



ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2016

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ

ЭЛЕКТРОННЫЙ СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ
«ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2016»,
ПОСВЯЩЁННОЙ ГОДУ ОБРАЗОВАНИЯ
В СОДРУЖЕСТВЕ НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ

КРАСНОЯРСК, СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

15-25 АПРЕЛЯ 2016 Г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»

Сборник материалов
Международной конференции студентов,
аспирантов и молодых учёных
«Перспектив Свободный-2016»,
посвящённой Году образования
в Содружестве Независимых Государств

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2016 г.

Красноярск, 2016



ПЕРСПЕКТИВ СВОБОДНЫЙ-2016

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2016 г.

«Проблемы бухгалтерского учёта, анализа и аудита»



ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Антипова А. М.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Полякова И. А.

Сибирский федеральный университет

Образование дебиторской задолженности в деятельности предприятия вполне естественно, однако, установить вероятность ее погашения затруднительно. Долги оказывают большое влияние на использование денежных средств в обороте, на финансовое состояние предприятия. В связи с чем важно компетентно управлять задолженностью дебиторов.

На сегодняшний день актуально знание методов формирования резерва по сомнительным долгам, так как с 2011 года все предприятия, не относящиеся к малым, должны создавать в бухгалтерском учете указанный резерв. Ранее создание этого резерва являлось элементом учётной политики. Также в условиях кризисного состояния экономики страны увеличивается актуальность оптимизации налога на прибыль посредством формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Оптимизация заключается в том, что для покрытия возможных убытков по безнадежным долгам организация может сформировать специальный резерв и уменьшить этим налогооблагаемую базу.

Целью данной работы является выделение основных методов расчета резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, их преимуществ и недостатков. Нормативное регулирование резерва по сомнительным долгам включает Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в ред. от 06.04.2015 «Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), а также Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н в ред. от 24.12.2010 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Сомнительной является задолженность перед предприятием, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена полностью или частично. При создании резерва по сомнительным долгам должны выполняться следующие условия:

- резерв формируется по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги. В резерв не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов;
- основой для создания резерва выступает проведенная инвентаризация дебиторской задолженности организации;
- сумма резерва рассчитывается отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском учете методика расчета суммы резерва по сомнительным долгам нормативными документами не установлена. Организация самостоятельно должна сформировать методику определения величины резерва и закрепить ее в учетной политике.

Каким образом оценить платежеспособность должника и вероятность погашения им долга нормативно не установлено, но существуют общепринятые методики (в частности, расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств, коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования и т.д.) Следовательно, на сегодняшний день достоверность оценки вероятности погашения дебиторской задолженности зависит от профессионального мнения главного

бухгалтера, а также от организации системы расчетов с покупателями продукции, заказчиками работ и услуг.

Выделим несколько возможных для использования способов создания резерва. Первый предполагает, что величина отчислений в резерв рассчитывается по каждому сомнительному долгу в зависимости от времени просрочки в соответствии с правилами налогового учета. Если срок возникновения сомнительной задолженности более 90 календарных дней, то отчисления в резерв 100% долга, от 45 до 90 календарных дней - 50%, менее 45 календарных дней - 0%. В налоговом учете максимальная сумма резерва ограничена, и не должна превышать 10% выручки того периода, за который создается резерв^[1].

Недостатком данного метода является то, что задолженность, по которой создается резерв на всю сумму долга, может быть хоть и сомнительной, но не безнадежной к получению. Необоснованно и не начисление резерва со сроком возникновения до 45 дней. При определении сомнительного долга необходимо учитывать и такие факторы, как степень обеспечения исполнения обязательств, финансовое состояние должника и обслуживание долга, а не только лишь срок возникновения просроченной задолженности. Достоинство данного метода - избежание разниц между суммами резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассмотрим другой метод формирования резерва по сомнительным долгам - на всю сумму возможных потерь в результате невыполнения договорных обязательств. Резерв должен формироваться на всю сумму просроченной задолженности, по которой существуют существенные сомнения в вероятности ее возврата. Достоинством данного метода будет простота расчетов, недостаток связан с возможным завышением суммы отчислений в резерв, т.к. не проводится анализ платежеспособности должника и степени вероятности возврата им долга.

Существует метод создания резерва по сомнительным долгам исходя из «коэффициента вероятности погашения задолженности». Данный коэффициент рассчитывается посредством перемножения суммы долга, «коэффициента надежности организации» и на «коэффициента просрочки долга». Достоинством данного метода состоит в более точной величине резерва по сравнению с другими способами, недостаток - высокая трудоемкость расчетов^[3].

В данной статье мы рассмотрели наиболее распространённые способы формирования резерва по сомнительным долгам, перечень которых гораздо шире. Хотелось бы обратить внимание на то, что при выборе отдельного метода на практике преимущества и недостатки указанных методов необходимо рассматривать с учетом следующих факторов: размер компании, число дебиторов, вероятность погашения задолженности покупателями и заказчиками, средняя сумма задолженности, способ организации бухгалтерского учета на предприятии.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 ч. по состоянию на 20 августа 2015 г. Режим доступа Кодекс.
2. Авдеев В. Списание безнадежных процентов//Аудит и налогообложение. 2012. N 3. С. 27- 34.
3. Антонова Н. «Подушка безопасности» от сомнительных долгов//Практическая бухгалтерия. 2011. N 1. С. 20- 24 .
4. Боровская И.В. Стоит ли создавать в целях налогообложения резерв по сомнительным долгам Российский налоговый курьер. 2011. N 20. С. 38.



ФАКТОРИНГ: ОСОБЕННОСТИ, СПЕЦИФИКА УЧЕТА У ПОСТАВЩИКА

Ахматалиева А.А.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Полякова И.А.

Сибирский федеральный университет

В финансовой системе существует множество видов денежных отношений между предприятиями и различными финансовыми учреждениями: займы, овердрафт, кредиты, ссуды, лизинг, факторинг, и т.д., которые в свою очередь имеют свои особенности, свои преимущества и недостатки. На сегодняшний день, чтобы избежать финансовой нестабильности и обезопасить себя от риска неплатежей со стороны покупателей, многие компании выбирают факторинг. На данный момент нет единого документа, регламентирующего порядок учета факторинговых операций, в связи с чем проблемы регулирования, бухгалтерского учета сделок факторинга становятся весьма актуальными.

Цель данной работы: выявление преимуществ и недостатков факторинговых операций, особенностей их бухгалтерского учета у поставщика.

Факторинг предоставляет поставщику возможность планировать свои финансовые поступления, будучи уверенным, в безусловном поступлении денежных средств от фактора против акцептованных товарно-транспортных документов по поставкам с отсрочками платежа. Также при факторинге поставщик имеет ряд преимуществ: во-первых, предоставление субсидирования без залога (залогом выступает дебиторская задолженность); во-вторых, высокая оборачиваемость дебиторской задолженности (фактор заплатит поставщику гарантированно); в-третьих, постоянный приток финансовых средств; и наконец, улучшение показателей деловой активности и финансовой отчетности (факторинг воздействует на структуру баланса: происходит переход дебиторской задолженности к компании-фактору).

Тем не менее, факторинг накладывает некоторые ограничения на предприятие, желающее воспользоваться данной услугой. К ним относятся:

1. Большинство компаний-факторов согласны предоставлять финансирование на сумму не ниже 3 миллионов рублей.
2. Факторинг не может быть использован в случаях, если на отгруженный товар не дается отсрочка платежа.
3. Факторинг невозможен в отраслях, где предоплата выступает за основу взаиморасчетов.
4. Факторинг предусматривает наличие долгосрочного сотрудничества поставщика со своими дебиторами.

Применение факторинга в случаях, когда предприятия функционируют по единичным заказам, нерационально. Также, если одной из сторон сделки является государственное предприятие, факторинг либо невозможен вообще, либо его применение будет ограниченным.

Бухгалтерский учет факторинга на практике может осуществляться с открытием субсчетов «Расчеты финансовым агентом» и «Расчеты по договору факторинга» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данный вариант организации учета по операциям факторинга отражен в таблице 1.

Следует отметить, в силу того, что все данные группируются на одном счете, у поставщика возникает необходимость в информации по взаиморасчетам с каждым



дебитором. У фактора ведется аналитический учет в таком разрезе и при необходимости он может предоставлять данные, но за дополнительную плату.

Таблица 1- Бухгалтерский учет операций у поставщика по договору факторинга

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражается выручка от реализации	62	90-1
Начислен НДС с выручки	90-3	68
Отражено списание себестоимости продукции	90-2	43
Доход от уступки права требования отражен в составе прочих доходов	76 «Расчеты по договору факторинга»	91-1
Выбыло денежное требование по номинальной стоимости (на всю сумму реализованной продукции)	91-2	62
Отражено поступление средств от финансового агента	51	76 «Расчеты по договору факторинга»
Учтены расходы по вознаграждению финансового агента, без НДС	91-2	76 «Расчеты с финансовым агентом»
Учтен НДС по вознаграждению финансового агента	19	76 «Расчеты с финансовым агентом»
НДС по вознаграждению финансового агента принят к вычету	68	19
Отражен остаток дебиторской задолженности за вычетом вознаграждения агента	76 «Расчеты с финансовым агентом»	51

При переводе дебиторов на факторинговое обслуживание, появляется потребность в ведении более детализированного учета факторинговых операций. В связи с этим рекомендуется вести учет по каждому контрагенту, находящемуся на факторинговом обслуживании. В таком случае растет информативность учета расчетов по факторинговым операциям.

Таким образом, не смотря на вышеуказанные ограничения, применение факторинга необходимо в целях финансирования и снижения рисков. Ведь полученные во время денежные средства — основа эффективного функционирования предприятия. С целью повышения эффективности учета расчетов по факторинговым операциям рекомендуется открывать два субсчета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и формировать по каждому покупателю аналитический счет, открываемый к субсчету 76 «Расчеты по договору факторинга».

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010)
2. Ивасенко А.Г., Никонова Я.И. Факторинг [Текст]: учебник / Ю. Г. Одегов, Г. Г. Руденко - Москва : <http://www.labyrinth.ru/pubhouse/1446/Кнорус>, 2013 г.- С. 110-167



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2016 ГОДУ

Боровков В.Д., Бабанина И.С.

научный руководитель канд. экон. наук Данилова Н.Н

Сибирский федеральный университет

Существует два вида учетной политики: налоговая и бухгалтерская. Все организации ведут бухучет, а значит, обязаны иметь и бухгалтерскую учетную политику, однако предприниматели бухучет вести не должны, поэтому бизнесмены могут не составлять бухгалтерскую учетную политику, но при этом налоговую учетную политику должны иметь как фирмы, так и индивидуальные предприниматели. В связи с внесением поправок в Налоговый кодекс необходимо в целях безопасности обновить учетную политику, некоторые из условий которой возможно уже устарели. Это поможет избежать противоречий между ней, книгой учета доходов и расходов, а также расчетом налога.

Объект налогообложения: компании, выбравшие упрощенную систему налогообложения в учетной политике, имеют право выбора: использовать объект налогообложения "доходы" или "доходы – расходы". От этого будет зависеть, в каком порядке организация будет считать налог. Поэтому, если компания с 2016 года изменила объект, нужно обновить данное условие учетной политики.

Ставка налога: компания на УСН обязана правильно считать ставку налога в декларации, при этом она не обязана приводить ставку в учетной политике. Следовательно оптимальным вариантом будет являться исключение этого условия из учетной политики. В случае сохранения упоминания о ставке нужно проверить актуальна ли она.

С 1 января 2016 года региональные власти могут снижать ставку для УСН с объектом "доходы". Ставка налога, уплачиваемого при применении данного типа УСН, может быть установлена законом субъекта РФ в пределах от 1 до 6%. Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Эти изменения предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства РФ. В настоящее время регионы по общему правилу могут изменять ставку налога, перечисляемого при применении УСН с объектом "доходы минус расходы" от 5 до 15 процентов.

В связи с этим многие регионы РФ установили более низкие тарифы для упрощенцев. Так, для объекта доходы минус расходы пониженные ставки введены в 71 субъекте РФ из 85.

При объекте доходы пониженных ставок меньше. Они установлены в 33 субъектах РФ. Среди них можно выделить Амурскую, Брянскую, Воронежскую, Кемеровскую области, республики Бурятия, Крым, Мордовия, Пермский край. В остальных 52 регионах при объекте доходы пониженные ставки пока не применяются. Согласно Федеральному закону от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ конкретный размер ставки зависит от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Так например в Орловской области снизили ставку для налогоплательщиков, уплачивающих единый налог с разницы между доходами и расходами и осуществляющих, согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, следующие виды деятельности: обрабатывающие производства; сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; деятельность в области здравоохранения и социальных услуг и т.д. (Закон Орловской области от 28 ноября 2014 г. № 1696-ОЗ). В Севастополе действует ставка налога в

размере 5% для компаний и предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта.(Закон от 3 февраля 2015 г. № 110-ЗС)

Книга учета расходов и доходов: книга учета может вестись предпринимателями на бумаге или в электронном виде.

Лимит основных средств: если в учетной политике упоминается прежний лимит, необходимо изменить его на новый. (с 40 000 до 100 000 рублей), так как на объекте "доходы" стоимость основных средств не влияет на расчет налога, это условие актуально только для организаций с объектом "доходы минус расходы".

Учет частичной оплаты основных средств: компании на УСН могут учитывать в расходах основные средства только при условии их оплаты (ст.346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Во избежание путаницы правила списания частичной оплаты следует закрепить в учетной политике, так как в законе этого не указано.

При выделении сумм НДС в счетах-фактурах необходимо было перечислять налог на добавленную стоимость в бюджет и своевременно по нему отчитываться, в результате подобных действий возникала ситуация двойного налогообложения, то есть упрощенцы не только обязаны были перечислить выделенный НДС в бюджет, но и включить выделенный налог в состав доходов для последующего налогообложения УСН. В 2016 году, согласно п.1 ст.346.15, подп. 22 п. 1 ст.346.16 НК РФ, если вы выставите счет-фактуру с НДС, то включать его ни в доходы, ни в расходы не нужно, при этом предъявленную сумму необходимо перечислить в бюджет.

Приказом Минэкономразвития России от 20 октября 2015 г. №772 в 2016 году лимит доходов был увеличен до 79 740 000 рублей, при этом лимит доходов за 9 месяцев 2016 года, который позволит перейти на УСН с 2017 года поднялся до 59 805 000 рублей. Также с 2016 года повышен лимит стоимости основных средств и нематериальных активов в налоговом учете с 40 тыс. до 100 тыс. руб.

Во всех регионах России ожидается вступление в силу Федерального закона № 477-ФЗ. Закон устанавливает право индивидуальных предпринимателей на налоговые каникулы – полное освобождение от части обязательных платежей в бюджет, однако необходимость отчетности по спецрежиму сохраняется. В 2015 году воспользоваться налоговыми каникулами могли лишь те, кто занят в производственной, социальной и научной сферах, но с 2016 года список льготников расширился - налоговая ставка 0% действует в том числе для предпринимателей на УСН, предоставляющих бытовые услуги населению.

Проведенный нами анализ изменений в системе налогообложения малого предпринимательства в 2016 году показал, что введены позитивные дополнения, которые дают ему еще больше возможностей для развития. При этом, как мы уже отмечали ранее, все применяемые нововведения необходимо отразить в учетной политике, главном документе, регламентирующем бухгалтерскую деятельность предприятия с учетом специфики его деятельности.

Список литературы и источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон от 13.07.2015 N 232-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: ст.346 НК РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.



СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Быков К.Р.

научный руководитель д-р экон. наук Быков А.А.
Витебский государственный технологический университет

В настоящее время проблема конкурентоспособности занимает центральное место в экономической и промышленной политике Республики Беларусь.

Конкурентоспособность организации – это способность организации производить конкурентоспособную продукцию за счет эффективного использования финансового, производственного и трудового потенциала [1].

Для того чтобы оценить конкурентоспособность организации, необходимо определить и дать оценку факторам, определяющим ее. Конкурентоспособность организации определяется множеством факторов, влияющих на характер и направление деятельности организации, выступают движущей силой устойчивого развития.

В связи с этим возникает необходимость в выявлении факторов, влияющих на конкурентоспособность организации. В научной литературе не существует единых подходов к выделению *классификационных признаков* факторов конкурентоспособности организации, что затрудняет систематизацию показателей, последовательность их оценки. Интерес представляет выделение факторов *по уровню управленческих решений*: стратегические и др. *Стратегические факторы* не требуют коренного изменения деятельности организации. Их отслеживание необходимо для выявления тенденций во внутренней среде и корректировки стратегии [2-3].

Важным моментом при исследовании экономических показателей является определение критериев эффективности, так как от их в значительной степени зависит правильный выбор системы показателей. В публикациях ряда авторов отмечается тенденция увеличения числа показателей для оценки конкурентоспособности и эффективности деятельности организации. Однако они зачастую являются пустыми и бесполезными, создают, так называемый, «информационный шум» и не облегчают, а затрудняют принятие правильных управленческих решений. Так, например, Попов В.Б. и Кадыров Э.Ш. в статье отмечают: «Все модели прогнозирования банкротства, ..., включают в себя несколько (от двух до семи) ключевых показателей, характеризующих финансовое состояние коммерческой организации. На их основе рассчитывается комплексный показатель вероятности банкротства с весовыми коэффициентами у индикаторов» [4]. Следовательно, необходимо оптимизировать число показателей для оценки конкурентоспособности и проводить ее с помощью критериев, которые наиболее точно отражают суть эффективности и являются обобщающими характеристиками результативности работы организаций.

Для исследования конкурентоспособности организаций по производству одежды (швейных изделий) информационной базой послужили материалы концерна «Беллепром» «Об итогах социально-экономического развития отрасли за 2014-2015 гг.». Путем исчисления качественных и относительных показателей экономической эффективности были определены *обобщающие* показатели:

1. Запасы готовой продукции на складах в % к среднемесячному объему производства – *показатель производственной эффективности* (\mathcal{E}_Π);
2. Производительность труда – *показатель трудовой эффективности* (\mathcal{E}_T);
3. Рентабельность продаж – *показатель финансовой эффективности* (\mathcal{E}_Φ).

По нашему мнению, интерес для проведения исследования по вышеуказанным показателям заключается в том, что они являются директивными, утвержденные постановлением заседания Совета Министров Республики Беларусь в 2014 году.

На основе существующих методик анализа конкурентоспособности организации, изложенных авторами [5], была предпринята попытка расширить исследование с помощью экономико-математических методов: линейной алгебры и прикладной математической статистики [6-7]. По решению матричных характеристических уравнений были получены коэффициенты весомости (собственные значения) для перечисленных выше показателей [8]. На основе эконометрических методов расчета, построены интегральные показатели – $I_C(по)$, характеризующие конкурентоспособность организаций по производству одежды за 2014-2015 гг.:

$$I_C(по-2014) = 0,45Э_T + 0,32Э_П + 0,23Э_Ф \quad (1)$$

$$I_C(по-2015) = 0,51Э_П + 0,28Э_Ф + 0,21Э_T \quad (2)$$

По представленным моделям (1-2) отмечается неустойчивая тенденция в размещении главных факторов (показателей) эффективности производства. На первом месте в 50% случаях на результат $I_C(по)$ оказывали показатели трудовой и производственной эффективности, а их вклад в среднем за два года составил 48%. На второй позиции в 50% случаях размещались показатели производственной и финансовой эффективности, вклад которых за два года не превышал 32%. На третьем месте в 50% случаях размещались показатели финансовой и трудовой эффективности, их вклад в $I_C(по)$ за два года не превысил 23%. Следовательно, по представленным выше моделям $I_C(по)$ наблюдается неустойчивое размещение всех факторов.

Результаты расчета стандартизированных значений $I_C(по)$ организаций и их группировка за исследуемый период представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сводные результаты оценки и группировки организаций по конкурентоспособности производства одежды за 2014-2015 гг.

Организации по виду экономической деятельности	$I_C(по-2014)$	№ группы	$I_C(по-2015)$	№ группы
СВ. Производство одежды	-0,060	3	-0,146	2
1. ЗАО «ФГУ Людмила»	0,825	2	0,792	1
2. ОАО «Элема»	0,057	3	-0,399	3
3. ОАО «Коминтерн»	0,163	2	-0,150	2
4. ОАО «Знамя индустриализации»	0,050	3	-0,436	3
5. ОАО «Славянка»	-0,005	3	0,513	1
6. ЗАО «Вяснянка»	-1,335	4	-1,284	4
7. ОАО «БШФ»	-0,233	3	0,755	1
8. ОАО «БелКредо»	0,515	2	0,519	1
9. СП ЗАО «Милавица»	1,867	1	0,742	1
10. ОАО «Элод»	-0,477	3	0,404	1
11. ЗАО ОПТФ «Світанак»	0,035	3	-0,267	3
12. ОАО «Швейная фирма «Лона»	0,252	2	-0,892	4
13. ОАО «МШФ «Надэкс»	-0,083	3	-0,067	2
14. ЗАО «Калинка», г. Солигорск	-0,043	3	0,183	2
15. ОАО «Центр Моды»	-1,715	4	-1,083	4
16. ОАО «Жлобинская ШФ»	-0,194	3	-0,139	2
17. ОАО «ШФ «Юнона», г. Молодечно	-0,321	3	0,166	2
18. ОАО «Дзержинская ШФ «Элиз»	-0,122	3	0,048	2
19. ОАО «Верас»	0,408	2	0,424	1
20. ОАО «Мотекс»	0,373	2	0,608	1
Среднее значение I_C по концерну	0,045	3	-0,290	3

Источник: собственная разработка автора на основе данных концерна «Беллепром».

В таблице 1 приведены стандартизированные значения интегрального показателя конкурентоспособности организаций по производству одежды, основанного на исчислении трех обобщающих (директивных) показателей. Для сопоставимости исходные показатели, измеренные в различных единицах, приведены к единой шкале измерения из интервала [0, 1], чтобы преобразованный показатель имел смысл.

Организации с отрицательным стандартизированным значением $I_C (по)$ имеют низкий уровень конкурентоспособности, а с положительным знаком высокий уровень. Размах $I_C (по)$ от самой неблагополучной организации до самой успешной в 2015 г. снизился на 42% или на 1,506 по сравнению с предыдущим годом, таблица 2.

Таблица 2 – Размах $I_C (по)$ за 2014-2015 гг.

Год	Размах $I_C (по)$	Изменение, (\pm)	Темп роста, %
2014 г.	1,867 – (-1,715) = 3,582	1,700	190,3
2015 г.	0,792 – (-1,284) = 2,076	-1,506	57,96

Источник: собственная разработка автора.

Полученные результаты таблицы 2 свидетельствует о снижении в динамике диспропорции между организациями производства одежды, что является положительным моментом, так как ряд швейных организаций входящих в концерн взаимосвязаны в производстве конечной продукции на основе кооперации и специализации. Анализ размаха по каждому году показал, что более-менее однородная совокупность по $I_C (по)$ наблюдалась в 2015 г., т.е. максимальное количество входящих в группу организаций по группировки всей совокупности составляло 8 организаций, а минимальное количество 3 организации. Неоднородная совокупность по $I_C (по)$ наблюдалась в 2014 г., здесь соотношение составило 1 к 11 организаций в группах.

На основе вышеизложенного анализа нормированных показателей за два года получили общую оценку конкурентоспособности организаций концерна по производству одежды, относящиеся по ОКЭД Республики Беларусь к подсекции СВ.

Высокий уровень конкурентоспособности за исследуемый период наблюдался в таких организациях как: ЗАО «ФГУ Людмила» (0,809); СП ЗАО «Милавица» (1,305); ОАО «Верас» (0,416) и ОАО «Мотекс» (0,491). Средний уровень $I_C (по)$ составил 0,755.

Низкий уровень $I_C (по)$ наблюдался в организациях: ЗАО «Вяснянка» (-1,310); ОАО «Швейная фирма «Лона» (-0,320); и ОАО «Центр моды» (-1,399). Средний нормированный уровень $I_C (по)$ по ним составил (-1,010).

Однако общая оценка конкурентоспособности организаций не раскрывает полной картины сложившейся ситуации в отдельных организациях, и поэтому интерес представляет исследование влияния выделенных факторов на уровень $I_C (по)$ по группам. По статистическим расчетам исследуемая выборочная совокупность (20 организаций концерна) была разделена на четыре группы. Анализ состава и структуры организаций по группам за два года показал следующие результаты, таблица 3.

Таблица 3 – Анализ структуры групп и среднего значения $I_C (по)$ в группах за 2014-2015гг.

Номер группы	Заводолет	Уд. вес групп, %	$I_C (по-2014)$	$I_C (по-2015)$	$I_C (по 2014-2015)$
1	9	22,5	1,867	0,595	0,736
2	12	30,0	0,423	0,007	0,215
3	14	35,0	-0,124	-0,367	-0,176
4	5	12,5	-1,525	-1,086	-1,262
Всего:	40	100	-0,001	0,022	0,011

Источник: собственная разработка автора.

В таблице 3 видим, что по заводолет наибольшая концентрация организаций наблюдалось в третьей группе – 14 или 35% от общего количества заводолет за два года. По выделенной выше группе наблюдается устойчивая тенденция к снижению I_C (по). Средний уровень конкурентоспособности организаций за два года составил (-0,176) и характеризуется низкой конкурентоспособностью. На I_C (по) негативное влияние оказывал фактор производственной эффективности.

Наименьшая концентрация организаций была в четвертой группе – 5 или 12,5%. Отмечается неустойчивая тенденция к увеличению I_C (по) за два года, одной из причин объясняющей сложившейся ситуации является неоднородность выборочной совокупности в 2014 году. Однако, несмотря на его общую тенденцию, входящие в данную группу организации характеризуются очень низкой конкурентоспособностью (-1,262). Негативное влияние на I_C (по) преимущественно оказывал фактор финансовой эффективности, а второй – фактор производственной эффективности.

Анализ конкурентоспособности организаций по первой и второй группам показал, что за 2014-2015 гг. они включали 21 заводолет или 55,5%. Перечисленные группы заводолет были конкурентоспособными. Однако, только в первой группе заводолет наблюдался высокий уровень конкурентоспособности организаций, по которым отмечались низкие запасы готовой продукции на складах, высокая производительность труда и рентабельность продаж. В 2014 году среднее значение I_C (по) по производству одежды составило (-0,060), а в 2015 году (-0,146), следовательно, наблюдается негативная тенденция к снижению его по данному виду деятельности в 2,4 раза или на (-0,086), что свидетельствует о снижении конкурентоспособности организаций. В 2015 г. по концерну отмечалась негативная направленность среднего I_C (-0,290) по сравнению с предыдущим годом.

Проведение такого исследования позволило определить болевые точки в работе организаций по повышению их конкурентоспособности. Организациям необходимо проводить мероприятия, направленные на улучшение сбытовой политики, а также на обеспечение безубыточности работы.

Список литературы

1. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации. учебник / Р.А. Фатхутдинов. – Москва : Изд-во Эксмо, 2005. – 544 с.
2. Печеркина Е.В. Классификация факторов конкурентоустойчивости предприятия [электронный ресурс]. Режим доступа: http://vestnik.osu.ru/2005_8/14.pdf.
3. Тычинина Н.А. Предметная область учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://elibr.osu.ru/bitstream/123456789/948/1/1451-1456.pdf>.
4. Попов В.Б. Анализ моделей прогнозирования вероятности банкротства предприятий / Попов В.Б., Кадыров Э.Ш. [электронный ресурс]. Режим доступа: http://sn-econmanag.crimea.edu/arhiv/2014/uch_27_1econ/014popov.pdf.
5. Соломенникова Е.А. Проблемы исследования конкурентоспособности предприятия [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nsu.ru.pdf>.
6. Тихомиров Н.П. Методы эконометрики и многомерного статистического анализа: учебник / Н.П. Тихомиров, Т.М. Тихомирова, О.С. Ушмаев. – Москва : Экономика, 2011. – 647 с.
7. Поттосина С.А. Экономико-математические модели и методы: учеб. пособие / С.А. Поттосина, В.А. Журавлев. – Минск : БГУИР, 2003. – 94 с.
8. Быков К.Р. Конкурентоспособность организаций как основа их устойчивого развития / К.Р. Быков, А.А. Кахро // Материалы докладов Междунар. науч.-практ. конф. Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: эффективность и инновации / УО ВГТУ. – Витебск, 2015. – С. 130-134.

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ГУДВИЛЛА**Веретенникова К. А.****научный руководитель канд. экон. наук Кожина Т. В.***Сибирский федеральный университет*

В настоящее время, несмотря на сложную экономическую ситуацию в России, некоторые компании стремятся не только сохранить свои позиции на рынке, но и создать условия для фирмы в которых она могла бы расти и развиваться. Процессы слияния и поглощения являются одними из способов экономического роста компании, поэтому фирмы нередко прибегают к использованию данных методов для улучшения финансово-экономического состояния организации.

Обозначенные выше сделки подлежат отражению в учете и отчетности компании, при этом наиболее спорным и проблемным вопросом является определение величины и сущности гудвилла. На протяжении длительного времени экономисты (Генри Хэтфилд, Роберт Нельсон, Э. Гатри, P. D. Leake, Dicksee и др.) рассуждали и спорили о дефиниции «гудвилл» и методике его оценки, что, следует отметить, не привело к формированию единого подхода к определению данного понятия. Наиболее ранняя трактовка гудвилла, данная в 1882 году в «Словаре счетного дома» Ричарда Битхелла, раскрывает это понятие следующим образом: «преимущество, связанное с налаженным бизнесом, имеющим положительную репутацию. Отлаженный бизнес дает основания для ожидания прибыли любому, кто войдет в него, и за это нужно платить. Желание владельца бизнеса отказаться от своих ожиданий от бизнеса путем передачи его за вознаграждение кому-либо другому называется продажей гудвилла бизнеса»¹. То есть первоначально речь шла непосредственно о гудвилле, возникающем в процессе функционирования компании, иначе говоря, о внутренне созданном гудвилле. В то время как в настоящее время выделяют два вида гудвилла:

- приобретенный (внешне созданный) гудвилл - актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности²;

- внутренне созданный гудвилл, включающий в себя затраты осуществляемые с целью создания будущих экономических выгод, но не приводящих к созданию нематериального актива, удовлетворяющего критериям признания НМА³.

Согласно международным и национальным нормативно-правовым актам признанию в качестве актива, учету и отражению в отчетности подлежит только приобретенный гудвилл. Однако такие составляющие гудвилла как клиентские базы, внедоговорные отношения с клиентами, сведения, составляющие коммерческую тайну, возникают еще в процессе функционирования фирмы и создают для нее конкурентные преимущества. То есть по своей сути компания изначально должна оценивать внутренне созданный гудвилл, чтобы при необходимости в дальнейшем возможно было достоверно определить величину приобретенного гудвилла.

¹ Кузубов С. А. Гудвилл как объект учета: истоки происхождения [Электронный ресурс] / С. А. Кузубов // Международный бухгалтерский учет. – 2015 – № 2. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

² Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н

Необходимо учитывать, что, если фирма обладает как внешне, так и внутренне созданным гудвиллом, то наиболее целесообразно производить оценку совокупного гудвилла (поскольку достаточно сложно определить к какому виду гудвилла относятся те или иные преимущества), об исчислении величины которого будет идти речь далее.

В настоящее время существует достаточно много способов оценки гудвилла: метод на основе показателя деловой активности, метод на основе котировок акций, метод избыточных прибылей, метод избыточных ресурсов, метод на основе реализации продукции (товаров, работ, услуг), леввериджный метод и другие.

Проанализируем наиболее существенные методы расчета гудвилла на примере компании ООО «Т2 РТК Холдинг». За основу для расчетов возьмем консолидированную финансовую отчетность данной организации за 2014 год, где величина гудвилла, рассчитанная бухгалтерским способом составила 31 010 млн. руб.

Первый метод – метод избыточных прибылей⁴.

$$GW = \frac{M - R_e * ANC}{R_g} = \frac{1273 - 5\% * 97641}{\left(\frac{1273}{62478}\right) * 100\%} = -177130 \text{ млн. руб.}, \quad (1)$$

где GW – гудвилл;

M – чистая прибыль предприятия;

NOI – чистая операционная прибыль от деятельности компании;

R_e – рентабельность чистых скорректированных активов в среднем по отрасли;

ANC – величина чистых скорректированных активов в среднем по отрасли;

R_g – ставка капитализации нематериальных активов.

Полученное значение гудвилла достаточно сильно отличается от величины представленной в отчетности, при этом следует отметить, что возникает отрицательный гудвилл.

Второй метод – метод избыточных ресурсов⁵.

$$GW = \left(\frac{M}{R} - TA\right) * w = \left(\frac{1273}{5\%} - 97641\right) * 0,4395 = -31725 \text{ млн. руб.}, \quad (2)$$

где M – чистая прибыль предприятия;

R – рентабельность совокупных активов;

TA – стоимость совокупных активов;

w – доля собственных средств в структуре пассива предприятия.

По результатам произведенных расчетов получен отрицательный гудвилл, что не соответствует данным отчетности.

Третий метод – метод на основе реализации продукции (товаров, работ, услуг)⁶.

$$GW = \frac{NOI - Q_f * R_q}{R_g} = \frac{11530 - 43384 * 23,5\%}{\left(\frac{1273}{62478}\right) * 100\%} = 65509,14, \quad (3)$$

где NOI – чистая операционная прибыль от деятельности компании;

Q_f – стоимость реализованной продукции;

R_q – среднеотраслевой коэффициент рентабельности продукции;

R_g – коэффициент капитализации нематериальных активов.

⁴ Юдина Л. Н. Современные подходы к определению составляющих и оценке гудвила (деловой репутации организации) при подготовке слияний и поглощений [Электронный ресурс] / Л. Н. Юдина // Электронный научно-практический журнал «Экономика и менеджмент инновационных технологий». – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/09/5695>

⁵ Справочник расчетных данных для оценки и консалтинга (Окончание финансового кризиса) (СРД №6) / Под. ред. канд. техн. наук Е. Е. Яскевича. – М.: ООО «Научно-практический Центр Профессиональных оценщиков», 2010 – 50 с.

⁶ Там же.

Величина гудвилла, рассчитанная данным способом превосходит значение определенное бухгалтерским методом практически в 2 раза, но, тем не менее, полученный результат наиболее приближен к представленному в отчетности.

Четвертый метод – немецкий метод⁷.

$$GW = 0,5 * (MV - NA) = 0,5 * i * (P - i * NA) = 0,5 * 1,3\% * (2554 - 1,3\% * 97641) = 8,35 \text{ млн. руб.}, \quad (4)$$

где MV – рыночная стоимость организации, равная капитализированной годовой прибыли P/i ;

NA – чистые скорректированные активы;

i – коэффициент рентабельности чистых активов.

Гудвилл рассчитанный немецким методом во много раз меньше значения представленного в отчетности.

Пятый метод – метод на основе котировок акций⁸.

$$GW = \sum_{i=1}^n m_i * C_i - ANC, \quad (5)$$

где n – количество разновидностей акций корпорации;

m_i – объем выпущенных компанией акций i -го вида;

C_i – курс акций i -го вида, сложившийся на момент оценки.

Данный метод невозможно применять для анализируемого предприятия, поскольку его организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

На основании представленных выше расчетов можно сделать вывод о том, что полученные значения существенно отличаются друг от друга, соответственно выбор способа определения гудвилла в значительной степени повлияет на его величину и на формирование мнения пользователей отчетности о компании. Кроме того, некоторые варианты расчета гудвилла являются необоснованными и косвенными (немецкий метод), другие достаточно сложны в расчетах (левериджный метод), а отдельные могут быть применены только к определенным компаниям: акционерным обществам (метод на основе котировок акций), фирмам, обладающим нематериальными активами (метод избыточных прибылей, метод на основе реализации продукции (товаров, работ, услуг)).

Для преодоления указанных недостатков необходимо сформировать универсальный способ определения гудвилла. На наш взгляд наиболее целесообразно рассчитывать гудвилл на основе рыночной стоимости компании:

$$GW = EVA - \text{ЧА} = -18654,24 - 97641 = -116295,24 \text{ млн. руб.}, \quad (6)$$

где EVA – рыночная стоимость компании;

ЧА – чистые активы компании.

$$EVA^9 = \text{NOPAT} - \text{WACC} * \text{CE} = 9224 - 16\% * 174264 = -18654,24 \text{ млн. руб.}, \quad (7)$$

где NOPAT – чистая операционная прибыль после уплаты налогов, но до уплаты процентов по заемным средствам;

WACC – средневзвешенная стоимость капитала;

CE – сумма инвестированного капитала с учетом эквивалентов собственного капитала.

$$\text{NOPAT} = \text{EBIT} * (1 - T) = 11530 * (1 - 0,2) = 9224 \text{ млн. руб.}, \quad (8)$$

где EBIT – прибыль до вычета процентов и налогов.

⁷ Справочник расчетных данных для оценки и консалтинга (Окончание финансового кризиса) (СРД №6) / Под ред. канд. техн. наук Е. Е. Яскевича. – М.: ООО «Научно-практический Центр Профессиональных оценщиков», 2010 – 50 с.

⁸ Там же.

⁹ Жданов И. Ю. Экономическая добавленная стоимость – EVA [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://finzz.ru/ekonomicheskaya-dobavennaya-stoimost-eva.html>

Показатель WACC представлен в отчетности компании и составляет 16%.

В результате произведенных расчетов можно сделать вывод о том, что совокупный гудвилл компании, рассчитанный на основании справедливой стоимости имеет отрицательное значение. Полученный результат можно обосновать тем, что в процессе объединения бизнеса Tele 2 приобрела не только прибыльные, но и убыточные компании, что непосредственно отразилось на величине исследуемого показателя. Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский способ определения величины гудвилла не является достоверным, поскольку при объединении не учитывается влияние компаний, имеющих отрицательный гудвилл.

Важно отметить, что даже если гудвилл возможно будет оценить определенным способом, тем не менее учитывать данный показатель в качестве актива не представляется возможным, поскольку это не предусмотрено нормативно-правовыми актами. Кроме того, если рассчитанный установленным способом гудвилл отражать в качестве актива, то возникает некоторая вероятность фальсификации отчетности. Достаточно часто в современном мире мы слышим о том, что компании манипулируют финансовой отчетностью, при этом одним из методов манипуляции является завышение стоимости активов. Но, тем не менее, если производить расчет гудвилла и отражать его не в качестве нематериального актива на балансе организации, а в качестве пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, то возможно будет избежать такого риска мошенничества как «неверное отражение приобретения активов как объединения компаний, приводящее к неправомерному распределению цены покупки»¹⁰.

Список литературы

1. Джерард М. Зак. Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления. Пер. с англ. – М.: Маросейка, 2011. – 230 с.
2. Жданов И. Ю. Экономическая добавленная стоимость – EVA [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://finzz.ru/ekonomicheskaya-dobavlennoy-stoimost-eva.html>
3. Кузубов С. А. Гудвилл как объект учета: истоки происхождения [Электронный ресурс] / С. А. Кузубов // Международный бухгалтерский учет. – 2015 – № 2. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н
6. Справочник расчетных данных для оценки и консалтинга (Окончание финансового кризиса) (СРД №6) / Под. ред. канд. техн. наук Е. Е. Яскевича. – М.: ООО «Научно-практический Центр Профессиональных оценщиков», 2010 – 50 с.
7. Юдина Л. Н. Современные подходы к определению составляющих и оценке гудвила (деловой репутации организации) при подготовке слияний и поглощений [Электронный ресурс] / Л. Н. Юдина // Электронный научно-практический журнал «Экономика и менеджмент инновационных технологий». – Режим доступа: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/09/5695>

¹⁰ Джерард М. Зак. Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления. Пер. с англ. – М.: Маросейка, 2011. – 230 с.



ПРОБЛЕМЫ ДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Готовский А.И.

научный руководитель канд. экон. наук Антипенко Н.А.
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

Одной из актуальных проблем современного бухгалтерского учета в Российской Федерации и его основного раздела – учета затрат на производство – является то, что российские правила не позволяют в достаточной мере определить объективное деление прямых и косвенных расходов на производство и реализацию продукции в налоговом и бухгалтерском учете.

Согласно статье 252 НК расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [2].

Согласно статье 318 НК РФ в налоговом учете организаций, использующих метод начисления, когда все расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. Любой компании выгоднее как можно больше расходов считать косвенными. Ведь в этом случае можно признать всю их сумму уже в текущем отчетном периоде. Однако налоговые органы настаивают на том, что организация не вправе произвольно относить расходы к косвенным и обязана обосновать, почему их нельзя считать прямыми. Рано или поздно и прямые, и косвенные расходы компания учтет при расчете налога на прибыль. Разница лишь в том, когда именно она сможет это сделать. Ведь вся сумма косвенных расходов, осуществленных в течение отчетного или налогового периода, уменьшает налогооблагаемую прибыль этого периода. Прямые же расходы признают в налоговом учете по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены, то есть списание этих расходов может растянуться на несколько кварталов или даже лет.

Несомненным плюсом является то, что согласно Налоговому кодексу каждая организация вправе самостоятельно установить в учетной политике для целей налогообложения, какие именно расходы она относит к прямым, а какие — к косвенным. Исключением являются лишь торговые организации, для которых перечень прямых расходов строго регламентирован статьей 320 НК РФ.

Однако, судя по письмам налоговых органов, несмотря на предоставленную производственным компаниям свободу, реальной самостоятельности в распределении расходов между прямыми и косвенными у них фактически нет. По мнению Финансовой налоговой службы России, производственная компания может считать расходы косвенными, только если их невозможно отнести к прямым. В Налоговом кодексе приведен лишь примерный перечень расходов, которые производственная или выполняющая работы либо оказывающая услуги организация может отнести к прямым. В него включены следующие виды расходов:

- на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;

— оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

— уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

— суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

ФНС России признает, что глава 25 НК РФ не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым либо косвенным. Вместе с тем, организация обязана обосновать механизм разделения расходов на прямые и косвенные. Отсутствие в учетной политике обоснования распределения расходов на прямые и косвенные может привести к тому, что налоговые органы по-своему определяют перечень прямых расходов по конкретному виду деятельности и пересчитают компании налог на прибыль. В статье 318 НК РФ отражена норма, предусматривающая включение в состав прямых именно тех расходов, которые непосредственно связаны с производством товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Из этого можно сделать вывод, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели».

Таким образом, организациям, занимающимся производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг, при решении вопроса об отнесении конкретных расходов к прямым или косвенным необходимо учитывать специфику производства, особенности технологического процесса, виды сырья и материалов, образующих основу выпускаемой продукции, а также иные существенные. Более того, сделанный выбор целесообразно обосновать непосредственно в учетной политике для целей налогообложения либо иметь подготовленные аргументы, желательно со ссылками на особенности технологического процесса, на случай возникновения разногласий с инспекторами во время выездной проверки. Отсутствие четких обоснований может привести к тому, что налоговые органы по-своему определяют перечень прямых расходов по конкретному виду деятельности, пересчитают компании налоговую базу и доначислят налог на прибыль, пени, а возможно, и штраф.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08. 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016)

3. Как налоговики рекомендуют организациям делить расходы на прямые и косвенные. Публикации, 14.02.2014. - <http://bankir.ru/publikacii/20140214/kak-nalogoviki-rekomenduyut-organizatsiyam-delit-raskhody-na-pryamye-i-kosvennye-10004615/>

4. Антипенко, Н.А. Совершенствование системы управленческого учета и отчетности / Н. А. Антипенко // Экономика глазами молодых: материалы V Международного экономического форума молодых ученых (Минск, 1-3 июня 2012 г.) – Минск: БГАТУ, 2012. – С. 36-38.



УЧЕТ И ОЦЕНКА ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Грачева Е.А.

научный руководитель канд. экон. наук, проф. Харченко О.Н.

Сибирский федеральный университет

Сырье и материалы составляют значительную часть затрат организации в себестоимости продукции. Рациональность использования материально-производственных запасов напрямую зависит от организации бухгалтерского учета возвратных отходов, поскольку в силу специфики и технологии производства возникновение отходов характерно почти для каждого предприятия пищевой промышленности. Как показывает практика, организация учета производственных отходов у многих предприятий построена фрагментарно: с одной стороны, из-за трудностей самого учета, в том числе определения момента признания и оценки возвратных отходов, с другой стороны, из-за нежелания уменьшать расходы в целях налогообложения. Как следствие - отсутствие контроля за сохранностью и рациональным использованием отходов в дальнейшей деятельности организации.

Синтетический учет возвратных производственных отходов ведется в системе счетов бухгалтерского учета, информация о наличии и движении вторичного сырья обобщается на субсчете 10-6 «Прочие материалы», т.е. при оприходовании отходов из производства на склад в учете делается запись по дебету счета 10 «Материалы», субсчет «Прочие материалы» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство» или счета 23 «Вспомогательные производства». В тех случаях, когда отходы, полученные при производстве одних видов продукции, сразу же используются в качестве вспомогательных или даже основных материалов для изготовления других продуктов основного производства, делается внутренняя проводка по дебету и кредиту счета 20 «Основное производство» (Таблица 1)^[4].

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по учету производственных отходов

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оприходованы на склад производственные отходы, пригодные для использования	10 «Материалы», субсчет «Отходы производства»	20 «Основное производство»
Отпущены со склада отходы для собственных нужд производства	20 «Основное производство»	10 «Материалы», субсчет «Отходы производства»
Реализованы на сторону производственные отходы по фактической себестоимости	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»
Начислен НДС с реализации	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Поступили денежные средства от реализации производственных отходов	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списывается фактическая себестоимость реализованных отходов	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	10 «Материалы», субсчет «Отходы производства»
Выявляется финансовый результат от реализации отходов: доход (убыток)	90(99)	99(90)

Введение аналитического счета «Отходы производства» к счету «Материалы» выступает обязательным условием организации учета производственных отходов, так как позволяет правильно определять влияние их величины на себестоимость продукции. В частности увеличение количества оприходованных из производства отходов непосредственно влияет на величину себестоимости производимой продукции в сторону ее снижения, что свидетельствует о несовершенстве технологии и, как следствие, об увеличенном расходе основных видов сырья и материалов.

Необходимо отметить, что при учете возвратных отходов возникает вопрос о моменте оприходования отходов, а также периоде, в котором следует уменьшать себестоимость продукции на стоимость возвратных отходов в бухгалтерском учете и расходы в налоговом.

Очень часто на предприятиях пищевой промышленности отходы фиксируются в учете только после установления факта их использования или реализации, а не в момент их образования, что, кстати, ведет к потере контроля за их сохранностью, движением и использованием в производственном процессе. По большому счету данное обстоятельство возникает потому, что момент принятия отходов к учету взаимосвязан с необходимостью их оценки, которая, в свою очередь, зависит от дальнейшего использования возвратных отходов (либо переработки, либо реализации на сторону). На дату образования отходов в ряде случаев бухгалтер может не знать об их дальнейшей судьбе, а значит, испытывать сложности при их оценке.

Предположим, что сырье для производства конфет списано в одном отчетном периоде без корректировки на стоимость образовавшихся возвратных отходов (обломки карамели), а возвратные отходы оценены и использованы в дальнейшем производственном процессе в другом периоде. Это, очевидно, приведет к искажению себестоимости конфет. В следующем периоде, в котором установлен факт использования возвратных отходов и произведена их оценка, корректировка материальных ресурсов, отпущенных в производство следующей партии или вида продукции на стоимость возвратных отходов, образовавшихся при переработке предыдущих видов сырья, опять же искажает себестоимость новой партии продукции и противоречит экономической сути возвратных отходов. Еще более непонятная ситуация, когда материальные расходы в следующих отчетных периодах вообще отсутствуют.

Во избежание данных проблем необходимо возвратные отходы приходовать в момент их возникновения в производственном процессе. Подтверждением мнения авторов является п. 48 Методических указаний по учету МПЗ, в котором упоминается, что «материалы в организации должны быть своевременно оприходованы»^[2].

Затронув проблему определения момента принятия возвратных отходов к учету, важно отметить, что нормы бухгалтерского законодательства дают организации право выбора любого варианта оценки стоимости отходов независимо от дальнейшего использования отходов (в производстве или реализации на сторону), главное, чтобы выбранная методика была закреплена в учетной политике.

В налоговом законодательстве (согласно п. 6 ст. 254 НК РФ) также существует два метода оценки возвратных отходов:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом продукции);
- по цене реализации в случае, если отходы реализуются на сторону^[1].

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского установлена прямая зависимость оценки отходов от их дальнейшего применения^[5].

Очевидно, что определения пониженной цены исходного материального ресурса зависит от вида сырья, отрасли и специфики производства, особенностей технологического процесса, поэтому каждому предприятию такой порядок необходимо закрепить в учетной политике^{3}.

В ходе проведенного научного исследования было отмечено, что при внедрении учета возвратных отходов на предприятии пищевой промышленности прослеживается увеличение чистой прибыли от реализации продукции и отходов, несмотря на тот факт, что за счет уменьшения материально-производственных расходов налог на прибыль возрастает.

Таким образом, можно говорить об эффективности внедрения методики учета возвратных отходов в пищевой промышленности, которая представляет собой сложный комплекс разнообразных производств, различающихся составом используемого сырья, технологическими приемами, составом и качеством вырабатываемой продукции.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. № 117-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog>.
2. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов. Утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.
3. Борисова К.О. Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. №1.
4. Киселева О.В. Проблемы оценки производственных запасов в промышленности //Стратегии развития региона: инфраструктура, экономика, инновации, безопасность, качество: материалы международной научно-практической конференции. Воронеж: Научная книга, 2011. С. 391–397
5. Косыке М.С., Шлаева А.В. Бухгалтерские и налоговые спекты отражения технологических потерь // Вестник Оренбургского государственного университета. 2004. № 5. С. 76–80.



**ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ БАЛАНСОВОГО ПОДХОДА
ПРИ РАСЧЕТЕ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 12 "НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ"**

Даник И. В.

научный руководитель канд. экон. наук Игнатова Т.В.

Сибирский федеральный университет

В статье рассмотрены особенности применения балансового подхода при расчете отложенного налога в соответствии с МСФО, дан алгоритм отражения в финансовой отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

В международных стандартах финансовой отчетности налоговую разницу определяют как разницу между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их налоговой базой. Итоговая величина отложенных налогов рассчитывается на их основе.

Балансовой стоимостью (БС) актива (обязательства) является сумма, по которой актив или обязательство отражается в бухгалтерском балансе. Налоговая база (НБ) актива (обязательства) – это стоимость, принимаемая для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив (ОНА) в соответствии с МСФО (IAS) 12 признается в отношении вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу. А в отношении налогооблагаемых временных разниц признается отложенное налоговое обязательство (ОНО). Таким образом, сущность балансового подхода заключается в расчете разницы между балансовой оценкой активов и обязательств и их стоимостью для целей налогообложения.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" основной целью финансовой отчетности является предоставление пользователям информации, необходимой для принятия экономических решений. Собственников и инвесторов компании волнует вопрос, сможет ли организация выплачивать проценты дивиденды, погашать займы. Это напрямую зависит от доходов и расходов предприятия в будущем, в том числе и от предстоящих налоговых платежей. Таким образом, если будущую величину налога на прибыль можно надежно предсказать, это должно найти отражение в отчетности компании. Доступнее всего это достигается именно балансовым методом.

Отражение в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом складывается благодаря алгоритму, состоящему из пяти шагов. В первую очередь необходимо определить балансовую стоимость активов и обязательств. Далее необходимо рассчитать их налоговую стоимость по налоговым правилам, действующим на территории местонахождения организации. К действиям третьего шага относится определение временной разницы путем вычитания балансовой стоимости актива (обязательства) из его налоговой стоимости. В случае превышения балансовой стоимости актива над налоговой (а при обязательствах - наоборот), образуется налогооблагаемая временная разница. В ином случае возникает вычитаемая временная разница (таблица 1).

Таблица 1 – Определение отложенных налогов балансовым методом

Компоненты баланса	Условие	Вид временной разницы	Отложенный налог
Актив	БС > НБ	Налогооблагаемая	ОНО
	БС < НБ	Вычитаемая	ОНА
Обязательство	БС > НБ	Вычитаемая	ОНА
	БС < НБ	Налогооблагаемая	ОНО

Четвертый шаг – расчет отложенного налогового актива (ОНА) или отложенного налогового обязательства (ОНО). ОНА и ОНО определяются перемножением временных разниц на ставку налога (в России она составляет 20%).

На заключительном этапе рассчитываются суммы, подлежащие отражению в балансе и в отчете о прибылях и убытках, то есть изменение величины ОНА и ОНО за отчетный период.

Достоинством балансового метода является тот факт, что он позволяет отразить в отчетности отложенный эффект от тех редких видов операций, которые не отражаются на показателях прибыли, а только приводят к изменению капитала.

Результаты применения различных методов будут иметь отличия, если меняется ставка по налогу на прибыль. Международный стандарт в отношении отложенных налогов подразумевает использовать те ставки, которые будут действовать в будущем. То есть, если известно, что со следующего года ставка понизится с 22 до 20 процентов, то при расчете ОНО и ОНА следует использовать ставку 20 процентов. Также необходимо пересчитать входящий остаток отложенных налогов на отчетную дату.

Рассмотрим учет и отражение в отчетности обязательств компаний на конкретном примере.

Предприятие владеет объектом основных средств. В соответствии с учетной политикой организации балансовая стоимость объекта оценивается по переоцененной стоимости, и составляет 800 тыс. руб. В результате переоценки балансовая стоимость участка увеличилась на 400 тыс. руб. Ранее объект не переоценивался. Для целей налогообложения переоценка объектов основных средств не предусмотрена. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Определим, как будет учитываться различие в налоговом и бухгалтерском учете организации в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», на основе предложенного пятиступенчатого алгоритма.

На первом этапе рассчитаем балансовую стоимость актива (объекта основных средств):

$$\text{Балансовая стоимость} = 800\,000 + 400\,000 = 1\,200\,000 \text{ руб.}$$

Второй этап – определение налоговой базы актива в соответствии с действующим законодательством:

$$\text{Налоговая база} = 800\,000 \text{ руб.}$$

Третий этап заключается в вычислении ОНА (ОНО) путем сравнения балансовой и налоговой стоимости актива. В данном примере БС > НБ, следовательно:

$$\text{Налогооблагаемая вычитаемая разница} = 1\,200\,000 - 800\,000 = 400\,000 \text{ руб.}$$

Четвертый этап состоит в расчете непосредственно отложенного налогового обязательства:

$$\text{ОНО} = 400\,000 * 20\% = 80\,000 \text{ руб.}$$

Следовательно, в отчете о финансовом положении следует отразить отложенное налоговое обязательство в сумме 80 тыс. руб.

В общих принципах МСФО заложена концепция осмотрительности, или консерватизма, согласно которой активы и доходы в финансовой отчетности не

должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены, это свидетельствует о том, что в международном учете важное значение имеет профессиональное суждение бухгалтера.

Таким образом, применение изложенного пятиступенчатого алгоритма может помочь организациям преодолеть возможные трудности в применении балансового подхода при расчете отложенного налога в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

Список литературы

1. Адамов Н. А. Особенности учета налога на прибыль в соответствии с МСФО / Н. А. Адамов // Все о налогах. - 2007. - № 9. - С. 23-28.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 "Налоги на прибыль" [Электронный ресурс] // Справочная система ГАРАНТ – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70108191/#ixzz43uuT48eG>
3. Международные стандарты финансовой отчетности. Трансформация финансовой отчетности: учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / Т.П. Сацук, Е.А. Елгина, И.А. Полякова. – Электрон.дан. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2013.
4. Пособие по МСФО для специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" – 2012. [Электронный ресурс] //– Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=8#tab3>



ЗАНЯТОЕ НАСЕЛЕНИЕ: СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА СТРУКТУРНЫХ СДВИГОВ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дьяченко П.А.

научный руководитель канд. экон. наук Поклонова Е.В.

Сибирский федеральный университет

Статья посвящена анализу динамики структуры занятого населения по видам экономической деятельности по Российской Федерации и Красноярскому краю за десятилетний период (2005- 2014 гг.) на основе данных государственного статистического наблюдения с применением методов относительных и средних величин, показателей вариации, группировок.

Все население страны можно разделить на две группы: экономически активное и экономически неактивное население. Первая из них представляет собой часть населения, которая предлагает свой труд для производства товаров и услуг и делится на две категории- занятых и безработных. Понятие, структуру и виды занятого населения отразим в таблице 1 [1, 2].

Таблица 1. Понятие, структура, группы занятого населения, классификация видов занятости

Система научных понятий	Расшифровка
Понятие	Занятое население - активная часть трудоспособного населения, задействованная в общественном производстве.
Структура занятого населения	<ul style="list-style-type: none"> • наемные работники в трудоспособном возрасте; • лица, работающие на себя; • работники семейных предприятий (включая работу без оплаты); • работодатели; • члены кооперативов; • колхозники и лица занятые в домашнем хозяйстве; • наемные работники пенсионного возраста; • работающие лица младше трудоспособного возраста.
Группы занятого населения	<ul style="list-style-type: none"> • наемные работники (лица, заключившие трудовой договор - контракт, устное соглашение - с руководителем предприятия или с отдельным лицом); • работодатели (лица, управляющие частным или семейным предприятием и использующие на постоянной основе труд наемных работников); • самостоятельно занятые (группа граждан, работающих самостоятельно или имеющих деловых партнеров, но не нанимающих работников на постоянной основе); • члены производственных кооперативов (лица, работающие на собственном предприятии, имеющие равные права в производственной деятельности и при распределении дохода); • помогающие члены семьи (неоплачиваемые работники).
Классификация видов занятости по направлениям	<ul style="list-style-type: none"> • характеру деятельности; • принадлежности занятых к определенному классу или социальному слою; • сферам народного хозяйства; • территориальному; • уровню урбанизации; • профессионально-квалификационному; • по половозрастному составу; • по видам собственности и формам организации труда.

Таблица 2. Динамика структуры занятого населения по видам экономической деятельности в Российской Федерации за 2005- 2014 годы

%

Виды экономической деятельности	Годы										Откл. (+; -)	Ср. доля за период
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014		
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-
Сельское и лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	10,1	9,9	8,9	8,5	8,3	7,7	7,7	7,3	7,0	6,7	-3,4	8,2
Добыча полезных ископаемых	1,8	1,7	1,9	1,9	2,0	2,0	2,0	2,0	2,2	2,1	+0,3	2,0
Обрабатывающие производства	18,2	18,0	17,4	16,5	15,3	15,2	15,0	15,0	14,8	14,5	-3,7	16,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2,9	3,1	2,9	3,0	3,2	3,3	3,2	3,3	3,2	3,3	+0,4	3,1
Строительство	6,7	6,5	7,0	7,6	7,1	7,2	7,2	7,4	7,6	7,6	+0,9	7,2
Оптовая и розничная торговля	17,1	17,3	17,5	17,2	17,3	17,5	18,0	18,2	18,4	18,4	+1,3	17,7
Транспорт и связь	9,2	9,1	9,4	9,3	9,4	9,3	9,4	9,4	9,5	9,5	+0,3	9,4
Финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом	7,4	7,6	8,1	8,2	8,3	8,4	8,7	8,7	9,0	9,3	+1,9	8,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное обеспечение	7,2	7,1	6,9	7,6	8,0	8,1	7,7	7,5	7,4	7,3	+0,1	7,5
Образование	9,2	9,0	9,1	9,1	9,4	9,4	9,2	9,2	9,2	9,2	-	9,2
Здравоохранение и предоставление соц. услуг	6,9	7,2	7,4	7,4	7,9	7,9	7,9	8,0	7,9	7,9	+1,0	7,6
Другие виды экономической деятельности	3,3	3,5	3,5	3,7	3,8	4,0	4,0	4,0	3,8	4,2	+0,9	3,7

В статистике трудовых ресурсов анализ структуры занятого населения по видам экономической деятельности занимает особое место. По такой информации можно иметь представление о степени концентрации трудовых ресурсов по секторам экономики, а значит о развитии соответствующих отраслей. Аналитические данные за десятилетний период о пропорциях распределения занятого населения по видам экономической деятельности приведены по Российской Федерации в таблице 2, а по

Красноярскому краю в таблице 3, которые составлены по источникам [3] и [4] соответственно.

Таблица 3. Динамика структуры занятого населения по видам экономической деятельности в Красноярском крае за 2005- 2014 годы

Виды экономической деятельности	Годы										Откл. (+;-)	Ср. доля за период
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014		
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-
Сельское и лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	10,0	9,6	9,4	8,9	8,8	8,8	8,6	8,1	8,0	7,9	-2,1	8,8
Добыча полезных ископаемых	2,2	2,2	2,4	2,4	2,5	2,2	2,2	2,2	1,8	1,8	-0,4	2,2
Обрабатывающие производства	15,1	14,7	15,0	15,0	14,2	14,5	13,9	13,7	13,1	13,1	-2,0	14,2
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4,0	3,9	3,8	3,8	3,7	3,7	3,7	3,8	3,5	3,3	-0,7	3,7
Строительство	6,1	6,5	6,6	6,7	6,7	7,2	7,3	7,7	7,5	7,9	+1,8	7,0
Оптовая и розничная торговля	17,2	17,3	17,5	17,8	17,8	17,8	18,2	18,5	18,7	18,4	+1,2	17,9
Транспорт и связь	10,9	10,8	10,5	10,3	10,4	9,8	9,8	9,8	9,9	9,5	-1,4	10,2
Финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом	7,1	7,4	7,8	8,3	8,6	8,9	9,2	9,6	10,0	10,3	+3,2	8,7
Государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное обеспечение	6,5	6,5	6,7	6,8	6,9	7,5	7,2	7,1	7,0	7,0	+0,5	6,9
Образование	9,6	9,4	9,4	9,1	9,1	9,2	9,1	9,1	9,0	8,9	-0,7	9,2
Здравоохранение и предоставление соц. услуг	7,5	7,5	7,4	7,4	7,5	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	-0,1	7,4
Другие виды экономической деятельности	3,8	4,2	3,5	3,5	3,8	3,0	3,4	3,0	4,1	4,5	+0,7	3,8

Для того, чтобы усилить соответствующий анализ они также отражают отклонение структур по крайним датам (2005 г. и 2014 г.) и среднюю долю за весь период.

Расчет средней пропорции позволяет сгладить внутригодовые значения структур и зафиксировать устойчивую тенденцию концентрации занятого населения по видам экономической деятельности.

Из представленной информации можно сделать ряд принципиальных выводов:

1. Перечень видов экономической деятельности по значениям средней доли занятого населения почти совпадает по Российской Федерации и Красноярскому краю. Это свидетельствует о том, что тенденции по стране преломляются и в регионах. В нашем случае Красноярский край.

2. Значения средних пропорций по секторам экономики также примерно равны. Для сравнения выбранных территорий (Российская Федерация и Красноярский край)- по первым четырем видам экономической деятельности: оптовая и розничная торговля (17,7 и 17,9%); обрабатывающие производства (16,0 и 14,2%); транспорт и связь (9,4 и 10,2%) и образование (в равных пропорциях- 9,2%).

3. Большая часть занятого населения сконцентрирована в оптовой и розничной торговле (почти 18%). В то время как в добыче полезных ископаемых всего лишь около 2%, то есть в 9 раз меньше.

4. В группу видов экономической деятельности с ростом долей занятого населения по Российской Федерации вошли 9 из 12 наименований. Первую тройку их них сформировали финансовая деятельность и операции с недвижимым имуществом (+1,9%), оптовая и розничная торговля (+1,3%) и здравоохранение, социальные услуги (+1,0%). В отношении нашего региона рост занятости происходит только в пяти видах экономической деятельности. Первые три места принадлежали финансовой деятельности, строительству, оптовой и розничной торговле (соответственно со значением структурных сдвигов в размере +3,2; +1,8; +1,2%). Приведенные показатели по величине превышают аналогичные значения по стране.

5. Перечень видов экономической деятельности со снижением доли занятого населения существенно отличается по сравниваемым субъектам: по Российской Федерации два вида, по Красноярскому краю- семь. По стране в целом это сельское и лесное хозяйство (-3,4%) и обрабатывающие производства (-3,7%). По Красноярскому краю по указанным видам сокращение пропорций занятости было соответственно на -2,1 и -2,0%. Для нашего региона также существенно снизилась доля по транспорту и связи (-1,4%).

Проведенное исследование структурных сдвигов в разрезе видов экономической деятельности подводит к следующему обобщению: вектора развития экономики и сферы услуг страны в целом и отдельных его регионов определяют концентрацию и пропорциональные смещения данной категории и трудовых ресурсов.

Список литературы

1. Васнев, С. А. Статистика: учебное пособие / С. А. Васнев. – Москва : МГУП, 2001. – 170 с.
2. Занятое население [Электронный ресурс] : Глоссарий. – Режим доступа: http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_sch2.cgi?RHgt9yul!tgxlr!tol.
3. Занятое население по видам экономической деятельности [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/#.
4. Среднегодовая численность занятых в экономике Красноярского края по видам экономической деятельности [Электронный ресурс] / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю. – Режим доступа: http://krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/employment/.





РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Дьяченко П. А.

научный руководитель канд. пед. наук Коркина Н. И.

Сибирский федеральный университет

Экономический анализ представляет собой всестороннее изучение результатов деятельности организации и факторов их формирования с целью выявления внутренних резервов повышения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности. В последнем обстоятельстве заключается значение экономического анализа в современных условиях хозяйствования.

В целом экономический анализ представляет собой систему, состоящую из двух взаимосвязанных элементов:

- 1 Управленческий анализ;
- 2 Финансовый анализ.

Управленческий анализ изучает основные результаты хозяйственной деятельности, а также хозяйственные ресурсы, используемые для его достижения.

В рамках финансового анализа изучаются финансовые результаты и финансовое состояние организации.

Значение экономического анализа в управлении предприятием состоит в следующем:

- 1 Экономический анализ выявляет и оценивает тенденции развития организации;
- 2 Оценивает соблюдение планов и нормативов;
- 3 Выявляет эффективность использования ресурсов, принадлежащих организации;
- 4 Выявляет недостатки системы управления, разрабатывает конкретные рекомендации для лучшей организации управления.

Экономический анализ необходимо применять на всех стадиях подготовки и принятия управленческого решения, уделяя особое внимание этапам установления цели, выбора наилучшего решения и оценке результатов его исполнения.

Цели управленческого анализа:

- 1 Оценка места организации на рынке данного товара;
- 2 Анализ возможностей увеличения объема выпускаемой продукции и ее продажи за счет более эффективного использования средств, предметов труда и трудовых ресурсов;
- 3 Оценка возможных результатов производства и реализации продукции, путей ускорения данных процессов;
- 4 Принятие решения по качеству и ассортименту выпускаемой продукции;
- 5 Выработка стратегии управления издержками производства;
- 6 Определение оптимальной цены;
- 7 Анализ взаимосвязи товарооборота, расходов и прибыли с целью не допущения убытков.

Главная функция управленческого анализа на предприятии - выявление потенциалов эффективности производства.

Этапы управленческого анализа:

- 1 Выявление объектов и субъектов анализа, выбор организационных форм исследования;

- 2 Составление плана управленческого анализа;
- 3 Предоставление информации и средств, необходимых для проведения анализа;
- 4 Документальное оформление результатов анализа;
- 5 Проверка применения рекомендаций, предложенных по окончании анализа.

Проведем анализ динамики выручки фирмы «Енисей» по товарным группам за два года.

Таблица 1- Исходные данные по фирме «Енисей»

Товарные группы	Выручка от продажи товаров в действующих ценах, тыс. руб.		Изменение цен, %
	2014 г.	2015 г.	
1 Холодильник	3600	3864	+15,3
2 Телевизор	8400	9600	-2,6
3 Стиральная машина	2700	540	+20,5
4 Микроволновая печь	720	176	+75,6
5 Чайник	480	135	+121,3

План анализа:

- 1 Рассчитать выручку от продажи товаров 2015 года в сопоставимых ценах прошлого периода;
- 2 Проанализировать динамику выручки от продаж (в действующих и сопоставимых ценах);
- 3 Сделать выводы по результатам проведенного анализа, написать практические рекомендации.

Таблица 2- Анализ динамики выручки от продажи товаров в действующих и сопоставимых ценах по фирме «Енисей» за два года

Товарные группы	Выручка от продаж в действующих ценах, тыс. руб.		Изменение цен, % Δp	Индекс цен, i_p	Выручка от продаж в сопоставимых ценах, тыс. руб. BP'	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2014	2015				в действ. ценах	в сопост. ценах	в действ. ценах	в сопост. ценах
1	3600	3864	+15,3	1,153	3351	264	-249	107,3	93,1
2	8400	9600	-2,6	0,974	9856	1 200	1 456	114,3	117,3
3	2700	2540	+20,5	1,205	2108	-160	-592	94,1	79,1
4	720	1176	+75,6	1,756	670	456	-50	163,3	93,1
5	480	1135	+121,3	2,213	513	655	33	236,5	106,9
Итого	15900	18315	+11,0	1,110	16498	2415	598	115,2	103,8

Результаты проведенного анализа показали, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка от продажи товаров выросла в действующих ценах на 15,2%, в сопоставимых - на 3,8%, что в абсолютном выражении составило 2415 и 598 тыс. руб. соответственно. Следует отметить, что данная положительная динамика обусловлена увеличением продажи телевизоров и чайников, а также холодильников и микроволновых печей в действующих ценах. В качестве негативного момента следует отметить снижение объема продаж стиральных машин в действующих ценах на 5,9%, в сопоставимых - на 20,9%, что в стоимостном выражении составило 160 и 592 тыс. руб. соответственно.

Практические рекомендации для фирмы «Енисей» в отношении развития розничной продажи:

- для телевизоров: в товарной политике делать ставку именно на этот товар, обеспечивать для него дополнительное поступление товарных ресурсов и наличие оптимального товарного запаса;
- для стиральных машин: провести специальное исследование, направленное на выявление причин снижения выручки по этому товару. По итогам такой работы принимаются конкретные практические меры, вплоть до замены данного ассортимента другим, но уже имеющим активный покупательский спрос.

Экономический анализ свойствен управлению любым объектом. Он тесно связан с другими немаловажными функциями управления – бухгалтерским учетом, планированием, статистикой, а также регулированием и контролем.

Таким образом, экономический анализ - неотъемлемая часть эффективного производства. В настоящее время роль анализа возрастает. Это связано с необходимостью повышения эффективности производства, а также созданием новых организационно-правовых форм предприятий. Точные расчеты, всесторонний экономический анализ - фундамент управленческих решений.

Список литературы

1. Дягель, О. Ю. Теория экономического анализа : Учебное пособие / О. Ю. Дягель – Федер. агентство по образованию ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : Печатные технологии, 2006. – 187 с.
2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : Учебное пособие, практикум, тесты / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. – М., 2007. – 229 с.
3. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : Учебник / А. Д. Шеремет – 3-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.



ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ СПЕЦИФИКИ РЕГИОНАЛЬНОЙ СЕТИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Евстигнеева И.О.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Дупленко Н.Г.

Балтийский федеральный университет имени И. Канта

Оценка деловой активности имеет важнейшее значение для любой организации, в том числе и розничных торговых сетей. Такого рода оценка является обязательной составляющей процесса управления, поскольку без нее не будет полным и объективным анализ результатов и эффективности хозяйственной деятельности.

Для оценки деловой активности могут быть использованы как количественные, так и качественные критерии. Соответственно этому выделяют и два уровня анализа - по качественным и по количественным критериям.

На первом уровне – уровне анализа по качественным критериям - анализируют такие параметры деятельности организации, как широта охвата рынков сбыта, деловая репутация, конкурентоспособность как выпускаемой продукции или оказываемых услуг, так и самого предприятия и т.д.

Поскольку розничные торговые сети ориентированы на реализацию продукции, произведенной другими предприятиями, применительно к ним наибольшее значение имеет оценка конкурентоспособности самой организации. С другой стороны, в большинстве розничных торговых сетей налажено собственное производство, которое хоть и не занимает большого места в общем объеме выручки организации, все же может являться достаточно важным конкурентным преимуществом, а также способствовать снижению издержек, поэтому часто показатель конкурентоспособности выпускаемой продукции целесообразно рассчитывать и данному виду организаций.

На втором уровне анализа – уровне анализа по количественным критериям – можно, в свою очередь, выделить два этапа – расчет абсолютных и расчет относительных показателей.

При расчете абсолютных показателей следует обратить внимание на следующие, которые относят к числу важнейших:

- объем продаж товаров и услуг;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- размер авансированного капитала.

Для розничной торговой сети рассчитывают объем продаж товаров – услуги если и оказываются, то в незначительных объемах, которые не оказывают заметного влияния на деловую активность организации.

Данные показатели сравниваются в динамике за определенные периоды времени. Оптимальным соотношением прироста величины активов, выручки от продаж и прибыли является неравенство, которое часто называют «золотым правилом экономики организации»:

$$T_{п} > T_{в} > T_{а} > 100\% ,$$

где:

$T_{п}$ – прирост прибыли, %;

$T_{в}$ – прирост выручки от продаж, %;

$T_{а}$ – прирост величины активов, %.

Неравенство « $T_{п} > T_{в}$ » показывает, что прирост прибыли превышает прирост выручки от продаж, то есть рентабельность деятельности организации растет.

Из неравенства « $T_b > T_a$ » следует, что выручка растет более быстрыми темпами, чем активы. Это позволяет сделать вывод об ускорении их оборачиваемости, что также положительно характеризует деятельность организации.

Третье неравенство « $T_a > 100\%$ » показывает увеличение величины активов в динамике и свидетельствует о расширении имущественного потенциала.

Конечно, следует учитывать, что на практике соблюдение такой зависимости не всегда возможно, и при анализе абсолютных показателей деловой активности организации часто выявляется его нарушение, однако это не дает оснований делать однозначно негативные выводы. Причинами могут быть освоение новых технологий или видов продукции, модернизация действующего производства, реконструкция производственных площадей и многое другое.

На втором этапе переходят к анализу относительных показателей деловой активности организации, который позволяет оценить эффективность использования ресурсов. К числу данных показателей чаще всего относят показатели оборачиваемости, фондоотдачи, а также рентабельности.

Оборачиваемость средств организации можно охарактеризовать посредством расчета скорости оборота (количество оборотов, которые совершают основной и оборотный капитал предприятия за анализируемый период) и периода оборота (средний срок, за который предприятию возвращаются вложенные в материальные и нематериальные активы денежные средства). Важность расчета данных показателей обусловлена тем, что ускорение оборачиваемости прямо ведет к увеличению прибыли.

К числу наиболее важных показателей оборачиваемости относятся оборачиваемость собственного капитала, текущих активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также период оборота дебиторской и кредиторской задолженности.

С целью углубления анализа на данном этапе могут быть использованы показатели, учитывающую специфику розничной торговой сети. Например, характеризующие распределение товаров. Кроме того, могут быть использованы такие показатели, как длительность операционного и финансового циклов.

Следующей важной задачей анализа деловой активности является анализ рентабельности, который позволяет сделать вывод о способности организации приносить доход на вложенный в нее капитал. К основным показателям рентабельности относят рентабельность капитала (всего имущества организации), собственного капитала, основной деятельности и продаж. Для предприятий сферы розничной торговли значения показателей основной деятельности и продаж часто являются близкими по значению.

Одна из основных особенностей розничной торговой сети при анализе деловой активности состоит, по нашему мнению, в необходимости расчета основных показателей в трех разрезах: по организации в целом, по укрупненным товарным группам и по торговым точкам. Только имея данные по всем этим трем направлениям, можно будет принимать эффективные управленческие решения для достижения стратегических целей организации.

Список литературы

1. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский; Под ред. Л.Е. Басовского. М.: ИНФРА-М, 2010.

2. Евменова Т.А. Оценка деловой активности на примере ООО «Торговый дом «Савва» // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. № 26. С. 119-124.



3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика. 2012.

4. Харитонов Н.Н. Некоторые подходы к управлению финансовой устойчивостью для повышения конкурентоспособности предприятия // Математические модели и информационные технологии в организации производства. 2014. № 1. С. 28-31.



СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ДЕНЕЖНЫХ ДОХОДОВ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НАСЕЛЕНИЯ РФ

Захаренко П.В.

научный руководитель канд. экон. наук, проф. **Поклонова Е.В.**

Сибирский федеральный университет

Данная статья посвящена анализу динамики денежных доходов населения РФ по общему объему и исследованию структуры их источников поступления. Кроме того, исследована динамика заработной платы по СФО и Красноярскому краю, как самого значимого источника денежных доходов. В практической части работы применялись следующие статистические методы: динамические ряды, относительные и средние величины, графический.

В первую очередь систематизируем теоретический материал в отношении понятий «денежных доходов населения» и «заработной платы» с акцентом на их содержание и виды. Информация представлена в табл.1.

Таблица 1 – Понятия и виды терминов «денежные доходы» и «заработная плата»

Понятия	Содержание	Виды
Доходы населения	Сумма денежных средств, материальных ценностей и услуг, полученных от трудовой и нетрудовой деятельности за определенный период времени	<ul style="list-style-type: none"> • факторные доходы (доходы от основных факторов производства – заработная плата, рента, процент, дивиденды, прибыль); • трансфертные платежи: пенсии, пособия, стипендия и т.п.; • другие поступления: страховые возмещения, доходы от продажи валюты и пр.
Заработная плата	Вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты	<ul style="list-style-type: none"> • номинальная (количество денег в номинальном размере, которое получает работник в виде вознаграждения за труд.) • реальная (то количество товаров и услуг, которое можно приобрести на номинальную заработную плату)

Источник: составлено по [1,2,4].

В прикладной части исследования на первом этапе оценим динамику общей суммы денежных доходов населения РФ за 7-летний период. Расчетные данные оформлены в табл. 2.

Таблица 2 – Динамика денежных доходов населения по РФ за 2008-2014 гг. (цепной метод)

(млрд. руб.)

Годы	Денежные доходы	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп изменения, %	Темп прироста, %	Абсолютное наполнение 1% динамики
2008	25244,0	х	100,0	х	х
2009	28697,5	+3453,5	113,7	+13,7	+252
2010	32498,3	+3800,8	113,2	+13,2	+287
2011	35648,7	+3150,4	109,7	+9,7	+325
2012	39903,7	+4255	111,9	+11,9	+356
2013	44650,4	+4746,7	111,9	+11,9	+399
2014	47919,1	+3268,7	107,3	+7,3	+447
В среднем за год	36366,0	+3779,2	111,3	+11,3	+335,2

Источник: рассчитано по [5].

Из представленных данных следует:

1. В среднем за 7 лет среднегодовой их размер составил 36366 млрд. руб. При переходе от года к году данная сумма прирастала на +3779,2 млрд. руб. или на +11,3%. Рост денежных доходов на 1% приводил к увеличению анализируемого показателя на сумму +335,2 млрд. руб.

2. Анализируемый показатель в целом по стране имеет положительную динамику в сравнении с предшествующим годом. Наибольший прирост в абсолютном выражении был зафиксирован в 2013г., а наименьший в 2011г. по отношению к предшествующему со значениями +4746,7 и +3150,4 млрд. руб.

3. Значение аналитического показателя абсолютного наполнения 1% динамики свидетельствует о нарастающей интенсивности развития денежных доходов населения по всем рассматриваемым парам лет.

Рассмотрим структуру источников доходов у населения РФ. В статистическом учете среди них выделяют следующие направления: предпринимательская деятельность, оплата труда, социальные выплаты, доходы от собственности и другие. Динамика структуры источников доходов населения в целом по стране отражена в табл.3.

Таблица 3 – Динамика структуры денежных доходов населения по источникам поступления в РФ за 2008-2014 гг.

Годы	Все доходы	В том числе по источникам				
		предпринимательская деятельность	оплата труда	социальные выплаты	от собственности	другие
2008	100,0	10,2	68,4	13,2	6,2	2,0
2009	100,0	9,5	67,3	14,8	6,4	2,0
2010	100,0	8,9	65,2	17,7	6,2	2,0
2011	100,0	8,9	65,6	18,3	5,2	2,0
2012	100,0	9,4	65,1	18,4	5,1	2,0
2013	100,0	8,6	65,3	18,6	5,5	2,0
2014	100,0	8,4	65,8	18,0	5,8	2,0
Откл. за период	-	-1,8	-2,6	+4,8	-0,4	х
Средняя доля	100,0	9,1	66,1	17,0	5,8	2,0

Источник: рассчитано по [5].

Обобщения по ней касаются следующих принципиальных моментов:

1. В среднем за 7-летний период анализа обобщенная структура источников формирования денежных доходов населения по убыванию располагается в следующем порядке: 1 - оплата труда (66,1%); 2-социальные выплаты (17,0%); 3 - предпринимательская деятельность (9,1%); 4 - доходы от собственности (5,8%) и 5- другие источники (2,0%). На первые два источника суммарно приходится основная часть денежных доходов населения, а именно 83,1%.

2. В рассматриваемом периоде зафиксированы две группы источников доходов по векторам развития: рост и снижение долей. К первой относился только один – социальные выплаты (+4,8%). Это свидетельствует о практической реализации социальной политики государства [3]. Остальные направления формирования денежных доходов снизили свою весомость. В большей степени оплата труда (-2,6%) и предпринимательская деятельность (-1,8%).

Динамика структуры денежных доходов населения по источникам их формирования изображена на графике 1.

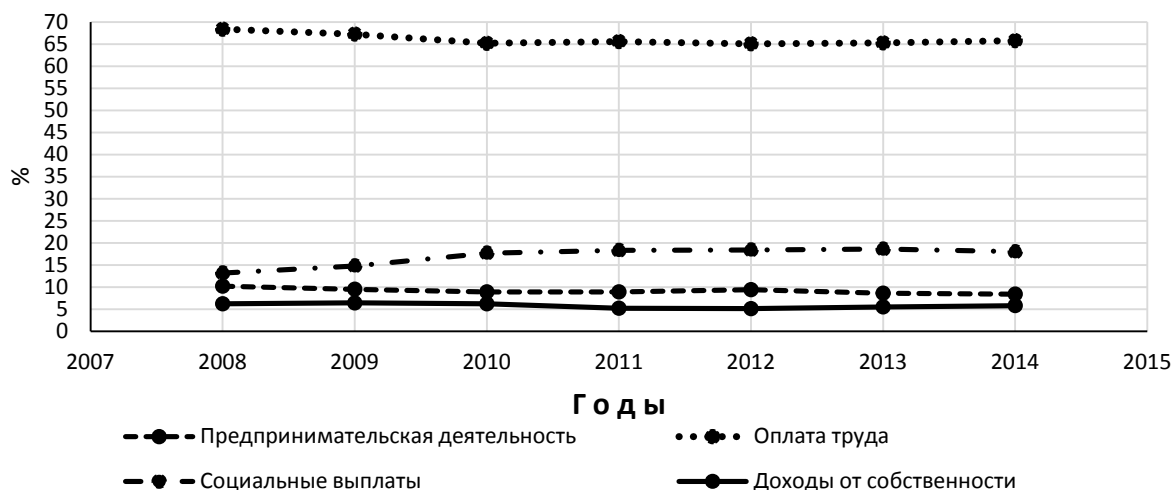


График 1 - Динамика структуры денежных доходов населения по источникам их поступления в РФ за 2008-2014 гг. %

Рассматривая структуру источников доходов у населения РФ, мы выяснили, что основным из них является заработная плата, с долей в почти 66%. Исходя из этого, далее мы рассмотрим динамику номинальной заработной платы по Сибирскому федеральному округу и Красноярскому краю за 2005-2014 гг. Данные представлены в табл. 4.

Таблица 4 - Динамика номинальной заработной платы по СФО и Красноярскому краю за 2005-2014гг.

Система показат. по субъектам	Годы									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
СФО										
1. НЗП	8110	9878	12345	15381	16606	18658	20890	23789	26398	28347

2. Цепные отклонения, (+;-), руб	-	+1768	+2467	+3036	+1225	+2052	+2232	+2899	+2609	+1949
3. Цепные темпы, %	-	121,8	125,0	124,6	108,0	112,4	112,0	113,9	111,0	107,4
Краснояр. край										
1. НЗП	10502	12472	15510	18935	20277	23254	25659	28672	31623	34178
2. Цепные отклонения, (+;-), руб	-	+1970	+3038	+3425	+1342	+2977	+2405	+3013	+2951	+2555
3. Цепные темпы, %	-	118,8	124,4	122,1	107,1	114,7	110,3	111,7	110,3	108,1

Примечание: НЗП – номинальная заработная плата; Краснояр. край – Красноярский край

Источник: рассчитано по [4].

Из представленных данных следует:

1. Анализируемый показатель как в целом по СФО, так и по Красноярскому краю имеет положительную динамику в сравнении с предыдущим годом.
2. Наибольший прирост в абсолютном выражении по СФО и Красноярскому краю был зафиксирован в 2008 г. со значениями +3036 и +3425 руб. соответственно.
3. Наименьший в 2006 г. со значениями +1768 и +1970 руб. соответственно.

В данной работе мы частично раскрыли проблему денежных доходов заработной платы населения РФ, не затронув, например, ситуацию с реальными доходами и реальной заработной платой, которые формируются с учетом цен на товары, услуги, тарифы. Сказанное требует самостоятельного детального изучения для адекватной оценки уровня жизни населения в РФ.

Список литературы

1. Информационный бизнес-портал [Электронный ресурс]: доходы населения и их виды. – Режим доступа: <http://www.market-pages.ru>
2. И. Т. Корогодина. Общая экономическая теория: Учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та. — 392 с. , 2003.
3. Поклонова, Е.В. Расходы на социальную политику: состояние и тенденции/ Е.В. Поклонова, И.П. Загора, В.А. Стародуб// Экономика и предпринимательство. – Москва, 2015. - №11.2.-С.112-117.
4. Прожиточный минимум, Заработная плата [Электронный ресурс]: Материал из Википедии – свободная энциклопедия. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.
5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальная статистика/население. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>



СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Иванов М.М., Кивачук К.А

научный руководитель канд. пед. наук Донченко Н.А.

Сибирский федеральный университет

На современных отечественных предприятиях руководителями производственной деятельности обычно являются специалисты-технологи какого-либо направления. А их основными консультантами по экономическим вопросам выступают работники бухгалтерии, обеспечивающие исходной информацией руководителей для принятия управленческих решений. Поэтому взаимопонимание руководителя и главного бухгалтера является неременным условием успешной работы всего коллектива.

Отсюда специалисты технологи нуждаются в понимании смысла и назначения системы бухгалтерского учета своего предприятия. С этих позиций рассмотрим основные аспекты учетной деятельности ООО «Делси-С». Основное направление деятельности данной организации является изготовление полуфабрикатов разной степени готовности и продукции из рыбы и морепродуктов. То есть, эта организация является предприятием пищевой промышленности. ООО «Делси-С» расположено в городе Сосновоборске Красноярского края. Основные сырьевые поставки, которого организуются с севера Красноярского края и Атлантики. Зарегистрировано 05.07.1995, уставный капитал 60000 рублей.

Система бухгалтерского учета данного предприятия отражает последовательные и взаимосвязанные хозяйственные процессы движения капитала к достижению цели, стоящей перед любым хозяйствующим субъектом – получение прибыли. Таким образом, основная дистанция, на которой фиксируется движение экономической информации, располагается между двумя бухгалтерскими счетами: счет 80 «Уставный капитал» и счет 99 «Прибыли и убытки». Между этими основными точками экономического виденья располагаются три хозяйственных процесса, для отражения которых используется специальный набор бухгалтерских счетов.

Исходным процессом хозяйственной деятельности промышленного предприятия является процесс снабжения, который включает в себя комплекс хозяйственных операций, в результате которого денежные средства превращаются в основные компоненты производственного процесса:

- счет 01 «Основные средства»;
- счет 10 «Материалы»;
- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Эта трансформация выполняется при помощи расчетных счетов: счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». А так же счетов переходного назначения: счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Этот комплекс можно представить в виде схемы корреспонденции счетов на рисунке 1:

Обеспечив себя необходимыми элементами производственной деятельности, промышленное предприятие приступает к изготовлению основной продукции. Целью комплекса хозяйственных операций, объединенных в процесс производства, является исчисление себестоимости собственной продукции. На этом этапе движения капитала

происходит трансформация элементов производственного процесса в готовую продукцию, для этого используются бухгалтерские счета:

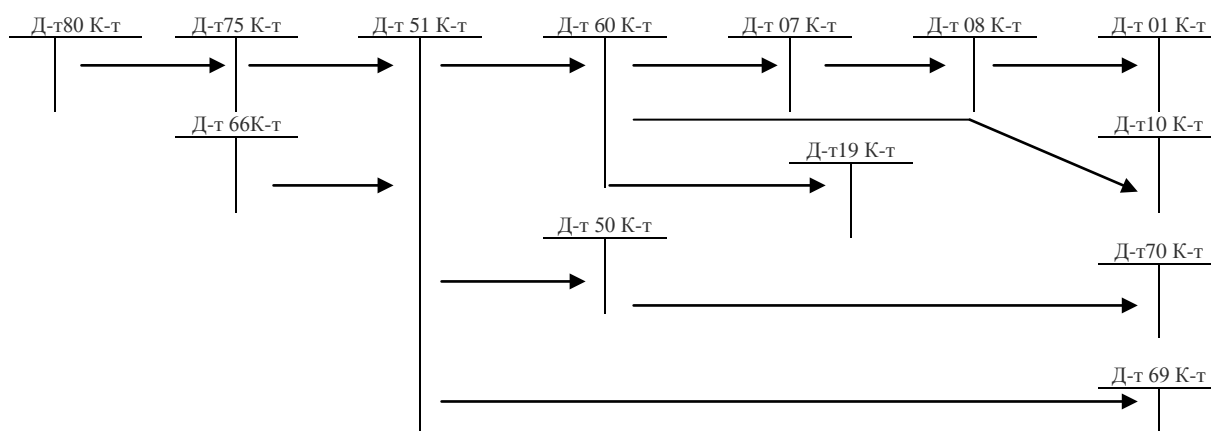


Рисунок 1. Процесс снабжения

- счет 01 «Основные средства»;
- счет 10 «Материалы»;
- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- счет 43 «Готовая продукция».

Причем, основным калькуляционным счетом процесса производства является счет 20 «Основное производство», в помощь, к которому дополнительно ведутся счета: 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Взаимосвязь перечисленных счетов наглядно демонстрирует рисунок 2:

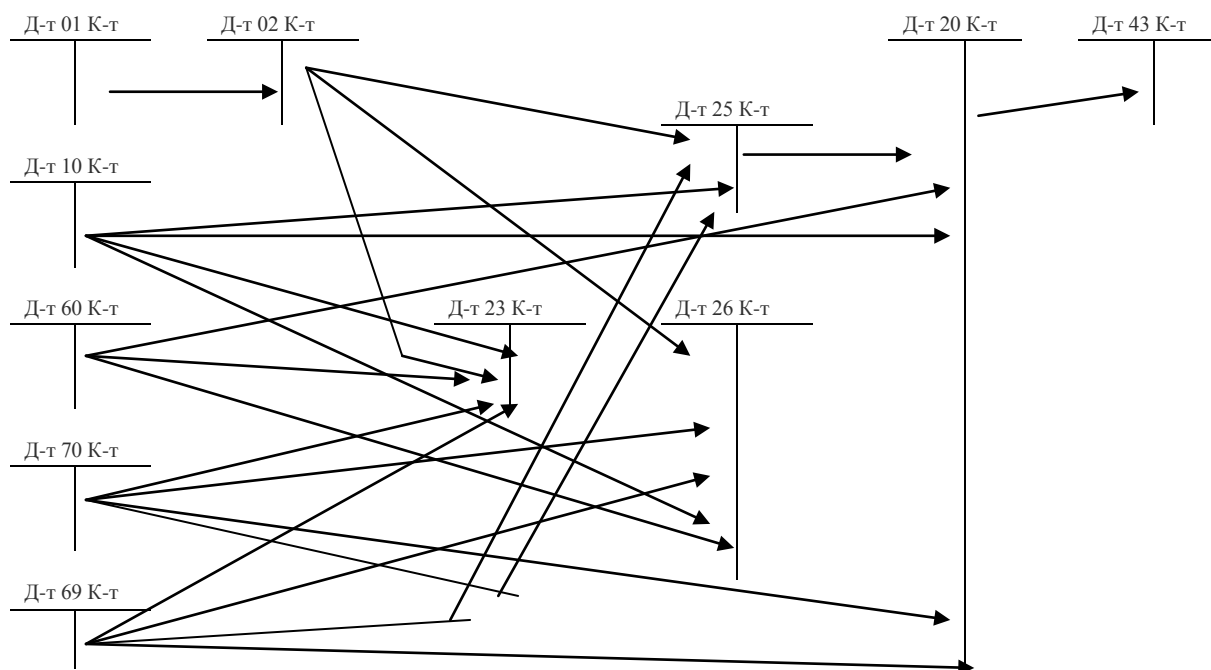


Рисунок 2. Процесс производства

Произведенная продовольственная продукция требует немедленной реализации. И в бухгалтерском учете ООО «Делси-С» отражается процесс реализации и сбыта, который исполняется как через сеть собственных магазинов, так и на основании заключенных договоров поставок. На этой траектории движения капитала исходным счетом является счет 43 «Готовая продукция», а конечным счет 51 «Расчетные счета». Трансформация экономической информации достигается при помощи основного инструмента процесса реализации счета 90 «Продажи», а так же счета 44 «Расходы на продажу» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», что демонстрируется на рисунке 3.

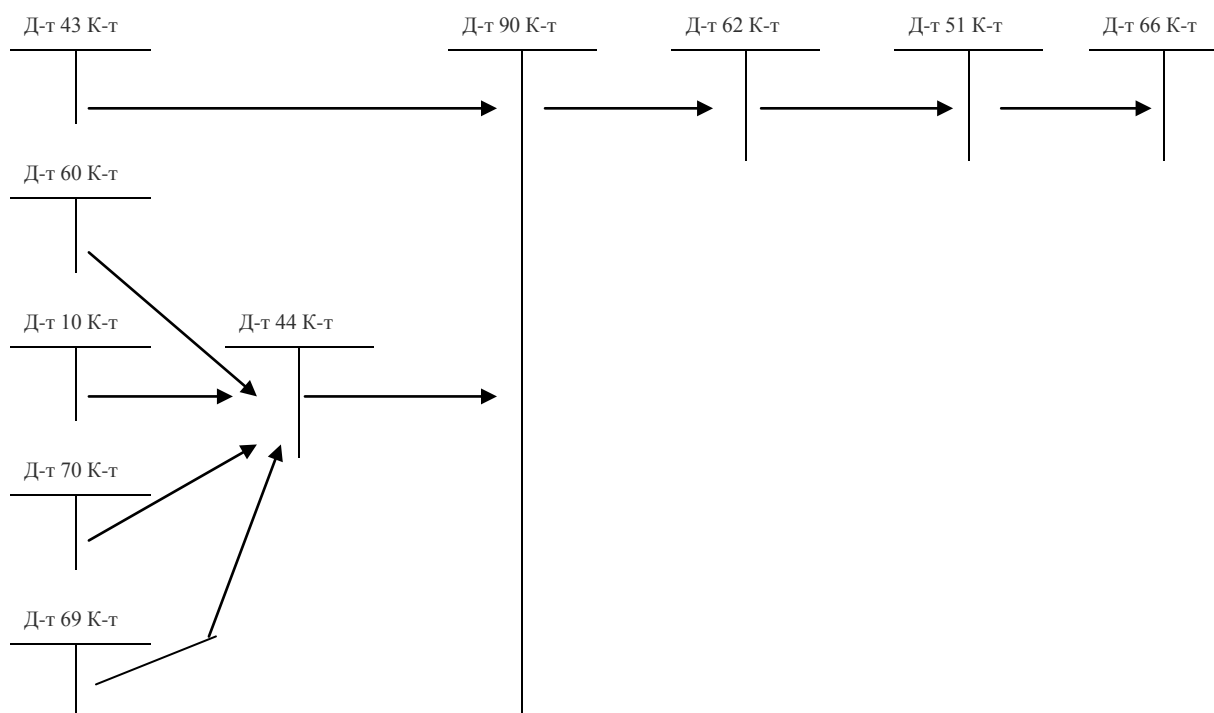


Рисунок 3. Процесс реализации

Каждый хозяйственный субъект функционирует в нормативном экономическом пространстве. Поэтому полученный результат хозяйственной деятельности не является единоличной заслугой конкретного предприятия. Отсюда полученный финансовый результат подлежит распределению в форме налогов между государством и хозяйственным субъектом.

Таким образом, на траектории движения капитала отражается четвертый заключительный процесс хозяйственной деятельности – процесс распределения. Для отражения используются исходные счета: 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 84 «Нераспределенная прибыль», и 80 «Уставный капитал». Этот процесс представлен на рисунке 4.

Таким образом, на представленных схемах наглядно раскрывается содержание и назначение системы бухгалтерского учета промышленного предприятия. Так как, при помощи бухгалтерских счетов просматривается целенаправленное движение от уставного капитала к прибыли, а от нее к увеличению массы уставного капитала, понимание этого кругооборота информации позволяет специалистам с инженерным образованием лучше представлять назначение и суть процедуры бухгалтерского учета и воспринимать рекомендации, предлагаемые главным бухгалтером.

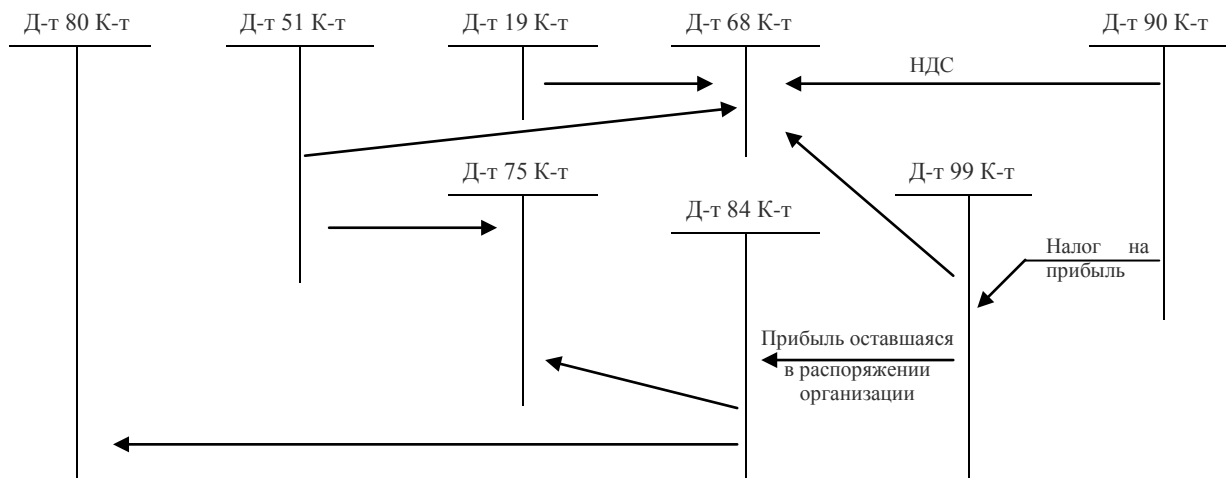


Рисунок 4. Процесс распределения

Список литературы

1. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы [Текст] : учеб. пособие для вузов / М.С. Кузьмина. – Москва : Финансы и статистика, 2008. – 204 с.

2. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 767 с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НТП»

Иванова Л.А.

научный руководитель канд. пед. наук Донченко Н. А.

Сибирский федеральный университет

Бухгалтерский учет представляет собой информационную систему, отражающую хозяйственную деятельность экономического субъекта, в которой представлена взаимосвязь хозяйственных средств и их источников. К числу основных экономических категорий относятся такие объекты, как капитал и прибыль организации. Причем, они представлены в учетной системе дифференцированно, на различных бухгалтерских счетах. Так, капитал рассматривается на счете 80 «Уставный капитал», счете 82 «Резервный капитал», счете 83 «Добавочный капитал», а финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки текущего финансового года» и счете 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет».

В учетной политике раскрываются основные процедуры, используемые в бухгалтерском учете для отражения важнейших аспектов хозяйственной деятельности, но следует отметить, что в практической деятельности хозяйствующих субъектов нередко обнаруживаются расхождения между учетными методиками конкретных экономических категорий и практикой отражения объектов учета хозяйствующими субъектами, при этом, обнаруживаемые расхождения могут иметь, как существенные, так и незначительные последствия.

Рассмотрим на примере ОАО «Научно-технический прогресс»(НТП) взаимосвязь исполнения учетных процедур и содержания локальных нормативных документов, в соотношении с которыми должна осуществляться хозяйственная деятельность данной организации.

Рассматриваемое предприятие является открытым(публичным) акционерным обществом и поэтому его деятельность регламентируется законом «Об акционерных обществах» от 26.12.95г.. По этой причине локальные документы принятые этой организацией не должны вступать в противоречие с указанным федеральным законом. Согласно уставу АО «НТП», размер основного источника средств составляет 151632 руб.. Сумма уставного капитала соответствует номинальной стоимости выпущенных акций, из которых 1701шт. обыкновенных акций и 243шт. привилегированных акций. Владельцы привилегированных акций имеют право совещательного, но не решающего голоса, однако обладают правом на внеочередное получение дивидендов, размер которых и сроки выплаты определяет собрание акционеров. Целью создания акционерного общества является получение прибыли, которая подлежит распределению в форме налога на прибыль, а остающаяся сумма должна распределяться внутри предприятия согласно локальным документам.

Согласно уставу акционерного общества «НТП» за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, должен создаваться резервный фонд, в размере 5% от размера уставного капитала. Для этого предполагалось направление 5% полученной чистой прибыли в данный фонд в форме ежегодных отчислений. Согласно ст.35 федерального закона «Об акционерных обществах», резервный фонд предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций. В рабочем плане счетов акционерного общества «НТП», утвержденного руководителем, предусматривается использование для отражения данного источника средств счет 82 «Резервный капитал»,

по которому предполагается использование 2 субсчетов: 82.01 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» и 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». То есть, рассматриваемый резервный фонд соответствует субсчету 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами», при этом в приказе по учетной политике акционерного общества «НТП» не раскрывается предполагаемая методика учетных записей с данными субсчетами. Из чего следует, что корреспонденция счетов с указанными экономическими категориями должна соответствовать инструкции к действующему плану счетов бухгалтерского учета от 31.10.00г. №94Н. То есть, бухгалтерские проводки должны отражаться проводкой:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет»;

Кредит счета 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

Тем не менее, согласно отчетности предприятия, представленной с 2008 по 2014гг. ОАО «НТП» ежегодно получает прибыль в разном объеме, но отчисления в резервный фонд не производит. Одновременно следует отметить, что по факту дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за этот же период не начислялись и не выплачивались на основании решений общего собрания акционеров (2013г., 2014г.). согласно ст.43 федерального закона «Об акционерных обществах» такое решение организации правомерно, хотя оно ущемляет интересы акционеров, особенно держателей привилегированных акций, т.к. они обладают правом внеочередного получения дивидендов. Отчет об изменениях капитала также не раскрывает информацию о перечислениях средств в резервный капитал организации. Изменение чистой прибыли акционерного общества «Научно-технический прогресс» можно представить в виде графика.

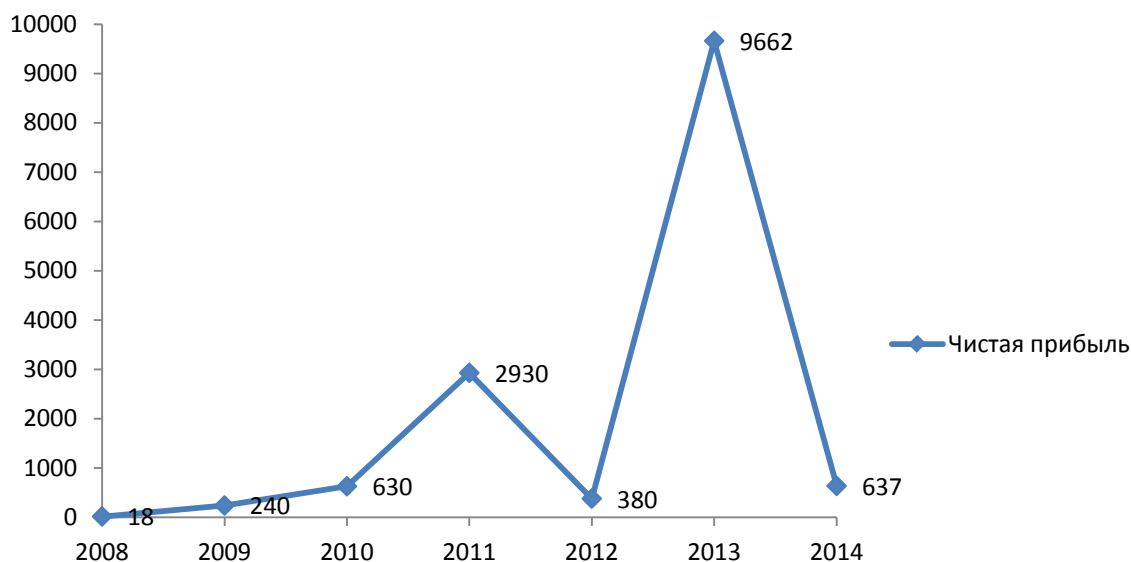


График 1- Изменение чистой прибыли акционерного общества «НТП» за период 2008-2014г.

Схема изменения чистой прибыли акционерного общества «НТП» наглядно демонстрирует, что организация в 2011г. и 2013г. должна была произвести отчисления в резервный фонд, но не исполнила указанные процедуры, а также правомерно было бы и начисление дивидендов, хотя бы в отношении держателей привилегированных акций, учитывая, что данные акционеры не имеют права решающего голоса, а их привилегия ориентирована на более надежное обеспечение получения доходов по акциям. В этом случае организации следовало составить учетные записи:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет»;

Кредит счета 75.2 «Расчеты по выплате доходов».

Дебет счета 75.2 «Расчеты по выплате доходов»;

Кредит счета 50 «Касса».

Таким образом, установлено, что даже в благополучных хозяйствующих субъектах, при внимательном изучении, обнаруживаются несоответствия принимаемых локальных нормативных документов с практическими действиями руководства организации. В связи с этим для гармонизации хозяйственной деятельности ОАО «НТП» рекомендуется:

- раскрыть особенности учета капитала организации (уставного, резервного, добавочного) в приказе об учетной политике организации;
- зафиксировать в уставе организации на какие цели могут быть использованы средства резервного капитала;
- вести учет счета 82 «Резервный капитал» в разрезе субсчетов представленных в рабочем плане счетов в приложении №1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95г. №208-ФЗ[garant.ru].Режимдоступа:<http://study.garant.ru/#/document/10105712/paragraph/1155615:2>
2. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. От 31.10.00г. №94Н [garant.ru]. Режим доступа: <http://study.garant.ru/#/document/12121087/paragraph/74200:4>



**ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (IAS) 19
«ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ» В РОССИИ**

Иванова Л.А.

научный руководитель канд. экон. наук Игнатова Т.В.

Сибирский федеральный университет

В статье рассмотрены основные положения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», особое внимание уделено вопросам отражения в финансовой отчетности пенсионных планов.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» считается одним из самых сложных в применении на практике стандартов, поскольку для его практического применения необходим знания математики и многих сложных понятий, как «актуарные разницы» и «пенсионные планы». Для правильного выполнения всех расчетов, специалистам необходимо знакомиться с положениями стандарта очень детально, и каждый расчет унифицировать, чтобы облегчить процесс трансформации отчетности по российским стандартам в формат международных стандартов, а также необходимо своевременно собирать и обрабатывать необходимую информацию.

Любое предприятие не может существовать без сотрудников, поэтому очень важно правильно рассчитать заработную плату сотрудника и другие причитающиеся ему выплаты. В Российской Федерации главным нормативным документом, регламентирующий учет расчетов по оплате труда, является Трудовой Кодекс РФ от 30.12.01г. №197-ФЗ .

На предприятиях применяют 3 основных формы оплаты труда:

- повременная (предполагает, что оплачивается фактически отработанное время работником, независимо от результатов его работы) ;
- сдельная (оплачивается фактически произведенное количество продукции (товаров, услуг), независимо от потраченного времени);
- аккордная (расчет суммы заработной платы за установленный объем работы, чаще всего такая форма применяется к работникам, не состоящим в штате).

На предприятиях Российской Федерации активно применяется финансовая отчетность в формате МСФО, особенно популярными становятся международные стандарты на крупных международных предприятиях. В частности, российские предприятия применяют МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам".

В соответствии с указанным стандартом вознаграждения работникам –это все формы расчетов с сотрудниками, а именно:

- краткосрочные вознаграждения работникам (оплата труда и социальные взносы, отпуск и оплата пособий по временной нетрудоспособности, премии и неденежное вознаграждение);
- прочие вознаграждения работникам (прочие выплаты, выходные пособия, выплаты долевыми финансовыми инструментами в соответствии с МСФО(IFRS) 2);
- долгосрочные вознаграждения работникам(пенсии, страхование работников и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

В российской практике отсутствует закрепленный документ по выплатам сотрудникам, однако этот вид расходов отражается согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации». В бухгалтерской отчетности в формате РСБУ расходы на оплату труда раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если же пояснения не составляются, то данная информация может быть раскрыта в пояснительной записке.

В отчетности формата МСФО расходы на оплату труда можно отразить в отчете о совокупном доходе в разделе прибылей и убытков в операционных расходах или раскрыть в примечаниях.

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" широко применяется на российских предприятиях. Особенно привлекательными для сотрудников являются пенсионные планы. Они позволяют получать дополнительную пенсию от предприятия после окончания трудовой деятельности. В российской практике работодатели отчисляют 22% в пенсионный фонд для формирования пенсии своих работников.

МСФО (IAS) 19 различает пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами. План с установленными взносами предполагает пополнение пенсионного фонда, созданного в форме отдельного юридического лица, фиксированными взносами, уплачиваемыми работодателем. При этом инвестиционные риски лежат на сотрудниках. Планы с установленными выплатами предполагают внесение взносов работодателем или работником, однако все риски ложатся на работодателя.

Как правило, учет и отражение в отчетности планов с установленными взносами, не вызывает затруднений. При применении пенсионных планов с установленными выплатами необходимо привлечение высококвалифицированных специалистов – актуариев, осуществляющих расчеты стоимости активов и обязательств плана.

На отчетную дату необходимо также составление сверки активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами для отражения в отчетности, пример которой приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Сверка активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами

Показатели	Активы	Обязательства	Итого (активы- обязательства)
Сальдо на начало	30	(35)	(5)
Вознаграждения работникам	(2)	2	-
Взносы, уплаченные в план	3,2	-	3,2
Стоимость текущих услуг	-	(4)	(4)
Дисконтирование 6% н.п.	1,8	(2,1)	(0,3)
Актуарные прибыли/(убытки)	(0,5)	(2,4)	(2,9)
Сальдо на конец	32,5	41,5	(9)

Согласно данным таблицы в финансовой отчетности в формате МСФО найдут отражение следующие показатели:

- в отчете о финансовом положении в разделе долгосрочных обязательств: чистое обязательство пенсионного плана – 9 у.е.;
- в отчете о совокупном доходе в разделе прибылей и убытков стоимость услуг – 4 у.е. и процентные расходы – 0,3 у.е.;
- в отчете о совокупном доходе в разделе прочего совокупного дохода: актуарный убыток – 2,9 у.е.

Таким образом, рассмотренный нами стандарт позволяет предоставлять в отчетности предприятия более актуальную и достоверную информацию о начислениях и выплатах работникам.

Список литературы

- 1.Международный стандарт финансовой отчетности (ias)19 «Вознаграждения работникам»[garant.ru].Режимдоступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193672>
2. Трудовой кодекс российской федерации от 30.01.2001г. №197-ФЗ [garant.ru]. Режим доступа: <http://study.garant.ru/#/document/12125268/entry/0:1>
3. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [garant.ru]. Режим доступа: <http://study.garant.ru/#/document/12115838/paragraph/12306:3>



ДИНАМИЧЕСКИЕ ПРИБЫЛИ БАНКОВ РФ**Колбашев Д.А.****научный руководитель канд. экон. наук Поклонова Е.В.***Сибирский федеральный университет*

В одном из наших исследований мы рассматривали проблемы территориального размещения банков по регионам страны [1]. В настоящей работе основной акцент сделаем на финансовом результате банковского сектора – величине прибыли. Отсюда ставим цель: проанализировать динамику данного показателя по РФ за 2005-2014 гг., решая при этом систему задач. Среди них:

1. Рассмотрение видов прибыли в банковском секторе и направлений ее использования;
2. Анализ динамики данного показателя за 10-летний период с выявлением основных тенденций развития;
3. Изучение структуры кредитных организаций (банки и небанковские кредитные организации) страны с разным финансовым результатом (наличие прибыли или убытков).

Практическая часть работы выполнялась на материалах государственного статистического наблюдения с применением основных методов: относительных и средних величин, динамических рядов.

Об эффективности деятельности банковского сектора можно судить по системе показателей и в первую очередь по величине прибыли. Конечный финансовый результат деятельности коммерческого банка (прибыль или убыток) выявляется путем сравнения доходов и расходов, полученных банком за отчетный период. Если совокупные доходы банка превышают его совокупные расходы, то банк имеет положительный финансовый результат – прибыль. Финансовые результаты, полученные банком от банковских операций, называются операционной прибылью (убытком). Это основной источник прибыли банка. Виды прибыли в систематизированном виде представлены в табл. 1. В практической части исследования мы используем данные о чистой прибыли. Она остается в распоряжении банка и используется им самостоятельно и преимущественно на развитие своей коммерческой деятельности.

Таблица 1 - Виды прибыли банков

Виды прибыли	Содержание
Операционная	Или: чистый операционный доход. Определяется как разница между суммой операционных доходов и расходов. Формируется из различных <i>операций</i> : – кредитных; – с ценными бумагами; – с иностранной валютой; – другие.
От побочной деятельности	Доходы от побочной деятельности за вычетом затрат на ее осуществление
Прочая	Разница между прочими доходами и прочими расходами
Чистая	Остается в распоряжении банка после уплаты налогов и других обязательных платежей. Это конечный финансовый итоговый показатель, отражающий результат всех направлений работы банка.

Источник: составлено по [2].

Направления использования прибыли в банковском секторе нами приведены на рисунке 1.

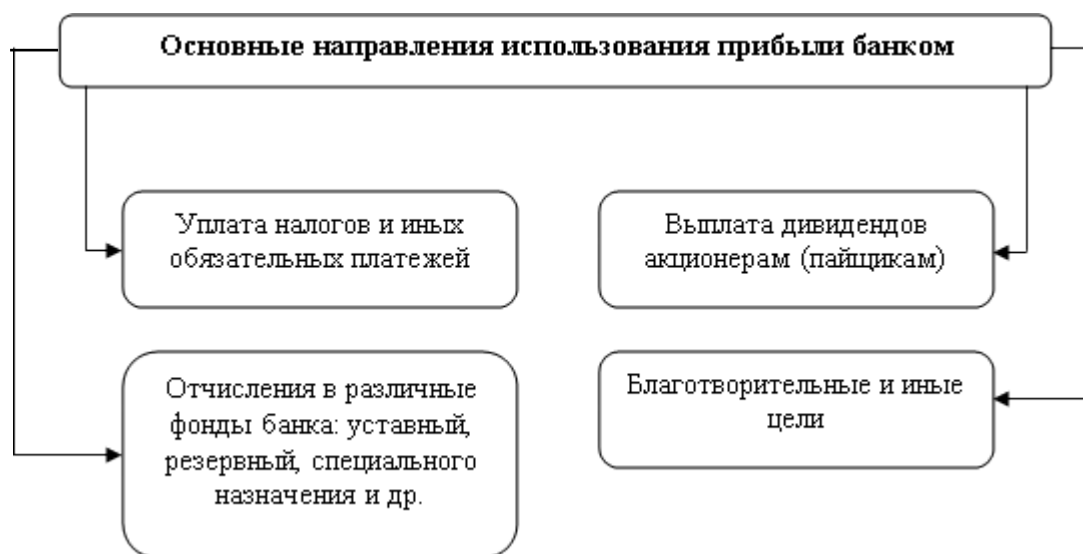


Рис. 1 - Основные направления использования прибыли банком

Источник: оставлено по [2].

В первую очередь при количественной обработке данных проведем оценку динамики прибыли действующих кредитных организаций РФ за 10-летний период. Расчеты представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика прибыли, полученная действующими кредитными организациями по РФ за 2005-2014 гг.

Годы	Прибыль, млрд. руб.	Δ у, млрд. руб.		Тр, %		Тпр, %		% (Ц.М.), млн. руб.
		Б.М.*	Ц.М.**	Б.М	Ц.М.	Б.М.	Ц.М.	
2005	178,5	х	х	100,0	100,0	-	-	х
2006	270,0	+92	+92	151,3	151,3	+51,3	+51,3	+1785
2007	372,4	+194	+102	208,6	137,9	+108,6	+37,9	+2700
2008	508,9	+330	+137	285,1	136,7	+185,1	+36,7	+3724
2009	446,9	+268	-62	250,4	87,8	+150,4	-12,2	-5089
2010	284,9	+106	-162	159,6	63,8	+59,6	-36,2	-4469
2011	595,0	+417	+310	333,3	208,8	+233,3	+108,8	+2849
2012	853,8	+675	+259	478,3	143,5	+378,3	+43,5	+5950
2013	1021,3	+843	+168	572,2	119,6	+472,2	+19,6	+8538
2014	1012,3	+834	-9	567,1	99,1	+467,1	-0,9	-10213
В среднем за год	554,4	+93		121,3		+21,3		+4356
*Базисный метод расчёта								
**Цепной метод расчёта								

Источник: рассчитано по [3].

Сформулируем выводы по ней.

1. В среднем за год объем прибыли кредитных организаций РФ в анализируемом периоде составил 554,4 млрд. руб. От года к году данный показатель увеличивался на +93 млрд. руб. или на +21,3%. Рост прибыли на один процент сопровождался приростом данного финансового показателя в среднем на сумму +4356 млн. руб.

2. В 2005 г. прибыль кредитных организаций страны составляла 178,5 млрд. руб. За десять лет она выросла в 5,7 раз или на +834 млрд. руб. Базисный подход исследования (в сравнении с первым годом данного периода) демонстрирует только положительную динамику. Однако интенсивность развития не всегда была устойчивой: три года (2009 г., 2010 г. и 2014 г.) «ломали» тенденцию неуклонного роста, давая более низкие приросты значений. Отмеченная ситуация видна на графике (рисунок 2).

3. В цепном методе исследования (в сравнении с предшествующим годом) три года давали отрицательное развитие прибыли кредитных организаций РФ. Они нами были указаны выше (2009 г., 2010 г. и 2014 г.). Из указанных лет наибольшее сокращение анализируемого показателя в денежном выражении отмечалось в 2010 г. (-162 млрд. руб.) или в относительной форме на -36,2%. Несущественное падение прибыли фиксировалось в последнем анализируемом году (2014 г.).

Динамика прибыли кредитных организаций РФ по разным методам исследования изображена на графике 1.

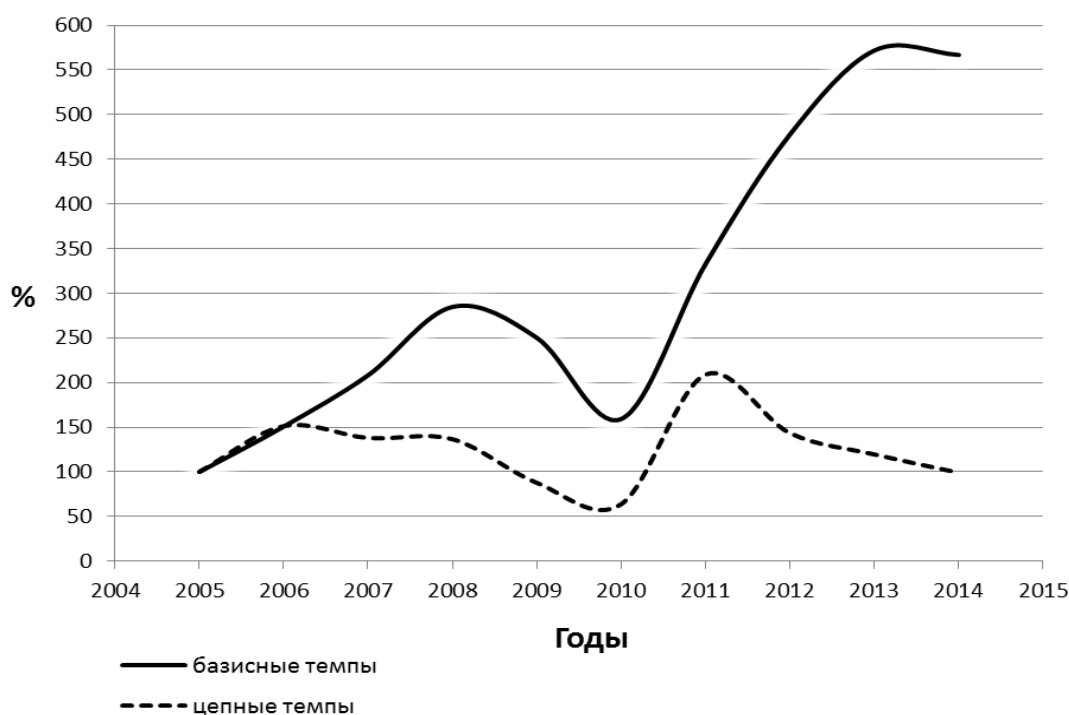


График 1 - Динамика прибыли, полученная действующими кредитными организациями по РФ за 2005-2014 гг.

Можно предположить, что выявленные колебания динамики прибыли и особенно наличие фактов ее снижения связано со структурой действующих кредитных организаций с разным финансовым результатом: наличие прибыли и убытков. Такой анализ нами представлен в табл. 3. Из приведенной аналитической информации следует ряд принципиальных выводов.

1. Действительно два года 2010 г. и 2014 г., в которых отмечалось снижение суммы прибыли кредитных организаций РФ, имели наивысшую долю убыточных структур в общей их совокупности, а именно 11,3 и 9,5 %.

2. Средняя доля прибыльных организаций за 10-летний период оценивалась значением 94,1 %, следовательно, убыточные составляли меньшую часть, а именно 5,9 %.

3. В анализируемом периоде наметилась тенденция снижения кредитных организаций с положительным финансовым результатом (-13,4 %) и ростом с отрицательным (убытками) на это же значение. Такая ситуация отражает общее состояние экономики страны, имеющее неустойчивое развитие, усугубляющее негативным воздействием внешних факторов.

Таблица 3 - Динамика доли кредитных организаций с различными финансовыми результатами в общем их количестве по РФ за 2005-2015 гг.

Годы	Финансовый результат	
	Прибыль	Убыток
2005	98,3	1,7
2006	98,9	1,1
2007	98,5	1,5
2008	99,0	1,0
2009	94,9	5,1
2010	88,7	11,3
2011	92,0	8,0
2012	94,9	5,1
2013	94,2	5,8
2014	90,5	9,5
Средняя доля за период	94,1	5,9
Отклонение за весь период (+;-)	-13,4	+13,4

Источник: рассчитано по [3].

В данной статье мы проанализировали только одну составляющую результативности кредитных организаций РФ – динамику прибыли. Самостоятельное исследование должно быть выполнено по ее источникам, качественным характеристикам (рентабельности), увязке функционирования банковского сектора с эффективностью развития других секторов экономики и качеством жизни населения.

Список литературы

1. Поклонова Е.В., Колбашев Д.А., Перфильева К.А. Банки: статистический анализ территориального размещения // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. – 2015. – № 1. – С. 93-98.

2. Прибыль банка [Электронный ресурс] // Банковское дело / Банковский менеджмент / Прибыль банка. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru>.

3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальная статистика / Финансы / Финансовые результаты деятельности кредитных организаций. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КАПИТАЛ: ТЕОРИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Король Е.И.

научный руководитель доц. Антипенко Н.А.

*Минский филиал Российского экономического университета имени Г.В.
Плеханова*

Любой процесс управления деятельностью предприятия в рыночной экономике начинается с процесса инвестирования. Это обуславливает применение тщательного и своевременного учета инвестиционных средств.

Современный бухгалтерский учет не предусматривает полноту учета, поскольку он выполняет фиксацию осуществленных фактов хозяйственной деятельности, не дает ответов на вопросы: зачем осуществлять, или выполнять операции, какой результат таких операций будет иметь на изменение стоимости капитала, какую роль в приумножении капитала исполняет менеджер. Такая информация отсутствует и в финансовой отчетности, которая предоставляется для инвесторов. Поэтому, современная модель системы бухгалтерского учета не выполняет в достаточной мере своих функций, поскольку не обеспечивает формирования информации об эффективности использования капитала, а фиксирует лишь фактические финансовые результаты.

Исследованиям теории бухгалтерского учета посвящено значительное количество научных и учебно-методических трудов М.И. Бондарь, Ф.Ф.Бутинца, В.В. Ковалева, М.В. Кужельного, М.И. Кутера, Н.М. Малюги и других ученых. Но развитие экономических отношений побуждает необходимость акцентировать внимание не только на формы существования капитала, но и на характеристики использования и управления капиталом. Потому публикация является обоснованием необходимости усовершенствования системы бухгалтерского учета на основе концепции кругооборота учета капитала-инвестиций.

Существующие подходы как в отечественной, так и международной практике к определению капитала-инвестиций через стоимость активов и обязательств, также не предоставляют достоверной информации, поскольку подходы, которые предусмотрены в определении стоимости активов далеко не совершенны. Однако другого способа определения объема приумножения капитала пока, что нет.

Рассматривая бухгалтерский учет как систему информационного обеспечения управления следует учитывать и несовершенство современной трактовки бухгалтерского учета в Беларуси, а на основе его и трактовки предмета бухгалтерского учета, как совокупности процедур, связанных с выявлением, измерением, регистрацией, накоплением, обобщением, хранением и передачей информации о хозяйственной деятельности пользователям.

Отсутствие актуальной трактовки сущности и предмета учета дискредитирует бухгалтерский учет, предоставляет возможность проведения критики и сдерживает развитие бухгалтерского учета, а так же, не акцентирует внимание на эффективности использования капитала-инвестиций!

Определение бухгалтерского учета базируется не на основе его цели, а на основе определенного перечня специальных методов бухгалтерского учета. Современная теория бухгалтерского учета полагается на методы, относящиеся лишь к индустриальной экономике, направленной на фиксацию основных технологических процессов, а не на кругооборот капитала в разных его формах и сферах [1].

Развитие экономических отношений обуславливает необходимость акцентировать внимание не только на формы существования капитала- инвестиций, что не в полной мере удовлетворяет все информационные потребности пользователей. Определяя значение собственного капитала предприятия I.Ф. Шерр отмечал, что «главная цель бухгалтерии заключается в сообщении данных о величине собственного капитала, его увеличения и уменьшения» [2, с. 197]. Реализация указанной идеи побуждает пополнять капитал созданием новых благ. Рассматривая сущность капитала через призму блага (определенных видов активов, вещей товаров) следует отметить, что все капитальные блага рано или поздно переходят в конечный продукт и перестают существовать в результате использования их потребления или износа. Поэтому, рассматривать концепцию сохранения капитала на основе перечня конкретных благ является ошибочным. Следовательно, возникает необходимость в дополнительной аналитической информации, в системе показателей, которые с достаточной достоверностью могли бы дать оценку сохранению и приумножению капитала.

Одним из первых, кто оценил значение отражения капитала в бухгалтерском учете и отчетности, был Джеймс Вильям Фултон, который считал, что счет «капитал» представляет цель бухгалтерского учета, все другие счета - лишь средства для достижения поставленной цели. Капитал, как базисная экономическая категория, выражает совокупность отношений в процессе воссоздания материальных благ и услуг, ценности, которые используются в бизнесе для увеличения доходов владельцев капитала и всех контрагентов.

Функционирующий капитал является дисконтированным потоком доходов в реальной экономической и социальной среде. Концепция сохранения капитала – это концепция, согласно которой прибыль признается лишь при условии сохранения первичного капитала. Концептуальная основа финансовой отчетности определяет две основных тенденции: сохранение финансового капитала и сохранение физического капитала. Эти концепции положены в основу разных методов учета активов и обязательств с учетом инфляции. Понятие капитала взаимосвязано с понятием прибыли, и эту связь устанавливают принципы поддержки капитала, определяя подход к признанию прибыли. Согласно концепции сохранения капитала, прибыль получается лишь в том случае, если результатом всех распределений прибыли станет превышение оценки чистых активов в конце отчетного периода над их оценкой в начале отчетного периода. Таким образом, взаимосвязь оказывается в том, что финансовый результат влияет на изменение стоимости чистых активов, а не изменение стоимости активов и обязательств. Отсутствие указанной теории в формировании налогового законодательства, приводит к тому, что могут увеличиваться налоговые обязательства при условии уменьшения стоимости чистых активов.

С учетом этого, становится очевидным то, что капитал-инвестиции является комплексным объектом учета, и нуждается в корректировке на основе оценки объектов учета с учетом инфляционных процессов и особенных условий неопределенности хозяйственных процессов, которые влияют на стоимостную оценку объектов учета, а также несовершенства подходов к признанию и оценке интеллектуального потенциала .

На основе этого, следует признать проблемы противоборства и компромисса между статичной и динамической концепциями отчетности предприятия, ведь очевидным является то, что статичного подхода в условиях корпоратизации капитала недостаточно. В настоящее время нужно развивать бухгалтерский учет Беларуси на основе сравнения статики и динамики как бухгалтерского баланса, так и концепции сохранения и кругооборота капитала, что предоставляло бы возможность пользователю бухгалтерской отчетности через факты хозяйственной жизни влиять на величину капитала и объекты учета [4].

Существует актуальная необходимость в усовершенствовании самого определения бухгалтерского учета, через отбрасывание детализации технологии учетного процесса на основе конечной цели учета.

Список литературы

1. Загряцкий Н.И. Теория бухгалтерского учета. 2-е издание: Учебное пособие. – Н.Новгород: Нижегород. гос. архит.- строит. ун-т, 2004. – 138 с.
2. Шерр И.Ф. Бухгалтерия й баланс / Шерр И.Ф. — [4-е изд.]. — М.: Эконом. жизнь, 1926. — 576 с.
3. Стоун Д. Бухучет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хитчинг. — М.: Сирин, 1998. — 302 с.
4. Кушубакова Б.К. Эволюция теории капитала и его бухгалтерской трактовки / Б.К. Кушубакова // Аудит и финансовый анализ. – №3. – 2010. – с.1-6.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОЗДАНИЯ САЙТА ОРГАНИЗАЦИИ

Мартынюк Д.В.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Полякова И.А.

Сибирский федеральный университет

В настоящее время сайт становится неотъемлемой частью работы каждой организации. Сайт оказывает влияние на имидж компании и помогает донести информацию до широкого круга пользователей интернета. Сайт - это система электронных документов (файлов данных и кода) частного лица или организации в компьютерной сети под общим адресом. Назначение интернет-сайта - заявить об организации путем представления максимально полной информации о продаваемых ею товарах, выполняемых работах или оказываемых услугах

Целью данной работы является рассмотрение бухгалтерского учета операций по созданию и функционированию сайта организации. В соответствии с данной целью поставлены следующие задачи: рассмотреть вопросы определения срока полезного использования сайта и его первоначальной стоимости; исследовать способы учета затрат на создание сайта и рассмотреть соответствующие проводки.

Организация может разработать сайт собственными силами (в т. ч. с привлечением сторонних специалистов по договору авторского заказа) или с помощью специализированных организаций [1]. Для открытия сайта, кроме разработки компьютерной программы, организации необходимо зарегистрировать доменное имя сайта и оплатить услуги хостинга. Соответственно расходы на сайт включают в себя затраты на его создание, расходы связанные с покупкой доменного имени и оплатой хостинга.

Способ учета затрат на создание интернет-сайта зависит от того, получает или не получает организация исключительные права на сайт, как на объект интеллектуальной собственности.

В том случае, когда организация обладает всеми исключительными правами, сайт учитывается в составе нематериальных активов. Кроме этого необходимо соблюдение условий, перечисленных в пункте 3 ПБУ 14/2007 [3], в частности: исключительные права на сайт подтверждены документально (например, договором с сотрудником, занятым разработкой сайта; служебным заданием на создание сайта; договором авторского заказа со сторонним специалистом; актом приема-передачи исключительного права и др.); организация в ближайшие 12 месяцев не планирует передать (продать) исключительные права на сайт; сайт используется в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд; использование сайта может принести экономические выгоды (доходы); срок использования сайта превышает 12 месяцев; первоначальная стоимость сайта может быть определена.

При владении организацией всеми исключительными правами на интернет-сайт, срок их действия не ограничивается во времени. Срок использования созданного сайта рассчитывается на основании времени, в течение которого данная организация планирует его применять для управленческих нужд, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и прочих операциях по получению доходов. Кроме того, важным условием является то, что данный срок не должен превышать срок деятельности предприятия. В том случае, когда по вышеизложенному способу невозможно определить срок полезного использования сайта, то он считается неопределенным и не подлежит амортизации.

Созданный сайт организации, включенный в состав нематериальных активов, учитывается по первоначальной стоимости, равной просуммированным затратам, которые в свою очередь связаны с разработкой сайта. Данные затраты состоят из:

- расходов, связанных с оплатой услуг и работ, выполненных сторонними организациями;
- зарплаты выплачиваемой сотрудникам за непосредственное участие в создании сайта;
- взносов в фонды обязательного пенсионного, социального, медицинского страхования и страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- расходов, связанных с содержанием следующих элементов: основные средства (другое имущество), нематериальные активы, которые используются при разработке новых нематериальных активов, а также включается сумма амортизации, начисленная по данным активам;
- не возмещенных сумм налогов и сборов;
- государственных, патентных и других аналогичных пошлин;
- таможенных пошлин и сборов;
- прочих расходов, например расходов, связанных с разработкой или приобретением графического дизайна сайта.

Сайт может быть разработан сторонней организацией или собственными силами (программистами организации). Кроме того, разработка сайта может представлять собой совместную работу специалистов сторонней организации и работников организации-заказчика.

В бухгалтерском учете существует два способа учета затрат на создание сайта, а именно: учет затрат в качестве нематериально актива или учет затрат, как расходов будущих периодов.

Учет затрат, как нематериально актива, происходит в том случае, когда организация-заказчик приобрела исключительные права на сайт, это происходит если:

- сайт создан сотрудниками, находящимися в трудовых отношениях с организацией, при выполнении своих служебных обязанностей;
- организация-заказчик по договору заказа приобретает такие права у организации - разработчика данного сайта.

В этом случае в бухгалтерском учете расходы, связанные с созданием интернет-сайта будут отражаться следующими проводками:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных активов»;

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. – на сумму расходов на сайт, который будет включен в состав нематериальных активов.

После того, как сайт был создан, ему необходимо присвоить имя, которое называется доменным, без которого пользование сайтом будет недоступно. В случае, если сайт является нематериальным активом, расходы, связанные с первичной регистрацией доменного имени включаются в его первоначальную стоимость, далее составляется соответствующая проводка:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета «Создание нематериальных активов»

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».



Если сайт не учитывается в составе нематериальных активов, то расходы на регистрацию доменного имени, относятся к расходам будущих периодов или текущих периодов, в зависимости от срока регистрации доменного имени.

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»;

Кредит субсчета 08 «Расходы на создание интернет-сайта» – на сумму расходов на сайт при вводе сайта в эксплуатацию.

Дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы»;

Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов» - на сумму начисленной амортизации по сайту, который был введен в состав нематериальных активов.

Затраты, которые связаны с созданием интернет-сайта относятся к расходам будущих периодов, если организация имеет неисключительные права на сайт.

Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др - на сумму учтенных расходов на создание сайта;

Дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» - на сумму списанных расходов на создание сайта;

В случае, когда срок регистрации доменного имени превышает один месяц, расходы входят в состав расходов будущих периодов:

Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если доменное имя зарегистрировано на срок, который не превышает одного месяца, то регистрационные расходы учитывают в составе текущих расходов организации:

Дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов».

Затраты, связанные с оплатой услуг хостинга входят в расходы от основного вида деятельности [2], что оформляется следующими проводками:

Дебет счетов 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, нами рассмотрены варианты бухгалтерского учета операций по созданию и функционированию сайта организации, реализация которых на практике позволит организовать учет в соответствии с законодательством.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: по состоянию на 15.11.2015 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2007 г. № 153н ред. от 24.12.2010г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРИРОДООХРАННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Морозов Р.О.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Кожина Т.В.

Сибирский федеральный университет

Современная экономика требует комплексного рассмотрения хозяйственных проблем, где одной из ключевых является экологическая проблема. Неэффективность природоохранных мероприятий в России можно проследить на примере своеобразного эколого-экономического парадокса: спад производства не влечет за собой снижения уровня выбросов. Напротив, в условиях кризиса предприятия стремятся сэкономить на природоохранной деятельности. Существующие механизмы государственного регулирования не способствуют заинтересованности предприятий в увеличении инвестиций в проведение мероприятий и новые разработки в области охраны окружающей среды [3].

Экологическая проблема многогранна и первой из ее сторон, с которой сталкивается практически каждый, являются большие объемы выбросов вредных веществ в атмосферу. Как показывает практика, превышение допустимых норм выбросов в атмосферу на предприятиях-загрязнителях в РФ имеет не разовый характер, а в большинстве случаев происходит систематически. Последующая за этим уплата штрафов воспринимается предприятиями как нечто само собой разумеющееся.

Решению обозначенной проблемы может поспособствовать введение квот на выбросы, что успешно применяется в зарубежной практике. В настоящее время Евросоюз осуществляет торговлю квотами, которая предусматривает, что предприятия покупают права на выбросы. Аналогичная система успешно используется в некоторых штатах США, параллельно стимулируя рост доли использования возобновляемых источников относительно традиционных для обеспечения промышленности производителей энергии, являющихся более экологически емкими. Подобный опыт может быть использован и в России, при условии, что ужесточение норм выбросов будет происходить постепенно.

Стоит учитывать, что при введении квот на выбросы, предприятия не поменяют в корне свою экологическую политику и будут выходить за рамки приобретенных квот. Необходимой мерой в данной ситуации представляется прогрессивная система штрафов, подразумевающая применение сравнительно небольшого повышающего коэффициента для каждого последующего нарушения природоохранного законодательства, а также корректирующего коэффициента экологической емкости территории.

Продолжением проблемы охраны окружающей среды является отсутствие в российском законодательстве специализированных стандартов и положений по финансовому учету и отчетности, которые бы регулировали учет затрат на природоохранные мероприятия. Это не позволяет осуществлять оперативный и достоверный учет затрат и результатов на природоохранную деятельность. Сложность объективной оценки уровня причиняемого ущерба и проблематичность отнесения конкретных затрат на определенный вид продукции снижают материальную ответственность и заинтересованность как предприятий, так и отдельных работников, в охране окружающей среды.

Создание эффективной системы информации о расходах на природоохранную деятельность внутри предприятия предполагает разработку форм внутренней и

внешней отчетности о расходах на природоохранные мероприятия. По примеру ряда европейских стран, в числе которых Дания, Нидерланды и Франция, возможно законодательное введение форм обязательной экологической отчетности в отраслях экономики, которые характеризуются как наиболее экологически емкие [4].

На сегодняшний день учет на большинстве предприятий построен таким образом, что текущие затраты на природоохранную деятельность отражаются в пределах нормы на счете 26 в составе общехозяйственных расходов, а затраты сверх нормы учитываются на счете 91/2 как прочие расходы. Капитальные затраты, в свою очередь, отражаются как строительство или приобретение объектов основных средств на счетах 08/3 и 08/4 соответственно. В данной системе учета на лицо обезличенность расходов на проведение природоохранных мероприятий. В результате практически невозможно проследить реальную эффективность экологической деятельности.

Для организации экологического учета на предприятии необходима классификация расходов по типу затрат – текущие и капитальные.

К капитальным затратам относятся:

- затраты на строительство и приобретение объектов природоохранной деятельности;
- затраты на реконструкцию и модернизацию объектов природоохранной деятельности;
- затраты на совершенствование технологии производства с целью сокращения его воздействия на окружающую среду;
- затраты на проведение экологической экспертизы.

К текущим затратам относятся:

- платежи за загрязнение окружающей природной среды и другие виды воздействия;
- расходы на обязательное и добровольное экологическое страхование;
- затраты на организацию самостоятельного контроля и мониторинга воздействия на окружающую среду;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций, связанных с охраной окружающей среды;
- затраты на содержание и эксплуатацию основных фондов по охране окружающей среды;
- затраты на сбор, хранение, переработку, захоронение отходов производства;
- затраты на очистку сточных вод;
- затраты по защите и реабилитации земель;
- иные виды текущих природоохранных затрат.

На основании классификации затрат на природоохранную деятельность предприятие может включить в рабочий план счетов счет 27 «Расходы на природоохранные мероприятия» с системой субсчетов, где субсчета первого порядка будут указывать на тип затрат: 27/1 – капитальные затраты, 27/2 – текущие затраты. Субсчета же второго порядка послужат для выделения конкретных направлений затрат. Предполагается, что субсчета второго порядка включают не все направления капитальных и текущих затрат, а только те, которые характерны для конкретного предприятия. Субсчета в системе будут нумероваться в соответствии с потенциальной частотой использования субсчета, которая оценивается с учетом специфики деятельности предприятия-загрязнителя.

Введение синтетического счета 27 «Расходы на природоохранные мероприятия» позволит, на наш взгляд, повысить информативность учета по указанному направлению



затрат, что предполагается достичь посредством открытия субсчетов к счету 27 в соответствии с номенклатурными статьями текущих и капитальных затрат на природоохранную деятельность. Это позволит не только обособить данные затраты, но и формировать как достоверную оценку объектов основных средств природоохранного комплекса, так и величину текущих затрат в привязке к конкретным видам продукции.

Смоделируем, как может выглядеть система субсчетов на примере ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод». Предприятия алюминиевой промышленности являются весомым источником загрязнения окружающей среды токсическими веществами, в том числе канцерогенными, а КраЗ, в свою очередь, является лидером по выбросам вредных веществ на территории Красноярской городской агломерации. В связи с этим завод проводит целый комплекс природоохранных мероприятий:

- содержание постов наблюдений за выбросами и организация постоянного контроля уровня ПДВ;
- озеленение санитарно-защитной зоны предприятия;
- внедрение в производство нового дополнительного оборудования и механизмов, снижающих вредное воздействие;
- модернизация корпусов электролиза и изменение конструкций основных устройств;
- организация круглосуточных замеров уровня выбросов;
- увеличение финансирования мероприятий по улучшению состояния окружающей среды;
- корректировка методической базы для выполнения измерений и расчетов [2].

На основании вышеизложенного, система субсчетов для завода КраЗ может иметь вид, представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Система субсчетов к счету 27 «Расходы на природоохранные мероприятия» для ОАО «РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод»

Счет	Расшифровка
27/1/1	Строительство и приобретение объектов природоохранной деятельности
27/1/2	Реконструкция и модернизация объектов природоохранной деятельности
27/1/3	Совершенствование технологии производства для природоохранных целей
27/1/4	Экологическая экспертиза
27/2/1	Содержание основных фондов по охране окружающей среды
27/2/2	Платежи за загрязнение окружающей среды и другие виды воздействия
27/2/3	Самостоятельный контроль, мониторинг воздействия на окружающую среду
27/2/4	Оплата услуг сторонних организаций в природоохранной деятельности
27/2/5	Обязательное и добровольное экологическое страхование
27/2/6	Очистка сточных вод
27/2/7	Иные виды текущих природоохранных затрат

Следующим шагом после дополнения рабочего плана счетов предложенным счетом с системой субсчетов для КраЗа является необходимость разработки и утверждения системы учетных записей для отражения затрат на природоохранную деятельность, что регламентировано п. 7 ПБУ 1/2008. Данным пунктом установлено: «Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из

настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов» [1].

Таким образом, разработка методических рекомендаций по организации и ведению бухгалтерского финансового учета природоохранной деятельности, а также формирование бухгалтерской и статистической отчетности позволят пользователям отчетности получать подробную и точную информацию обо всех видах затрат на природоохранную деятельность, поспособствуют стимулированию проведения природоохранных мероприятий и дальнейшего развития и становления экологического кластера бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)».
2. Вайс А.А. Природоохранные мероприятия ОАО «Красноярский алюминиевый завод». Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2009. № 52. С. 59-66.
3. Иванова М.Д. Необходимость организации экологического учета и формирования экологической отчетности. Вестник Бурятского государственного университета. 2015. № S2. С. 211-215.
4. Морозова Е.В. Классификация затрат и отчетность о расходах на природоохранные мероприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://science-bsea.narod.ru/2006/ekonom_2006/morozova_klassifikac.htm.
5. Трушина Е.А. Формирование эффективной системы бухгалтерского учета экологических затрат. APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. 2013. № 2. С. 13.



ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ КИНЕМАТОГРАФИЧЕСКОГО ИСКУССТВА

Петров В.А.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Данилова Н.Н.

Сибирский федеральный университет

Киноискусство или кинобизнес в настоящее время является одним из самых высокодоходных, дорогостоящих и популярных видов искусства и бизнеса. Стоимость любого фильма определяется расходами на его производство, т.е. бюджетом фильма. Ведение учета и составление отчетности по производству продуктов киноиндустрии имеет свою специфику и особенности в рамках бухгалтерского учета.

Для начала рассмотрим правовую и теоретическую составляющую учета производства аудиовизуальной продукции в целом, ее характерные черты.

Аудиовизуальная продукция в рамках бухгалтерского учета выступает в качестве нематериальных активов (НМА), на основании Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 14/2007 «Учет нематериальных активов». Согласно п. 3 ПБУ 14/2007 аудиовизуальные произведения являются НМА в БУ при следующих условиях:

1. аудио- и видеопродукция способно приносить экономическую прибыль в будущем;
2. организация-изготовитель имеет право на получение экономической выгоды от реализации продукции;
3. возможность идентификации аудиовизуальных произведений от других активов;
4. аудиовизуальные произведения имеет сроки полезного использования, более 12 месяцев;
5. первоначальная стоимость аудио- и видеопродукции достоверно определена.

При создании аудиовизуальной продукции за счет организации-производителя в БУ производятся следующие записи:

1. «Основное производство» (20) – «Общехозяйственные расходы» (26) – «Расходы на продажу» (44) – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (60). Оказание услуг сторонними организациями при создании продукции;
2. (20) – (26) – (44) – «Амортизация основных средств» (02) – «Амортизация нематериальных активов» (05). Начисление амортизации;
3. (20) – (26) – (44) – «Расчеты с персоналом по оплате труда» (70). Начисление зарплаты сотрудникам, которые участвовали в производстве;
4. «Вложения во внеоборотные активы» (08), «Приобретение НМА» (субсчет 5) – (20) – (26) – (44). Расходы на создание аудио- и видео продукции;
5. «НМА» (04) – (08). Введение в эксплуатацию аудио- видеопродукции [1].

Погашение стоимости кинофильма происходит посредством начисление амортизации (п. 23 ПБУ 14/2007). Возможность начисления амортизации по НМА есть только у коммерческих организаций.

В случае если кинофильм не будет продаваться, то его стоимость будет списана за счет амортизации. Возмещение стоимости будет производиться за счет средств целевого финансирования. Если же производство фильма было полностью профинансировано спонсорами, то БУ такой операции приведет к нулевому финансовому результату, и фильм может быть списан в учете [2].

Для более конкретного понимания структуры бюджета фильма рассмотрим подробно основные расходы, возникающие при производстве продукции киноиндустрии.

Сценарные расходы – они связаны с гонораром сценариста (не более 15% от бюджета фильма), со сроками написания сценария и с «именем» автора (зависит от уровня известности, опыта и мастерства).

Музыкальная партитура («саундтрек») – включает в себя гонорар композитора, привлеченного для создания музыки к фильму, рекламного ролика, либо отчисления, в качестве вознаграждения, автору музыки, использовавшейся в фильме, рекламе.

Оплата труда актеров – включает в себя гонорар актерскому составу, выплачиваемый двумя способами: за съемочный день или в зависимости от объема выполняемой работы.

Творческий и технический персонал – включает себя оплату труда режиссера-постановщика, оператора, художника-постановщика, гримеры, костюмеры, звукорежиссеры и т.д.

Все выше перечисленные расходы можно отнести к статье баланса «Расчеты с персоналом по оплате труда» (70).

Съемочная и операторская техника, осветительное оборудование – сюда относятся кино- и видеоаппаратура, компьютерная техника, акустическая система и т.д.

Данные расходы можно отнести к статье баланса «Основные средства» (01).

«Постпродакшен» - расходы этого этапа производства фильмов связаны с обработкой, монтажом, озвучиванием отснятого материала.

Эти расходы можно отнести к статьям «Основные средства» (01) и «Расчеты с персоналом по оплате труда» (70).

Реклама – является самой расходной частью в процессе производства фильма. На этой стадии происходит продвижение фильма, посредством показа рекламного ролика фильма (трейлера) в кинотеатрах, по ТВ, в Интернете и различными другими способами. Период рекламирования происходит в основном за несколько недель или месяцев до начала проката.

Расходы, связанные с рекламой, можно отнести к статье баланса «Расходы на продажу» (44).

Финансирование производства фильма может происходить как за счет собственных средств, так и за счет привлеченных средств целевого назначения (государственное финансирование). Амортизация для налогообложения прибыли фильма, профинансированного за счет привлеченных средств, не учитывается.

В настоящее время в России многие исторические, патриотические, национальные фильмы создаются за счет средств государственного финансирования, выделяемых из Фонда кино. Например, фильм Ф. Бондарчука «Сталинград» был профинансирован привлеченными средствами. Из них: 30% - Фонд кино (на безвозвратной основе), 20% - канал «Россия» и 50% - банк «ВТБ» (под залог прав на фильм) [3].

Также, говоря о бюджете фильма, можно отметить случаи, когда фильм со сборами, в разы превышающие бюджет, не смог окупить себя и, даже, остаться с убытком. Например, по данным «Lucasfilm» фильм «Звездные войны: Возвращение Джедая» при бюджете в 32,5 млн. \$ и сборах в 475 млн. \$ не принесла прибыли. Также можно привести в пример фильм «Гарри Поттер и Орден Феникса», который при бюджете в 150 млн. \$ и сборах в 939 885 929 \$, получил убыток по данным бухгалтерии кинокомпании «Warner Bros.» в размере 167 297 777 \$, что привело к скандалу летом 2010-го года.



Список литературы

1. Семенихин В. Создание аудиовизуального произведения. Журнал Аудит и налогообложение. № 6. С. 5-6
2. Семенихин В. Снимается кино. Журнал Аудит и налогообложение. №12. С. 20
3. Спасибо Путину за «Сталинград» [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://izvestia.ru/news/559639>



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПООЩРЕНИЙ ПОКУПАТЕЛЕЙ

Позяева В.А.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Полякова И.А.

Сибирский федеральный университет

Для повышения объема продаж, привлечения новых покупателей и удержания постоянных клиентов, продавцы часто применяют разнообразные системы поощрений. Актуальность вопросов их учета обусловлена тем, что различные варианты поощрений, приводят к вопросам, связанным с тем, как эти операции отразить в бухгалтерском учете. В частности, какую сумму и когда учитывать, в каких случаях следует начислить налог на добавленную стоимость, а когда его начисление не требуется. Целью статьи является систематизация поощрений покупателей и рассмотрение особенностей их учета.

Определения форм поощрений не отражены в нормативных документах. Исходя из практики их применения, можно выделить такие группы:

- скидка, то есть уменьшение цены товара;
- премия – денежная выплата за выполнение определенных условий; премию обычно получают постоянные покупатели при приобретении определенного количества товаров, досрочной оплате и т.д.;
- бонус – бесплатная дополнительная единица товара, при приобретении нескольких единиц того же товара.

В первую группу входят скидки, представляющиеся покупателю либо в момент покупки товара, либо с отсрочкой от момента покупки (так называемая скидка «вдогонку» или ретроскидка) при выполнении покупателем определенных условий, установленных продавцом.

Отдельно отражать в учете нет необходимости скидку, которая была получена в момент покупки товара, что является положительным моментом для продавца. В соответствии с ПБУ 9/99 поставщик должен отразить выручку от реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль с учетом скидки на товар. Налоговая база и счет-фактура оформляются уже с учетом уменьшения цены реализации. При этом составляются следующие проводки:

Дебет 62 Кредит 90/1 – отражена выручка от реализации с учетом скидки;

Дебет 90/3 Кредит 68 – начислен НДС с фактической суммы реализации;

Дебет 51 Кредит 62 – получена оплата от покупателя с учетом скидки.

Покупая товар и выполнив условия, установленные поставщиком, можно получить право на скидку. Одним из примеров скидки, предоставляемой уже после покупки, является вознаграждение за быструю оплату товара. Изначально реализация будет отражаться без учета скидок, в связи с тем, что продавец не знает, выполнит ли покупатель требуемые условия. А затем, если покупатель получит право на скидку, на ее размер снизится продажная цена товара.

Предоставление скидки на уже проданный товар, отражается в бухучете в зависимости от того, когда произошло поощрение покупателя. Это может происходить, или до окончания года, в котором прошла реализация, или после окончания года, в котором произошла продажа.

Согласно пунктам 6, 6.5 ПБУ 9/99, если скидка была предоставлена в том же году, что и реализация, то в момент отгрузки товара (до предоставления скидки) оформляются обычные проводки:

Дебет 62 Кредит 90/1 – отражена выручка от реализации товаров;

Дебет 90/3 Кредит 68 – начислен НДС по реализованным товарам.

В момент, когда от покупателя получены денежные средства с учетом предоставленной поставщиком скидки на товары и выставлен корректировочный счет-фактура, в организации составляются проводки:

Дебет 51 Кредит 62 – поступила выручка на расчетный счет с учетом предоставленной скидки;

Дебет 62 Кредит 90/1 – методом «красное сторно» отражается выручка по ранее отгруженным товарам на сумму предоставленной скидки;

Дебет 90/3 Кредит 68 – методом «красное сторно» отражается НДС от суммы предоставленной скидки.

Если скидка предоставлена в следующем году, то ее сумма признается в составе прочих расходов. Составляются проводки:

Дебет 91/2 Кредит 62 – скорректирована сумма выручки;

Дебет 68 Кредит 91/1 – скорректирована сумма НДС.

В случаях, когда покупатель преждевременно оплатил за товар в полном объеме, а продавец не вернул покупателю возникшую в результате предоставления скидки разницу, то эта разница будет являться полученным авансом в счет дальнейших поставок. Это обязывает продавца исчислить НДС с суммы полученного аванса и отразить операцию записью:

Дебет 76 субсчет «Авансы» Кредит 68 – начислен НДС с аванса.

В розничной торговле учет скидки зависит от того, по каким ценам учитываются товары. При учете по покупным ценам дополнительных проводок для учета скидок не требуется, выручка показывается в сумме полученных денег. Если товары учитываются по продажным ценам, то необходима корректировка торговой наценки проводкой:

Дебет 41/2 Кредит 42 – методом «красное сторно» отражается торговая скидка, предоставленная покупателям.

Также разновидностью поощрений выступает премия. При данной стимулирующей выплате нет причин для доначисления или уменьшения НДС, создания корректировочного счета-фактуры, так как она никогда не изменяет договорную цену товара. Организация, являющаяся продавцом, формирует налоговую базу по проданным товарам, не учитывая премии. На премиальные поступления НДС начислять не нужно, а это значит, что при выплате премии налоговых последствий в учете не возникнет. По причине того, что главной целью награждения покупателей премией выступает продвижение и стимулирование сбыта товаров, величина корректировки дебиторской задолженности может отражаться на счете 44 «Расходы на продажу».

Дебет 44 Кредит 62 – отражена задолженность перед покупателем по выплате денежной премии [3].

Если предоставленная поставщиком премия засчитывается в счет будущих поставок товаров, а не выплачивается покупателю денежными средствами, то на дату предоставления премии ее сумма считается авансом. Следовательно, поставщик обязан исчислить НДС с применением расчетной ставки с суммы такой премии, как с полученного аванса:

Дебет 76 Кредит 68 – начислен НДС с аванса.

Еще одним видом поощрения является бонус, то есть отгрузка дополнительных единиц бесплатного товара. Для того чтобы у покупателя появился стимул приобрести определенный товар, поставщик в договоре с ним прописывает те или иные условия, связанные с предоставлением бонуса покупателю. Например, если покупатель выполнит эти условия, то он получит от продавца определенное количество такого же

товара, которое он закупил. Положительным моментом такой разновидности поощрений является то, что поставщик не обязан вносить какие-либо корректировки в первичные документы (накладные, счета-фактуры), которые выдаются покупателю при осуществлении данной сделки. Это связано с тем, что стоимость реализованных товаров остается прежней. Корректировать ранее признанную выручку от продажи товаров поставщику не требуется. Стоит отметить, что негативным моментом в данной ситуации может выступать следующий факт признания передачи бонусного товара – безвозмездным. Это связано с тем, что при такой передаче (дарении) продавцу необходимо определить налоговую базу по НДС. Данный налог, относящийся к бонусной части продажи, платится за счет собственных средств организации.

Если покупатель выполняет все условия договора, то в бухгалтерском учете фактическая себестоимость переданного товара будет отражаться как коммерческие расходы [3]. НДС в бухгалтерском учете, как и сам бонус, можно отнести к расходам по основным видам деятельности, а именно к коммерческим расходам. НДС начисляется исходя из реальной рыночной цены безвозмездно переданных товаров. При проведении таких операций составляются следующие проводки:

Дебет 44 Кредит 41 – списана себестоимость товара, которые были предоставлены в виде бонуса за выполнение условий договора;

Дебет 44 Кредит 68 – начислен НДС с безвозмездной передачи бонусного товара.

Изучив различные виды поощрений, следует отметить, что они по-разному облагаются налогом, им соответствуют разные способы отражения в учете. На бухгалтерский учет поощрений влияют следующие факторы:

- вид поощрения: скидки, премии, бонусы;
- время: скидки, предоставляемые в момент продажи товаров, после продажи товаров - в отношении будущих покупок, после продажи товаров - в отношении прошлых покупок.
- виды оценки товара: учет по продажным ценам или покупным.
- налогообложение: необходимость уплачивать налог на добавленную стоимость или ее отсутствие.
- порядок составления документооборота: учет и налогообложение зависят от того, предусмотрена ли в договоре скидка или нет.

Меньше всего вопросов и корректировок в учете требуют скидки, предоставляемые в момент отгрузки товара в оптовой торговле и розничной торговле при учете по покупным ценам. С точки зрения налогообложения для поставщика наиболее удачной выступает денежная премия, так как она не облагается НДС, а самой невыгодной стимулирующей выплатой является бонус. Чтобы минимизировать уплату налогов, рекомендуется оформить передачу бонусных товаров вместе с реализуемыми, как продажу товаров со скидкой в размере цены «подарочных» товаров.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: по состоянию на 30.11.2015 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Евстратова, И.В. Скидки, премии, бонусы: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. – 2012. – №8. – с.30-37.



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОБОБЩЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Харченко Т.О.

научный руководитель, канд. экон. наук Самусенко С.А.

Сибирский федеральный университет

Современные рыночные отношения, являющиеся наиболее продуктивной формой предпринимательской деятельности и характеризующиеся высококонкурентной средой и глобализацией экономических процессов, порождают изменения в программах мотивации и стимулирования труда работников хозяйствующего субъекта. В связи с этим центральным элементом исследования становятся вознаграждения — все формы возмещения, которые предприятие предоставляет персоналу в обмен на оказанные ими услуги (например, премии, пособия, выплаты в не денежной форме, выплаты по окончании трудовой деятельности).

В системе управления расходы на вознаграждения являются одним из сложных в регулировании и координировании элементов затрат организации, поскольку изменяются в реальном исчислении, вследствие их роста в долгосрочной перспективе, и затрагивают вопросы как внешней конкурентоспособности и систем вознаграждения, так и внутреннего их уровня. Указанные аспекты управления расходами на вознаграждения имеют собственную динамику, переосмысливаются и реформируются согласно изменениям в приоритетах развития экономического субъекта, основных ценностях и условиях, предъявляемых к работникам. Вследствие этого пересматривается система генерирования информационной совокупности о финансовых и нефинансовых формах вознаграждения сотрудников и, соответственно, модифицируется и совершенствуется теоретико-методологическое и учетно-аналитическое (система счетов) обеспечение бухгалтерского управленческого учета вознаграждений работникам. В связи с этим актуальна проблема создания сбалансированной системы счетов, которая обеспечит высокую информативность благодаря большому количеству иерархических уровней.

Особенностью отражения вознаграждения работников на счетах бухгалтерского учета является их дуалистический характер: с одной стороны – это использование средств, направленных на восполнение потребленных трудовых ресурсов, с целью получения экономической выгоды; с другой стороны – это обязательства организации, подлежащие выплате персоналу в будущем за выполненные работы и оказанные услуги. Однако действующая система счетов бухгалтерского учета не отражает указанную особенность объекта исследования в полной объеме, по крайней мере, в части вознаграждений за трудовую деятельность. Исследуемый подход подразумевает применение дедуктивного принципа для отражения расходов на вознаграждения, обобщенных в поэлементном разрезе. Каждый последующий уровень аналитического учета – это объединение суммы расходов, отражающие более детально содержание предыдущего уровня аналитического счета. В таблице 1 представлены коды счета: 32 «Расходы на вознаграждения» (аналогично для счета 33 «Отчисления на социальные нужды»), отражающего информацию о расходах на стимулирование труда работников¹.

¹ Сингагуллина Л.Б. Теория и методология бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на вознаграждения работникам: Дис. ... д-ра экон.наук / Казанский (Приволжский) федеральный университет. – Казань, 2014. – С. 182-184

Таблица 1 - Расшифровка кода на примере счета 32 «Расходы на вознаграждения»

AA	Код счета I порядка – вид расходов
BB	Код счета II порядка – кластер расходов
BBB	Код счета III порядка – подгруппа расходов
GGG	Код счета IV порядка – первоначальная форма элемента расходов

Детализация по счету 32	
32	Код счета I порядка – Расходы на вознаграждения
01	Код счета II порядка – Основное вознаграждение
02	Код счета II порядка – Дополнительное вознаграждение
013	Код счета III порядка – Взносы по программам дополнительного пенсионного обеспечения
423	Код счета IV порядка – Взносы по пенсионному плану с установленными выплатами
424	Код счета IV порядка – Взносы по пенсионному плану с установленными взносами

Дополнительным уровнем аналитики может являться отнесение расходов на вознаграждения работникам к фактическим или бюджетным затратам (характерно для автоматизированной системы учета). Анализируемый подход позволяет аккумулировать учетную систему и систему бюджетирования, усилив таким образом эффективность контроля вознаграждений персонала.

Подобная систематизация соответствует современным тенденциям развития отечественной учетной системы: ориентация на МСФО (например, выделение групп расходов на пенсионное обеспечение), повышение прозрачности учетных данных (увеличение иерархических уровней счета). Таким образом, российский учет расходов на вознаграждения работникам требует качественного улучшения.

Современные автоматизированные системы управления расходами на вознаграждения обособляют две разновидности оформления хозяйственных операций: 1) открытые аналитические счета – уровни аналитического учета представляются наглядным способом; 2) внутренние аналитические счета – сведения на счетах представляются скрытым способом.

Первый способ – открытый метод отражения степеней аналитического учета предполагает систему кодирования расходов на вознаграждения на синтетических счетах – субсчет, счета II уровня, счета III уровня и т.д. Из этого следует, что детализация по расходам на вознаграждения представляется наглядно. Другой способ отражения степеней аналитики – скрытый способ – подразумевает применение аналитических счетов без их выделения на счетах синтетического учета расходов на вознаграждения (характерно для автоматизированной системы учета).

Высокая степень детализации расходов на вознаграждения в рамках аналитического управленческого учета способствует систематизации расходов в различных разрезах, необходимых менеджменту компании для выработки управленческих решений. Под систематизацией сведений о расходах на вознаграждения, нами понимается, способ изменения и подготовки данных на счетах аналитического учета, вследствие которого прежде сформированные совокупности однородной информации конвертируются в новообразованные группы. Такое классифицирование сведений о расходах на вознаграждения на счетах аналитического учета становится возможным в условиях автоматизации с использованием неявного счета. Под неявным счетом понимается обслуживающий счет, при помощи которого

совершается систематизация расходов на вознаграждения с целью их отражения в разрезе разных объектов учета. Данный счет может иметь структуру, состоящую из нескольких элементов, образованных путем соединения различных сведений о расходах на вознаграждения, и таким образом систематизировать информацию о потреблении средств на вознаграждения на одном уровне с синтетическим счетом. Скрытый счет не должен отражаться в балансе и может трактоваться как способ обобщения расходов на вознаграждения в системе бухгалтерского управленческого учета.

Правила кодирования неявного счета представлены в виде схемы (рисунок 1).

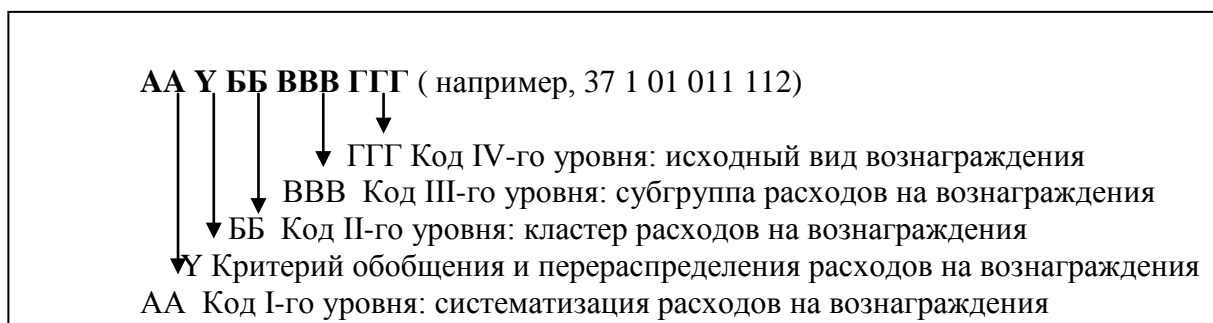


Рис.1 - Принцип детализации скрытого счета

В рамках группы тридцатых счетов возможно отражать не только фактические значения расходов на вознаграждения, но и бюджетные расходы. С этой целью рекомендуется открывать синтетический счет 38 «Фонд вознаграждения», позволяющий в системном учете осуществлять контроль использования средств, запланированных на вознаграждения сотрудников компании и выявлять отклонения по фактически истраченным средствам на вознаграждения.

К счету 38 «Фонд вознаграждения» могут быть добавлены следующие уровни аналитики: «Фактический фонд вознаграждения»; «Бюджетный фонд вознаграждения»; «Отклонение фактического фонда вознаграждения от бюджетного». Детализация информации, формируемая на предлагаемом счете, может осуществляться в различных разрезах: по структурным подразделениям, местам возникновения затрат, видам деятельности и т.п. По кредиту предлагаемого счета 38 аналитический уровень «Бюджетный фонд вознаграждения» отражается запланированная величина фонда вознаграждения на отчетный период, а по дебету рекомендуемого счета 38 аналитический уровень «Фактический фонд вознаграждения» - реальное использование средств данного фонда по мере начисления вознаграждений. По окончании отчетного периода сопоставляется фактический фонд вознаграждения с бюджетным и выявляется отклонение. Это обуславливает целесообразность выделять новый класс счетов – счета отклонений. К этому классу счетов, кроме счета 38 «Фонд вознаграждения», возможно отнести и счет 39 «Отклонения по расходам на вознаграждения», предназначенный для отражения расхождений между расходами, установленными согласно бюджету на фактический объем деятельности и отчетными их значениями, с выделением причин отклонений¹. В целом рекомендуемая группа тридцатых счетов для учета расходов на вознаграждения работникам представлена на рисунке 2.

Таким образом, тридцатые счета позволяют вести финансовый учет с целью генерализации информации о расходах на вознаграждения работникам предприятия, и

¹ Сингагуллина Л.Б. Теория и методология бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на вознаграждения работникам: Дис. ... д-ра экон.наук / Казанский (Приволжский) федеральный университет. – Казань, 2014. – С. 197-199

управленческий учет - для формирования развернутых аналитических сведений об имевших место расходах в необходимых разрезах, обеспечивая информационно-аналитическое содействие процессов принятия управленческих решений.

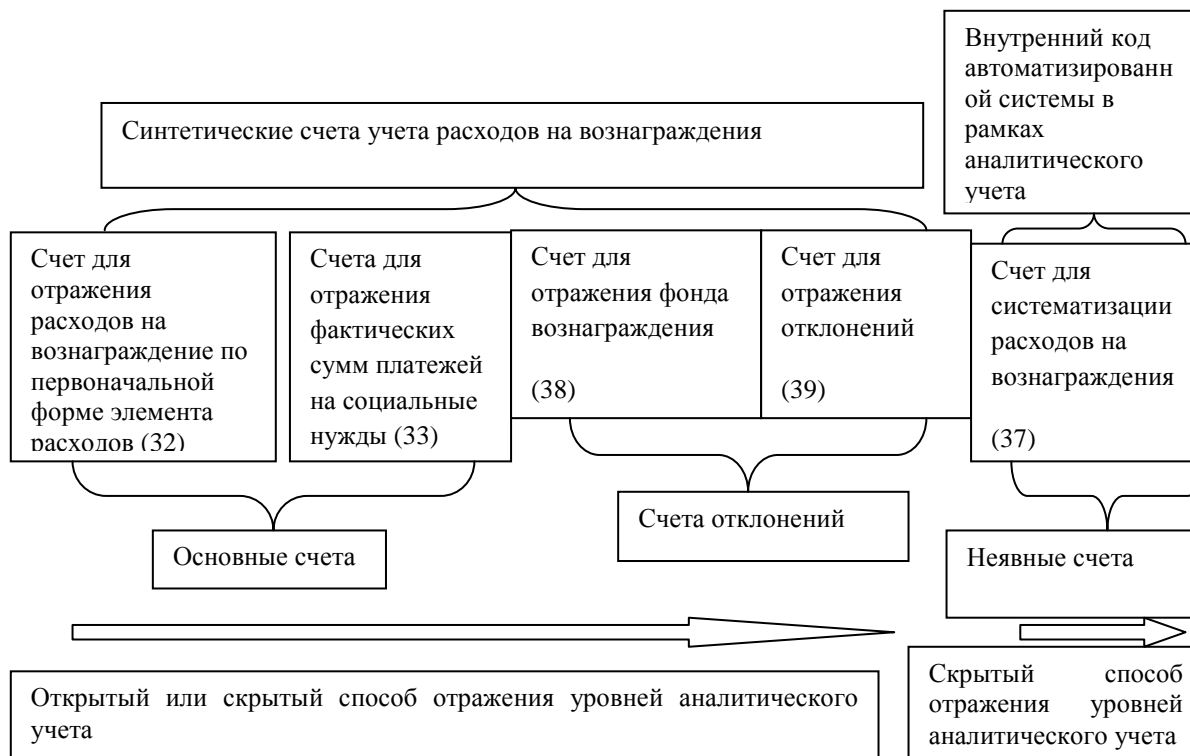


Рис. 2 - Рекомендуемая группа счетов для учета расходов на вознаграждения работникам

Информация, обособляемая в рамках рекомендуемой методики отражения расходов на вознаграждения, представляет собой особую экономическую группировку для реализации оперативного управленческого контроля фактической величины расходов на вознаграждения и их отклонений. Предложенная методика способствует сокращению неэффективных расходов на вознаграждения и созданию гибкой информационной среды, дающей менеджменту экономического субъекта своевременно реагировать на выявляемые изменения и выработки оперативных управленческих решений.

Список литературы

1. Сингатуллина Л.Б. Теория и методология бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на вознаграждения работникам: Дис. д-ра экон.наук / Казанский (Приволжский) федеральный университет. – Казань, 2014. – 524 с.
2. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) [Текст] / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 279 с.
3. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов [Текст] / Л.З. Шнейдман. – М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 94 с.

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОГО РЫНКА ЖИЛЬЯ В РФ И КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

Шаров В. С.

научный руководитель канд. экон. наук Поклонова Е. В.

Сибирский федеральный университет

В систему показателей уровня жизни наряду с другими входит обеспеченность населения жильем. Для решения такой проблемы в стране в целом и ее отдельных регионах должен эффективно функционировать строительный комплекс. Результативность его отражается в масштабе и динамике жилищного строительства. С учетом сказанного выбранная тема представляется актуальной.

Целью настоящего исследования является статистический анализ динамики строительства квартир, а также их структуры по количеству комнат и средней цены за один квадратный метр по РФ и Красноярскому краю. Для ее реализации решалась система задач, на основании методов средних и относительных величин, динамических рядов.

На рынке жилья показателями предложения выступает количество построенных квартир за конкретный отрезок времени. Проведем анализ их динамики по РФ и Красноярскому краю за 10-летний период. В отношении страны в целом соответствующие расчеты по цепному методу исследования представлены в табл.1 [2].

Таблица 1. Динамика количества построенных квартир в Российской Федерации за период 2005-2014 гг. (цепной метод), тыс.

Годы	Число квартир	Абсолютное отклонение	Темп изменения, %	Темп прироста, %	Абсолютное наполнение 1% динамики, ед.
2005	515	х	100,0	-	х
2006	609	+94	118,3	+18,3	+5137
2007	722	+113	118,6	+18,6	+6075
2008	768	+46	106,4	+6,4	+7188
2009	702	-66	91,4	-8,6	-7674
2010	717	+15	102,1	+2,1	+7143
2011	786	+69	109,6	+9,6	+7188
2012	838	+52	106,6	+6,6	+7879
2013	929	+91	110,9	+10,9	+8349
2014	1124	+195	121,0	+21,1	+9286
В среднем за год	771	+68	108,1	+8,1	+8395

Комментарии по ней сводятся к следующему:

1. За период 2005-2014гг. количество построенных квартир в РФ выросло в 2,2 раза или на +68 тыс., достигнув к отчетному году 1124 тыс. Среднегодовой темп роста строительства жилья в стране был на уровне 108,1%.

2. В сравнении с предшествующим годом на всем интервале исследования фиксируется преимущественно положительная динамика анализируемого показателя. Максимальное абсолютное значение в последней паре лет (с приростом на +195 тыс. квартир и темпе 121,0%).

3. В рассматриваемом периоде анализа только один год (2009г.) характеризовался сокращением строительства жилья в РФ. В сравнении с предшествующим годом падение оценивалось на -66 тыс. квартир или на -8,6%.

4. Судя по информации приведенной табл.1, можно говорить об устойчивом росте интенсивности жилья в стране. Данный вывод подтверждает абсолютное наполнение одного процента динамики, которое давало неуклонное повышение. Если в первой паре лет анализируемого периода оно было на уровне +5 тыс. квартир, то к концу периода составляло уже более +9 тыс.

Аналогичное исследование выполним и для Красноярского края с оформлением аналитических показателей в табл.2 [3].

Таблица 2 - Динамика количества построенных квартир в Красноярском крае за период 2005-2014 гг. (цепной метод), тыс.

Годы	Число квартир	Абсолютное отклонение	Темп изменения, %	Темп прироста, %	Абсолютное наполнение 1% динамики, ед.
2005	11,3	х	100,0	-	х
2006	13,1	+1,8	115,9	+15,9	+113
2007	16,5	+3,4	126,0	+26,0	+131
2008	16,2	-0,3	98,2	-1,8	-167
2009	12,0	-4,2	74,1	-25,9	-162
2010	14,6	+2,6	121,7	+21,7	+120
2011	15,1	+0,5	103,4	+3,4	+147
2012	16,1	+1,0	106,6	+6,6	+152
2013	16,8	+0,7	104,4	+4,4	+159
2014	17,2	+0,4	102,4	+2,4	+167
В среднем за год	14,9	+0,7	104,3	+4,3	+163

Обобщения по ней касаются ряда основополагающих моментов. Среди них:

1. Рынок строительства жилья в регионе также характеризуется положительными тенденциями. Однако по интенсивности развития они в среднем несколько ниже соответствующих показателей по стране. За десять лет количество построенных квартир выросло с 11,3 до 17,2 тыс. или в 1,5 раза. Среднегодовой темп данного показателя составил 104,3%.

2. Также как и по РФ 2009г. (после кризисный) негативно отразился на рынке жилья в Красноярском крае, дав снижение с предшествующим периодом на -4,2 тыс. квартир или на -25,9%.

3. Следует отметить и абсолютный рост наполнения 1 % динамики с устойчивым повышением его значения по частным периодам. В начале данного интервала увеличение строительства квартир на один процент приводило к дополнительному строительству квартир на +113 ед., а к концу уже на +167ед.

Обобщая данный этап анализа можно заключить, что динамика строительства жилья как по стране в целом, так и в Красноярском крае все-таки не характеризуется устойчивым поступательным положительным развитием в сравнении с предшествующим годом в рассматриваемом периоде.

Говоря о качестве и комфортности жилья, нам представляется необходимым провести анализ динамики структуры построенных квартир по количеству комнат. Такая информация по РФ и Красноярскому краю приведена в табл. 3 [2, 3].

Таблица 3 -Динамика структуры построенных квартир по числу комнат в Российской Федерации и Красноярском крае за 2005-2014 гг., %

Годы	Российская Федерация				Красноярский край			
	1	2	3	4 и более	1	2	3	4 и более
2005	28,0	32,0	27,0	13,0	28,6	32,3	27,8	11,3
2006	29,0	32,0	25,0	14,0	36,8	30,2	21,5	11,5
2007	31,0	32,0	24,0	13,0	31,1	34,2	24,3	10,4
2008	33,0	32,0	23,0	12,0	31,9	32,6	27,7	7,8
2009	33,0	31,0	23,0	13,0	29,6	35,3	25,7	9,4
2010	34,0	32,0	23,0	12,0	34,1	35,0	23,4	7,5
2011	36,0	31,0	21,0	12,0	39,2	32,3	21,7	6,8
2012	38,0	32,0	20,0	10,0	43,3	30,9	18,2	7,7
2013	39,0	31,0	20,0	10,0	44,0	32,0	17,0	6,0
2014	41,0	31,0	19,0	9,0	49,0	30,0	17,0	4,0
Средняя доля	34,2	31,6	22,5	11,8	36,8	32,5	22,4	8,2
Откл. за период (+;-)	+13,0	-1,0	-8,0	-4,0	+20,4	-2,3	-10,8	-7,3

По РФ необходимо сделать два существенных вывода:

1. Расчет среднего значения долей квартир с различным количеством комнат позволил выделить устойчивые пропорции на рынке первичного жилья. По убыванию они распределились так за 10-летний период исследования: 1-комнатный – 34,2%, 2-х комнатные -31,6%, 3-х комнатные – 22,5% и 4-х комнатные – 11,8%.

2. В данном интервале анализа произошли следующие структурные сдвиги: доля 1-комнатных квартир в строительстве жилья по стране в целом выросла на +13%. Остальные сократили свою весомость. В большей степени 3-х и 4-х комнатные со значением -8 и -4%.

Выводы по Красноярскому краю по основным тенденциям совпадают с ситуацией в целом по РФ. Отличия состоят только в размере значений анализируемых показателей. Отметим их:

1. Ранжированная пропорция средних долей по количеству комнат аналогична по убыванию: 36,8; 32,5; 22,4 и 8,2%. Таким образом, чем больше комнат в квартире, тем ниже удельный вес в общем объеме строительства нового жилья. Как видно, фиксируется обратная зависимость.

2. Также как и по стране в целом наблюдаются два типа структурных сдвигов: рост доли 1-комнатных квартир на +20,4% (это более существенно, чем в среднем по РФ +13%) и снижение по всем остальным с явным лидерством по 3-х и 4-х комнатным (соответственно -10,8 и -7,3%). Указанные значения также превышают средние данные по стране.

Таким образом, преимущественный вектор спроса населения на одно комнатные квартиры очевиден как в целом по РФ, так и по Красноярскому краю. Зафиксированные структурные сдвиги на рынке первичного жилья с повышением весомости 1-комнатных квартир в первую очередь следует связывать со спросом, который продиктован средней ценой за один квадратный метр. Недостаточный размер реальных денежных доходов большинства населения страны не позволяет ему приобретать квартиры большей площади. Уровень и динамика средней цены за один квадратный метр за 2005-2014 года приведены в табл. 4 [1].

Таблица 4 -Динамика средней цены за один квадратный метр по рынку первичного жилья в РФ и Красноярском крае за 2005-2014 гг., руб.

Годы	Средняя цена за 1 кв. м.		Красноярский край в сравнение с Российской Федерацией	
	Российская Федерация	Красноярский край	%	(+;-)
2005	23772	20341	85,6	-3431
2006	31474	24727	78,6	-6747
2007	43883	35186	80,2	-8697
2008	51333	44766	87,2	-6567
2009	48865	39611	81,1	-9254
2010	48123	39399	81,9	-8723
2011	42581	42325	99,4	-256
2012	46740	47637	101,9	+897
2013	49573	52668	106,2	+3095
2014	50922	55660	109,3	+4738
Откл. за период (+;-)	+27150	+35319	x	x

В выводах по ее данным акцентируем внимание на следующих значимых моментах:

1. Средняя цена за один квадратный метр имеет устойчивую положительную динамику, как по стране в целом. Так и по Красноярскому краю. В анализируемом периоде она выросла по РФ в 2,1 раза или на +27150 руб. По нашему региону интенсивность изменения цен была еще выше: соответственно в 2,7 раза или на +35319 руб.

2. Вплоть до 2011г. анализируемый показатель в Красноярском крае был ниже средних данных по стране. Это отклонение было максимальным в 2009г. (-9254 руб.) и минимальным в 2011г. (всего лишь -256 руб.).

3. Начиная с 2012г. и вплоть до 2014г. включительно, средняя цена за один квадратный метр на рынке первичного жилья в регионе стала выше соответствующих значений по РФ, причем с неуклонным ростом данного превышения. По этим крайним датам отклонения составили +897 руб. и +4738 руб., а в относительной форме на +1,9 и +9,3%.

Статистический анализ показателей рынка жилья позволяет иметь количественную оценку происходящих изменения и структурных сдвигов. Она в конечном итоге позволит принимать объективные управленческие решения и тактику поведения, как потенциальных покупателей, так и продавцов.

Список литературы

1. Средняя цена 1 кв. м общей площади квартир на рынке жилья, рубль, Российская Федерация и Красноярский край [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/dbscripts/cbsd/DBInet.cgi?pl=1905001>

2. Число построенных квартир в Российской Федерации и их средний размер [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/building/#

3. Число построенных квартир и их средний размер в Красноярском крае [Электронный ресурс] // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю – Режим доступа: http://krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/enterprises/construction

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «КРАСНОЯРСККРАЙГАЗ»

Шевелева Д.С.

научный руководитель канд. экон. наук проф. Соловьева Н.А.

Сибирский федеральный университет

В современном мире для любого хозяйствующего субъекта очень важно иметь эффективно действующую учетную политику для успешного развития бизнеса и максимизации прибыли.

Учетная политика - это наиболее значимый внутренний документ организации, определяющий способы ведения бухгалтерского учета и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. При правильном формировании она позволяет обеспечить эффективное взаимодействие в учетном процессе всех подразделений компании, а также снизить финансовые и налоговые риски [1].

Однако многие топ-менеджеры не уделяют должного внимания составлению учетной политики, считая важным лишь формальное наличие такого документа, а не его содержание, что в последствии приводит к проблемам, связанным с формированием показателей отчетности, а также к разногласиям в спорах с контролирующими органами. Указанное выше определяет актуальность темы данной статьи.

Цель статьи - изучение основных аспектов учетной политики, оказывающих существенное влияние на финансовые результаты организации, и их наглядное применение на примере ОАО «Красноярсккрайгаз».

Задачами исследования являются:

- раскрытие понятия «учетная политика» и предъявляемые требования к ее составлению;
- определение значимости учетной политики в деятельности организации;
- изучение влияния отдельных элементов учетной политики на показатели финансовых результатов на примере ОАО «Красноярсккрайгаз»;
- обобщение информации в виде выводов по проделанной работе.

Учетная политика относится к локальным нормативным актам организации. Она формируется главным бухгалтером, который при ее составлении руководствуется положениями по бухгалтерскому учету. При этом должны быть учтены стратегия развития организации и специфика ее деятельности, что позволит обеспечить соблюдение интересов учредителей. Утверждается учетная политика руководителем, для которого она является инструментом защиты и урегулирования судебных споров со стороны налоговых органов. Для работников бухгалтерской службы учетная политика представляет собой свод правил и способов учета, в соответствии с которыми формируется отчетность, а также источник доказательств при проведении аудиторских проверок.

Основным нормативным документом при формировании учетной политики конкретного хозяйствующего субъекта является ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В соответствии с ним учетная политика организации должна обеспечить выполнение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности [2].

Наиболее важным и емким оценочным показателем деятельности организации является конечный финансовый результат. Так как прибыль образуется как разница между доходами и расходами, то и выбранный метод признания доходов и расходов может увеличить или уменьшить конечный финансовый результат [3].

На доходы влияет выбранный организацией метод признания выручки. В части расходов влияние учетной политики значительно выше, так как к расходам относятся несколько показателей отчетности: себестоимость продукции (продаж), коммерческие и управленческие расходы. Поэтому здесь большую роль играют способы оценки расходов, момент их возникновения и признания, списания и распределения.

Объекты влияния учетной политики представлены на рисунке 1.

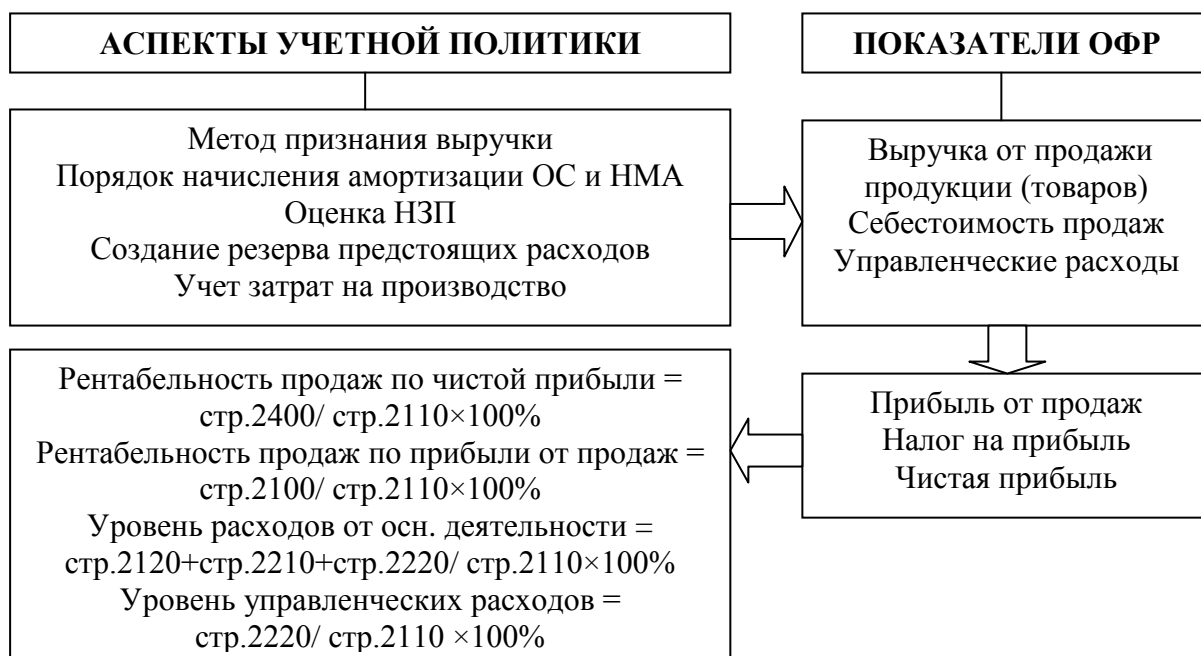


Рис. 1 - Схема влияния учетной политики на показатели финансовых результатов

Из приведенной выше схемы видно, что выбранные способы признания доходов и расходов оказывают влияние, как на абсолютные, так и на относительные показатели финансовых результатов, что является важной составляющей при проведении анализа финансовых результатов.

Рассмотрим достоинства и недостатки некоторых аспектов учетной политики и их возможное влияние на финансовые результаты деятельности организации на примере ОАО «Красноярсккрайгаз».

Таблица 1. Достоинства и недостатки некоторых положений учетной политики, влияющих на финансовые результаты организации

Достоинства метода	Недостатки метода
1 Признание выручки от продажи продукции, товаров, услуг	
Кассовый метод (по оплате)	
Обеспечивает большую финансовую устойчивость, позволяет производить своевременные расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	Недостоверность определения прибыли, так как ВР учитывается на момент оплаты в одном периоде, а расходы - в том периоде, когда возникают
Метод начисления (по отгрузке)	
Сумма выручки выше и соответственно больше величина прибыли от продаж	Возникает задолженность по НДС, налогу на прибыль, не обеспеченная реальными деньгами, что может привести к финансовым затруднениям.

В ОАО «Красноярсккрайгаз» применяется метод начисления (по отгрузке). Выручка в форме №2 отражается в сумме 865 499 тыс. руб., а в форме №4 (по кассовому методу) выручка составляет 819 222 тыс. руб.	
2 Учет затрат на производство	
Деление затрат на прямые и косвенные, определение полной себестоимости	
Позволяет управлять предприятием; возможность рассчитать себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции.	Есть вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную себестоимость продукции.
Деление затрат на переменные и постоянные и определение неполной себестоимости	
Взаимосвязь между объемом производства, затратами и прибылью; определение точки безубыточности; возможность определить ПП дополнительной единицы продукции	Отсутствие данных о полной себестоимости продукции; искажение общей суммы прибыли; сложность деления расходов на переменные и постоянные.
В ОАО «Красноярсккрайгаз»: определение неполной себестоимости. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на управленческие расходы в полном объеме. В 2014 году эти расходы составили 95 953 тыс. руб., что составило 9,6 % от общей суммы расходов от основной деятельности.	
3 Порядок начисления амортизации по объектам ОС и НМА	
Линейный способ	
Простота и высокая точность расчетов; разрешается использование в бухгалтерском и налоговом учете, равномерность поступлений отчислений в амортизационный фонд.	Не всегда обеспечивает полный перенос стоимости ОС на производимый продукт; образуется «недоамортизация» ОС (прямая потеря стоимости).
Способ уменьшаемого остатка	
Затраты на производство списываются еще в первые годы, поэтому фирма может скорее окупить свои вложения и получить прибыль	Нецелесообразно применять если оборудование имеет срок годности с пользой меньше, чем три года
Способ списания по сумме лет СПИ	
Позволяет накопить средства для технич. перевооружения и реконструкции, уменьшить налог на прибыль; избежать морального и физического износа ОФ	Удорожание произведенной продукции в первые годы; амортизация включается в себестоимость, поэтому в первые годы себестоимость продукции будет завышена
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
Амортизация точно отражает физический износ ОС	Применим только для объектов ОС с предполагаемым выпуском продукции
В ОАО «Красноярсккрайгаз» применяется линейный способ. Способ начисления амортизации идентичный в БУ и НУ, за счет чего разницы (вычитаемые и налогооблагаемые) не образуются, что влияет на конечный финансовый результат.	
4 Оценка незавершенного производства	
Оценка по нормативной (плановой) себестоимости	
Использование учетных цен значительно упрощает учет НЗП	Трудоемкий процесс; необходимо вести учет отклонений между учетными ценами и фактической себестоимостью НЗП
По прямым статьям затрат	
В отсутствие реализации косвенные затраты останутся в остатках готовой продукции и не скажутся на валовой прибыли	В случае реализации остатки НЗП снизятся, себестоимость возрастет, прибыль уменьшится на сумму косвенных затрат
По стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов	
В себестоимость включается только стоимость отпущенного в производство сырья	Доступен для организаций с массовым и серийным выпуском продукции
По фактической себестоимости	
Точный, наиболее распространенный и	Не применяется в массовом и серийном

достоверный	производстве
В ОАО «Красноярсккрайгаз» оценка НЗП по фактической себестоимости. Уменьшение остатков НЗП в сумме 136 тыс.руб., привело к росту расходов от основной деятельности на 0,02% ($995431:995295*100\%$).	
5 Резервы предстоящих расходов	
+ Образование резервов способствует равномерности отнесения затрат на себестоимость продукции, что влияет на прибыль организации. За счёт резервов уменьшаются текущие платежи по налогу на прибыль.	
В ОАО «Красноярсккрайгаз» резерв не создается.	

Из представленной таблицы наглядно видно, что выбранные методы ведения учета и признания доходов и расходов находят отражение в практической деятельности компании.

Применяемый организацией метод признания выручки является рискованным и может привести к финансовым затруднениям, связанным с невозможностью оплаты налогов, задолженности перед поставщиками и т.д. Выходом из данной ситуации может стать создание резервов по сомнительным долгам. Также ОАО «Красноярсккрайгаз» рекомендуется оценить, что для нее выгоднее – списывать затраты на себестоимость по мере их возникновения или создать резервы предстоящих расходов. Применение второго варианта позволит снизить величину текущего налога на прибыль и, тем самым, повлияет на конечный финансовый результат.

Учетная политика ОАО «Красноярсккрайгаз» составлена достаточно подробно и отвечает требованиям действующего законодательства. Однако существуют аспекты, которые недостаточно полно отражены в соответствующем положении. Например, нет четкого порядка признания расходов и информации об отражении прочих доходов и расходов в отчетности, что требует ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Компании рекомендуется раскрыть эти элементы в учетной политике, так как их отсутствие может препятствовать пользователям в получении полной и достоверной информации.

Таким образом, при разработке учетной политики организации следует уделять особое внимание выбранным методам и способам учета, а особенно методам признания доходов и расходов, так как все это может существенно отразиться на финансовом положении и финансовых результатах деятельности предприятия. Представленная информация о конечном результате деятельности может воздействовать как на принятие управленческих решений, так и на действия заинтересованных лиц (акционеров, инвесторов, налоговых органов, поставщиков и т.д.). Поэтому влияние учетной политики организации существенно и этот фактор необходимо учитывать главному бухгалтеру при ее формировании.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 №344 - ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина России от 06.04.2015 №57н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Задорожная, А.Н. Финансы организации (предприятия): учебно-методический комплекс. / А.Н. Задорожная. – Москва: МИЭМП, 2010.- 200 с.

