает те виды информации, которые необходимы для управления предприятием. Основное назначение управленческого учета — информационное обеспечение управления и контроля в рамках предприятия. Поэтому существуют модели управленческого учета, нормы и правила которых разрабатывает само предприятие. В процессе повседневной деятельности в организации появляется достаточно много оперативной информации. Это исходный материал для итоговой информации, отражаемой в финансовом и управленческом учете. Для менеджера важна любая информация независимо от того, является она объектом учета или нет, поддается количественной оценке или не поддается.

Профессиональная организация – Институт управленческих бухгалтеров предлагает следующее понятие управленческого учета: «Управленческий учет – это добавляющий ценность процесса непрерывного совершенствования, планирования, проектирования, измерения и функционирования систем финансовой и нефинансовой информации, который направляет действия менеджмента, мотивирует поведение, поддерживает и создает культурные ценности, необходимые для достижения стратегических, тактических и оперативных целей организаций».

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах самой организации. Частью общей сферы управленческого учета является производственный учет, под которым прежде всего понимают учет издержек производства и анализ данных об экономии или перерасходе по сравнению с данными за предыдущие периоды, прогнозами и стандартами.

Основная цель управленческого учета — обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей. Процесс подготовки такой информации может существенно отличаться от процесса подготовки информации, используемой в финансовом учете. Изучение особенностей управленческого учета позволяет сделать вывод, что этот учет служит для:

- предоставления необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу;

- исчисления фактической себестоимости продукции (работ и услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет;
- определения финансовых результатов по реализованным изделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

Управленческий учет является логическим продолжением развития бухгалтерского учета, его эволюцией. Усложнение хозяйственных связей и механизмов рыночных отношений, появление новых инструментов рынка, методов и средств управления хозяйственно-финансовой деятельностью вызвали потребность в дополнительной информации, обеспечивающей успешное функционирование организации в этих условиях. Существенные изменения произошли в технике, технологии и организации производства. Появилось больше разновидностей продукта, способов его изготовления, вариантов их сочетания. Затраты, и во многом результаты деятельности, сейчас зависят не столько от индивидуальных усилий и умений человека, сколько от технического уровня производства, производительности используемых машин и оборудования. Количество вариантов решения возникающих проблем выросло, возросла цена неправильного управленческого решения. Очевидно, что для внутреннего (внутризаводского, внутри-фабричного и т. п.) управления нужна новая система сбора информации для анализа, выбора и обоснования таких решений.

Следует отметить, что появление управленческого учета было не просто сменой терминов, а новым явлением, которое получило развитие в рамках производственного учета и требовало большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета.

Вопросы организации управленческого учета на предприятиях в настоящее время выходят на передний план в связи с переходом бухгалтерского учета на международные стандарты.

Руководителям предприятий и главным бухгалтерам необходимо четко представлять подсистему управленческого учета, ее функции, задачи, построение.

В международной практике управленческий учет включает: планирование, учет, анализ, регулирование и контроль.

Таким образом, управленческий учет расширяет финансовый и применяется, прежде всего, для отражения внутренних операций предприятия. Он предназначен для менеджеров предприятия и его администрации в области управления.

Следовательно, управленческий учет можно определить как систему планирования, учета, контроля, анализа и оценки информации о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений с целью принятия оперативных (тактических) и прогнозных (стратегических) управленческих решений.

В последнее десятилетие XX века в странах с развитой рыночной экономикой резко возросла роль стратегического управления, что нашло свое отражение и в содержании управленческого учета.

Содержание управленческого учета определяется целями управления: оно может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Сущность управленческого учета заключается в том, что это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Кроме того, управленческий учет – это область знаний, которая необходима каждому, кто занимается предпринимательством. Менеджмент несет ответственность за выполнение целей, поставленных администрацией или учредителями предприятия. Результаты деятельности менеджера во многом зависят от информации, которую он использует для планирования, контроля и регулирования управленческой деятельности и принятия решений.

Список литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с.

2. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.

УДК 33

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА: БЫТЬ ИЛИ НЕ БЫТЬ?

Шогенова М.М.,

магистрант 2 года обучения

Направление 38.04.01

«Экономика (маг)» ИПЭиФ КБГУ

E-mail: msmari555@mail.ru

Гудова О.А.

магистрант 2 года обучения

Направление 38.04.01

«Экономика (маг)» ИПЭиФ КБГУ

E-mail: oksana9.12@mail.ru

Аннотация: Данная статья посвящена важности профессии бухгалтера в Российской Федерации. Отмечены существующие проблемы и перспективы развития бухгалтерской профессии.

Ключевые слова: бухгалтер, профессия, рынок труда, новые технологии, избыток, проблемы, перспективы.

THE FUTURE OF THE ACCOUNTING PROFESSION

Shogenova M.M.

undergraduate 1 year students

Direction 38.04.01 "Economics (master)"

ILEaF KBSU

E-mail: msmari555@mail.ru

Gudova O.A.

undergraduate 1 year students

Direction 38.04.01 "Economics (master)"

ILEaF KBSU

E-mail: oksana9.12@mail.ru

Abstract: This article focuses on the importance of the accounting profession in the Russian Federation. Noted the existing problems and prospects of development of the accounting profession. Keywords: accountant, profession, labor market, new technologies, expectations, problems, prospects.

*«Бухгалтер – это специалист, который знает о деньгах
намного больше, чем тот, кто их имеет»
Неизвестный автор*

Бухгалтера - кто они? Профессия бухгалтера относится к одной из старейших [1]. В наше время бухгалтерами называют людей, которые ведут бухгалтерский, налоговый и управленческий учет в организации. Это профессионалы своего дела, которые ежеминутно следят за тем, что происходит в организации, какими ресурсами она обладает, каковы ее потенциальные возможности. Сейчас бытует мнение, что в скором времени, профессия бухгалтера исчезнет, что она изжила себя. Есть много противников и сторонников этой точки зрения. Для более полного понимания рассмотрим подробнее этот вопрос.

В сентябре 2016 года, на мероприятии, посвященному Московскому финансовому форуму заместитель министра финансов, руководитель главного управления Федерального казначейства Минфина России Татьяна Нестеренко заявила, что профессия бухгалтера будет уходить с рынка [2]. Основная причина, которая была ею указана – появление новых технологий, которые по ее мнению способны заменить бухгалтера.

Замминистра отметила, что рынок труда в России перенасыщен бухгалтерами, а наблюдаемый рост развития технологий может позволить осуществить замену человеческого труда на компьютерный [3].

Не удивительно, что заявление Нестеренко вызвало волну негодования. Негативная реакция наблюдалась со стороны представителей бухгалтерской профессии, людей, которые посвятили своей профессии жизнь. Среди них много тех, кто только недавно начал реализовывать себя в практической деятельности, тех, кто проработал бухгалтером свыше 20 лет. Фактически, им сказали: «

Ваш труд больше не нужен. Вы бессмысленно провели 4-5 лет в университете, усердно занимаясь, отдавая свои силы на изучение теоретической и практической стороны профессии, вникая вглубь ее содержания, изучая проблемы и перспективы в том или ином разделе».

«Так как, исчезнет ли профессия бухгалтера?» - всех волнует ответ на этот вопрос.

Свое мнение по этому поводу высказала директор ИПБ России Е.И. Копосова. Новые технологии присутствуют во всех отраслях и сферах экономики, от этого никуда не деться. Использование новых технологий позволяет в несколько раз быстрее выполнять привычную работу. И в бухгалтерском учете, применение программы 1С: Предприятие упростило процесс ведения учета хозяйственной деятельности. Копосовой была отмечена положительная сторона этого вопроса, так как по ее мнению, профессионалы своего дела, люди, которые не просто выполняют односложные операции изо дня в день, а те, которые с каждым днем, черпают новую информацию, повышают свою квалификацию, изучают процесс составления консолидированной финансовой отчетности, внутренний контроль всегда были и будут востребованы.

По поводу заявления Нестеренко высказал свое мнение и эксперт, преподаватель-практик, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Московского института права Александр Пятинский. Он выделил 7 причин, согласно которым профессия бухгалтера не может исчезнуть. Рассмотрим некоторые из них. Во-первых, на данный момент отсутствует техническая возможность минимизации бумажного документооборота, к которому так усиленно стремится Минфин. Во-вторых, учитывая тот факт, что ежегодно вносятся определенные коррективы в законодательство, то специалист в данной области безусловно необходим. В-третьих, в настоящее время вряд ли компьютерные технологии предоставят подробный отчет о деятельности организации, о резервах, о существующих перспективах развития. А именно эта информация играет одну из ключевых ролей при решении вопроса инвестирования [4].

Обсуждения по данной теме ведутся на всевозможных форумах бухгалтеров. Как было отмечено представителями профес-

сии бухгалтера: во всем мире учет уже давно трансформировался, но нигде не отказывались от бухгалтеров, поскольку информация для целей управления всегда была и будет необходима. На заявления IT-работников, что все необходимые данные в базу могут вносить и обычные операторы, что ничего сложного нет, поступило немало суровых ответов. Было отмечено, что всегда почему-то есть документы, которые не тянутся в программу и их приходится вбивать вручную. Исходя из этого, можно сказать, что на сегодняшний день существующие программы не предполагают свое использование без специалистов в отрасли бухгалтерского учета. Несовершенство программ, нестыковки в законодательстве не позволяют обойтись без бухгалтеров.

В сложившихся обстоятельствах необходимо воспринимать информационные технологии не как возможность замены бухгалтеров на компьютеры, а как возможность облегчить, упростить обычный труд, для того, чтобы специалист сконцентрировал свои знания, способности, креатив на более важные и интересные стороны профессии.

Если каждый из нас ответит на 3 вопроса: «Кто мы? Каков наш статус? Каковы наши профессиональные особенности?», то необходимость в ответе на вопрос: «Исчезнет ли профессия бухгалтера?» отпадет.

Нам, как представителям этой замечательной и очень важной для развития благосостояния общества профессии, нужно идти вперед, не обращая внимания на все преграды на нашем пути, повышать уровень наших знаний, квалификацию.

Список литературы:

1. Захарова Е.С. ВОСТРЕБОВАНА ЛИ ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕР // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XXVIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 1(28). Электронный ресурс. – Режим доступа: URL: [http://sibac.info/archive/economy/1\(28\).pdf](http://sibac.info/archive/economy/1(28).pdf) (дата обращения: 22.02.2017)

2. Профессия бухгалтера скоро исчезнет? – [Электронный ресурс]. – [Режим доступа]. – URL: <http://ppt.ru/news/137220> (дата обращения 21.02.2017)

3. В минфине заявили о неостребованности профессии бухгалтера в будущем - [Электронный ресурс]. – [Режим доступа]. – URL: <https://www.business-gazeta.ru/news/323783> (дата обращения 21.02.2017)

4. А.Пятницкий Семь причин, почему профессии бухгалтер не суждено умереть? – [Электронный ресурс]. – [Режим доступа]. – URL: <http://dailymoneyexpert.ru/mneniya/2016/09/26/7-prichin-rochemu-professii-buxgalter-ne-suzhdeno-umeret-11516.html> (дата обращения 21.02.2017)

УДК: 657.0/.5

ПРЕФЕРЕНЦИИ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Шуракова Е.Б.,

магистрант гр. 28Эм164-з

ТюмГУ, Финансово-экономический институт

e-mail: e-shurakova@mail.ru

Аннотация: применяя принцип рациональности, нормативно-правовое бухгалтерское законодательство предусмотрело для малых предприятий особые преференции по ведению учета. В статье представлен материал о имеющихся на данный момент льготах по организации учета основных средств субъектами малого предпринимательства.

Ключевые слова: учет малых предприятий, учет субъектов малого предпринимательства, преференции по учету, учет основных средств.

PREFERENCES OF MANAGEMENT ASSET FOR SMALL ENTERPRISES

Shurakova E. B., student, gr. 28Эм164-з

Tyumen State University, Institute of Finance and Economics;

e-mail: e-shurakova@mail.ru

Abstract: using a principle of rationality, regulatory environment of accounting created special preferences for accounting record keeping of small enterprises. The article represents current allowances of accounting management of capital assets for small enterprises.

Key words: accounting of small enterprises, accounting of small businesses, preferences of accounting, accounting of capital assets.

Деятельность большинства субъектов предпринимательства предполагает наличие основных средств, которые составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Для того чтобы обеспечить субъекты малого предпринимательства основными средствами федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» устанавливает необходимость осуществления органами государственной власти и органами местного самоуправления имущественной поддержки. Имущественная поддержка оказывается в виде передачи во владение или в пользование государственного или муниципального имущества. Так, предприниматели города Тюмени, информацию о муниципальном имуществе, предлагаемом в аренду юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на конкурсной основе могут найти на сайте Администрации города Тюмени. В отношении стоимости аренды муниципального имущества в городе Тюмени применяются понижающие коэффициенты, учитывающие местоположение объекта и вид экономической деятельности [1, с.31].

При наличии финансовой возможности, малое предприятие приобретает основные средства в собственность. При этом встает вопрос не только эффективного их использования, но и рациональной организации бухгалтерского учета данного объекта. Информация, формируемая в бухгалтерском учете, весьма значима, поскольку является базой формирования показателей финансовой отчетности, которая, в свою очередь, предоставляется внешним пользователям [2, с.26].

Федеральный закон 209-ФЗ в статье 7 предусматривает возможность упрощения способов ведения бухгалтерского учета для малых предприятий, как меру реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства в России. В продолжении норм данного закона федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п.4 статья 6) дает право малым предприятиям применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая формирование упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организация документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы [3, с.39]. Рассмотрим, какое упрощение учета основных средств предусмотрены действующими нормативными актами для субъектов малого предпринимательства.

Способы оценки объектов учета и условия их принятия к учету раскрывают Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). В 2016 году в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [4] были внесены изменения, касающиеся оценки основных средств. Так, п.8.1. ПБУ 6/01 указано, что организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, первоначальную стоимость основных средств имеют право определять по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат, если они не учтены в цене) в случае его покупки, а в случае сооружения – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены, увеличив, таким образом, производственную себестоимость текущего периода.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, преференции по расчету и учету которой также имеются у малых предприятий, применяющих

упрощенные способы ведения учета. Так, в п.19 ПБУ 6/01 с 2016 года внесено дополнение, представляющее им право начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией. Амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря можно начислять единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Следует отметить, что применение или отказ от указанных в ПБУ преференций, субъект малого предпринимательства должен зарегистрировать в своей учетной политике, как и использования упрощенных способов ведения учета. Кроме того, следует не забывать, что в любом случае, в части постановки учета основных средств в учетной политике необходимо указать: лимит стоимости основных средств, в пределах которого они могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01) и способ начисления амортизации по объектам основных средств (п.18 ПБУ 6/01). Преференции есть и тут: при линейном способе начисления амортизации малое предприятие может списывать дополнительно в форме амортизационных отчислений до 50 % первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более трех лет [5], а при способе уменьшаемого остатка может применять коэффициент ускорения, равный 2.

Применяемые в организации бухгалтерские счета для учета имущества закрепляются в рабочем плане счетов. Для малых предприятий еще в 1998 году были разработаны «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» № 64н [5], в которых был предложен упрощенный рабочий план счетов и порядок его применения. Также, как в обычных случаях, вести учет основных средств предлагается на счете 01 «Основные средства», а амортизацию основных средств учитывать на счете 02 «Амортизация основных средств». Однако, кроме этого, на счете 01 «Основные средства» обособленно рекомендуется учитывать приобретенные нематериальные активы, а их амортизацию учитывать обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств». Учет продажи основных средств, согласно Типовым рекомендациям № 64н, и определение

финансового результата по этим операциям предлагается осуществлять на счете 90 «Продажи».

Необходимо помнить, что Типовые рекомендации № 64н были утверждены в 1998 году, т.е. когда на территории РФ действовал Приказ Минфина СССР от 01.11.1991 №56 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению». Но в 2000 году Приказом Минфина РФ № 94н был утвержден действующий в настоящее время План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. В этой связи, при использовании Типовых рекомендаций, необходимо заменять устаревшие коды синтетических счетов на новые [6, с.57-58].

В Типовых рекомендациях № 64н, представлен не только упрощенный рабочий план счетов, но и упрощенная форма бухгалтерского учета. По определению профессора В.Б. Ивашкевича, форма бухгалтерского учета – это сочетание учетных регистров и способов записи в них [7, с.207]. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия в составе предложенных 9-ти регистров имеет Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений по форме № В-1. Ведомость является регистром аналитического и синтетического учета наличия и движения основных средств малого предприятия, а также предназначена для расчета сумм ежемесячных амортизационных отчислений. Как и положено, ведомость заполняется на основании данных первичных учетных документов по движению основных средств, бланки которых должны быть утверждены в учетной политике. Перемещение основных средств внутри малого предприятия в ведомости не отражается.

Информация о текущем состоянии основных средств на отчетную дату отражается в бухгалтерской отчетности. Так как федеральный закон 402-ФЗ предоставил малым предприятиям право применять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[8] это право выразил в разработке и утверждении упрощенных форм отчетности. Если руководство малого предприятия считает этого достаточным,

то возможно предоставления только данных форм отчетности, без приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В этом случае, информация о наличии основных средств будет представлена лишь в статье «Материальные внеоборотные активы» актива бухгалтерского баланса. Показатель данной статьи формируется по остаткам счетов 01 «Основные средства» (кроме субсчета «Нематериальные активы»), 02 «Амортизация основных средств» (кроме субсчета «Амортизация нематериальных активов»), 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.5 «Приобретение нематериальных активов», которые включаются в строку «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы») [6, с.93].

Таким образом, в бухгалтерском законодательстве РФ имеется ряд льгот, знание которых позволит субъектам малого предпринимательства организовать рациональный учет основных средств.

Список литературы

1. Зылёва Н.В., Порядина И.В. Учет, налогообложение и отчетность субъектов малого предпринимательства: учебное пособие / Тюмень: Издательство ООО «Печатник», 2016. – 302с.

2. Алибеков Ш.И., Дадавава И.К. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации / Аудит и финансовый анализ, 2011. № 1. – С.26-27.

3. Зылева Н.В., Руф Ю.Н. Регулирование бухгалтерского учета малых предприятий: употребляем термины правильно / Вестник Омского университета. Серия Экономика, 2016. № 2. – С.36-44.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001. №26н (в ред. от 16.05.2016 г.) – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=199487#0> (дата обращения: 07.02.2017)

5. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=21879#0> (дата обращения: 07.02.2017)

6. Зылева Н.В., Сахно Ю.С. Учет на малых предприятиях: учебное пособие / Издательство Тюменского государственного университета, 2016. – 176с.

7. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2005. – 523с.

8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179211#0>(дата обращения: 07.02.2017)

УДК 33

АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»)

Щелычева Ольга Владимировна

Магистрант, Тюменский Государственный Университет

olenka.klimova@list.ru

Аннотация: В статье проведен анализ финансового состояния с расчетом необходимых показателей на основе финансовой отчетности ПАО «Ростелеком». А также отслежена динамика финансовой устойчивости.

Ключевые слова: финансовое состояние, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, запасы, затраты, баланс.

ANALYSIS AND FORECASTING OF FINANCIAL STABILITY AND SOLVENCY OF THE ENTERPRISE (ON THE EXAMPLE OF PAO «ROSTELECOM»)

Schelyicheva Olga Vladimirovna

Master student, Tyumen State University

olenka.klimova@list.ru

Abstract: The article analyzes the financial condition of the calculation required performance on the basis of the financial statements of PAO "Rostelecom". And also tracked the dynamics of financial stability.

Key words: financial condition, solvency, liquidity, financial stability, reserves, costs, balance.

В современных условиях, оценка финансово-хозяйственной деятельности позволяет предприятию не только повышать качество прогнозирования ситуаций, но и разрабатывать направления по сокращению отрицательных факторов воздействия и проводить мероприятия по стабилизации финансового состояния.

Как отмечает в своем пособии С.И Коренкова «Стабильность и эффективность деятельности предприятия в современных условиях зависит от правильности и рациональности управления его финансовыми ресурсами»[2]. Одним из показателей стабильного состояния служит его финансовая устойчивость. Для того, чтобы правильно оценить финансовую устойчивость, необходимо сначала выбрать один из методов оценки. В статье будет использован коэффициентный метод: «Главная задача коэффициентного анализа – описать предприятие по нескольким базовым показателям, позволяющим судить о его финансовом состоянии»[4].

Абсолютными величинами финансовой устойчивости ПАО «Ростелеком» являются показатели, оценивающие состояние запасов и обеспеченность их источниками финансирования (табл. 1)[3].

Таблица 1

Анализ финансовой устойчивости ПАО «Ростелеком» за 2015-2016 г.г.

Показатели	Услов. обознач.	2015 г.	2016 г.	Изменения за период (гр.4-гр.3)
1. Источники формирования собственных оборотных средств	СИ	1708222	1794039	+85817
2. Внеоборотные активы	ВА	1460124	1567984	+107860
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	СОС	248098	226055	-22043
4. Долгосрочные пассивы	ДП	34674	40529	+5855
5. Наличие собственных и долгосрочных				

заемных источников формирования средств	СД	282772	266584	-16188
6. Краткосрочные заемные средства	КЗС	-	9800	+9800
7. Общая величина основных источников (стр.5+стр.6)	ОИ	282772	276384	-6388
8. Общая величина запасов	З	102879	167567	+64688
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	СОС	145219	58488	-86731
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (стр.5-стр.8)	СД	179893	99070	-80876
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (стр.7-стр.8)	ОИ	179893	108817	-71076
12.Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	СОС S = СД ОИ	{1,1,1}	{1,1,1}	-

Данные таблицы 1 показывают, что за исследуемый период положение ПАО «Ростелеком» значительно улучшилось, общество достаточно обеспечено собственными средствами и запасами. 3-компонентная величина отражает финансовое состояние как абсолютную устойчивость. По виду финансовой устойчивости общество относится к 1-ому виду (абсолютная финансовая устойчивость)[1].

Для оценки относительных величин финансовой устойчивости составим таблицу 2.

Таблица 2

Величины финансовой устойчивости ПАО «Ростелеком» за
2015-2016 г.г.

Показатели	Услов. обозн.	По состоянию на		Измене- ния (+,-)	Предла- гаемые нормы
		2014 г.	2015 г.		
1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Косс	0,63	0,52	-0,10	>0,1
2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	Комз	2,41	1,34	-1,06	0,6-0,8
3. Коэффициент мобильности собственного капитала	Км	0,14	0,12	-0,02	>>0,5
4. Коэффициент индекс постоянного актива	Кп	0,85	0,87	+0,02	-
5. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	Кдпа	0,01	0,02	+0,01	-
6. Коэффициент реальной стоим. имущества	Крси	0,82	0,84	+0,02	>0,05
7. Коэффициент автономии	Ка	0,92	0,89	-0,02	>>0,5
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Ксзс	1,02	1,02	-	<1

Проведем анализ ликвидности и платежеспособности общества.

Для расчета ликвидности баланса следует сравнить результаты по каждой статье активов и пассивов. Анализ ликвидности баланса сведем в таблицу 3.

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса ПАО «Ростелеком» за 2015-2016
г.г.

Актив	2015 г.	2016 г.	Пассив	2015 г.	2016 г.	Платежный излишек или недо- статок	
						2015 г.	2016 г.
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	1752 1	1933 4	1.Наибо лее сроч- ные обя- затель- ства (П1)	1105 04	1408 89	- 9298 3	- 1215 55
2.Быстро ре- ализуемые активы (А2)	2620 54	2291 40	2.Кратко- срочные пассивы (П2)	-	9800	+262 054	+219 340
3.Медленно реализуе- мые активы (А3)	1140 68	1791 72	3.Долгоср очные пассивы (П3)	3467 4	4052 9	+793 94	+138 643
4.Труднореал изуемые ак- тивы (А4)	1460 124	1567 984	4.Постоян ные пас- сивы (П4)	1708 589	1804 412	- 2484 65	- 2364 28
Баланс	1853 767	1995 630	Баланс	1853 767	1995 630	-	-

Из табл. 3 видно, что баланс ПАО «Рстелеком» не абсолютно ликвиден как на начало, так и на конец изучаемого периода, поскольку:

$$A1 < П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4.$$

В ПАО «Ростелеком» не хватает денег для погашения наиболее срочных обязательств (на начало периода 92983 руб. и на конец периода – 121555 руб.) и даже быстрореализуемых активов не хватает.

Вычислим коэффициенты ликвидности, используя данные табл. 3, и сведем этот расчет в таблицу 4.

Таблица 4

Анализ коэффициентов ликвидности ПАО «Ростелеком» за 2015-2016 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Рекомендуемые показатели
1	2	3	4
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,5	2,8	1,0-2,0
2. Коэффициент быстрой ликвидности	2,5	1,6	0,8-1,0
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,12	0,2-0,7

Данные табл.4, говорят о том, что в ПАО «Ростелеком», коэффициент текущей ликвидности на конец срока в рамках рекомендуемых, а коэффициент абсолютной ликвидности и быстрой ликвидности на конец срока вырос, но недостаточно.

Аналитический свод:

Резюмируя все вышеизложенное, хотелось бы отметить, что в ПАО «Ростелеком» итог баланса увеличился за год на 1,07 % и составила на 2016 г. 1995,63 тыс. руб., внеоборотные активы выросли на 1,07 %, и составили 1567,98 тыс. руб., оборотные активы – выросли на 1,08 %, и составили 427,65 тыс. руб. Положительной оценки заслуживает рост нематериальных активов на 1,90 %. Так же хорошим моментом является рост капиталов и резервов на 1,05 %, и снижение дебиторской задолженности на 0,87 % руб. Негативным моментом для общества явилось увеличение кредиторской задолженности на 1,27 %.

Основным источником роста имущества явились собственные средства общества они выросли на 85,82 тыс. руб., это озна-

чает, что мобильность имущества не случайна и должна исследоваться как постоянный финансовый показатель общества.

За исследуемый период положение ПАО «Ростелеком» значительно улучшилось, общество достаточно обеспечено собственными средствами и запасами. 3-компонентный показатель отражает финансовую ситуацию как абсолютную устойчивость. По виду финансовой устойчивости ПАО «Ростелеком» относится к первому виду (абсолютная финансовая устойчивость).

В ПАО «Ростелеком» коэффициент текущей ликвидности на конец срока в рамках положенных, а коэффициент абсолютной ликвидности и быстрой ликвидности на конец срока вырос, но недостаточно.

Однако я полагаю, что дальнейшее развитие ПАО «Ростелеком», исходя из принципа самофинансирования, должно производиться посредством наращивания производственного потенциала, укрепления материальной базы. Дополнительным источником мобилизации средств, кроме роста собственного капитала, могли бы быть высоколиквидные активы в виде ценных бумаг.

Таким образом, за исследуемый период ПАО «Ростелеком», собственный капитал имеет большое значение в составе источников средств, коэффициент автономии в 2016 г. равен 1,02, что соответствует рекомендуемых норм. Главной составляющей источников средств являются собственные средства. По темпам увеличения собственный капитал достаточно ритмично развивается и опережает увеличение привлеченных средств, по которым за год наметилась тенденция к сокращению.

Распределение полученных средств является эффективным. Основную долю средств, свыше 70%, общество направило на увеличение внеоборотных активов, что вызвано отраслью деятельности. Коэффициент текущей ликвидности составил в 2016 г. 2,8, что даже выше нормы, тем самым, ПАО «Ростелеком», может перекрыть ликвидными активами большую неподвижную часть привлеченных средств.

Список литературы

1. Антипьев М.В. Алгоритм проведения анализа финансово положения с применением современных методов. [Электронный

ресурс]. – Режим доступа:
<http://www.finanalisis.ru/litra/395/2998.html>

2. Коренкова С.И. Экономический анализ (анализ хозяйственной деятельности) / С.И.Коренкова. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2012. – 445 с.

3. Официальный сайт ПАО «Ростелеком» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.te.ru/>

4. Щелычева О.В. Анализ методологических аспектов финансовой устойчивости предприятия : Научная перспектива, 2015 № 5 (75). – 162 с.

РАЗВИТИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Материалы Международной научно-практической конференции
посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан,
доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия
Борисовича 28 февраля 2017 г.

Редактор
Алибеков Ш.И.

Корректор
Шиукашвили Т.Т.

Научное издание

Формат 60x84 1/16. Гарнитура Таймс. Усл.п.л. 20,8 Бумага офсетная.
Тир. 300 экз. Размножено ИП «Бисултанова ПП.Ш.». Махачкала, ул. М.Гаджиева, 34.