



Государственная организация
высшего профессионального образования
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
имени Михаила Туган-Барановского»
Кафедра бухгалтерского учёта

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра «Учет, анализ и аудит»



МАТЕРИАЛЫ

V МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНОЙ ИНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦИИ
СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЁНЫХ,
посвященной 100-летию

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
и кафедры Бухгалтерского учета

***«СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЯ В
СОВРЕМЕННЫХ КОНЦЕПЦИЯХ УПРАВЛЕНИЯ»***

*г. Донецк
24 мая 2019 г.*

УДК 657+[005.52:658](082)
ББК 65.052.2я431+65.291.21я.431
М 34

М34 Материалы V Междунар. научн. интернет-конф. студентов, аспирантов и молодых ученых «Состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления»: 24 мая 2019 г., г. Донецк / ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского»; ГОУ ВПО «Донец. нац. ун-т». – Донецк: 2019. – 300 с.

За точность изложенного материала и достоверность использованных фактов ответственность несут авторы.

Рукописи не рецензируются.

Редакционная коллегия:

Дрожжина С.В. – д. философ. н., профессор,
Омельянович Л.А. – д.э.н., профессор,
Азарян Е.М. – д.э.н., профессор,
Сименко И.В. – д.э.н., профессор,
Петренко С.Н. – д.э.н., профессор,
Тимохин В.Н. – д.э.н., профессор,
Лысенко Ю.Г. – д.э.н., профессор,
Егоров П.В. – д.э.н., профессор,
Сердюк В.Н. – д.э.н., профессор.

В сборнике представлены материалы по оценке состояния и перспектив развития бухгалтерского учета и контроля в современных концепциях управления. Сборник предназначен для научных и практических работников, занимающихся проблемами развития учета и контроля, а также будет полезен аспирантам, соискателям, студентам и молодым ученым.

УДК 657+[005.52:658](082)
ББК 65.052.2я431+65.291.21я.431

Адрес: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»: 83050, г. Донецк, ул. Щорса, 31.

Адрес: ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»: 83001, г. Донецк, ул. Университетская, 24.

© Коллектив авторов
© ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
© ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1.

ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

9

Андреева А.А. Нормативно-правовое регулирование учета движения товаров

9

Андреева К.А. Развитие форм счетоводства на основе облачных технологий

12

Бабоева З.М. Учет основных средств

15

Бадаева В.С. Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления

17

Беловолова С.Л. Соблюдение принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности при формировании финансовых результатов

19

Бессарабов В.О. Логика социально ориентированного учёта и последовательность отражения информации в социальной и финансовой отчётности

23

Брушницкая Е.В. Инновационная составляющая развития внешнеэкономической деятельности предприятия

25

Бурова А.И. Бухгалтерский учет в XXI веке: от счетоводства к созданию глобальной информационной среды

29

Вакуленко Ю.Ф. Расходы операционной деятельности предприятия: особенности учета и пути оптимизации

32

Вишневская Н.А. Состав отчетности об исполнении сметы бюджетных учреждений днр

36

Гогуев Р.А. Учет нематериальных активов

39

Ерофеева Н.О. Особенности применения информационных технологий в бухгалтерском учете бюджетных учреждений ДНР

42

Завгородняя А.В. Бухгалтерские счета как элемент метода бухгалтерского учета

45

Зайченко Д.Е. Бухгалтерский баланс как основная форма отчетности

48

Затейщикова В.Ю. Теоретические основы учета на забалансовых счетах

51

Иноземцева Л.В. Особенности регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в различных странах	54
Карандина А.С. Особенности финансирования бюджетного учреждения здравоохранения	57
Кичурина В.А. Взаимосвязь показателей финансовой и социальной отчётности как основа развития социальной ответственности бизнеса	60
Куделько Я.А., Мартиросян Л.А. Сущность учетной политики ее и значение в деятельности банковского учреждения	63
Кухарь А.В. Сущность и свойства балансового обобщения	65
Лейковская К.К. Отечественный и зарубежный опыт оценки производственных запасов при выбытии	68
Лепшокова Ф.Х. Сущность готовой продукции и её оценка	71
Максименко Л.С. Сущность экономической категории «доходы» и критерии их признания	74
Малиновцева Д.Н. Состав и особенности формирования бухгалтерской отчетности государственными (муниципальными) учреждениями	77
Машкова В.Ю. Обязательства: сущность, критерии признания и современное содержание в соответствии с П(С)БУ	79
Машукова Л. Учет расчетов с персоналом по оплате труда в российской и международной практике	83
Мельник А.С. Влияние налогообложения на формирование учетной политики торгового предприятия	86
Мещерякова А.Г. Классификация активов в соответствии с П(С)БУ и МСФО	89
Миронова Е.И. Расчеты с покупателями как объект учета	92
Орлов П. Р. Моделирование процесса реализации	94
Парасоченко В.В. Основные проблемы составления консолидированной финансовой отчетности	97
Пастернак М.М. Улучшение основных средств как объект учета, контроля и исторического анализа	100
Патенко Д.И. Исторические этапы развития методологии учета расчетов	104
Пикулина Е.А. Особенности анализа себестоимости добычи угля	109
Пилипенко А.И. Подходы к содержанию понятия «обязательства»	112

Пирушкин А.А. Нематериальные активы предприятия: сущность, оценка и классификация	115
Полянина Т.В. Проблемы оценки производственных запасов при их выбытии	117
Русанов С.В. Принципы построения системы бухгалтерского учета в банках	120
Семенова Э.Х. Бухгалтерский финансовый учет как инструмент информационного обеспечения и управления организацией	123
Сергиенко Л.С. Транспарентность (прозрачность) бухгалтерской отчетности	126
Сеферова Т.И. Методика оценки нематериальных активов	128
Сомов А.А. Теоретические аспекты обязательств: юридический и экономический подход	131
Судникович Е.В. Особенности оценки запасов: международный и отечественный опыт	134
Таркова К.В. Особенности создания резерва сомнительных долгов при учете безнадежной задолженности	137
Трубникова Е.Э. Проблемные аспекты управления дебиторской задолженностью на предприятии	140
Чайковская А.А. Нормативное регулирование учета обязательств перед поставщиками	143
Честная О.И. Совершенствование документирования операций по реализации продукции предприятиями ресторанного хозяйства	146
Чистяков В.Я. Развитие структуры бухгалтерского баланса в историческом ракурсе	148
Чубарь Я.Д. Влияние элементов учётной политики на показатели финансовой отчётности субъектов малого предпринимательства	151
Чубарь Я.Д. Качественные характеристики финансовой отчётности: состав и критерии измерения	154
Чубарь Я.Д. Оценка отдельных показателей сокращенных форм финансовой отчётности по критериям важности и полезности для пользователей	157
Чумакова Е.А. Направления совершенствования учета расходов по ремонту и улучшению объектов основных средств	160

Шакова Ф.М., Гемсакурова М.И. Совершенствование учёта оплаты труда и расчётов по заработной плате в условиях применения прикладных программных продуктов	163
Шакова Ф.М., Хатуаева А.Н. Роль бухгалтерского учета в управлении организацией	165
Шаханова Л.Ш. Особенности оценки товаров в оптовой и розничной торговле	167
Шаханова Л.Ш. Социально-экономические последствия безработицы и их регулирование	170
Яконюк О.В. Проблемные аспекты оценки основных средств в бухгалтерском учете	173
Bukas Ditadi Derrick. Goodwill: nature, types, calcul	176
Eliza Paim. Resumo e métodos de contabilidade goodwill	180
王亮. 在中華人民共和國的務負擔	185
ةيمال سإل اقبس احملاقم امل اجذومن .مس اببشخ وبأ معن	188

СЕКЦИЯ 2.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

Боташева Л.С. Основные процессы, обеспечивающие формирование и функционирование системы управленческого учета	193
Бровко Ю.С. Анализ показателей оценки результатов деятельности зарубежных фирм	196
Бровко М.А. Методы оптимизации величины запасов на предприятии	199
Григорян С.Г. Нормативное накопление затрат: классические и инновационные идеи	202
Гриценчук А.В. Сущность и этапы проведения метода дельфи	204
Зайцева А.С. Проблемные аспекты учета общепроизводственных расходов	207
Зинченко Е.С. Сравнение СVP-анализа при функциональном и традиционном калькулировании	209
Кравчук М.М. Особенности калькуляции себестоимости продукции в угольной промышленности	213

Пархомчук Т.М. Калькулирование как процесс определения себестоимости готовой продукции	216
Попова Е.С. Проблемы внедрения систем нормативного накопления затрат	220
Semenenko E. Compliance of managerial accounting in the context of information technology use	223
Семененко Е.Г. Информационное обеспечение управления расходами на маркетинг	225
Ситниченко О.Ю. Маржинальный подход как инструмент управления затратами	228
Шихатов П.И. О применении СVP-анализа в учетной системе организации общественного питания	232
 СЕКЦИЯ 3. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	
Байрамкулов Дж.В., Биджиев А.З. Бюджетный финансовый контроль	238
Бородак Ю.В. Аналитические процедуры в аудите нематериальных активов	241
Висягина М.В. Синектика как способ проведения анализа	244
Волкова Е.В. Предприятия малого бизнеса: дефиниции и особенности функционирования	246
Дронь Н. Н. Организация эффективного использования производственных запасов на предприятиях ДНР	250
Житкова А.А. Методика оценки критериев выбора поставщиков и покупателей	253
Заречная Я.А. Направления развития внутреннего аудита	256
Назаришина А.Г. Направления анализа безработицы и текучести кадров	259
Орлова Ю.А. Становление экономической психологии как науки	262
Очкур А.А. Контроль исполнения сметы как механизм реализации целевого использования бюджетных средств	265
Попазова Г.О. Функционально-стоимостной анализ: сущность, область применения	268

Разинькова А.С. Проблемы инвентаризации как способа контроля сохранности активов предприятия	271
Смакуев А.С., Тагелекова А.Д. Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль	274
СЕКЦИЯ 4. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	277
Кали К.Я. Бухгалтерское мошенничество в государственном секторе	277
Костюк Е.С. Анализ проблем концепции креативного учета	280
Кубанова Л.А-З. О возможности использования крипто-банкоматов в России	282
Хатуова Д.Ф. Методы обнаружения мошенничества в бухгалтерской отчетности	285
Шляпцева А.В. Инвентаризация запасов как средство предотвращения экономических правонарушений	288
Осташова В.А. Финансовый и управленческий учёт: сходства и отличия	290
Рыпало Н.А. Затраты, расходы: их сходства и отличия	293
Толок В.С. Развитие облачных технологий в бухгалтерском учете: проблемы и пути их решения	296

СЕКЦИЯ 1.

ТЕОРИЯ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Андреева А.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ

Введение. Трансформация экономико-правовой среды рыночные преобразования в Донецкой Народной Республике должны сопровождаться созданием соответствующего нормативно-правового обеспечения учета в государстве. Торговая деятельность, как особая отрасль экономики, требует закрепленного на законодательном уровне нормативного регулирования.

Исследованию проблем нормативно-правового регулирования учета товаров уделяли внимание зарубежные и отечественные ученые: Ф.Ф. Бутынец, И. Высочин, Г.Г. Казарян, Т.В. Черничко, В.В. Коровкин и др. Труды ученых направлены на исследование вопросов государственного регулирования торговой деятельности; также рассматривались проблемы нормативно-правового регулирования, связанного с отражением операций с товарами в бухгалтерском учете.

Цель работы – анализ нормативно-правового регулирования учета движения товаров.

Основная часть. Законодательная база, регламентирующая отношения, связанные с торговлей, весьма разнообразна, поскольку торговля охватывает широкий круг правовых отношений. Торговлю нельзя отделять от таких сфер хозяйствования как налогообложение, таможенный контроль, защита прав потребителей, получение различных разрешений и тому подобное [5, с. 230].

К нормативно-правовым документам, которые определяют порядок организации и проведения торговой деятельности, а также осуществляют косвенное влияние на процесс движения товаров и его отражение в учете, относятся нормативные документы различных уровней.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета движения товаров состоит из четырех уровней: законодательного, нормативного, методического и организационного.

Существенное влияние на осуществление деятельности и определение особенностей операций с движением товаров на законодательном уровне имеют кодексы. Гражданский кодекс определяет порядок осуществления договорных отношений, а также влияет на особенности движения товаров (поступление и выбытие товаров зависит как от выбранного договора, так и от

условий, которые в нем определены). Хозяйственный кодекс направлен на определение основ осуществления деятельности субъектами хозяйствования различных форм собственности.

Закон ДНР «О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике» имеет непосредственное влияние на движение операций с товарами, поскольку определяет перечень товаров, которые могут быть экспортированы и импортированы и ряд других особенностей, устанавливающих осуществление хозяйственной деятельности в данной сфере [4].

Закон ДНР «О налоговой системе» регулирует отношения, возникающие в сфере взимания налогов и сборов, в частности, определяет перечень налогов и сборов, порядок их администрирования, плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности, формы и методы налогового контроля, а также ответственность за совершение налоговых нарушений [3].

Стоит обратить внимание на Закон ДНР «О защите прав потребителей», в котором указываются основополагающие моменты отношений между производителями и потребителями, что имеет существенное влияние на организацию и проведение торговой деятельности в части проведения расчетных операций. Определение этих правил обязывает производителей и торговые предприятия, реализующие товары, организовывать правильное их выполнение. Тем самым это обязывает к надлежащей организации учета [2].

При осуществлении торговой деятельности важно обратить внимание на ценообразование. Рекомендуем разработать группу нормативных документов, которые будут определять порядок ценообразования и перечень видов цен, используемых непосредственно при осуществлении торговой деятельности.

На уровне нормативного регулирования операции по движению товаров регулируются, исходя из определенных организационных моментов, которые могут иметь косвенное влияние на бухгалтерское отражение операций по движению товаров. В частности, Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в ДНР» определяются основные организационные вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности [1].

Также особое место при отражении операций в учете, связанных с движением товаров занимает П(С)БУ 9 «Запасы», поскольку определяет основные положения учета операций связанных с товародвижением [6].

Операции по размещению товаров предусматривают отдельные расходы на хранение в складских помещениях. Порядок формирования таких расходов регулируется П(С)БУ 16 «Расходы».

Методический уровень нормативно-правового регулирования включает в себя Методические рекомендации по учету запасов, Методические рекомендации по формированию состава расходов и порядка их планирования в торговой деятельности, Инструкцию по учету розничного товарооборота и товарных запасов, Инструкцию по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и пр.

На организационном уровне предприятия, руководствуясь законодательством о бухгалтерском учёте, самостоятельно формируют свою учётную политику исходя из своей структуры, отрасли, других особенностей деятельности и вправе разрабатывать свои внутренние рабочие документы для осуществления хозяйственных операций.

Существенным недостатком существующей отечественной системы нормативно-правового регулирования является несоответствие современным способам и формам осуществления торговли. Законодательное регулирование торговой деятельности в полном объеме не приводит, например, правовой регламентации электронной торговли.

Исходя из того, что в действующих нормативных актах не в полной мере раскрыто положение относительно отражения в учете операций с движением товаров, считаем целесообразным разработку рекомендаций, которые будут включать особенности движения товаров при осуществлении различных видов торговли, а также рекомендаций по формированию состава расходов и порядка их планирования в торговой деятельности.

Выводы. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что недостаточность и несовершенство отдельных положений нормативно-правовой базы, регулирующей отношения в сфере торговли, обуславливает возникновение недостатков в части законодательного регулирования бухгалтерского учета и контроля движения товаров, требующих решения. Современная торговая деятельность требует систематизированной и понятной законодательной регламентации для обеспечения достоверного и релевантного отображения информации о движении товаров в системе бухгалтерского учета.

Литература:

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон ДНР от 27.02.2015 № 14-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
2. О защите прав потребителей: Закон ДНР от 05.06.2015 г № 53-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-zashhite-prav-potrebitelej/>
3. О налоговой системе: Закон ДНР от 25.12.2015 № 99-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
4. О таможенном регулировании в Донецкой Народной Республике: Закон ДНР от 25.03.2016 г. № 116-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
5. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский учет в торговле: учебник / Ф.Ф. Бутынец, Н.М. Малюга. – Житомир: Рута, 2010. – 576 с.
6. Высочин И.В. Приоритетные направления государственного регулирования торговли [Электронный ресурс] / И.В. Высочин // Экономика. Управление. Инновации. – 2013. - №1. – Режим доступа: <http://nbuv.gov.ua/>

Андреева К.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

РАЗВИТИЕ ФОРМ СЧЕТОВОДСТВА НА ОСНОВЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Введение. Актуальность темы определяется императивной значимостью формы счетоводства как уникальной модели взаимосвязи бухгалтерских регистров, определяющей уровень информативности учета, возможность выполнения свойственных ему функций. На современное развитие форм счетоводства в значительной мере влияет компьютеризация. Это поддерживает постоянный научный и практический интерес к разработке идей компьютеризации учета, обуславливая живую научную дискуссию в специальной литературе по разным общеметодологическим и практическим аспектам форм счетоводства.

Так, проблемы развития форм учета исследованы в трудах Ф.Ф. Бутынца, С.Ф. Голова, Я.В. Соколова и др.; применение облачных технологий в бухгалтерском учете подняты в научных публикациях Н.Робу, Г.С. Кесарчук, А.С. Невзорова, М.П. Павлюковец и др. Вместе с тем, многоплановость проблем совершенствования форм счетоводства требует дальнейших научных исследований, что обусловило выбор темы данной работы, ее цель.

Целью работы является обзор перспектив развития форм бухгалтерского учета в контексте их дальнейшего совершенствования на основе облачных технологий.

Основная часть. Проведенное исследование показало, что в процессе исторического развития формы бухгалтерского учета эволюционировали под влиянием изменения условий хозяйствования и правового поля его регламентации. Так, действующие регламенты предоставляют предприятию возможность самостоятельно выбрать форму бухгалтерского учета, представить ее в Приказе об учетной политике. При этом, по утверждению Н.Т. Белухи, структура и содержание форм бухгалтерского учета должны удовлетворять потребностям пользователей учетной информации [1, с.16]. Отсюда следует, что для удовлетворения запросов пользователей необходима такая форма учета, регистры которой способны накапливать, систематизировать и предоставлять информацию для дальнейшего восприятия и анализа. В настоящее время в зависимости от характера применяемых учетных регистров и техники их ведения различают мемориально-ордерную, журнально-ордерную, журнальную, автоматизированную, упрощенную и другие формы счетоводства.

Поскольку в современных условиях предприятия функционируют в компьютерной среде, особого внимания заслуживает компьютерная форма как инновационная, совершенствование которой происходит перманентно.

Вследствие динамичного развития информационных технологий

появились различные портативные устройства, а с ними – и применение в бухгалтерском учете облачных технологий. Использование в учете облачных технологий позволяет уменьшить затраты на приобретение дорогостоящего серверного оборудования, аппаратных и программных решений; обеспечивает оперативное изменение конфигурации корпоративной IT-инфраструктуры в зависимости от текущих потребностей; создаются условия относительно доступа к системе из любого места при наличии сети Интернет; сокращает затраты на техническую поддержку и возможность получения высокого уровня обслуживания программного обеспечения.

Основными моделями обслуживания клиентов в облачных технологиях являются: рабочий стол как услуга (англ. DaaS – Desktops-as-a-Service), инфраструктура как услуга (англ. IaaS – Infrastructure-as-a-Service), программное обеспечение как услуга (англ. SaaS – Software-as-a-Service) и ряд других технологических тенденций. В бухгалтерском учете наиболее распространенной является модель SaaS. Мы разделяем мнение М.П.Павлюковца о том, что внедрение облачных технологий приводит к появлению новой формы учета – клауд-компьютерной [2, с. 68].

Наиболее распространенные программные продукты, которые работают на основе облачных технологий и используются в бухгалтерском учете, – jПарус, iFin, специализированные продукты «1С», Смарт Бухгалтерия.

К примеру, в iFin облачный сервис работает в двух направлениях:

- формирование и предоставление в государственные органы различных форм отчетности (подсистема «Отчетность»);
- подсистема «Бухгалтерия», позволяющая, кроме подготовки и представления отчетности, вести автоматизированный складской учет, учет в карточках сотрудников (расчет заработной платы, отпускных, больничных и налогов через персональный календарь), а также пакетное создание различного рода бухгалтерских документов с автоматическим заполнением постоянных реквизитов.

Специализированные продукты «1С» отличаются тем, что на использовании облачных технологий построены отдельные функции. Это «1С: Бухгалтерия 8.3», а также удаленное подключение через веб-интерфейс территориально распределенных подразделений в систему «1С: Консолидация 8»; функции коллективной работы над документами и удаленного доступа через Интернет к ним с помощью специализированной системы «1С: Документооборот».

Практика эксплуатации этих продуктов свидетельствует, что при использовании облачных технологий пользователи информации могут значительно снизить затраты на обработку данных, приобретение сетевого серверного оборудования, аппаратного и программного обеспечения для обеспечения безопасности трудоемкого процесса, поскольку эти затраты покрываются поставщиком облачных услуг. Высокая начальная стоимость и эксплуатации крупных информационных технологий инфраструктуры ограничивает способность пользователей отвечать требованиям рынка, в то время как облачные технологии способны обеспечить практически мгновенный

ответ на растущий спрос вычислительной мощности.

Преимущества облачных технологий проявляются и в организационном аспекте. Так, если учет осуществляется штатным бухгалтером на основе облачного сервиса, можно не только избежать лишних расходов, но и обеспечить оперативность обработки данных, которая, например, существенно утрачивается при бухгалтерском аутсорсинге. Ориентируясь на это, к использованию облачных технологий все чаще прибегают аутсорсинговые фирмы. Ведь с моделью SaaS аутсорсеры смогут оказывать более инновационное бухгалтерское обслуживание. Так, обрабатывая отсканированные работником предприятия-заказчика первичные документы, бухгалтер аутсорсинговой фирмы получает актуальную информацию о состоянии дел предприятия-заказчика, которая может быть использована для обеспечения дополнительных услуг с дополнительной оплатой. Таким образом, применение облачных технологий влияет как на форму ведения учета, так и на форму его организации. Считаем такой подход экономически обоснованным, перспективным и связываем с ним дальнейшую эволюцию форм счетоводства.

Вместе с тем, исследованием установлены сдерживающие факторы, препятствующие распространению облачных технологий. Так, на постсоветском пространстве – это отсутствие доверия к производителям облачных сервисов. К тому же облачные технологии не лишены ряда недостатков: прямая зависимость от Интернета, при его отсутствии данный сервис не работает; тесная связь с провайдером; риски Интернет-взлома.

Выводы. В целом, проведенное исследование подтвердило, что формы бухгалтерского учета развиваются в направлении расширения аналитичности, усиления оперативности данных учета, укрепления его контрольной функции. Особое место роль в этом занимает автоматизированная (компьютерная) форма учета, радикально изменяющая технологичный процесс бухгалтерского учета, контроля и анализа. Современное состояние форм счетоводства находится на этапе перехода к инновационной форме счетоводства – клауд-компьютерной, эксплуатируемой на основе облачных технологий. Считаем, что ее оригинальная концепция способна стать реальным фундаментом формирования учетного мироздания, строящегося на принципах экаунтологии, – науки построения инновационной системы учета в условиях компьютерной реальности.

Литература:

1. Белуха Н.Т. Теоретические и методологические основы электронного учета хозяйственной деятельности / Н.Т. Белуха, Т.В. Никитенко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2004. – №12. – С. 15-24.
2. Павлюковец М.П. Концепция построения современной системы учета на сельскохозяйственном предприятии в условиях Интернет-технологий // Учет и финансы. – 2014. – №2. – С. 66-70.

Бабоева З.М.
Руководитель: к.э.н, доцент Семенова Ф.З.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Важнейшим показателем, характеризующим имущественное положение организации, являются основные средства, которые используются в деятельности практически каждой организации, независимо от формы собственности и сферы деятельности. Как правило, они формируют основную часть активов организации и служат гарантом экономической устойчивости.

Целью данной работы является раскрыть существующий порядок организации бухгалтерского учета основных средств в современных условиях и развитие экономики России и наметить пути его совершенствования.

В соответствии с российскими стандартами учета, в частности ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управления хозяйствующим субъектом в течение времени свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла с учетом выше приведенного ограничения.

Рациональная организация учета основных средств позволяет руководству хозяйствующего субъекта самостоятельно распределять расходы в отчетных периодах и существенно влиять на финансовую отчетность, регулировать налоговую нагрузку. Это достигается путем выбора наиболее подходящих методов расчета амортизации, использования амортизационной премии в налоговом учете, процедуры определения сроков полезного использования, процедуры признания затрат на ремонт и проведения ежегодной переоценки.

Полнота и достоверность результатов экономического анализа, необходимого для принятия своевременных и рациональных управленческих решений, зависят от степени совершенства учета основных средств на хозяйствующий субъект.

Операции по движению основных средств оформляются первичными документами. Несмотря на то, что в соответствии со статьей 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона «О бухгалтерском учете», организация имеет право в качестве первичных учетных документов применять унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Состав первичной документации по выбытию и поступлению основных средств зависит не только от того, на какой стадии оформления находится приемка (ликвидация, выбытие) того или иного объекта, но и к какой классификационной группе он относится. Движение основных средств связано

с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Учет ОС ведут в бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Основным регистром аналитического учета основных средств является инвентарные карточки, содержание и форма которых зависят от вида основных средств. С целью улучшения учета наличия и движения основных средств предлагается:

С введением в действие гл. 25 НК РФ коренным образом изменились правила формирования налоговой базы для исчисления налога на прибыль. Налоговая база должна формироваться на основании данных бухгалтерского учета, а не налогового учета. Это вызывает необходимость в более тщательном и детальном регулировании ведения налогового учета и составления аналитических регистров. Согласно требованиям гл. 25 НК РФ убыток от реализации одного объекта амортизируемого имущества не должен уменьшать прибыль от реализации другого объекта, поскольку такой убыток признается расходами будущих периодов.

Признание в налоговом учете отрицательного результата от реализации основных средств в качестве расходов будущих периодов, которые подлежат равномерному списанию на прочие расходы текущих отчетных (налоговых) периодов, значительно увеличит трудоемкость учетных работ. Сумма убытка от реализации объектов ОС не может быть расходом будущих периодов и потому должна быть списана в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») одновременно с списанием стоимости основных средств со счета 01 «Основные средства», во избежание потерь при наступлении непредвиденных обстоятельств (форс-мажор) необходимо застраховать основные средства хозяйствующему субъекту. К тому же согласно п.3 п. 1 ст. 263 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование имущества по всем видам обязательного страхования, а так же по добровольному страхованию основных средств производственного назначения.

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. С постатейным приложением материалов практики Конституционного Суда РФ, Верховного суда РФ, Высшего Арбитражного суда РФ / Сост. Д.В.Мурзин – 3-е изд., перераб и доп. – М.: издательство НОРМА (НОРМА – ИНФРА – М), 2016. – 1088 с.

2. Налоговый Кодекс РФ. Ч. 1, 2 - М.: ИНФРА-М, 2012. – 110 с.

3. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 г. [Электронный ресурс], принят ГД РФ 22.11.2011г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Постановление Госкомстата от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013 – 94 [Электронный ресурс], утвержден Постановлением Комитета РФ по стандартизации, сертификации от 26.12.1994 г. № 359. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. [Электронный ресурс] Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Изд. 5-е, перераб. и доп. - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Изд. Центр «МарТ», 2016.

8. Проняева Л.И. Модели оценки основных средств в российской и международной учетной практике. // Все для бухгалтера. 2017, №6.

Бадаева В.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Головченко Н.В.

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ИСКАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СПОСОБЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность выступает одним из основных источников информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатов его деятельности и составляется на основе данных бухгалтерского учета. Отчетность помогает принимать правильные управленческие решения. Согласно международным стандартам финансовой отчетности при предоставлении отчетности главным является соблюдение принципа достоверности предоставленной информации [4].

На практике бухгалтерская отчетность не всегда является достоверной. В данный момент в условиях жесткой конкуренции предприятиям сложно вести «прозрачную отчетность». Исходя из этого, достоверность данных отчетности является ключевой задачей реформирования системы учета

Искажения бухгалтерской отчетности могут быть нескольких видов:

- существенные, которые воздействуют на точность отчетности так, что человек используя бухгалтерскую отчетность сделает неправильное заключение о состоянии компании и примет неверное решения;

- несущественные, данный вид не воздействует на решения человека, который использует бухгалтерскую отчетность [2].

Бывает несколько методов искажения информации в бухгалтерской отчетности:

1) фальсификация — специальное искажение бухгалтерской отчетности для того чтобы скрыть какие-либо нарушения. Данная проблема актуальна как в Российской Федерации, так и во многих развитых странах;

2) вуалирование — изменение данных с учетом сохранения норм и стандартов ведения бухгалтерской отчетности. Данный метод также присутствует в практике российских предприятий [3].

Следует отметить основные методы выявления искажений информации в бухгалтерской отчетности:

1) инвентаризация — данный метод осуществляется специальной инвентаризационной комиссией. По итогам инвентаризации устанавливаются фактические значения активов и обязательств организации.

2) вертикальный анализ — данный метод состоит в исследовании связей между отдельными показателями баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, выраженных в процентах.

3) горизонтальный анализ — данный метод заключается в представлении и анализе информации в динамике [1].

Также в международной практике принято создавать отделы внутреннего аудита компании, такой отдел действует независимо от других структурных подразделений компании и подчиняется непосредственно собственникам компании. Но в случае, когда предприятие небольшое и не включает в себя большое количество структурных подразделений, то проводится внешний аудит. Для такого аудита привлекают независимые аудиторские фирмы. По окончании проверки выносится аудиторское заключение, в нем аудитор отражает все недостатки, пишет рекомендации по усовершенствованию. Аудиторское заключение должно соответствовать всем требованиям законодательства. Бухгалтерская отчетность, которая была подвержена аудиту считается достоверной, однако опытные бухгалтера могут успешно скрывать и подавать отчетность на проверку в искаженном виде. Также существует риск, что предприятия могут «договориться» с аудиторскими фирмами о сокрытии результатов.

Вывод. В нынешних условиях бухгалтерская отчетность выступает одним из источников информации о предприятии. Ввиду перевода бухгалтерской отчетности на международные стандарты содержание и структура отчетности постоянно подвергается изменениям. Отчетность, которая была составлялась по правилам и нормам Российских Стандартов Бухгалтерского Учёта стала близка к международным стандартам финансовой отчетности, однако она требует совершенствования. Разработка системы отчетных данных, с помощью которых пользователи смогли извлечь всю важную и нужную информацию, является главной целью на пути предотвращения искажений в бухгалтерской отчетности.

Литература:

1. Бухгалтерская отчетность: выявление искажений при помощи внутреннего контроля и самоконтроля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nauchniestati.ru/primery/nauchnaja-statja-na-temu-buhgalterskaja-otchetnost->

vyjavlenie-iskazhenij-pri-pomoshhi-vnutrennego-kontrolja-i-samokontrolja/ (дата обращения: 18.04.2019)

2. Искажения и ошибки в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zhazhda.biz/base/iskazheniya-i-oshibki-v-buhgalterskoj-otchetnosti> (дата обращения: 18.04.2019)

3. Махмутова Э.М. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С. 446-448. — URL <https://moluch.ru/archive/108/26223/> (дата обращения: 18.04.2019)

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 02.04.2013) — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147977/ (дата обращения: 18.04.2019)

Беловолова С.Л.

Руководитель: к.э.н., доцент Лукашова И.А.

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

В современных условиях развития экономики основным элементом, на котором строятся все фундаментальные процессы ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления финансовой отчетности как в национальной, так и в международной практике, является система законодательно определенных принципов, поскольку их использование позволяет обеспечить экономически рациональную методологию отражения учитываемых объектов в зависимости от их функций в процессе хозяйствования. Как известно, финансовый результат - главный показатель эффективности работы предприятия, а его положительное значение создает благоприятную финансовую основу для осуществления хозяйственной деятельности. Исходя из этого, достоверность определения финансового результата с соблюдением основополагающих принципов бухгалтерского учета является одной из важнейших его задач.

Исследование принципов бухгалтерского учета нашло отражение в трудах многих ученых. Заслуживают внимания научные работы Дмитренко А.В., Гордополова В.Ю., Белинской Н.Е., Травина В.В., Соколова Я.В., Паславская О.О., Мервенецька В.Ф [1-7], которые в основном касаются определения их сущности. Нами же рассмотрены методические аспекты согласованности/несогласованности законодательных принципов бухгалтерского учета с современной национальной практикой при формировании финансовых результатов. Принципы бухгалтерского

учета в национальной практике отражены в Законе ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [8]. Рассмотрим эти принципы с целью обоснования необходимости их соблюдения для составления финансовой отчетности с целью представления достоверной, полной и максимально полезной информации о ее показателях, которая соответствует ее качественным характеристикам и принципам формирования, регламентированных НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности».

Основными элементами любого финансового результата являются доходы и расходы предприятия, которые составляют методологическую и методическую основу его отражения. Исходя из этого, фундаментом для определения финансовых результатов является бухгалтерский принцип начисления. Суть его заключается в том, что экономические события, в том числе доходы и расходы, должны признаваться и отражаться в отчетности в том периоде, в котором они получены или произведены, независимо от поступления или уплаты денежных средств. Следует согласиться с мнением Поплавской Е.А., что реализация данного принципа позволяет информировать пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением ресурсов, но и об обязательствах в будущем и ресурсах, которые будут получены. Признание и отражение в отчетности доходов и расходов в том периоде, в котором они получены или произведены, независимо от поступления или уплаты денежных средств должно производиться с учетом того факта, что предприятие не намерено прекращать или значительно сокращать объемы своей деятельности.

Поэтому следующим принципом, который оказывает прямое влияние на финансовые результаты деятельности хозяйствующий субъектов, является принцип непрерывности. Дмитренко А. В. считает, что данный принцип подчеркивает необходимость продолжения и развития деятельности, он не ограничивается только непрерывностью составления отчетности, а требует задействования дополнительных расходов на поддержание и развитие субъекта хозяйствования, так как более длительное и стабильное функционирование в условиях рыночной экономики невозможно без направления части капитала на поддержание положения на рынке и расширения деятельности [1]. По нашему мнению, нельзя определить финансовый результат за весь период деятельности хозяйствующего субъекта, его можно исчислять только за условно ограниченный отрезок времени - отчетный период, но с учетом ее непрерывности. На наш взгляд, данный принцип напрямую определяет учетную концепцию финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта. Концепция непрерывности соотносится с принципом имущественной обособленности предприятия, в соответствии с которым смена собственника не прекращает деятельность предприятия. Непрерывность деятельности является не просто бухгалтерским методологическим принципом, но идеей, определяющей восприятие деятельности компании в современной экономике как направленной на продолжение и развитие, а не заранее ограниченной определенными временными рамками. Отсюда принцип непрерывности тесно связан с принципом соответствия доходов и расходов. Сущность данного принципа сводится к установлению взаимосвязей между доходами и расходами в конкретном отчетном периоде. Мы соотносим расходы и

полученные благодаря ним доходы как относящиеся к конкретному отчетному периоду. Именно за этот период и исчисляется финансовый результат (прибыль или убыток) [5].

Таким образом подтверждается обоснование порядка распределения доходов и расходов по отчетным периодам, согласно которому расходы должны уменьшить доход того отчетного периода, в котором, благодаря этим расходам, предприятием они были получены.

Еще одним важнейшим принципом, влияющим на финансовые результаты деятельности предприятия, является принцип осмотрительности. По мнению Мервенецкой В.Ф., данный принцип выдвигает на передний план правило наименьшей оценки [7]. Следовательно, необходимо отметить, что обесценивание оборотных активов сопровождается признанием убытка, если их рыночная стоимость на отчетную дату меньше, чем стоимость на дату приобретения. Вместе с тем, превышение рыночной стоимости себестоимости запасов в качестве дохода в учете не признается.

Также одним из главных требований к ведению бухгалтерского учета является принцип преваляирования экономического содержания над формой. Опираясь на этот факт, можно утверждать, что положительный финансовый результат может быть получен только тогда, когда он получен реально, то есть когда все существующие обязательства покупателя выполнены. На ряду с этим следует отметить, что трактовка принципа преваляирования сущности над формой как с теоретических, так и с позиций практического применения является достаточно дискуссионным вопросом. Законодательно закреплённое определение заключается в том, что операции в учете должны отражаться в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы. Гордополов В. Ю. в своей работе отмечает: «Действие принципа преваляирования сущности над формой подчеркивает, что бухгалтерский учет не является средством формальной фиксации данных, в связи с чем наличие или отсутствие первичных документов или законодательных актов не всегда является основанием для отражения или не отражения операций в учете с целью составления финансовой отчетности» [2]. Такое мнение в понимании этого принципа является достаточно распространенным в научной литературе, однако, с ним нецелесообразно соглашаться, поскольку в Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» четко установлено, что основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций.

Необходимо подчеркнуть, что именно рассмотренные выше принципы позволяют включать или исключать в состав определения чистой прибыли специфические доходы или расходы и тем самым влиять на конечный финансовый результат. В международных стандартах финансовой отчетности принципы учета рассмотрены в Концептуальной основе подготовки и представления финансовой отчетности.

Анализируя справочную и научно-экономическую литературу [1-7], можно выдвинуть тот факт, что учеными, выделяется одно основное отличие в принципах

бухгалтерского учета согласно национальной и международной практики, а именно – разные экономические школы учета.

В основу МСФО заложена теория англо-американской школы, главной мыслью которой является отражение, прежде всего, экономической стороны фактов хозяйственной деятельности и состояния предприятия в целом. При этом исторической школой национальной практики является континентально-европейская школа, которая подчеркивает значимость ориентации на правовую основу деятельности. То есть, критерием признания актива в международных стандартах является возможность получения экономических выгод не зависимо от права собственности на это имущество, когда как в национальной практике наличие права собственности необходимо для отражения данного имущества в составе активов. Кроме того, необходимо отметить, что международные стандарты учета основываются на двух основных принципах. Первый принцип – начисление, который описывает влияние операций и других событий, признающихся в момент, когда они происходят. Отражение данных операций осуществляется в учетных регистрах и в отчетах того периода, к которому они относятся. Вторым принципом – непрерывность, при котором предприятие выступает непрерывно действующим субъектом.

Сопоставив принципы бухгалтерского учета по международным стандартам с отечественным законодательством, можно сделать вывод, что принципы, приведённые в отечественном законодательстве, более четко и детально отражают правила, которыми необходимо руководствоваться при измерении, оценке и регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Принципы бухгалтерского учета представляют собой основу для формирования полноценной правдивой информации и обеспечивают гармонизацию и унификацию подходов его ведения. Приведенные принципы являются наиболее результативными методологическими способами регулирования величины прибыли. Однако остаются много проблемных вопросов связанных с прямым применением теоретического содержания данных принципов на практике. Даже незначительное отклонение от экономического содержания может привести к некорректному отражению финансовых результатов.

Литература:

1. Дмитренко А.В. Принципы бухгалтерского учета как составляющая методологии бухгалтерского учета совместной деятельности субъектов хозяйствования [Текст] / А.В. Дмитренко, О.В. Пустяк // Экономические науки: «Молодой ученый» № 5 (32) – 2016.

2. Гордополов В.Ю. Принципы бухгалтерского учета в информационном пространстве управления внешнеэкономической деятельностью [Текст] / В.Ю.Гордополов // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа: Вып. 1 (39) – 2018.

3. Белинская Н.Е. Принципы бухгалтерского учета по международным и национальным стандартам [Электронный ресурс] / Н.Е. Белинская // Экономические науки – 2015 – Режим доступа: <http://ena.lp.edu.ua>.

4. Травин В.В. Принцип начисления и соответствия доходов и расходов в системе бухгалтерского учета [Текст] / В.В. Травин, Т. Каминская // Серия: Экономические науки, вестник ЖДТУ. № 4 (82) – 2017.

5. Соколов Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия [Электронный ресурс] / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет, № 4 - 2001 г. –Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/bux/142797>.

6. Паславская О.О. Принципы формирования финансовых результатов [Электронный ресурс] / О.О. Паславская // Экономические науки – 2014 – Режим доступа: <http://intkonf.org/paslavska-oo-printsipi-formuvannya-finansovih-rezultativ/>.

7. Мервенецька В.Ф. Влияние принципа осмотрительности на финансовые результаты предприятия [Электронный ресурс] / В.Ф. Мервенецька // Учет и финансы АПК: бухгалтерский портал – Режим доступа: <http://magazine.faaf.org.ua/vpliv-principu-obachnosti-na-finansovi-rezultati.html>

8. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: закон ДНР, утв. постановлением Донецкой Народной Республики №І4-НС от 16.03.2015 г. - Режим доступа: <http://dnr-online.ru> (дата обращения 10.11.2018).

Бессарабов В.О.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ЛОГИКА СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННОГО УЧЁТА И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В СОЦИАЛЬНОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Введение. В современных рыночных условиях финансовая отчетность не в состоянии полностью удовлетворить информационные потребности стейкхолдеров, поэтому эффективным инструментом информирования заинтересованных пользователей о результатах социально ответственной деятельности является социальная отчетность.

Исследованию отдельных вопросов бухгалтерского учёта социальной ответственной деятельности посвящены работы таких ученых, как: Н. Андерсона, И. Акимова, И. Жиглей, В. Карагода, М. Пушкаря, С. Петренко, Л. Сухаревой и др. Тем не менее, отсутствие в законодательстве категории «затраты на социальную ответственность», отдельных счетов для их учета, перечня таких расходов, – обуславливает актуальность исследования теоретических и прикладных аспектов бухгалтерского учета в части учета затрат на социальную ответственность и порядка отражения информации в отчетности (социальной и финансовой).

Целью исследования является определение логики социально ориентированного учета и последовательности отражения информации в финансовой и социальной отчетности.

Основная часть. Анализ алгоритмической модели компании определения принадлежности хозяйственной операции к социально ответственной деятельности с целью ее учетной отобразить, которая представлена в [1, с. 172], позволяет утверждать, что операции, которые составляют социально ответственную деятельность, присущие каждому из видов деятельности компании.

Социально ориентированный учет предусматривает широкий спектр объектов, определение которых не предусмотрено действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Объектом учета социальной ответственной деятельности являются, прежде всего, затраты, связанные с социальной активностью компании (проведение социальных мероприятий).

Для определения логики последовательности представления данных о социально ответственной деятельности в финансовой и социальной отчетности, определяющее значение имеет исследование такой группы элементов метода бухгалтерского учета, как систематизация, группировка и детализация данных. Усовершенствование данной группы элементов метода позволит предоставить более детализированную и полную информацию для реализации таких элементов метода бухгалтерского учета, как бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

Учитывая вышеизложенное, для учета затрат на социальную ответственность нами предлагается два варианта использования аналитических счетов, для накопления таких затрат: первый вариант предусматривает использование отдельного счета затрат на социальную ответственную деятельность; второй – открытие аналитических счетов в разрезе каждого вида затрат.

Выбор использования предложенных вариантов аналитических счетов должен осуществляться с учетом специфики деятельности субъекта хозяйствования, а также организационной структуры. Использование первого или второго варианта аналитических счетов должно зависеть от вида осуществляемой деятельности (если предприятие занимается торговой деятельностью целесообразно использовать первый вариант, и наоборот, производственному предприятию – второй). В зависимости от использования плана счетов (типовой, без детализации состава затрат или предложенные варианты, с необходимой детализацией) на рис. 1 представлена логика учета и последовательность представления данных о социально ответственной деятельности в финансовой и социальной отчетности.

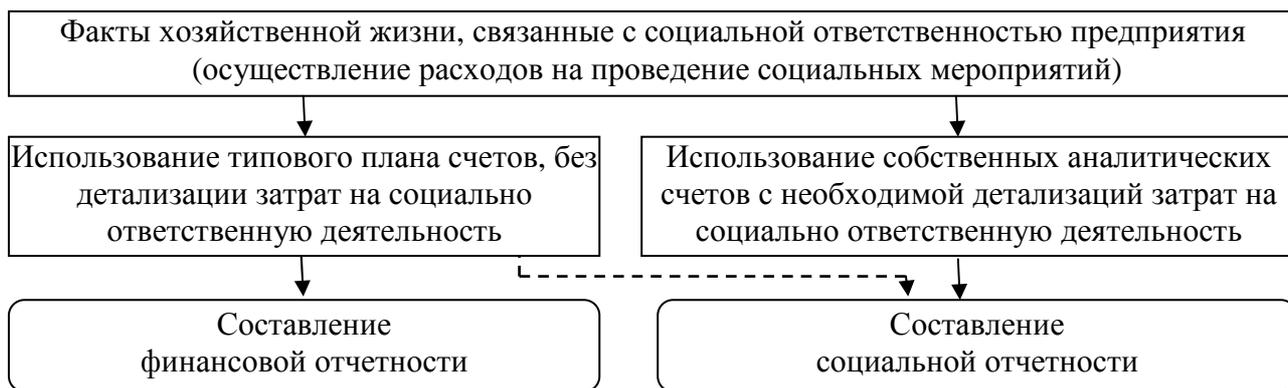


Рис. 1. Логика учета и последовательность представления данных о социальной ответственности предприятия в финансовой и социальной отчетности

Таким образом, логика социально ориентированного бухгалтерского учета и последовательность отражения информации в финансовой и социальной отчетности, подчеркивает необходимость использования аналитических счетов для накопления информации о затратах на социальную ответственность. Взаимодействие аналитических счетов в операциях учета затрат на социальную ответственность позволит повысить детализацию учетной информации, усилить контроль над динамикой затрат, предоставить достоверную и объективную информацию о состоянии и результатах финансирования социальных программ и мероприятий.

Литература:

1. Жиглей, И.В. Социально ответственная деятельность: понятие, составляющие и предпосылки отражение в системе бухгалтерского учета / И.В. Жиглей // Проблемы теории и методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа. – 2012. – № 3 (24). – С. 170-181.

Брушницкая Е.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ИННОВАЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. В последние десятилетия в мире произошел переход от статических и динамических конкурентных преимуществ в инновационных, достижениях, которые, прежде всего, связаны с переходом стран на инновационный путь для достижения качественно нового уровня социально-экономического развития. Динамичность среды функционирования современных субъектов хозяйствования, обострение конкуренции на рынке и

последствия мирового финансового кризиса заставляют последних вести поиск дополнительных путей получения конкурентных преимуществ, в частности, путем внедрения инноваций в систему управления внешнеэкономической деятельностью (ВЭД). Эти действия осуществляются с целью использования ключевых компетенций, а также получения конкурентного преимущества над соперниками в международном измерении.

Проблемы, связанные с определением роли инноваций при обеспечении развития предприятия-субъекта ВЭД, разработкой и внедрением инновационной составляющей исследовались отечественными и зарубежными учеными-экономистами, а именно: Черемисова Т.[7 С.36-42], Гапоненко А.Л., Панкрухин А.П [1, с.472], Кондратов О.М, Телетов А.С. Однако вопрос целесообразности инновационной стратегической направленности предприятий остается объектом дискуссий. Углубленного исследования требуют и теоретические аспекты инноваций для эффективного развития ВЭД с целью достижения конкурентных преимуществ. Это во многом будет способствовать выработке конкретных практических рекомендаций по формированию и эффективной имплементации инновационной составляющей развития ВЭД.

Цель работы – определение понятия аппарата «инновационная составляющая развития ВЭД предприятия» и анализ целесообразности направленности перехода предприятия на инновационную модель развития внешнеэкономической деятельности для выхода на внешний рынок с повышением экономической эффективности.

Основная часть. На основе анализа существующих взглядов по развитию внешнеэкономической деятельности [1, с. 472; 2, с. 952] нами предложено в качестве желаемого опережающего развития понимать такой, что предполагает постоянное повышение уровня потенциала предприятия и поиск перспективных направлений его реализации на международной арене, что приводит к кардинальному изменению самого предприятия, его концепции функционирования и места среди других субъектов " ведения хозяйства, а также предусматривает переход на новый цикл развития.

На основе систематизации всех рассмотренных подходов к классификации развития [4 с. 176-184; 5 с. 315;] внешнеэкономической деятельности установлено, что основными характеристиками опережающего развития является его радикальность, инновационность и цикличность, которые положены в основу его составляющих элементов. Ведь опережающее развитие имеет целью поиск новых перспективных путей реализации потенциала предприятия, свидетельствует о стремлении к инновациям; коренное изменение самого предприятия и его деятельности, непрерывное совершенствование. Именно инновационное развитие является основной составляющей опережающего развития ВЭД.

Термин «инновация» рассматривается как новая научно-организационная комбинация производственных факторов, мотивированных предпринимательским духом [4]. Самые известные толковые словари «CollinsCobuildEnglishLanguagedictionary»[5, с. 1579] и «OxfordUniversityPress»

определяют инновацию как новую идею или метод, внедренную для изготовления чего-либо, основанную на новых идеях и технологиях [6, с. 33-45].

Черемисова Т. под инновацией понимает конечный результат создания и внедрения принципиально нового или модифицированного средства (новшества), который удовлетворяет определенные общественные потребности и дает ряд эффектов (экономический, научно-технический, социальный, экологический) [7, с. 36-42].

Развитие ВЭД невозможен без учета инноваций, так как на сегодня пятый технологический цикл общественного развития, которые в свое время заложил М. Кондратьев, заканчивается и мир находится на пороге начала нового шестого цикла. Как показывает анализ литературы именно в такие периоды начинают активно появляться и коммерциализироваться радикальные инновации, и именно в такие периоды первые места рейтинга мировых лидеров могут кардинально измениться. Поэтому только активная разработка инноваций предприятиями-субъектами ВЭД, опережают развитие, расширяют свои границы взаимодействия, создают новые правила игры на рынке, может обеспечить их функционирование в новом шестом технологическом укладе. Инновационная составляющая предприятия ВЭД нацелена на предсказания глобальных изменений в экономической ситуации и поиска масштабных решений, направленных на укрепление рыночных позиций и стабильное развитие предприятия на внешних рынках.

В инновационно развитых странах мира инновационная продукция составляет более 50% всей производимой и реализуемой продукции. Исследования по инновационному пути развития региона предприятий-субъектов ВЭД существенно снижается. Так, в 2017 доля предприятий-субъектов ВЭД, которые ввели инновации в своей деятельности, составила около 12% предприятий от общего количества предприятий, которые занимаются ВЭД, тогда как в 2010 - около 1%, а в 200г. удельный вес предприятий, занимавшихся инновационной деятельностью, составила 18%.

Для сравнения в США, Японии, Германии и Франции доля инновационных предприятий в сфере ВЭД составляет 70-80% от их общего количества в сфере ВЭД [8]. В течение 2014-2018 гг. Произошло увеличение удельного веса предприятий, которые внедряли инновации, однако доля реализованной инновационной продукции в объеме промышленной продукции снизилась на 2,9%.

Проанализирован удельный вес предприятий, внедряющих инновации в Украине и некоторых странах Европы. Как следствие, отечественная продукция становится все менее конкурентоспособной, государство не обеспечивает достаточный уровень развития инновационной деятельности. Несовершенная политико-правовая база и неблагоприятный инвестиционно-инновационный климат порождает тенденцию сокращения количества предприятий, которые занимались внедрением нововведений на промышленных предприятиях в течение 2014-2018 гг. В частности, в 2018г. промышленными предприятиями Украины было освоено производство 2408 видов новой продукции, в девять раз

меньше показателя 2014г., когда было создано 22847 видов инновационной продукции [8].

Выводы. Определено, что инновационные преобразования важны для обеспечения эффективной деятельности предприятия на внешних рынках, ведь динамичность среды функционирования современных субъектов хозяйствования, обострение конкуренции на рынке и последствия мирового финансового кризиса заставляют последних вести поиск дополнительных путей получения конкурентных преимуществ, в частности, путем внедрения инноваций в систему развития внешнеэкономической деятельности. Инновационная составляющая обеспечивает формирование опережающего развития ВЭД и ее потенциала, поскольку их взаимодействие выступает катализатором скрытых возможностей роста предприятия. Это обуславливает важность и необходимость дальнейших исследований, которые будут касаться способности предприятий к внедрению инноваций, оценки достаточности имеющихся в их распоряжении ресурсов и потенциальных возможностей их результативного использования.

Литература:

1. Гапоненко А.А., Панкрухин А.П. Стратегическое управление [Текст] / А.А. Гапоненко, А.П. Панкрухин.- М.: Омега-Л, 2004. - 472 с.
2. Кургинян С. Российско-украинские отношения ситуативной прагматики к полноценной стратегии. [Электронный ресурс].-Режим доступа: <http://kurginyan.ru/publ.shtml?cmd=art&theme=12&auth=&id=2316>
3. Воронкова А.Э. Стратегическое управление конкурентоспособным потенциалом [Текст]: монография / А.Э. Воронкова. - Луганск: ВНУ, 2000. - 315с
4. Горемыкин В.А., Богомолов А.А. Экономическая стратегия предприятия [Текст]: учебник / В.А. Горемыкин, А.А. Богомолов. - М.: "Филин", Рилант, 2001. - 506 с.
5. Collins Cobuild English Language / London. 1987 [Текст]. - P. 1703.
6. Oxford University Press / Oxford, 1989 [Текст]. - P. 1579.
7. Черемисова Т. Инновационные процессы на промышленных предприятиях [Текст] / Т.Черемисова // Банковское дело. - 2003. - № 1. - С. 42-46.
8. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>

Бурова А.И.
Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В XXI ВЕКЕ: ОТ СЧЕТОВОДСТВА К СОЗДАНИЮ ГЛОБАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ

Введение. Помимо основных функций и задач государства применительно к сфере его финансовой деятельности, а именно распределения и использования денежно-финансовых ресурсов – государство оказывает прямое и косвенное воздействие на развитие экономических институтов, значимых для различных звеньев частных и публичных финансов. Одним из инструментов такого воздействия на финансовую систему в современный период выступает бухгалтерский учет.

В связи с этим представляет интерес экономическое понимание бухгалтерского учета, постепенно трансформирующееся в закон, как производимое на основе хозяйственной документации сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия в стоимостном выражении. Таким образом, ведение бухгалтерского учета, составление на его основе финансовой отчетности соответствует частным интересам оптимизации организации деятельности соответствующих субъектов, определенным звеньям финансовой системы. С другой стороны, бухгалтерский учет напрямую связан с публичными интересами, а именно интересами государства, устанавливающего нормативы, соблюдение которых, будучи воплощено в специальной документации, служит предметом государственного контроля в установленных законодательством случаях и условиях. Ввиду этого, актуальность темы обусловлена тем, что к вопросам роли, сущности и значения бухгалтерского учета в осуществлении финансовой деятельности государства, представляется целесообразным обращаться вновь.

Целью работы является изучение возникновения и развития бухгалтерского учета от счетоводства до создания глобальной информационной среды.

Основная часть. Глобальные изменения, происходящие в общественной и экономической жизни в последние десятилетия, затронули, безусловно, и бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет, являясь прикладной экономической наукой, формируется под влиянием национальных традиций и соответствует экономической политике государства. Возникновение письменности и становление арифметики, появление учетных регистров явились основой для появления и развития учета [1].

Расширение хозяйственной деятельности человека, естественно, стимулировало усложнение и распространение учета. По данным археологов,

первые следы развитых систем учета были найдены в Древнем Египте и Вавилоне.

Наиболее организованной была вначале система учета в Египте, Греции и Риме, где хозяйственный учет обеспечивал фиксацию фактов хозяйственной жизни, которая предполагала осуществление контроля за действиями принимающей решения администрации по управлению организацией. Далее учет развивался и зарождались новые способы ведения.

Важнейшие выводы были сделаны Пачоли, бухгалтером, экономистом и юристом. Величие Луки Пачоли в том, что он не только научно истолковал двойную запись и создал теоретическое обоснование бухгалтерской методологии, но и заложил основы бухгалтерской этики.

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета тесно связано с появлением производства, развитием банковской системы, установлением международных связей, возрастанием роли ценных бумаг, участием государства в экономической жизни страны[2].

В последние десятилетия бухгалтерский учет как научная дисциплина переживает этап переосмысления своей роли в формировании информационной среды и управлении экономическими процессами, что подтверждает значительное количество исследований и публикаций как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигмы концепций, современной роли и требований к информационному продукту. Среди исследований зарубежных авторов можно, в частности, выделить работы Р.К. Элиота, Р. Экклза, С. Дипиазы, Б. Лева, Р.А. Хауэлла, в числе разработок отечественных ученых - труды С.Ф. Голова, М.С. Пушкаря, В.М. Жука, С.Ф. Легенчука, Н.М. Малюги, Ю.А. Вериги и других. Большинство авторов подчеркивается необходимость наполнения содержания учетной информации теми данными и показателями, которые представляют реальный интерес для пользователей в настоящих условиях. Так, Б. Лев, базируясь на данных эмпирических исследований, отмечает уменьшение полезности для инвесторов финансовой информации традиционного бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на современном этапе - процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности экономического субъекта внешним и внутренним пользователям для принятия решений [3]. Это финансовый центр управленческой информационной системы, позволяющий как администрации, так и внешним пользователям иметь полную картину хозяйственной деятельности предприятия.

Существенное влияние на сегодняшний день на учет оказывают две наиболее актуальные концепции: устойчивого развития и балансирования интересов предприятия и интересов заинтересованных лиц, так называемых стейкхолдеров – заинтересованных сторон.

Наиболее значимыми тенденциями в области развития бухгалтерского учета в условиях экономики знаний, по нашему мнению, являются:

- более широкое видение задач и роли учета в современной экономической среде с точки зрения информационного обеспечения всех категорий пользователей и поддержки систем управления;

- изменение подходов к видению предмета, объектов учета, его основных принципов, развитие методологической базы для обеспечения большей гибкости, действенности и адекватности учета; интернационализация и глобализация учета;

- сближение существующих видов учета, новый подход к разделению учета на внешний и внутренний.

Важной тенденцией развития бухгалтерского учета в условиях «экономики знаний» становятся отход от жесткого разделения на внешний и внутренний, сближение существующих видов учета в рамках концепций корпоративного управления.

Соответственно, формирование информационной среды устойчивого развития оказывает влияние на развитие всех основных элементов метода бухгалтерского учета [Ошибка! Источник ссылки не найден.].

Выводы. Развитие новых общенаучных направлений оказало глубокое влияние на бухгалтерский учет. Анализ, теория информации, кибернетика, теория управления, использование современных средств вычислительной техники и т.д. во многом способствовали совершенствованию учета.

Вся история бухгалтерского учета написана не столько для того, чтобы рассказать о минувшем, сколько из желания помочь лучше осмыслить наше настоящее и наше будущее, так как ее изучение облегчает понимание практических проблем, ставит новые вопросы, выдвинутые жизнью.

При учете важно развивать и расширять круг используемых методов, обеспечивая тем самым их адекватность существующим и новым задачам учета. По мнению Н.Г. Чумаченко, «бухгалтерский учет ставит своей задачей описывать, объяснять, предусматривать факты и одновременно направлять наши действия [5]. Следовательно, развивать учет целесообразно не столько через поиск и обособление его новых видов, сколько через расширение круга объектов, методов и принципов.

Литература:

1. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: уч. пос. / Я.В. Соколов. – Москва: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
2. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / А.В. Лишиленко. – Киев: Центр литературы, 2011. - 670 с.
3. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 г. №14-ІНС. - Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>.
4. Одинцова Т.М. Роль бухгалтерского учета в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития: Автореферат. - Севастополь, 2015. - 19 с.
5. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: уч. пос. / Н.В. Иванова. - Москва: Академия, 2011. - 345 с.

Вакуленко Ю.Ф.

*Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

РАСХОДЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ

Введение. Актуальной проблемой для каждого предприятия, не зависимо от формы организации, является повышение эффективности производства по средствам сокращения расходов на операционную деятельность. Данная проблема может быть решена благодаря правильной организации системы бухгалтерского учета, контроля и анализа. По данному направлению работали многие авторы, в частности такие как: Г. Бетс, А.Г. Грязнова, А.С. Буров, В.И.Белинский. И в то же время, следует отметить, что у каждого свое понятие расходов, их классификации и, как следствие, особенности отражения в учете.

Поэтому цель работы состоит в рассмотрении понятия расходы операционной деятельности, основных особенностей их учета и пути оптимизации.

Основная часть. Разные авторы по-разному трактуют понятие расходы (табл. 1).

Таблица 1

Трактовка понятия «расходы»

ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
ПСБУ16	Расходы - уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).
А.Г. Грязнова	Расходы – это выраженная в денежном эквиваленте величина ресурсов, использованных в операционных целях.
В.И. Белинский	Расходы - это стоимость ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности предприятия.
И.П. Фоминский	Расходы – это издержки, затраты предприятия на осуществление своих функций.

Одной из основных особенностей учета расходов по МСФО — отсутствие отдельного стандарта, который бы регулировал расходы.

Например, требования по учету расходов изложены в стандартах, которые посвящены учету активов: МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», поскольку существует тесная взаимосвязь этих двух элементов финансовой отчетности.

Единственным документом, в котором приведено определение понятия «расходы» и описаны общие принципы его признания, являются «Концептуальные основы финансовой отчетности». Именно на них и следует ориентироваться при решении вопросов учета расходов в отсутствие прямых указаний. Согласно данной концепции, определение расходов включает в себя разного рода убытки, а также расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности организации. Расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности организации, включают в себя, например, себестоимость продаж, заработную плату и амортизацию. Они обычно представляют собой выбытие или "истощение" активов, таких как денежные средства и эквиваленты денежных средств, запасы, основные средства.

Как видим, в целом трактовка «расходов» представленная в стандартах и трудах различных авторов свелась к тому, что расходы – это уменьшение активов или увеличение обязательств.

Расходы операционной деятельности образуют себестоимость товаров, работ или услуг, состоят из затрат, которые напрямую связаны с производством.

Определим, что входит в расходы операционной деятельности в Российской Федерации и в Украине (рис.1).

При учете затрат, связанных с изготовлением продукции, необходимо принимать во внимание специфику предприятия. Расходы производства можно классифицировать по различным критериям.

Затраты по времени включения их в расходы делятся на текущие – расходы того периода, в котором они были осуществлены, а так же на будущие, которые будут включаться в себестоимость в последующих отчетных периодах.

В любом предприятии важным фактором является уровень производительности. В зависимости от этого расходы могут быть продуктивными и непродуктивными. К продуктивным расходам можно отнести затраты на изделия определенного качества, при рациональной организации и технологии изготовления. В случае, когда технология производства имеет недостаток и плохо организован процесс производства возникают непродуктивные затраты [2].

Украина	Российская Федерация	
↓	↓	↓
1. Материальные затраты (сырье, материалы); 2. Затраты на оплату труда (заработная плата); 3. Отчисления на социальные мероприятия; 4. Амортизация основных средств и нематериальных активов; 5. Прочие операционные расходы (реклама, перевозки, страхование и т.д.).	1. Расходы по обычной деятельности: 1) материальные затраты; 2) затраты на оплату труда; 3) отчисления на социальные нужды; 4) амортизация; 5) прочие затраты[1];	2. Прочие расходы 1) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; 2) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств 3) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; 4) отчисления в оценочные резервы, 5) штрафы, пени, б) возмещение причиненных организацией убытков; 7) убытки прошлых лет, 8) просроченная дебиторская задолженность. 9) курсовые разницы; 10) сумма уценки активов;

Рис.1 Состав расходов операционной деятельности

По месту возникновения расходы можно сгруппировать по следующим категориям:

1. Непосредственно производственные расходы (счет 23 «производство»);
2. Общепроизводственные расходы (счет 91);
3. Себестоимость реализованной продукции, товаров (счет 901 и счет 902);
4. Административные расходы (счет 92);
5. Расходы на сбыт (счет 93);

Синтетический учет производственных затрат ведется на счете 23 «производство», а так же счете 91 «общепроизводственные расходы» и 90 «себестоимость реализации». По дебету счетов девятого класса отражаются суммы расходов, по кредиту - списание суммы расходов в конце отчетного года или ежемесячно на счет 79 «Финансовые результаты». Производственные расходы непосредственно связаны с изготовлением продукции и определением

фактической себестоимости. Затраты на содержание, организацию и управление производством образуют общепроизводственные расходы. Счет 90 «Себестоимость реализации» предназначен для обобщения информации о себестоимости реализованной готовой продукции, товаров, выполненных работ, предоставленных услуг. Счет 91 является собирательным, распределительным, то есть все общепроизводственные расходы в течение месяца собираются на нем и после распределяются, основой распределения могут быть материалы (если это материалоемкое производство), заработная плата (если это трудоемкое производство) [3].

Любой предприниматель ставит себе основной целью получение прибыли. Прибыль - это ни что иное как разница между доходами и расходами. Что бы максимизировать прибыль можно увеличить доходы или сократить расходы. А из представленного материала видно, что существует большое количество расходов операционной деятельности, которое имеет свою специфику формирования и учета.

Поэтому, для уменьшения расходов операционной деятельности необходимо использовать технику и технологии новейшего поколения, автоматизировать систему бухгалтерского учета.

Следует отметить, что на специализированных предприятиях с массовым производством затраты на продукцию значительно ниже, чем на предприятиях, изготавливающие ту же продукцию, но в малых объемах. Из этого следует, что для оптимизации расходов необходимо постоянная циркуляция продукции. Еще одним вариантом оптимизации расходов является повышение производительности труда. Сокращение затрат на труд уменьшает удельный вес заработной платы в себестоимости готовой продукции. Если предприятие является материалоемким, то для снижения расходов важно введение строгой экономии на сырье, но это не означает, что можно нарушать технологию производства. Возможны сокращения расходов на общепроизводственные нужды, так же по средствам экономии.

Выводы. Расходы операционной деятельности являются важным элементом в деятельности любого предприятия, в том числе и на производстве. Их оптимизация и сокращение ведет к увеличению прибыли предприятия, что является основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта. Поэтому правильная организация учета расходов и контроль их формирования будут способствовать принятию правильных управленческих решений с целью повышения эффективности производства.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, (утв. приказом Минфина России от 6.05.99 г. N 33н. изм. от 6.04.2015 г.).
2. Методика бухгалтерского учета и операционных расходов: [электронный ресурс]https://studbooks.net/1582872/buhgalterskiy_uchet_i_audit/metodika_buhgalterskogo_ucheta_operatsionnyh_rashodov.
3. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебно-метод. пос. для самост. изуч. студ. спец. 7.050104, 7.050105, 7.050107, 7.050108 днев. и заоч. формы

обуч. / А.Н. Лысюк, М.С. Федорец, Л.И. Тымчина; М-во образования и науки Украины; Донец. гос. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, Каф. бух. учета. — Донецк : [ДонГУЭТ], 2006.

Вишневская Н.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ СМЕТЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ДНР

Введение. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях обеспечивает отражение всех операций, связанных с исполнением сметы расходов по бюджету, смет по специальным средствам и обобщение данных учёта и отчётности.

Исследованиями в данной области занимались такие ученые как: Виткалова А.П., Федорец М.С., Михайлов М.Г., Верига Ю.А., Ангелина И.А. и другие. Вместе с тем пристального внимания требуют особенности формирования отчетности бюджетными учреждениями ДНР.

Цель работы – рассмотреть состав и необходимость отражения информации в отчетности об исполнении сметы бюджетных учреждений ДНР.

Основная часть. На основе данных бухгалтерского учета бюджетные учреждения составляют отчетность об исполнении смет, которая делится на финансовую и бюджетную (рис. 1)

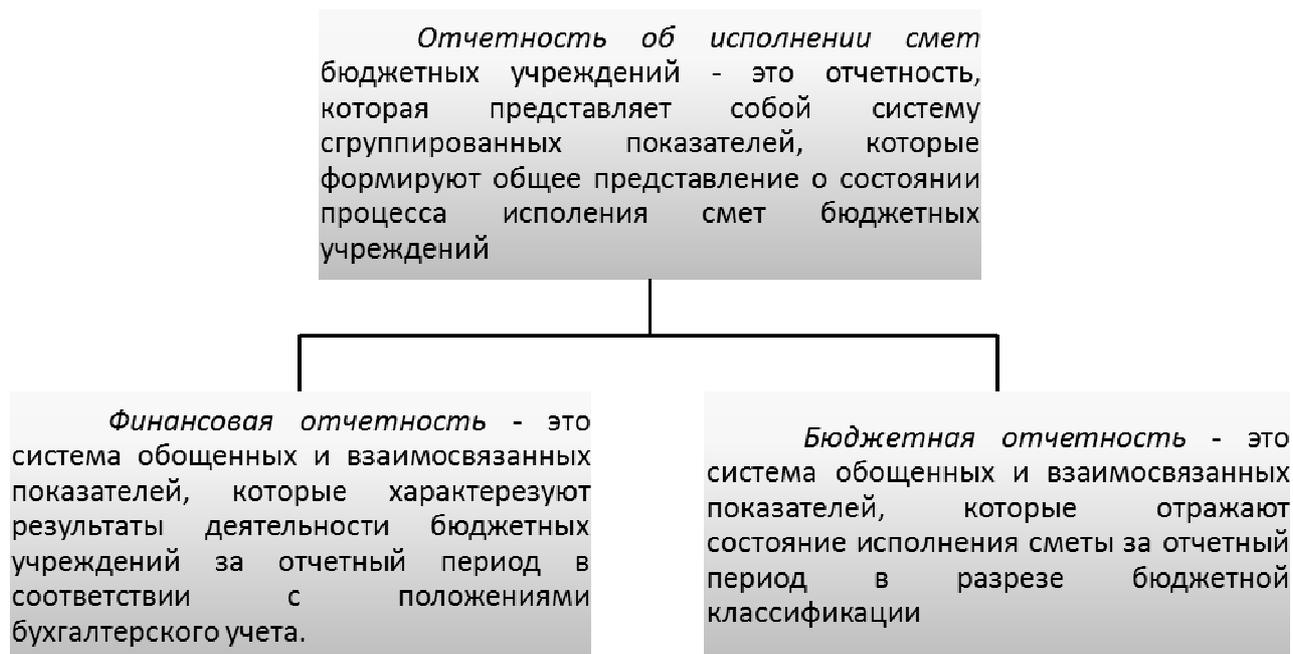


Рис. 1. Классификация отчетности о выполнении смет бюджетных учреждений [1]

В процессе исполнения расходной части бюджета в Донецкой Народной Республике применяется казначейско-банковская система исполнения республиканского и местных бюджетов.

Департамент казначейства Министерства финансов Донецкой Народной Республики и его территориальные органы обеспечивают казначейское обслуживание бюджетных средств, Центральный Республиканский Банк Донецкой Народной Республики - расчетно-кассовое обслуживание распорядителей и получателей бюджетных средств [2].

Согласно приказа №123 Министерства финансов ДНР "Об утверждении Порядка казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам" п. 10.1. указывается, что Органы Казначейства в установленные сроки принимают от распорядителей и получателей бюджетных средств финансовые отчеты.

В состав финансовой отчетности входят:

- Баланс (форма №1);
- Отчет о результатах финансовой деятельности;
- Отчет о движении денежных средств.

Бюджетные учреждения ДНР составляют следующие формы бюджетной отчетности:

- Отчет о поступлении и использовании средств республиканского бюджета;
- Отчет о расходах специального фонда Республиканского бюджета, проведенных за счет средств, полученных как плата за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями;
- Отчет о расходах специального фонда Республиканского бюджета, проведенных за счет средств, полученных по другим источникам собственных поступлений бюджетных учреждений;
- Отчет о поступлении и использовании других поступлений специального фонда;
- Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности;
- Информация о поступлении и использовании средств общего фонда;
- Справка об операциях в иностранной валюте [3].

Источниками формирования финансовой отчетности являются данные синтетического и аналитического учета, которые отражают имущественное и финансовое положение бюджетного учреждения за отчетный период (год, квартал).

В свою очередь, источниками формирования бюджетной отчетности являются данные о сметных назначениях, полученные доходы, кассовые и фактические расходы бюджетного учреждения, ее дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период (месяц, квартал, год) [4].

Одной из основополагающих целей при составлении отчетности об исполнении смет является предоставление информации пользователям, состав которой представлен в таблице 1 [5].

Состав информации, отражаемой в отчетности об исполнении смет

	Финансовая отчетность	Бюджетная отчетность
Обеспечение информационных потребностей пользователей	<ul style="list-style-type: none"> - источники поступления средств и направления их использования; - уровень финансового обеспечения деятельности учреждения; - состояние выполнения всех обязательств учреждения и способность учреждения выполнять их в будущем; - финансовое состояние учреждения и изменения в нем; - результаты деятельности учреждения с точки зрения эффективности и достижений цели деятельности; - соблюдение финансовой дисциплины учреждением; - целевое использование бюджетных средств; - степень получения и использования ресурсов в соответствии с утвержденной сметой. 	<ul style="list-style-type: none"> - уровень финансового обеспечения деятельности учреждения согласно утвержденной сметы бюджетных учреждений; - источники поступления средств согласно утвержденной сметы бюджетных учреждений; - целевое использование бюджетных средств согласно утвержденной сметы бюджетных учреждений; - фактическое выполнение норм, утвержденных сметой в разрезе кодов экономической классификации расходов; - состояние выполнения всех обязательств учреждения в разрезе кодов экономической классификации расходов и по элементам хозяйственной деятельности (доходам и расходам).

Существуют определенные особенности формирования отчетности в бюджетных учреждениях: обязательность и государственное регламентирование; единство формы и содержания; методологическое единство показателей, которое предусматривает единые методы расчетов одинаковых отчетных показателей, их обязательное согласование с соответствующими показателями, утвержденными сметами и штатными расписаниями; достоверность отчетных показателей; простота, понятность, доступность и прозрачность отчетности; целостность; последовательность, закрепляющая на практике поэтапность процесса составления отчетности.

Выводы. Таким образом, составление отчетности в бюджетных учреждениях завершает полный цикл бухгалтерской обработки данных о деятельности и ее результатах, которые накапливаются в учетных регистрах.

Литература:

1. Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации [Текст]: Учебник / А.С. Нешиной. — 10-е изд., испр. и доп. — М.: Дашков и К°, 2012. — 336 с.
2. Постановление Совета Министров ДНР от 17 декабря 2016 г. № 13-18 «Об утверждении Временного положения о бюджетной системе Донецкой Народной Республики» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2017/03/postanovlenie-13-18.pdf>.

3. Приказ Министерства Финансов ДНР №123 от 06.07.2015 "Об утверждении Порядка казначейского обслуживания республиканского и местных бюджетов по расходам" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2014/12/pr_123_ot_06-07-2015.pdf.

4. Федорец М.С. Отчетность в государственных и муниципальных учреждениях (конспект лекций) для студентов по направлению подготовки 38.04.09 «Государственный аудит» (магистерская программа «Государственный аудит»), профилю «Государственный аудит» / М.С. Федорец. – Донецк: ДонНУЭТ. 2018. – 124 с.

5. Михайлов М.Г. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст]: учеб. пособ. / М.Г. Михайлов, Н.И. Телегунь, А.П. Славина. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 384 с.

6. Шара Е.Ю. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и организациях [Текст]: учеб. пособ. / Е.Ю. Шара, А.М. Андриенко, Л.И. Жидеева. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 440 с.

Гоголев Р.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Семенова Ф.З.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

С развитием рыночных отношений особый интерес у участников экономических отношений вызывают вопросы достоверного учета активов в деятельности организаций факторов нематериального характера как инструментов повышения их доходности и конкурентоспособности. Наличие в составе внеоборотных средств, нематериальные активы увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность. Защищает от недобросовестной конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках.

Однако при создании, перераспределении и вовлечении в коммерческий оборот объектов нематериальных активов возникает множество проблем, связанных с организацией достоверного учета. Несовершенство законодательной базы, отсутствие четкой классификации объектов нематериальных активов, недостаточная теоретическая разработанность методик учета объектов нематериальных активов – эти и другие проблемы становятся сегодня весьма актуальными для исследования.

С развитием рыночных отношений понятие НМА вошло в теорию российского бухгалтерского учета. Специфика нематериальных объектов состоит в том, что они не имеют вещественно-натуральной формы и это обстоятельство, в первую очередь, определяет трудности их учета, анализа и аудита.

Нематериальные активы представляют собой совокупность объектов долгосрочного пользования (свыше 1 года), не имеющих материально-вещественной формы, но необходимых предприятиям и организациям для эффективного осуществления хозяйственной деятельности. Они обладают стоимостью и способностью приносить организации экономические выгоды, т. е. доход.

В свою очередь, «нематериальный» (англ. – intangible) означает неосязаемую, нематериальную собственность, которую нельзя ощущать, потому что ее субстанция невещественна.

В бухгалтерском понимании нематериальных активов принято различать: идентифицируемые НМА, к числу которых относятся интеллектуальная собственность (ИС) и некоторые другие имущественные права, способные приносить доход в течение длительного периода (более одного года); и неидентифицируемые НМА. В бухгалтерском понимании гудвилл (деловая репутация) возникает только при покупке фирмы. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

В статье 138 ГК РФ понятие ИС используется для обозначения исключительных прав гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. Конкретное содержание исключительных прав определяется специальными законами, к числу которых относятся патентный закон, закон об авторском праве и смежных правах, закон о товарных знаках и т.д.

Объекты интеллектуальной собственности (ОИС) - охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации в том числе: объекты промышленной собственности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы), на которые выданы или могут быть выданы охранные документы в соответствии с Патентным законом РФ или соответствующими законами других стран; программы для ЭВМ и базы данных, охраняемые Законом РФ «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» и Законом РФ «Об авторском праве и смежных правах»; произведения науки (научные отчеты) и другие объекты авторского права в научно-технической сфере, охраняемые Законом РФ «Об авторском праве и смежных правах»; «ноу-хау» - результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны в соответствии с нормами гражданского законодательства.

Предусмотрено несколько способов начисления амортизационных отчислений: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Числящиеся в бухгалтерском учете организации объекты списываются при: прекращении использования в производстве продукции (работ, услуг), а также для предоставления во временное пользование или для управления;

продаже или обмену на другой не денежный актив; безвозмездной передаче; передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Все нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, то есть в сумме фактических затрат, включающих расходы на их приобретение, на получение консультаций, связанных с защитой прав, затраты на маркетинговые исследования.

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, нематериальных активов, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений и др.

Следует отметить, что нематериальные активы как объекты учета еще недостаточно изучены и не регламентированы должным образом. В качестве примера можно привести лицензии на право осуществления какой-либо деятельности.

Приближаясь к заключению своей работы, хочу отметить, что главные задачи ее выполнены, рассмотрены в частности и совокупности актуальные для этой работы темы учёта нематериальных активов.

Конкретным предложением на данный момент может быть признание налоговым учетом способа уменьшаемого остатка, для начисления амортизации по нематериальным активам.

Нематериальный актив является одним из тех объектов, у которых очень сильно развит моральный износ и объект за короткий период времени быстро устаревает, поэтому для его обновления необходимы средства и сразу в большом количестве, их может предоставить амортизация, начисленная по способу уменьшаемого остатка. Именно при этом способе распределение первоначальной стоимости происходит неравномерно, большая часть распределяется в первоначальном периоде.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>.
2. Федеральный Закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению».
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (с изменениями).

Ерофеева Н.О.
Руководитель: к.э.н., Федорец М.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ДНР

Введение. Цифровая трансформация охватывает всё больше секторов экономики, проникает вглубь процессов, происходящих на разных её уровнях. Цифровые информационные системы способствуют изменению структуры финансового рынка, появлению новых видов транзакций, изменению коммуникаций между контролирующими органами и подконтрольными объектами, вызывают ряд других трансформаций. Поскольку вопросы своевременного и полноценного пополнения государственного бюджета, а также целенаправленного расходования его средств не теряют своей важности в условиях цифровизации экономики, а приобретают новые грани, это направление научных поисков является особенно актуальным. Широкое распространение информационные технологии получили и в сфере экономики, в частности в системе бухгалтерского учета.

Целью данной статьи является изучение места и роли информационных систем при ведении бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Основная часть. Важным моментом автоматизации бухгалтерского учета является правильный выбор программного продукта. Информационные технологии постоянно развиваются, и вместе с ними идет процесс развития бухгалтерских программ, за счет этого на рынке существует достаточно большое их количество. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях вытекают из того факта, что данные учреждения не являются собственником переданного им имущества, а распоряжаются им по доверенности собственника (государства или муниципального органа) на условиях оперативного управления. Система бухгалтерского учета бюджетных учреждений характеризуется наличием специальной нормативно-правовой базы и значительно отличается от бухгалтерского учета в коммерческих организациях. Бюджетные организации нуждаются в хорошо отлаженном учете, эффективном финансовом управлении и четком контроле над расходованием финансовых средств. Учету в бюджетной сфере присущ ряд особенностей, которые накладывают специфические требования к программам автоматизации. К программному обеспечению ИС в бюджетных организациях предъявляются следующие требования:

- обработка больших объемов информации в сжатые сроки;
- организация взаимодействия пользователей с информационными ресурсами в интерактивном режиме для обеспечения возможностей анализа, прогнозирования и контроля;

- наличие в базовых программных средствах сетевых функций
- возможность объединения различных программных платформ, их расширения и наращивания за счет дополнения новыми рабочими местами, серверами и т.д.;
- наличие режимов многозадачного и многопользовательского доступа к корпоративным данным, а также одновременного доступа к данным специалистов для совместной обработки информации.

Все эти требования ориентированы на использование системного программного обеспечения и соответствующих прикладных программных продуктов для решения функциональных финансовых задач.

Для эффективной организации работы трудоемких процессов бюджетных организаций в современных экономических условиях необходимо использовать современные ИТ. Сегодня для автоматизации задач бюджетных организаций применяются различные программные продукты: так, могут быть использованы средства электронного офиса, собственные разработки на базах различных платформ и наиболее часто встречающиеся продукты фирм «Галактика», «Парус», «1С», «Интеллект-сервис» и др.

Программный продукт фирмы «1С» конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных организаций» предназначена для автоматизации бухгалтерского учета бюджетных учреждений и организаций, финансируемых из республиканского или местного бюджетов, а также из бюджета государственного внебюджетного фонда на основании сметы доходов и расходов и ведущих учет по Плану счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Конфигурация разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций и реализует стандартную методологию учета в соответствии с действующим законодательством РФ.

Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных организаций» предусматривает автоматизацию всех основных участков бухгалтерии, предоставляя возможность ведения синтетического и аналитического учета. При этом учет средств, имущества и обязательств может вестись как в рублях, так и в иностранной валюте. Предусмотрено ведение учета средств в расчетах по источникам финансирования с получением отдельных балансов по бюджетным и внебюджетным средствам.

Типовая конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных организаций» может быть адаптирована к любым особенностям учета в конкретном учреждении (организации). При изменении законодательства и методологии учета выпускаются обновления (релизы) конфигурации. Механизм обновления позволяет загружать новые возможности без потери введенных ранее пользователем данных и сохранять пользовательские настройки.

Поскольку бюджетные учреждения могут приобретать (заказывать) компьютерные программы у сторонних организаций или же создавать их собственными силами, программисты ДНР совместно с ведущими бухгалтерами, разрабатывают дополнения(расширения) к базовому ПО 1С

Бухгалтерия для бюджетных учреждений с учетом специфики нормативно-правовой базы Республики.

На данный момент уже создана конфигурация 1С «Бухгалтерия для ДНР» для ведения бухгалтерского, налогового учета и для формирования регламентированной (обязательной) отчетности в Донецкой Народной Республике.

1С Бухгалтерия для ДНР является типовой и может эксплуатироваться в предприятиях и организациях, осуществляющих различные виды коммерческой деятельности. Отражение хозяйственных операций бухгалтерского и налогового учета в 1С Бухгалтерия для ДНР полностью соответствует действующему законодательству Донецкой Народной Республики, не является исключением план счетов бухгалтерского учета, входящий в состав «1С Бухгалтерии для ДНР». Данная конфигурация также может быть адаптирована для применения в бюджетных учреждениях.

Выводы. Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день информационные технологии играют важную роль в бухгалтерской деятельности. Они охватывают различные стороны бухгалтерского учета и обладают значительными преимуществами по сравнению с ручными методами. Современные информационные технологии позволяют быть бухгалтеру востребованным и мобильным специалистом.

Литература:

1. Лашманова Д.В. Роль информационных систем в работе бухгалтера // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(32).
2. Баевская С. С. Профессиональные информационные системы в сфере бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Молодой ученый. — 2016. — №5. — С. 285-288.
3. Ясенев, В.Н. Информационные системы и технологии в экономике: учебное пособие /В.Н. Ясенев. – М: Юнити-Дана, 2012. - 560 с.
4. Титоренко Г.А. Информационные системы в экономике: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и специальностям экономики и управления. — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, - 463 с.2008
5. Электронный ресурс-Режим доступа: <https://naska.su/home-page/1c-dpr/>.

БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Тема «Бухгалтерские счета» широко представлена в литературе. Она является неотъемлемой частью любого учебника или пособия как для людей, начинающих изучать бухгалтерский учет, так и для тех, кто уже знаком с основами и желает углубить свои познания в данной науке. Актуальность данной темы связана с тем, что без существования счетов трудно себе представить современный бухгалтерский учет, как трудно представить себе бухгалтера, который не был бы знаком с порядком, принципами и правилами ведения учета на том или ином счете. Отсюда возникает необходимость рассмотрения классификаций счетов бухгалтерского учета по различным признакам.

Значительный вклад в развитие теории бухгалтерского учета и рассмотрение бухгалтерских счетов внесли отечественные и зарубежные ученые, в частности: Р.А. Алборов, В.М. Богаченко, Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонов, В.П. Завгородний, А.В. Верига, М.А. Юрченко, И. В. Захаров, О. Н. Калачева, В.Ф. Палий, М.Портер, Я.В. Соколов, Э.С. Хендриксен, Л.З. Шнейдман и другие.

Цель работы – рассмотрение сущности бухгалтерских счетов как элемента метода бухгалтерского учета.

Основная часть. Система счетов и двойной записи зародилась ещё в XIII – XIV вв., пользовались ею в некоторых торговых центрах Северной Италии. Впервые раскрыл смысл учётных записей итальянский математик Лука Пачоли (1445–1514 гг.), создавший свой великий труд «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.), трактат которой («Трактат о счетах и записях») содержит первое подробное описание применения двойной записи в бухгалтерии. В этом трактате он описал закон такой записи – способа регистрации хозяйственных операций на двух счетах в одинаковой сумме: по дебету одного счета и кредиту другого счета, и доказал, что на нем возможно в любом хозяйстве построить безусловно целесообразную систему счетов и книг. Им были сформулированы две цели бухгалтерского учета: получение информации о состоянии дел и исчисление финансового результата. Обе цели, стоящие перед учетом, достигаются с помощью счетов и двойной записи [46, стр. 24].

Знаменитый трактат Пачоли был связан с распространением двойной записи в ее старой и новой формах итальянской бухгалтерии. При их рецепции в различных странах возникали модификации. Так появились немецкая, французская, английская и американская формы счетоводства [7]. В теории и методологии бухгалтерского учёта системе счетов бухгалтерского учёта

принадлежит особая роль, так как с их применением реализуется проблема двойственного отражения информации, её накапливания и обобщения. Как отмечает Р.А. Алборов, система счетов бухгалтерского учета воплощает определенное соотношение его формы и содержания. Так, счета являются элементами формы бухгалтерского учета, а систематизированная и сгруппированная на них информация – его содержанием [1, стр. 104].

Согласно определения Лахина Л.А., счёт – это экономическая группировка (в виде таблицы), в которой систематизируется, накапливается текущая информация о состоянии имущества, источниках его образования, хозяйственных операциях [2, стр. 6].

В опубликованных работах за последние годы встречаются другие определения бухгалтерских счетов. Так, В.А. Астахов пишет: «Счета представляют собой локальную систему, в процессе формирования которой под воздействием хозяйственных операций осуществляется учет, текущий и последующий контроль за наличием и движением экономически однородных объектов» [2, стр. 95]. Медведев М.Ю. отмечает, что: «Счет бухгалтерского учета представляет собой идентификатор группы объектов» [5, стр. 247]. Существует и другая точка зрения, когда счета характеризуются как особый регистр (бухгалтерские книги, журналы, ведомости и т.п.), применяемый только в бухгалтерии [8, стр. 117]. Из приведенных точек зрения можно сделать некоторые выводы. Бухгалтерский счет не является инструментом контроля средств организации, то есть счет сам по себе никаких контрольных действий не выполняет. Для контроля используется отражаемая на счетах информация о фактах хозяйственной жизни.

Подытоживая сказанное, даем следующую трактовку бухгалтерскому счету. Бухгалтерский счет представляет собой бухгалтерский документ, содержащий информацию об одном виде имущества или одном виде обязательства. Он является основной единицей хранения учетной информации.

Каждый счет предназначен для отражения конкретного объекта учета и открывается на каждый вид актива (средств), пассива (обязательств – заёмных средств) и капитала организации (собственный источник), включая доходы и расходы [1, стр.107]. На основании документов на счете накапливаются и систематизируются текущие данные по однородным операциям. Любой счет поделен на две части – для отражения увеличения или уменьшения хозяйственных средств предприятия и источников их формирования [4, стр. 54]. В каждом отдельном счете регистрируется первоначальное состояние учитываемого объекта и его изменения (операции), и поэтому в любой момент времени можно определить новое состояние объекта.

Для осуществления надлежащих экономических группировок хозяйственных операций и получения нужных показателей для контроля, анализа финансово-хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений важное значение имеют экономически правильно построенная система счетов бухгалтерского учета, четко определенное экономическое содержание счетов и единообразное отражение на них хозяйственных операций. В этой связи все счета бухгалтерского учета классифицируют по

экономическому содержанию и по структуре и назначению. Классификацию бухгалтерских счетов можно рассмотреть в работах Рачка С.В., Макушина Т.Н., Газизьянова Ю.Ю., Кудряшова Ю.Н., Чернова Ю.В. [4, 5].

Для получения важнейших показателей, необходимых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также с целью текущего познания информации о фактах хозяйственной деятельности путем ее оперативного анализа и контроля требуется соответствующий перечень счетов бухгалтерского учета. Перечень счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации должен обеспечить получение необходимых сведений о состоянии и движении различных видов хозяйственных средств, о наличии и изменениях их источников, о ходе и результатах хозяйственных процессов с целью управления ими. Поэтому возникла необходимость разработки типового плана счетов бухгалтерского учета, на основании которого предприятие утверждает в приказе об учетной политике рабочий план счетов, включающий полный перечень синтетических и аналитических счетов.

Выводы. Таким образом, бухгалтерские счета как элемент бухгалтерской науки, зародившиеся во времена Л. Пачоли и прошедшие огромный путь в своем развитии и становлении, стали неотъемлемой частью бухгалтерского учета. В XIX в., когда наука о бухгалтерском учете в целом сформировалась, данный метод получил научное обоснование и с тех пор широко применяется. В настоящее время система счетов активно используется. Счета являются одним из важнейших элементов метода бухгалтерского учёта и предназначены для текущего учёта хозяйственных операций, изменяющих состав имущества и источников его формирования.

Литература:

1. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: уч. пос. / Р.А.Алборов – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА. -2016. – 300 с.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – Экспертное бюро – М.: 1997. – 351 с.
3. Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учёта. Счета и двойная запись как важнейший элемент метода бухгалтерского учёта: уч. пос. / Л.А. Лахина, Ю.А.Котлова – Хабаровск: РИЦХГАЭ. - 2010. - 96 с.
4. Макушина Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова. – Кинель: РИЦ СГСХА, 2015. – 375 с.
5. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерные методы / М.Ю. Медведев. – М.: Издательство Дело и Сервис. – 2001. – 752 с.
6. Рачек С.В. Бухгалтерский учет и анализ: уч. пос. / С.В. Рачек и др.; под ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
7. Сырадов Д.В. История бухгалтерского учета: Учебное пособие для студентов экономического факультета / Д.В. Сырадов - 2-е изд., пересмотр.- Казань: Универсум, 2014. - 153 с.

8. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Юристъ. – 2001. – 400с.

Зайченко Д.Е.

*Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Предоставление информации об устойчивости финансового положения, платежеспособности и активности предприятия является главной задачей бухгалтерской отчетности. Однако главным источником информации о финансовом состоянии предприятия является бухгалтерский баланс. При этом баланс выполняет не только экономическую функцию, но и экономико-правовую, обеспечивая имущественную обособленность хозяйствующего субъекта.

Тема бухгалтерского баланса была активно рассмотрена такими исследователями как Бархатов А.П., Астахов В.П., Анциферова И. В., Вахрушина М. А., а также Дмитриева, И. М., Кондраков Н. П. и другие. У каждого свои взгляды на подходы к формированию балансов, их классификацию.

Цель работы – исследование бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности.

Основная часть. Понятие “баланс” от латинского *bilanx* — имеющий две весовые чаши или от французского *balance* буквально означающий — весы, употребляется как символ равенства и равновесия.

Точная дата первого использования бухгалтерского баланса неизвестна, однако в XIX веке при ремонте дома итальянского финансиста Франческо Датини (1335–1410) впервые был обнаружен документально подтвержденный принцип применения двойной записи при отражении операций по счетам. В его торговой компании в первой половине 1390-х годов был составлен первый бухгалтерский баланс, являвшимся прототипом современного [1].

Одним из первых систематизаторов двойной бухгалтерии принято считать Луку Пачоли (1445–1517), описавший данную систему учёта в 11-м трактате «Трактат о счетах и записях» сочинения «Сумма арифметики». Именно в нем Лука Пачоли дал первое описание не только баланса, но и бухгалтерии в целом.

С точки зрения Луки Пачоли, баланс представлял собой документ, состоящий из двух частей (актива и пассива) которые должны быть равны. В актив следует заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив — все счета с кредитовыми сальдо. Значения самих понятий «дебет» и «кредит» не

объяснялись. Фактически же под дебетом понималась левая сторона счёта, а под кредитом — его правая сторона.

На современном этапе бухгалтерскому балансу дано 2 понятия:
1. Бухгалтерский баланс – это один из элементов метода учета, с помощью которого осуществляется группировка и обобщение активов капитала и обязательств.

2. Бухгалтерский баланс – это отчетная таблица, которая является важнейшей формой бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовое имущественное состояние предприятия, организации, учреждения, на конец последнего дня отчетного периода.

Таким образом, бухгалтерский баланс является способом обобщения и экономической группировки в денежном выражении хозяйственных ресурсов предприятия по составу и источникам образования на определенную дату[2].

Бухгалтерский баланс классифицируется по различным признакам:

- по времени составления: вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, объединительные;
- по источникам составления: инвентарные, книжные, генеральные;
- по объему информации: сводные, единичные, консолидированный.;
- по характеру деятельности: пробные, отчетные прогнозные, окончательные.

Также существуют различные виды бухгалтерских балансов (табл. 1) [3].

Таблица 1

Виды бухгалтерских балансов

Баланс брутто	Баланс, который включает в себя регулирующие статьи. Он используется для совершенствования информационных функций баланса и научных исследований.
Ликвидационный баланс	Бухгалтерский отчетный баланс, который характеризует имущественное состояние предприятия на дату прекращения его деятельности как юридического лица. Ликвидационный баланс показывает источники средств и их величину, а также состояние расчетов предприятия после окончания ликвидационного периода.
Консолидированный баланс	Сводная бухгалтерская отчетность о деятельности и финансовых результатах материнского и дочерних обществ в целом.
Баланс нетто	Бухгалтерский баланс без регулирующих статей. Баланс-нетто определяет реальную стоимость имущества предприятия.
Предварительный баланс	Бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества предприятия. При этом используются фактические и ожидаемые данные о хозяйственных операциях.
Сальдовый баланс	Бухгалтерский баланс, который характеризует имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату в денежной оценке. Сальдовый баланс составляется путем подсчета остатков по счетам.

По внешнему виду классический бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой показываются ресурсы и имущество

предприятия по составу и размещению – это актив баланса, в правой части показаны источники формирования этих ресурсов и имущества – это пассив баланса, так же в пассиве должны быть указаны сроки погашения и целевое назначение источников. На сегодняшний день баланс представляет таблицу, в которой последовательно сначала отражаются активы предприятия, а затем пассивы.

Актив состоит из 3х разделов:

1. Необоротные активы. Необоротными активами считаются материальные и нематериальные ресурсы, которые принадлежат учреждению и обеспечивают его функционирование и срок эксплуатации которых, как ожидается, составляет более одного года. Необоротные активы подразделяются на основные средства, нематериальные активы, незавершенное капитальное строительство и другие необоротные материальные активы.

2. Оборотные активы. Оборотными активами являются ресурсы используемые не больше одного года или одного производственного цикла, которые обеспечивают непрерывную деятельность компании, выполнение работ и оказание услуг. Оборотные активы подразделяются на запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторскую задолженность, НДС по приобретенным ценностям и прочие активы, удовлетворяющие признакам оборотных активов.

3. Необоротные активы, содержащиеся для продажи, и другие группы выбытия.

Пассив состоит из 4х разделов:

1. Собственный капитал. Собственным капиталом называется совокупность всех средств фирмы, находящихся в ее собственности. Собственный капитал предприятия используется для формирования доли активов. Хозяйствующий субъект оперирует им при совершении сделок без ограничений и условий.

2. Долгосрочные обязательства и обеспечения. Долгосрочные обязательства – это обязательства со сроком выполнения больше года. К долгосрочным обязательствам относят долговые обязательства, налоговые отложенные обязательства, оценочные обязательства организации.

3. Текущие обязательства и обеспечение. Данный раздел отражает обязательства со сроком погашения не более одного года. Сюда относятся расчеты с поставщиками, задолженность по оплате труда, задолженность перед бюджетом по налогам, краткосрочные кредиты, авансы покупателей и. т. д.

4. Обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия, содержащимися для продажи [4].

Выводы. Исходя из представленного материала, можно сделать вывод, что существуют различные виды бухгалтерского баланса с разной структурой, однако содержательная часть остается неизменной, так как в балансе отражаются все активы, капитал предприятия и его обязательства, информация о которых сформулирована на основе учетных данных. Все предприятия любой организационно – правовой формы обязаны составлять на основе данных

синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский баланс является завершающим этапом учетного процесса.

Литература:

1. История возникновения и развития учета [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m194/1_1.htm.
2. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях [Электронный ресурс] – режимдоступа:<http://baguzin.ru/wp/luca-pacholi-traktat-o-schetah-i-zapisyah/>.
3. Понятие, сущность и виды балансов [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/vidy-balansov.html>.
4. Бухгалтерский баланс [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.uchet24.ru/buhbalans.htm>.

Затейщикова В.Ю.

Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш.М.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Введение. Важность бухгалтерского учета хозяйственных операций с имуществом, на которое предприятие не имеет права собственности и которое в силу этого отражается на забалансовых счетах, связана с тем, что в условиях конкурентной борьбы и хозяйственной самостоятельности хозяйствующих субъектов доля таких объектов значительно возрастает.

Большое внимание объектам бухгалтерского учета, отражаемым на забалансовых счетах, уделено в работах проф. Я.В. Соколова [1, 2, 3]. По его мнению [3, с. 713-714], к наиболее распространенным ошибкам, встречающимся при ведении учета на забалансовых счетах, относятся: отсутствие на предприятиях организации и ведения учета с использованием забалансовых счетов на должном уровне; отсутствие унифицированных форм первичных документов по фактам хозяйственной жизни, отражаемых на забалансовых счетах; отсутствие регистров накопительного учета; не проведение инвентаризации забалансовых активов, обязательств и резервов.

Цель работы. Целью написания данных тезисов является исследование теоретико-методических положений учета хозяйственных операций на забалансовых счетах для обеспечения достоверности учетной информации как основы эффективного управления субъектами хозяйствования.

Основная часть. Учитывая, что современный план счетов бухгалтерского учета предусматривает использование счетов 7, 8 и 9 классов, которые аналогичны внебалансовым счетам, приводимым в трудах А.М. Галагана [4], А.И. Лозинского [5], М.С. Пушкаря [6], целесообразно разграничить понятия «забалансовые счета» и «внебалансовые счета» (рис. 1).



Рис. 1. Современная классификация счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу

Следует использовать понятие «забалансовые счета» для учета ценностей, прав и обязательств, достоверную оценку которых определить невозможно и существует вероятность неполучения запланированных по ним доходов, то есть ценности, которые не принадлежат предприятию, но временно находящиеся в его пользовании, распоряжении или на хранении, условные права и обязательства предприятия, бланки строгого учета, списанные активы и амортизационные отчисления. А «внебалансовые счета» - для учета доходов и расходов предприятия, остатки по которым списываются на счет финансовых результатов, закрываемый на балансовый счет 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)».

Учитывая наличие в системе счетов бухгалтерского учета забалансовых счетов, необходимо исследовать взаимосвязь забалансовых счетов с другими элементами метода бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1

Взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета с забалансовыми счетами

№ п/п	Элементы метода бухгалтерского учета	Наличие взаимосвязи	Характеристика
1.	Документация	Явное	Записи на счетах забалансовых активов, обязательств и резервов ведутся на основе первичных документах, с помощью которых осуществляется начальная регистрация операций, подлежащих учету
2.	Инвентаризация	Явное	Осуществляется проверка данных по счетам забалансовых активов и обязательств, остатки на этих счетах приводятся в соответствии с записями в учете других предприятий
3.	Оценка	Явное	Является основным условием обобщенного отражения забалансовых активов, обязательств резервов и выступает неотъемлемой частью бухгалтерского учета, позволяет определить реальную стоимость активов и обязательств
4.	Калькуляция	Явное	Применяется для объектов, отражаемых на забалансовых счетах, для которых определяется достоверная оценка
5.	Двойная запись	Отсутствует	Забалансовые счета имеют одностороннее строение
6.	Баланс	Отсутствует	Объекты учета на забалансовых счетах отражаются за балансом

№ п/п	Элементы метода бухгалтерского учета	Наличие взаимосвязи	Характеристика
7.	Отчетность	Явное	На основе данных забалансовых счетов и их обобщения составляется форма № 5 «Примечания к годовой финансовой отчетности»
8.	Счета (балансовые, внебалансовые и забалансовые)	Явное	Через форму счета обеспечивается упорядочение забалансовых объектов учета по однородным экономическим признакам

Анализируя взаимосвязь забалансовых счетов с элементами метода бухгалтерского учета, можно сказать, что они предназначены для отражения имущества, имущественных прав и обязательств предприятия, их изменений, возникающих под влиянием возникновения, изменения или прекращения прав собственности в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим, заслуживает внимания исследования А.В. Бугаева, который предлагает метод бухгалтерского учета дополнить двумя новыми элементами: правовая идентификация обязательств и правовая идентификация видов имущественных прав, исходя из правового содержания объектов бухгалтерского учета [7, с. 49].

По мнению А.В. Бугаева [7, с. 52-53], правовая идентификация обязательств и правовая идентификация видов имущественных прав по каждому событию, отражаемых на счетах бухгалтерского учета, должна отвечать на следующие пять вопросов:

- в соответствии с каким видом обязательств осуществляется операция (поставка, покупка, продажа, обмен, аренда, комиссия, хранение, переработка и т.д.);

- какой стороной согласно соглашению является предприятие для отражения события в учете (покупателем или продавцом, арендатором или арендодателем);

- какие имущественные права возникают либо прекращаются в результате осуществления операции как составной части определенных видов обязательств (право владения, право пользования или право распоряжения);

- какие имущество и имущественные права приобретаются или передаются контрагентам в соответствии с договором, и какие имущественные обязательства перед контрагентами возникают или прекращаются согласно договору;

- на каких счетах бухгалтерского учета по дебету или кредиту необходимо отразить движение имущества и возникновение, изменение, прекращение имущественных прав и участников сделки.

Выводы. Следует согласиться с мнением А.В. Бугаева по внесению изменений, поскольку предложенные элементы метода бухгалтерского учета раскрывают специфику отражения фактов хозяйственной жизни с использованием забалансовых счетов.

Литература:

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
2. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.Ф. Палий, Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 279 с.
3. Практический аудит: Учебное пособие / Под редакцией доктора экономических наук, профессора Я.В. Соколова. – СПб.: Издательство “Юридический центр Пресс”, 2004. – 864 с.
4. Галаган А.М. Основы общего счетоведения / А.М. Галаган. – Изд-во наркомторга СРСР и РСФСР, М.: 1928. – 436 с.
5. Лозинский А.И. Курс теории балансового учёта / А.И. Лозинский. – М.: В/О “СОЮЗОРГУЧЁТ”. Редакционно-издательское управление, 1938. – 584 с.
6. Пушкарь М.С. Забалансовый учет: Практ. руководство / М.С.Пушкарь. – М.: Финансы и статистика, 1982. – 48 с.
7. Бугаев А.В. Юридическая теория бухгалтерского учета: Научное издание / А.В. Бугаев. – Мн.: БГУ, 2000. – 224 с.

Иноземцева Л.В.

Руководитель: ассистент Диброва Е.Н.

ГОУ ВПО «Донецкий Национальный Университет»

г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Введение. Регулирование бухгалтерского учета как одной из основополагающих сторон деятельности предприятия является важнейшей задачей органов, разрабатывающих методологическое обеспечение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет, будучи источником для финансовой отчетности, которая в свою очередь предоставляет информацию для лиц, чьи решения непосредственным образом сказываются на деятельности любого предприятия, должен быть предметом постоянного и тщательного регулирования со стороны государства. От того, насколько своевременно и обосновано государство будет реагировать на изменение реалий экономической жизни, разрабатывая новые и корректируя старые нормы в области бухгалтерского учета, будет зависеть качество финансовой отчетности, а, следовательно, и экономическая эффективность принимаемых решений.

Цель работы – изучение особенностей регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в различных странах.

Основная часть. Регулирование бухгалтерского учета, являясь достаточно сложным процессом, мало исследовано учеными. В большинстве научных

работ рассматривается современное состояние нормативного регулирования бухгалтерского учета, которое осуществляется соответствующими органами.

Особенностям государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности посвятили свои исследования такие ученые, как: Жарикова Л.А., Лофиченко Н.В., Стрельников А.И., Мамутов В.К., Знаменский Г.Л., Хахулин К.С. и другие.

Регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности представляет собой совокупность законодательных норм и требований, содержащихся в нормативных документах, которые используются для формирования учетной и отчетной информации.

Через регламентацию методологических основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности всех субъектов хозяйствования государство устанавливает содержательные аспекты информационной инфраструктуры национальной экономики.

Общие принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности изложены в системе документов под единым названием «Международные стандарты бухгалтерского учета» (МСБУ). В экономической литературе принят также перевод – «Международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО).

В международных стандартах бухгалтерского учета нашли свое отражение все важнейшие вопросы бухгалтерского учета: учетные политики компаний, оценка материально-производственных запасов, консолидированная финансовая отчетность, учет амортизационных отчислений, налогообложение и др.

В каждом стандарте излагаются принципы, которые могут последовательно применяться в различных странах.

Достоверность информации в финансовой отчетности достигается в том случае, если эта отчетность составлена в соответствии со стандартами и их официальной интерпретацией.

В настоящее время практически во всех странах мира для хозяйствующих субъектов разработаны правовые конструкции, закрепляющие принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

В странах континентального права (Германия, Франция, Австрия), где используется преимущественно континентальная модель учета с ориентацией на нужды государственного регулирования, источниками правового регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются:

1. Нормативные акты, закрепляющие права и обязанности субъектов хозяйствования в области учета и отчетности — коммерческие кодексы (Германия, Франция), законы о компаниях (Бельгия, Испания);
2. Законодательные акты, регулирующие правила и методы ведения бухгалтерского учета, законы о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
3. Планы счетов бухгалтерского учета;
4. Стандарты, положения, инструкции и правила по заполнению форм бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
5. Кодексы профессионального поведения бухгалтеров;

6. Источники толкования норм бухгалтерского права;

7. Учредительные документы компаний, содержащие требования к составлению и раскрытию финансовой информации

В странах общего права (Великобритания, США, Канада, Австралия и др.) источниками правового регулирования бухгалтерского учета являются законы о компаниях и стандарты учета, разрабатываемые профессиональными бухгалтерскими организациями, а также судебные прецеденты. Усложнение хозяйственного оборота в странах общего права обусловило необходимость систематизации норм бухгалтерского учета путем разработки модельных кодексов, регулирующих единые правила учетной политики (США) и кодексов профессионального поведения (США, Великобритания, Австралия).

Основным нормативным документом, который регулирует бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Донецкой Народной Республике, прежде всего, является Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», целями которого являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской и финансовой отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

В Донецкой Народной Республике для регулирования учета и отчетности наряду с государственными нормативно-правовыми актами ДНР, созданными после 2014 года, действуют и некоторые регулирующие документы, принятые в Украине до 2014 года. К таким документам можно отнести национальные стандарты Украины (П(С)БУ, План счетов бухгалтерского учета, а также Инструкцию о применении Плана счетов бухгалтерского учета.

На уровне предприятий регулирование бухгалтерского учета регламентируется положениями приказа об учетной политике.

Выводы. Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод, что система регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в каждом государстве имеет свои особенности и соответствует типу экономической системы данного государства.

Регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Донецкой Народной Республике в настоящее время соответствует системе регулирования, сложившейся в странах континентального права. То есть имеет место регламентация норм учета и отчетности со стороны государства.

В основе регулирования системы бухгалтерского учета, как общепризнанно отмечает большинство ученых в данной сфере, должно лежать разумное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества.

Полное исключение государства из сферы регулирования бухгалтерского учета не предусмотрено законом ни одного из рассматриваемых государств. Более того, обоснована необходимость участия государства в регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Полный отказ от любых форм государственного регулирования невозможен, потому что существует необходимость обеспечения контроля за выполнением законов рынка.

Литература:

1. Жарикова Л.А. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: уче. пос. / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. - Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. - 160 с.
2. Лофиченко Н.В. Концепция международных стандартов финансовой отчетности: учебное пособие / Н.В. Лофиченко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 26 с.
3. Стрельников А.И. Методологические и организационные проблемы государственного регулирования системы бухгалтерского учета/ Стрельников А.И. // Финансы. Учет. Банки. - 2007. – №13. – С. 53-59.
4. Хозяйственное право: Учебник / В.К. Мамутов, Г.Л. Знаменский, К.С. Хахулин и др.– К.: Юринком. Интер, 2002.

Карандина А.С.

*Руководитель: к. э. н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

На сегодняшний день, одним из главных направлений совершенствования и развития бюджетной системы, является рациональное использование денежных средств выделяемых из республиканского бюджета. Наибольшую долю объема финансирования, которого, занимают учреждения здравоохранения.

На сегодняшний день, в Донецкой Народной Республике, создание системы финансирования бюджетных учреждений здравоохранения, представляет собой одну из актуальных проблем управления финансовыми ресурсами государства и эффективным управлением бюджетного учреждения.

Изучением вопроса финансирования учреждений здравоохранения, занимались такие ученые-экономисты, как: П.И. Атамас, П.Т. Ворончук, Г.Т.Джога, Н.М. Парыгина, Е.П. Дедков, С.Я. Зубилевич, М.М. Каленский, Е.В. Калюга, Л.Н. Киндрацкая, И.А. Кондратюка, В.И. Крысюк, С.А.Левицкая, Т.П. Остапчук, Н.А. Остапчук, С.В. Свирко, Н.И. Сушко, А.И.Шуляк, И.Д. Фарион, А.В. Юрченко и др.

В соответствии с Временным положение о бюджетной системе Донецкой Народной Республики, бюджетные учреждение – это органы государственной власти, органы местного самоуправления, а также организации, созданные ими в установленном порядке, которые полностью содержатся за счет соответственно республиканского бюджета или местного бюджета [1].

Именно в форме бюджетного учреждения и функционирует в настоящее время большая часть учреждений здравоохранения.

В современных условиях выделяют несколько источников, за счет которых, финансируются бюджетные учреждения здравоохранения.

Н.М. Парыгина выделяет такую классификацию источников финансирования здравоохранения представленную на рисунке 1.



Рис.1. Источники финансирования учреждений здравоохранения

Исходя из международного опыта, выделяют два основных источника финансирования бюджетных учреждений здравоохранения - это бюджетное и внебюджетное финансирование.

Бюджетное финансирование представляет собой, выделение из бюджета в безвозвратном порядке средств на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ, содержанием государственных учреждений и организаций, а так же для полного или частичного покрытия расходов, возникающих в результате деятельности учреждений здравоохранения [3].

Все бюджетные медицинские учреждения используют в своей деятельности сметно-бюджетное финансирование, согласно которому они получают и используют выделенные бюджетом денежные средства.

Именно смета доходов и расходов, позволяет рационально и эффективно управлять процессами создания, распределения, перераспределения и использования средств, выделенных из республиканского бюджета для обеспечения развития учреждения здравоохранения.

К источникам внебюджетного финансирования организаций можно отнести: средства во временное распоряжение учреждения, целевые средства,

безвозмездные поступления и средства от внебюджетных фондов, доходы от предпринимательской деятельности [2].

Например, на сегодняшний день снабжение медицинских учреждений ДНР медикаментами и изделиями медицинского назначения осуществляется за счет двух источников финансирования – гуманитарной помощи из Российской Федерации и бюджетного финансирования. В данном случае гуманитарная помощь будет рассматриваться как внебюджетный источник финансирования.

Исходя из процентного соотношения, то оба источника примерно будут равны по финансированию учреждений здравоохранения. Российская Федерация обеспечивает нас дорогостоящими онкологическими препаратами, инсулином, материалами для гемодиализа и вакцинами.

А чтобы препятствовать коррупционным схемам продажи гуманитарных медицинских препаратов или купленных за счет средств, выделенных из бюджета, все учреждения здравоохранения обязаны маркировать препараты.

Подводя итоги, можно отметить следующее, что выделяют два основных вида источников финансирования это бюджетные и внебюджетные средства. А так как, финансирование в бюджетных учреждениях здравоохранения имеет свои специфические особенности, то и организация учета финансирования, двух этих видов, в таких учреждениях имеет большое значение с точки зрения грамотного и целенаправленного расходования бюджетных средств учреждениями здравоохранения.

Литература:

1. О временном положении бюджетной системы Донецкой Народной Республики Постановление Совета Министров Донецкой народной республики № 13-18 от 17.12.2016 [Электронный ресурс]: <https://minfindnr.ru/wp-content/uploads/2017/03/postanovlenie-13-18.pdf>.
2. Парыгина Н.М. Проблемы бюджетного учета медицинских услуг в клинических диагностических центрах // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. - 2010. - № 4. - С. 15-20.
3. Гусева С.Л. Модели финансирования здравоохранения / С.Л.Гусева. - М.: ГОУ ВПО МГМСУ, 2012. - 43 с.
4. Махтиева М.С. Оптимизация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // ScieNce Time. - 2014. - №8 (8). - С.198-203.

Кичурина В.А.
Руководитель: ассистент Бессарабов В.О.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ И СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЁТНОСТИ КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ БИЗНЕСА

Введение. Главными элементом социальной ответственности бизнеса и инструментом информирования об экономических, экологических и социальных последствиях деятельности компании является социальная отчетность. Составление социальной отчетности расширяет возможности предоставления информации на долгосрочную перспективу деятельности компании.

В настоящее время, происходит активное изучение и анализ зарубежного опыта составления социальной отчетности, предлагаются решения методологических и методических проблем ее формирования [4; 6; 7]. Важно отметить, что большинство рекомендаций, разработанных на основе зарубежного опыта, относительно структуры и содержания социальной отчетности несет универсальный (обобщенный) характер и не учитывает специфические особенности деятельности отечественных компаний, следствием этого является невозможность их применения в экономике страны.

Вышесказанное позволяет сформулировать цель статьи, которая заключается в исследовании и формировании взаимосвязи показателей финансовой и нефинансовой отчетности, а также анализе структуры и содержания социальной отчетности отечественных компаний. В свою очередь, достижение поставленной цели привело к необходимости разработки рекомендаций по усовершенствованию структуры и содержания социальной отчетности.

Основная часть. В настоящее время, ученые [4; 6] выделяют 3 формы социальной отчетности: стандартизированный отчет (основывается на стандартах AA 1000, SA 8000, GRI и т.д.); комплексный отчет (метод TripleBottom-Line, метод Лондонской группы сравнительного анализа (LondonBenchmarkingGroup), метод группы корпоративного гражданства (CorporateSocialCitizenship и т.п.); свободная форма социального отчета.

В свою очередь, анализ исследований, посвященных социальной отчетности [4; 6; 7], позволяет утверждать, что универсального подхода к формированию структуры, содержания социальной отчетности не существует. У авторов нет единого мнения относительно структуры социальной отчетности, не говоря уже о ряде финансовых показателей, которые должны дополнять и детализировать нефинансовую информацию в каждом разделе социальной отчетности.

Поэтому возникает необходимость анализа практики составления нефинансовой (социальной) отчетности отечественными компаниями. Анализ структуры социальных отчетов отечественных компаний [2; 3; 5; 8], позволяет сделать вывод о том, что большинство компаний представляют информацию в социальной отчетности в разрез в трех разделов:

- 1) экономического (раскрываются принципы взаимодействия, направления сотрудничества с потребителями, поставщиками, персоналом и т.д.)
- 2) экологического (отражается информация о потреблении сырья, энергии, воды, а также о проведении мероприятий, направленных на защиту окружающей среды и т.д.)
- 3) социального (содержится информация об организации и оплате труда, о соблюдении прав человека и т.д.).

В отчетах представленных компаний наблюдается сопоставимость подходов к раскрытию информации в разделах, посвященных защите окружающей среды, трудовым отношениям и взаимодействию с общественностью в целом, и с заинтересованными сторонами в частности.

Результаты взаимодействия компании и общества требуют постоянного и полного отражения в соответствующих формах отчетности (как финансовой, так и социальной). Важно отметить, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социально ответственной деятельности компании, которые не находят своего самостоятельного отражения в финансовой отчетности. Нами проанализирована взаимосвязь финансовых показателей с показателями описательного характера. Результаты представлены на рис. 1.

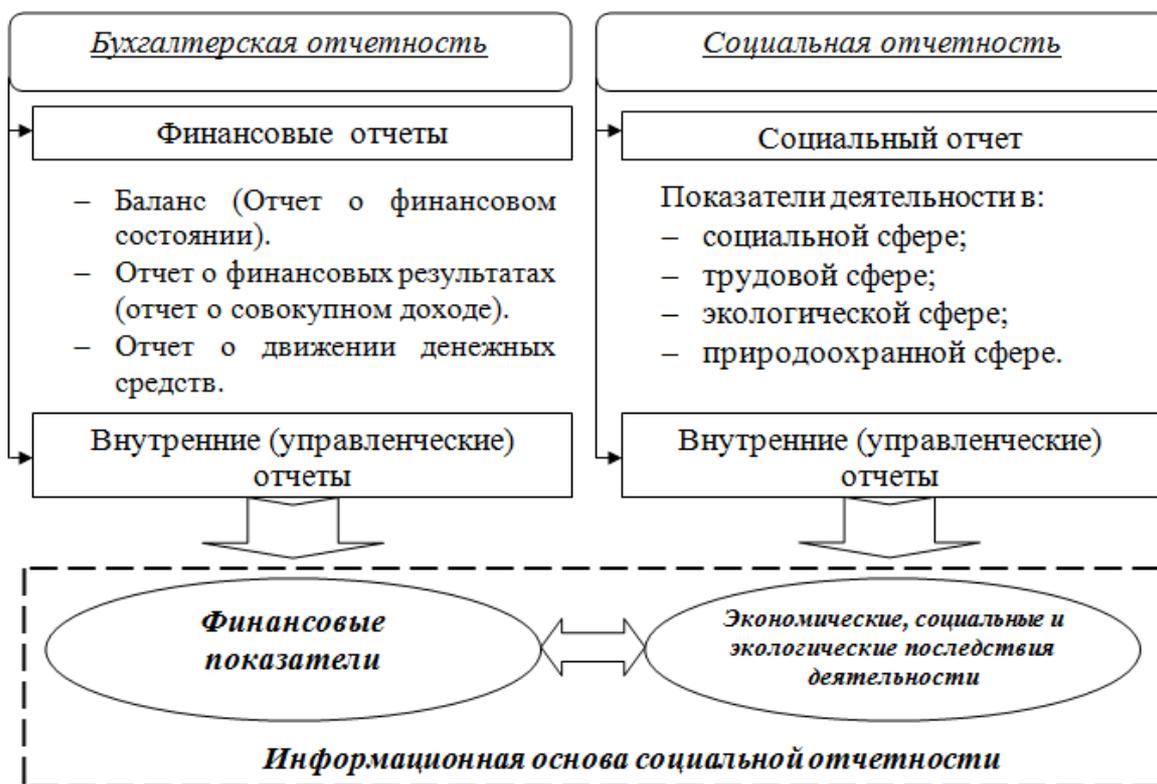


Рис. 1. Взаимосвязь финансовых и нефинансовых показателей с показателями как информационная основа социальной отчетности

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие **ВЫВОДЫ:**

- 1) проанализирована структура и содержание социальной отчетности ведущих отечественных компаний. Результаты свидетельствуют о том, что в настоящее время отечественные компании чаще всего уделяют внимание подготовке отчетов, чем качеству раскрытия информации, так как часть показателей, которые имеют большое значение для заинтересованных сторон, не раскрывается или раскрывается в неполной мере;
- 2) определены группы финансовых показателей, которые должны находить свое отражение в социальной отчетности, гармонично дополняя нефинансовую информацию, а также предопределена взаимосвязь между показателями финансовой и социальной отчетности.

Литература:

1. Бессарабов В.О. К вопросу об информационном обеспечении системы социальной ответственности бизнеса // Вестник Института экономических исследований. 2017. № 2 (6). С. 81-89.
2. Годовой отчет компании [Электронный ресурс] // «ДТЕК» [Официальный сайт]. URL: <http://www.dtek.com/library/file/richnij-zvit-rosijskoju-movoju-2013.pdf> (дата обращения 02.05.2019)
3. Годовой отчет [Электронный ресурс] // «Метинвест» [Официальный сайт]. URL: http://www.metinvestholding.com/upload/metinvest/content/105/Metinvest_Social_Report_2011_2012.pdf (дата обращения 02.05.2019)
4. Жиглей И.В. Бухгалтерский учет социально ответственной деятельности субъектов хозяйствования: необходимость и ориентиры развития: монография. Житомир. : ЖДГУ, 2010. 495 с.
5. Интерактивный социальный отчет [Электронный ресурс] // «Норильский Никель» [Официальный сайт]. URL: <http://csr2014.nornik.ru/> (дата обращения 02.05.2019)
6. Колот А. Корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность и аудит как современные институты и технологии социального развития // Украина: аспекты труда. 2010. № 3. С. 3-9.
7. Король С. Нефинансовая отчетность предприятия // Вестник КНТЭУ. 2011. № 6. С. 102-113.
8. Отчет о деятельности в области устойчивого развития [Электронный ресурс] // «Лукойл» [Официальный сайт]. URL: http://www.lukoil.ru/materials/doc/social/2013/Book_SO_rus_s.pdf (дата обращения 02.05.2019).

Куделько Я.А.
Мартиросян Л.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Головченко Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

СУЩНОСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЕЕ И ЗНАЧЕНИЕ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКОВСКОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Учетная политика банковских учреждений представляет собой совокупность принципов, методов и механизмов, которые определены действующим законодательством и используются банковским учреждением в целях ведения бухгалтерского учета, а также составления и предоставления финансовых отчетов. Учетная политика банка – это документ, определяющий выбор варианта учета конкретных хозяйственных операций, самостоятельной разработки способов и методов учета и обоснование отступлений от нормативных положений [1, с. 116-120].

Каждый банк определяет свою учетную политику самостоятельно, основываясь на «Положении об учетной политике банка». Согласно данному документу разрабатывается система и формы управленческого учета, внутренней отчетности и контроля операций; определяются права и обязанности работников в подписании документов; утверждаются правила документооборота и технология обработки информации, а также дополнительная система счетов и регистров аналитического учета [2].

Учетная политика необходима для осуществления и грамотного ведения бухгалтерского учета и практического применения элементов его метода. Учетная политика должна обеспечивать следующие принципы [2], отраженные на рис.1.

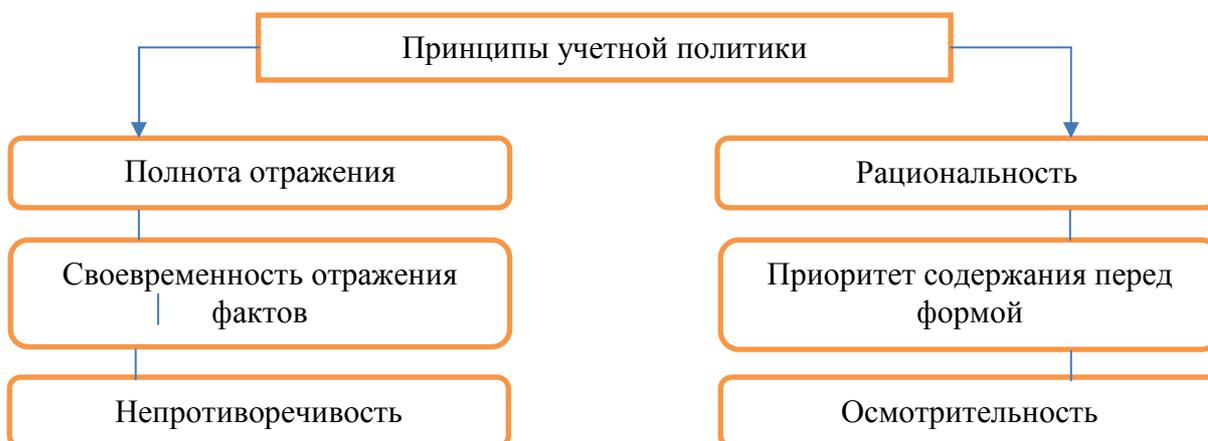


Рис.1. Принципы учетной политики банковского учреждения

Учетная политика включает в себя три взаимосвязанные и взаимозависимые части. Первая часть состоит из описания организации системы учета конкретного банка, основных подходов к организации

финансового, управленческого учета и налоговых расчетов. Также, здесь определяются принципы ведения аналитического учета, формирования аналитических счетов, правила оформления первичных документов по банковским операциям, а также рабочий план счетов финансового и управленческого учета внутренний план аналитических счетов [2].

Во второй части описываются конкретные методики бухгалтерского учета, которые обеспечивают отображение содержания операций, осуществляющихся в банке.

Третий раздел состоит из описания порядка осуществления внутреннего банковского контроля как совокупности процедур по обеспечению соблюдения положений внутренних отчетных нормативных документов при осуществлении операций банка, полноты и достоверности полученной информации.

Принимая во внимание то, что имеются различия между бухгалтерским, налоговым и управленческим учетом, учетная политика должна стать связующим звеном между вышеперечисленными видами учета, обеспечивать возможность в составлении консолидированной отчетности в организациях, которые обладают филиалами и дочерними компаниями, а также давать однозначное толкование финансовых результатов деятельности как внутренним, так и внешним пользователям отчетных данных.

Учетная политика кредитного учреждения, а также внесение в нее изменений, оформляется с помощью организационно-распорядительного документа. Им является приказ, или распоряжение, руководителя данного учреждения, подлежащее исполнению в период от одного отчетного года к последующему всеми структурными подразделениями банка, включая те, которые были выделены на самостоятельный баланс [4].

В частных случаях, в развитие уже установленных учетной политикой способов ведения учета, разрабатываются внутренние положения, инструкции и правила, которые определяют ведение отдельных видов операций в структурных подразделениях банка. Преследуя цель составления консолидированной отчетности учетную политику дочернего банка необходимо согласовывать с учетной политикой головного банка.

Отметим, что учетная политика банка исключает дублирование положения по бухгалтерскому учету банковских операций, а также положений по его кредитной, инвестиционной политике и других положений в той части, которая строго определена действующими нормативными документами.

Таким образом, учетная политика банковского учреждения – это совокупность принципов, основ, правил, условий, процедур и способов, принятых кредитной организацией с целью ведения бухгалтерского учета. Это документ, который отражает не только вопросы учета, внутреннего контроля, но и отдельные аспекты эффективности управления кредитной организацией.

При этом главной целью учетной политики банка является создание единой системы бухгалтерского учета, обеспечивающей достоверное представление финансовой отчетности и лежащей в ее основе системы внутреннего контроля в кредитной организации.

Литература:

1. Логвинская Н.М. Экономическое содержание и особенности становления учетной политики коммерческого банка/ Н.М. Логвинская. Экономические аспекты развития аграрной промышленности // Вестник ОрелГАУ. - №3 (36). – 2012. - С. 116-120.
2. Учетная политика банка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://discovered.com.ua/glossary/uchetnaya-politika-banka/>(дата обращения: 17.04.2019).
3. Понятия и принципы учетной политики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://helpiks.org/2-11884.html>(дата обращения: 25.04.2019).
4. Ганеев Р.Ш. Отчетность кредитных организаций. Часть 1 [Текст]: уч. пос. / Р.Ш. Ганеев: Издательство «Прометей». – 2018. – 210 с.

Кухарь А.В.

Руководитель: ассистент Диброва Е.Н.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

СУЩНОСТЬ И СВОЙСТВА БАЛАНСОВОГО ОБОБЩЕНИЯ

Введение. В любом виде деятельности важное значение имеет соответствие между намеченными к выполнению мероприятиями и теми возможностями, которые для этого существуют. Так, затраты денежных средств для определенных хозяйственных нужд зависят от источников, откуда эти средства берутся. Степень удовлетворения потребности в выпуске определенной продукции зависит от обеспеченности производства соответствующими материалами в нужном количестве, из которых эта продукция должна быть изготовлена. Таким образом, между потребностями и возможностями их удовлетворения имеется прямая связь: потребности должны уравниваться имеющимися возможностями, т. е. соответствовать им. Такая обусловленность в широком ее понимании называется сбалансированностью, а ее использование является основным содержанием балансового метода.

Цель работы состоит в изучении сущности метода балансового обобщения и отражения информации.

Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности, для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации предприятий, организаций в рыночной экономике. Оно характеризуется двойственным характером отражения объектов, заключающемся в том, что объекты показываются в балансе дважды и рассматриваются с двух точек зрения, в двух аспектах, которые зависят от вида баланса.

Два аспекта балансового обобщения означают, что две совокупности показателей баланса должны быть равны, например, объемы продукции,

производимой различными предприятиями-поставщиками, должны быть равны объемам продукции, направляемой соответствующим предприятиям-покупателям, т. е. производство продукции должно быть сбалансировано с ее потреблением. Балансовое обобщение предполагает синтетический, обобщенный характер информации, позволяющий свести частные показатели, отдельные информационные взаимосвязи в едином измерителе в целостную систему обобщенных данных. Балансовое обобщение информации дает возможность устанавливать и анализировать соотношения между ресурсами и их источниками, производством продукции и ее распределением, между затратами на производство продукции и ее выпуском и т.п. Этот прием впервые был использован для составления бухгалтерского баланса, что позволило установить имущественно-финансовое состояние предприятия, его положение в системе управления рыночной экономикой [1].

Система балансовых данных широко используется как внутренними, так и внешними пользователями учетной информации. В этой связи в отечественной науке, вплоть до 30-х годов, бухгалтерский учет называли балансовым учетом.

В мировой практике бухгалтерской работы принято различать следующие виды балансовых обобщений:

- 1) бухгалтерский баланс предприятия;
- 2) капитальное уравнение бухгалтерского учета;
- 3) динамический бухгалтерский баланс;
- 4) модифицированное балансовое уравнение;
- 5) модифицированное капитальное уравнение баланса.

Бухгалтерский баланс предприятия представляет собой двойственное отражение имущества предприятия по составу и размещению, с одной стороны, и по источникам формирования, с другой стороны. Эта форма отчетности широко используется в подготовке и принятии управленческих решений.

Для получения сведений о стоимости чистого имущества или собственного капитала (собственность предприятия, свободная от долговых обязательств) применяют капитальное уравнение бухгалтерского учета.

Отчет о прибылях и убытках с развернутой расшифровкой сведений о доходах и расходах предприятия получил название динамического бухгалтерского баланса.

Модифицированное балансовое уравнение – это уравнение оборотного капитала, представленное отчетом предприятия об изменении финансового положения или отчетом о потоках денежных средств.

Уравнение движения собственного капитала учредителей предприятия в виде отчета об изменении капитала получило название модифицированного капитального уравнения баланса.

В странах с развитой рыночной экономикой все названные виды балансовых обобщений взаимосвязаны, их публикуют в виде форм, входящих в состав внешней финансовой отчетности [3].

Состояние имущества и его источников в бухгалтерском балансе показывается, как правило, на определенный момент времени – 1-е число месяца, квартала, года. Исходя из этого бухгалтерский баланс – это способ

отражения имущества и его источников, позволяющий получить информацию о состоянии объектов учета на определенный момент времени. Следовательно, бухгалтерский баланс представляет собой применение способа балансового обобщения к частному случаю наблюдения за объектами бухгалтерского учета.

Баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть баланса отражает состав средств по видам (основные средства, производственные запасы, готовая продукция и т.д.) и называется актив.

Актив – это ресурсы, принадлежащие организации в результате прошлых операций или это затраты организации (ресурсы, приобретенные в прошлом), которые в будущем должны принести прибыль.

В правой части отражаются источники образования этих средств (уставный капитал, ссуды банка, кредиторская задолженность и т.д.), т.е. величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность предприятия, и она называется пассив. Источниками формирования средств предприятия являются обязательства и капитал.

Обязательства (внешние) организации - это задолженность организации, образовавшаяся в результате прошлых операций, расчёты по которой должны принести к оттоку активов, т.е. обязательства являются заёмными источниками имеющихся ресурсов.

Капитал (внутренние обязательства) организации –это те средства, которые получены от инвесторов, и нераспределенная прибыль как результат эффективной деятельности предприятия. Средства организации равны сумме его обязательств и капитала [2].

В сфере учета балансовый метод, или прием балансового обобщения, применяется особенно широко. С помощью балансового обобщения осуществляется постоянный контроль за фактами хозяйственной жизни, так как показатели, отражающие формирование и использование объектов бухгалтерского учета, должны быть равны, т. е. сбалансироваться[4].

Выводы. Применение способа балансового обобщения позволяет контролировать состояние и использование средств организации, т.е. те изменения, которые с ними происходят. Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности, для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации предприятий, организаций в рыночной экономике.

Литература:

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. – 424 с.

3. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос. / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

4. Сысоева Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - М.: Юрайт, 2013. – 424 с.

Лейковская К.К.

*Руководитель: к.э.н., доцент Гончарова И.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ВЫБИТИИ

Введение. Запасы являются одним из важнейших объектов управления на производственном предприятии. От эффективного их использования зависит величина прибыли предприятия и скорость оборота вложенного капитала. Проблема оценки производственных запасов является одной из центральных как в отечественном, так и зарубежном бухгалтерском учете. Выбор метода оценки производственных запасов при выбытии является одним из основных инструментов влияния на снижение себестоимости продукции предприятия, величину прибыли, а, следовательно, и на размер налога на прибыль. Особую актуальность эта проблема приобретает из-за ограниченности производственных ресурсов, что обуславливает необходимость постоянного поиска путей более полного и рационального их использования.

Цель работы – исследование опыта использования методов оценки производственных запасов при выбытии в отечественной и зарубежной практике.

Основная часть. При отпуске запасов в производство, продаже, отпуске запасов на сторону и другом выбытии в отечественном бухгалтерском учете их оценка осуществляется по одному из методов, предусмотренных П(С)БУ 9 «Запасы»[1]: идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов; средневзвешенной себестоимости; себестоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО); нормативных затрат; цены продажи.

В отечественной практике для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия использования, применяется только один из приведенных методов.

Перед промышленным предприятием стоит задача выбора оптимального метода, который бы отвечал его текущим потребностям, был простым и легким в применении, а также от использования которого не наблюдалось бы завышение материальных затрат на производство и рост себестоимости готовой продукции и, как следствие, занижение финансовых результатов его деятельности. В отечественной практике производственных предприятий чаще всего оценивают запасы при выбытии по методу средневзвешенной стоимости и методу ФИФО.

Учитывая тот факт, что отечественные предприятия активно интегрируются в систему международных экономических отношений целесообразно рассмотреть не только отечественные подходы к оценке выбытия производственных запасов, но и подходы других стран (табл. 1).

Таблица 1

Методы оценки запасов при их выбытии, принятые в зарубежной практике [2, с. 342]

№ п/п	Страна	Методы оценки запасов				
		ФИФО	Средне-взвешенной (средней) стоимости	Чистой стоимости реализации	ЛИФО	Другие
1.	Великобритания	+	+	+	+	—
2.	Греция	+	+	+	—	Метод базового запаса готовых изделий
3.	Германия	+	+	+	+	—
4.	Италия	+	+	—	+	—
5.	Нидерланды	+	+	+	—	Метод базового запаса готовых и незавершенных работ
6.	Португалия	+	+	—	+	Стандартная и специальная (рыночная) цена базового запаса
7.	Россия	+	+	—	Отменено	Метод себестоимости каждой единицы
8.	США	+	+	—	+	Розничный метод
9.	Швеция	+	—	+	—	Метод процента от исполнения, метод завершения контракта

Данные таблицы свидетельствуют о том, что наиболее распространенными методами учета запасов в зарубежной практике также являются метод ФИФО и средневзвешенной стоимости.

Метод ФИФО обеспечивает почти полное совпадение движения стоимости с физическим движением запасов; использование метода ФИФО максимально приближает стоимость запасов к текущей рыночной стоимости; метод последовательный и объективный; метод предотвращает возможность манипулирования суммой прибыли. Недостатком применения метода ФИФО является то, что в период инфляции он обеспечивает наличие неоправданно завышенной суммы прибыли. Это объясняется тем, что при росте цен на запасы предприятие повышает реализационную стоимость продукции,

не учитывая, что она была изготовлена из материалов, которые были приобретены до момента роста цен. [3]

Простота и доступность метода средневзвешенной себестоимости позволяют широко применять его на практике. Вместе с тем следует иметь в виду, что использование метода в условиях ежедневного поступления и использования производственных запасов в больших объемах (например, на крупных промышленных предприятиях) может быть неэффективным и достаточно трудоемким [4]

Анализ существующих методов оценки выбытия производственных запасов позволил выделить следующие причины, влияющие на выбор предприятием определенного метода:

- различный характер и специфика производственных запасов (ассортимент, цена и т.д.);
- специфика деятельности предприятия (промышленность, торговля, транспорт, связь);
- место использования (по структурным подразделениям, отделами, цехами, управлениями)
- тенденции развития экономики и налогового регулирования;
- исторические предпосылки формирования системы учета;
- использование компьютерных информационных систем учета, обеспеченность предприятия складами, другими местами хранения запасов.

Выводы. В каждой стране действуют различные бухгалтерские нормы и положения, применяются различные подходы к решению проблем учета производственных запасов. Поэтому не существует универсального метода оценки, который бы учитывал различные нужды или конкретные ситуации. Наиболее распространенными как в отечественной, так и зарубежной практике являются метод ФИФО и средневзвешенной стоимости. При этом метод средневзвешенной себестоимости может использоваться на любом предприятии, поскольку предоставляет максимально точную информацию о движении материальных ценностей, дает возможность равномерного списания и информирования о реальном состоянии материальных ценностей, не требует детального учета по каждому запасу, что упрощает трудоемкость процесса.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dtkk.com.ua/show/2cid19386.html>.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навчальний посібник [для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит"] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. - Житомир: ПП "Рута", 2002. - 544 с.
3. Домбровська Н.Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів / Н.Р. Домбровська // Всеукраїнський науково-виробничий журнал. Інноваційна економіка. - 2011. - №7 (26). – с.137 – 143.

4. Посилаєва К.І. Оцінка виробничих запасів при їх використанні / К.І.Посилаєва, Ю.О. Крот // Вісник Харківського НАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія «Економічні науки». – 2011. - № 8. – С. 7.

Лепшокова Ф.Х.

*Руководитель: к.э.н., доцент Боташева Л.С.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

СУЩНОСТЬ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ОЦЕНКА

Введение. Результат труда наиболее часто и явственно выступает в материальной форме, проявляясь как продукция. Выпуск и продажа готовой продукции является важнейшими функциями предприятий. Именно эти аспекты деятельности наиболее важны для всех экономических субъектов, поскольку успешное выполнение производственных программ, стабильный и широкий сбыт продукции позволяет всем участникам производственной деятельности в конечном итоге достичь своих финансовых целей – извлечение максимальной прибыли.

Цель – раскрыть сущность готовой продукции и порядок ее оценки

Основная часть. В словаре аудитора и бухгалтера продукция – это «продукт производства в вещественной или информационной форме, чаще всего в предметном виде, количественно измеряемый в натуральном и денежном выражении» [5, с. 305], а «готовая продукция – продукция, завешенное в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из предприятия-изготовителя» [5, с. 105]. В бухгалтерском учете к готовой продукции данного отчетного периода относятся изделия, полностью прошедшие технологическую обработку на данном предприятии в соответствии с требованиями утвержденных стандартов или технологических условий и оформленные приемно-сдаточной документацией не позднее 24 ч последнего отчетного дня месяца, а при трехсменной работе - не позднее 8 ч утра первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Изделия, не соответствующие этим требованиям к указанному времени, рассматриваются как незавершенного производства [1].

Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) № 2 «Запасы» дано более широкое толкование термина «готовая продукция». Он рассматривается в составе категории товарно-материальные запасы – реальное имущество, которое:

- предназначено для продажи в ходе обычной коммерческой деятельности;
- находится в процессе производства с целью такой продажи;
- должно быть потреблено в ходе производства товаров или услуг, предназначенных для продажи [3].

Как видно из этого, в основе понятия «запасы» - место, которое занимает

этот объект учета в процессе расширенного общественного воспроизводства.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой или комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, если это установлено законодательством Российской Федерации), подчеркивают Кизилев А.Н. и Е.Н. Макаренко [2].

В целях организации достоверного учета готовой продукции в организации необходимо установить правила ее оценки в бухгалтерском учете, порядок ведения аналитического и синтетического бухгалтерского учета, а также рациональную систему документооборота. Балансовая оценка готовой продукции (себестоимость), как следует из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Методологических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, может быть двух типов: фактическая и нормативная (плановая).

Согласно п. 203 приказа Минфина России № 119н [4] готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (в иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость (полная и сокращенная);
- нормативная себестоимость (полная и сокращенная);
- договорные цены;
- другие виды цен.

Фактическая производственная себестоимость представляет сумму фактических затрат на производство продукции. Этот вид оценки готовой продукции используется, как правило, в организациях с массовым производством и ограниченной номенклатурой продукции. Причем себестоимость может включать как всю сумму затрат (полная себестоимость), так и лишь прямые затраты (сокращенная себестоимость). То есть на практике применяются две взаимопересекающиеся классификации себестоимости:

- по критерию реальности (фактическая/реальная);
- по критерию полноты (полная/сокращенная).

Какой именно из указанных видов оценки будет использоваться при составлении отчетности, предприятие должно установить в своей учетной политике. В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

- по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется сравнительно редко, в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться в организациях с ограниченной номенклатурой массовой продукции;

- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов; может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки продукции;

- по оптовым ценам реализации. Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах этот вариант оценки продукции был самым распространенным, поскольку позволял сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества;

- по плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимостью отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании и учете. Однако, если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то усложняется переоценка остатков готовой продукции.

Выводы. При использовании в учете оптовых цен, плановой себестоимости и рыночных цен необходимо по окончании месяца исчислять отклонение фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную (проданную) продукцию и остатки ее на складах. С этой целью составляют расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам.

Литература:

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. Изд-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М; Ростов н/Д: Изд. Центр «МарТ», 2013.

2. Кизилов, А.Н., Макаренко Е.Н. Учет материально-производственных запасов в коммерческих организациях. - М.: Бухгалтерский учет, 2015.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)//http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/

4. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов"//http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/.

5. Словарь аудитора и бухгалтера /Л.Ш., Лозовский, М.В. Мельник, М.Е. Грачева и др. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.

Максименко Л.С.

*Руководитель :. к.э.н., доцент Пискунова Н. В
ГОУ ВПО «Донецкий Национальный Университет»
г. Донецк*

СУЩНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ «ДОХОДЫ» И КРИТЕРИИ ИХ ПРИЗНАНИЯ

Введение. В условиях рыночной экономики предприятия осуществляют свою деятельность с целью получения соответствующего дохода, что создает основу для самофинансирования предприятия при условии, что размер доходов достаточен для покрытия расходов, выполнения обязательств и образования чистой прибыли.

Целью работы является изучение сущности экономической категории «доходы» и критериев их признания.

Основная часть. Весомый вклад в формирование системы ведения учета доходов предприятий внесли известные отечественные ученые: М.Т. Белуха, Ф.Ф. Бутинец, Б.И. Валуев, Ю.А. Верига, В.В. Сопко, С.Ф. Голов, Н.М. Ткаченко, Е.Ю. Шара, Н.М. Шмиголь, В. А. Озеран, П. О. Куцик и др.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах предприятия и порядок ее раскрытия в финансовой отчетности определяет Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход». Согласно международным и национальным стандартам бухгалтерского учета, термин «доход» означает увеличение экономической выгоды в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к росту собственного капитала, при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена. Доходы покрывают обязательства, которые возникают одновременно с расходами, понесенными в связи с получением этих доходов, и увеличивают капитал.

В экономической литературе нет единого мнения относительно трактовки сущности дохода. Определение понятия «доход» в нормативных источниках и в трудах известных ученых представлено в табл. 1.

Таблица 1

Определение термина «доход» в нормативных и экономических источниках

Автор (источник)	Толкование экономической сущности категории «доход»
МСФО 18 «Доход» [1]	Доход – это валовое поступление экономических выгод в течение периода, которое возникает в ходе обычной деятельности субъекта хозяйствования, когда собственный капитал возрастает в результате этого поступления, а не в

Автор (источник)	Толкование экономической сущности категории «доход»
	результате взносов участников капитала.
Бутинец Ф.Ф. [2]	Как экономическая категория доход является потоком денежных средств и других поступлений за определенный период, полученный от продажи продукции, товаров, работ, услуг.
Грузинов В.П. [3, с. 340]	Доход предприятия состоит из выручки от реализации продукции (услуг), основных средств и другого имущества предприятия, а также из доходов от внереализационных операций.
Белая О. Г. [4, с. 72]	Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – это общий доход от основной деятельности предприятия, его вклад в валовой внутренний продукт страны.
Шмиголь Н.М. [5]	Доход предприятия – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и / или погашение обязательств, приводящее к росту капитала организации, за исключением вкладов участников имущества, и полученное вследствие использования в хозяйственном процессе привлеченных для этого экономических ресурсов и конкурентных преимуществ в условиях приемлемого уровня предпринимательского Риска.
Волков О. [6, с. 364]	Доход предприятия – это прирост суммы денег над их расходами на потребленные в процессе производства средства, который получает предприятие от реализации вновь созданной стоимости.

Как видим, при определении дохода предприятия основное внимание фокусируется на нескольких моментах:

- получение экономических выгод;
- доход сформирован в результате деятельности предприятия в течение определенного промежутка времени;
- деятельность осуществлялась в условиях риска.

Доходы являются финансовой базой развития деятельности предприятия, обеспечивающего решение таких важнейших задач:

- доходы предприятия (основная их часть) является источником возмещения всех текущих расходов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности;
- часть доходов предприятия служит источником выплат налоговых платежей, за счет которых пополняется государственный и местный бюджеты и внебюджетные фонды, благодаря этой части дохода выполняются финансовые обязательства предприятия перед государством;
- определенная часть доходов является источником формирования прибыли, фондов производственного и социального развития, самофинансирования предприятия в будущем[4].

Доход отражается в сумме справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению. Оценка величины доходов в момент их признания считается учетной оценкой, то есть предварительной оценкой, которая может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых базировалась эта оценка, или получена дополнительная информация. Исходя из принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, доходы, достоверную оценку которых определить невозможно, в отчетности не отражаются.

Согласно П(С)БУ 15 «Доход», признанные доходы классифицируются в бухгалтерском учете по таким группам: доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг); прочие операционные доходы; финансовые доходы; прочие доходы [2].

С позиций бухгалтерского учета доходы предприятия разделяют по условиям признания в финансовой отчетности на:

- доходы отчетного периода (доходы, подлежавшие получению и полученные в отчетном периоде;
- доходы, подлежащие получению, но не полученные в отчетном периоде)
- доходы будущих периодов (доходы, не подлежащие получению в отчетном периоде) [7, с. 94].

Выводы. Таким образом, доход предприятия является одним из главных показателей, отражающих его финансовое состояние, целью предпринимательской деятельности. Четко структурированные доходы позволяют правильно понять их экономическое содержание, определить состав и структуру, оценить тенденцию изменения во времени и принять оптимальные управленческие решения.

Литература:

1. Международный стандарт бухгалтерского учета 18 «Доход» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.ua>
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 832 с.
3. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник. – Изд. 2-е / В.П. Грузинов. – М.:Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 795с.
4. Біла О.Г. Фінанси підприємств: Навчальний посібник / О.Г. Біла. – Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. –383 с.
5. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон: наук.-виробн. журнал. – Сер.: Економіка та підприємництво. – Запоріжжя: Вид-во Класичного приватного університету. – 2009. – № 7. – С. 221-225.
6. Волков О.И. Экономика предприятия: учебник / под ред. проф. О.И. Волкова. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 1997. – 416 с
7. Николаева В.П. Классификация доходов от операционной деятельности предприятия / В.П. Николаева // Экономика АПК. – 2009. – № 10. – С. 91-95.

Малиновцева Д.Н.
Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

СОСТАВ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ

Законодательно установлена необходимость ведения отчетности различного вида для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые ведут коммерческую деятельность. Существуют различные виды и типы такого рода отчетности.

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций и учреждений за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют на основе учетных данных.

Бюджетная отчетность – это процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение, и результаты деятельности организации. Оценка финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности по данным бухгалтерской отчетности – это главная цель.

Бухгалтерскую отчетность госучреждения составляют по истечении квартала, полугодия и года в тех формах, которые указаны в Приказе Минфина РФ № 33н, отредактированного 17.12.15. Настоящий Приказ описывает, как правильно вести учет и осуществлять передачу бухгалтерской отчетности ответственному лицу.

Бюджетная отчетность включает: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе бюджетной смете – относятся к бюджетным учреждениям.

Бюджетная отчетность сдается за подписью руководителя и главного бухгалтера главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджетов; органа, организующего исполнение бюджетов, органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

Целью составления бюджетной отчетности является предоставление полной, проверенной и непредвзятой информации о финансовом состоянии и выполнении бюджетов пользователям.

Бюджетные учреждения получают финансовое обеспечение – субсидии на государственные задания. Утверждается мониторинг и контроль для выполнения государственного задания. Издаются приказ об утверждении, состав комиссии, а также формы отчетов. Мониторинг происходит

относительно следующих составляющих: соответствия объема и качества предоставленных услуг (выполненных работ) целевых показателей эффективности деятельности государственного учреждения. Выплаты которые представляют компенсационный характер устанавливаются на определенный срок (не более календарного года). Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда.

Бухгалтерская отчетность дает представление о динамике финансового состояния учреждения и результатах его функционирования, а также о текущем имущественном положении. Она включает данные о прибыли и тратах за те или иные периоды относительно всех представительств, структурных подразделений и филиалов учреждения.

Все данные формируются на основании информации Главной книги бухгалтера (гроссбух) – этот сводный документ ведется в обязательном хронологическом порядке на протяжении календарного года. Также во время составления отчетности бухгалтер использует другие регистры, заполненные на основе сведений из первичной документации. При этом обязательно проводится сверка остатков и оборотов в учетах – синтетическом и аналитическом.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Бюджетное учреждение, которое образовалось в течение текущего финансового года в результате изменения его организационной формы, годовую отчетность нужно вести с момента, когда было вынесено решение о замене формы организации, по 31 декабря. Например, если тип учреждения изменился 7 августа, отчетный период будет длиться с 7 августа до конца календарного года.

При преобразовании муниципального учреждения в казенное отчетный год считается с 1 января до момента смены типа учреждения. То есть, если учреждение изменило статус 10 октября, бухгалтерская отчетность за год предоставляется за период с 1 января по 10 октября.

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением

сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;

- на основании показателей форм финансовой отчетности, представленных бюджетными и автономными учреждениями созданными Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием;

- на основании показателей форм финансовой отчетности представленных Учредителями бюджетных и автономных учреждений.

Составление бухгалтерской отчетности- это окончательный этап процесса ведения бухгалтерского учета, который может стать для руководителя любой организации серьезным основанием для принятия важных управленческих решений. В связи с этим, значимым является формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством, так как финансирование может прерваться, если учреждения будут отступать от утвержденных норм и правил ее составления.

Машкова В.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: СУЩНОСТЬ, КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ И СОВРЕМЕННОЕ СОДЕРЖАНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С П(С)БУ

Введение. Важным условием успешного функционирования предприятий в рыночных условиях является оптимизация обязательств, возникающих в результате прошлых операций или событий. Обязательства являются одной из составляющих баланса и рассматриваются как источники формирования финансовых ресурсов для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятий. Информация об обязательствах предприятия помогает пользователям финансовой отчетности анализировать его финансовое состояние и принимать финансовые решения.

Цель работы – изучение сущности обязательств, истории их возникновения и современного содержания в соответствии с П(С)БУ.

Основная часть. История обязательства взяла свое начало на втором (стоимостном) этапе развития бухгалтерского учета. Около 600 г. до н. э. греки

ввели чеканную монету. Деньги не сразу приобрели популярность, но сыграли важную роль в эволюции бухучета. Первые бумажные деньги появились в Китае около 650 г. н. э., а в Европе первые «платежные обязательства», написанные на бумаге, вошли в обиход в XVII [1].

Вторая половина XIX и начало XX века стали по существу этапом становления бухучета как науки. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство [2]. Следующий качественно важный этап развития бухгалтерского учета связан с установлением командно-административной системы. Эволюция учета обязательств в СССР представлена в таблице 1 [3, с. 2].

Таблица 1

Эволюция учета обязательств в СССР

Этап	Характеристика особенностей учета обязательств
1917-1921 гг.	Выявление народнохозяйственной эффективности взамен определения прибыли отдельных предприятий. В связи с инфляцией рассматривается вопрос о переоценке статей баланса, в том числе обязательств
1921-1929 гг.	Развитие реалистичного бухгалтерского учета. Попытка создания резервов для списания безнадежных долгов. Затрагиваются вопросы, связанные с оценкой обязательств
1929-1953 гг.	Единый народнохозяйственный учет, но многие ученые продолжают работать над развитием бухгалтерского учета. Выдвигается идея выделения в пассиве обязательств по распределению
1953-1990 гг.	Новая парадигма – советский бухгалтерский учет. Появляются новые объекты бухгалтерского учета – отвлеченные средства, устойчивые пассивы.

Процесс развития стандартов по бухгалтерскому учету не закончился и в настоящее время. Тем не менее, учету такого значимого показателя отчетности, как обязательства предприятий, до сих пор уделено недостаточно внимания. Необходимо признать, что в системе отечественных бухгалтерских стандартов отсутствует нормативное законодательство по учету многих видов обязательств. Регламенту подлежат лишь некоторые виды обязательств.

Изучением обязательств в бухгалтерском учете занималось большое количество ученых. Каждый из них имеет свой взгляд на определение данной учетной категории (табл. 2).

Таблица 2

Подходы к определению учетной категории «обязательства»

Автор	Определение
Ждан В. И.	Обязательства – это задолженность предприятия, возникшая в результате прошлых событий. Погашение этой задолженности, как ожидается, в будущем приведет к уменьшению ресурсов предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды.
Любушин Н. П.	Обязательства - это источник привлеченных средств, образующихся в результате уже свершившихся действий, которые служат юридическим основанием для последующих платежей за товары, работы, выполненные услуги. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.
Гусева Т. М.	Экономические ресурсы хозяйствующего органа формируются за счет привлечения различных источников. Поэтому у предприятия возникают

Автор	Определение
	обязательства перед организациями и лицами-кредиторами.
Кутер М. И.	В хозяйственной деятельности организации имущество может появляться не только за счет собственных средств... Источником его образования часто выступают привлеченные или заемные средства, которые в бухгалтерском учете называют долговыми обязательствами организации или кредиторской задолженностью.
Губачова О. М.	Обязательство является одной из составляющих Баланса и рассматриваются как источники формирования финансовых ресурсов для финансирования операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятий. В будущем задолженность по обязательствам должна быть погашена путем передачи кредиторам определенных активов или услуг. Таким образом, обязательства - это требования кредиторов относительно активов предприятия.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об обязательствах и ее раскрытия в финансовой отчетности определены П(С)БУ 11 «Обязательства». Согласно данному стандарту обязательства определены как задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошлых событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих экономические выгоды [4].

Для того чтобы расширить понимание бухгалтерского представления обязательств необходимо изучить его экономическую и юридическую трактовки. С экономической точки зрения обязательства выражают кредитные отношения. Составляющими частями отражаемых в бухгалтерском учете обязательств являются право требования предоставленного кредита и обязанность по его возврату. С юридической точки зрения обязательство - это право требования кредитора, соответствующее обязанности должника, свидетельствующее о необходимости выполнения им определенных действий в будущем.

Система обязательств предполагает не только их единство, но и дифференциацию на основе правильно избранного классификационного критерия. В качестве такого критерия могут служить свойства обязательств, которые позволяют классифицировать их и расположить по строго определенной системе. Классификация обязательств в соответствии с П(С)БУ №11 «Обязательства» представлена на рис. 1.

Для того чтобы обязательства были отражены в отчетности предприятия они должны подходить под определение одного из элементов и отвечать условиям признания. Обязательство признается, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем вследствие его погашения.

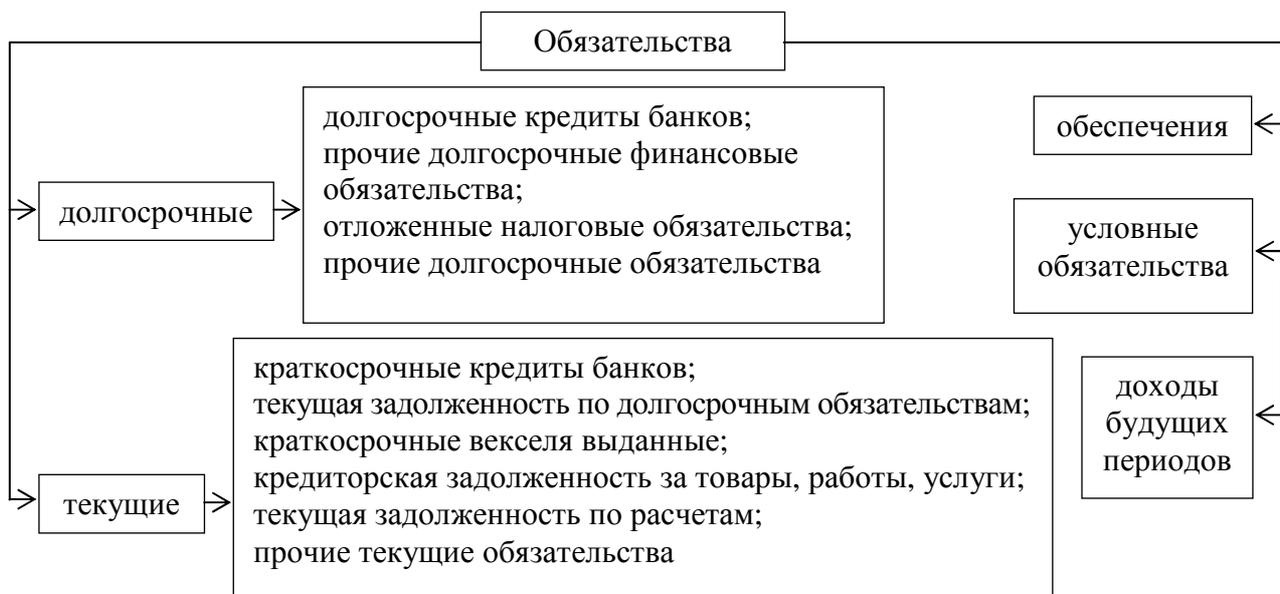


Рис. 1. Классификация обязательств согласно П(С)БУ 11

Выводы. Каждый факт хозяйственной жизни предприятия характеризуется сложным комплексом обязательств. Поэтому так важен грамотный учет этой категории. Однако в настоящее время нормативные документы, регулирующие учет обязательств недоработаны. Что может приводить к неправильному пониманию состояния деятельности предприятия. Это обуславливает необходимость доработки законодательства в части учета обязательств.

Литература:

1. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2007 г. – 592 с.
2. Фролова Т. А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Т.А.Фролова. – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2011 г. - 152 с.
3. Дружиловская Т. Ю., Игонина Т. В. Эволюция формирования требований к учету обязательств и его современные проблемы / Т.Ю.Дружиловская, Т.В.Игонина // Проблемы учета №14(350)/2014 – С. 2-7.
4. П(С)БУ 11 Обязательства [Электронный ресурс] // Главбух ДНР, действующая редакция по состоянию на 18.03.2014 - Режим доступа : <http://gb-dnr.com/entsiklopediya-biznesa/4287/>.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Введение. Центральное место в производственной деятельности любой организации занимают труд и результаты труда, что обусловлено созданием прибавочного продукта. Это обстоятельство предопределяет отношение работодателя к рациональному использованию трудовых ресурсов, поскольку без коллектива работников определенных профессий и квалификации ни одна организация не сможет достичь своей цели.

Цель – раскрыть отдельные аспекты труда и его оплаты в соответствии с отечественными и международными стандартами.

Основная часть. В рыночных условиях необходим оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд оплаты труда. Законодательство по труду (ТК РФ, НК РФ) непрерывно совершенствуется, появляются новые нормативные акты, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости. В международной практике основополагающим документом является Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Данный стандарт представляет собой унифицированный документ, отражающий в себе все существенные аспекты, касающиеся порядка начисления выплат работникам, критериев их признания в бухгалтерском учете, порядке отражения на счетах бухгалтерского учета и механизме отражения расходов на оплату труда в финансовой (бухгалтерской) отчетности [2]. Данный стандарт является собирательным, то есть он содержит в себе всю информацию, необходимую бухгалтеру для корректного и правильного отражения информации об оплате труда и не вызывает необходимости сбора дополнительной информации, касающейся порядка начисления и отражения расходов на оплату труда.

В РФ организации при исчислении оплаты труда работникам руководствуются ТК РФ [1], НК РФ, постановлениями правительства, локальными нормативными и другими актами, касающихся данного вопроса. То есть механизм учета операций по оплате труда российских предприятий усложнен тем, что бухгалтеру необходимо осуществлять оперативный мониторинг всех нормативно-правовых актов, связанных с оплатой труда, быть компетентным в области пенсионного, налогового, социального законодательства. Все это приводит к усложнению учетного процесса, замедлению осуществления порядка расчетов с персоналом по оплате труда, так как возникает необходимость постоянной проверки правильности расчета и отражения начислений и удержаний из выплат работникам.

МСФО (IAS) 19 более широко освещает механизм осуществления расчетов с персоналом по оплате труда и содержит следующую информацию:

1) перечень выплат вознаграждений работникам (то есть перечень выплат, составляющих фонд оплаты труда и выплат, не включаемых в фонд оплаты труда);

2) выплаты работникам при прекращении трудовой деятельности (выплаты так называемых выходных пособий);

3) порядок признания выплат работникам в учете и отчетности;

4) механизм осуществления расчетов предприятия по пенсионным отчислениям;

5) рекомендации по отражению информации о выплатах работникам в финансовой (бухгалтерской) отчетности [2].

Как видно, МСФО (IAS) 19 является подробным и детализированным документом, в то время, как нормативно-законодательные акты Российской Федерации содержат лишь какую-то часть, касающуюся выплат работникам и имеющую специализированный характер, то есть узкую направленность.

Основные отличительные особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в международной и российской практике являются следующие.

МСФО (IAS) 19 все вознаграждения работникам делит на следующие виды: краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности (пенсионные отчисления), выходное пособие, компенсационные выплаты долевыми инструментами (акциями, опционами и т. д.) [2].

В российской практике все вознаграждения работникам составляют фонд оплаты труда: фонд основной (зарплата по тарифным расценкам, сдельным нарядам и т. д.) заработной платы, фонд дополнительной заработной платы (оплата выходных и праздничных дней, ночного времени), прочие выплаты (премия по итогам работы за год). Также отдельно выделяют прочие поощрительные и компенсационные выплаты, которые носят разовый характер: разовая материальная помощь, оплата топлива сотрудникам предприятия, организации; оплата путевок санаторно-курортного лечения и т. д. [1].

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» указывает, что выходное пособие – это выплата, которую работник получает в случае добровольного досрочного расторжения трудового договора, расторжения трудового договора по согласованию сторон либо в случае, когда трудовой договор был составлен с грубейшими нарушениями со стороны работодателя. Вознаграждение по окончании трудовой деятельности представляют собой выплаты работнику по достижении им пенсионного возраста, то есть это пенсионные выплаты. В МСФО (IAS) 19 указано, что пенсионные отчисления, то есть уплата данного вознаграждения может осуществляться двумя способами: планы с установленными взносами (когда компания обязуется вносить в счет третьего независимого юридического лица определенного размера взносы, которые будут варьироваться в зависимости от величины дохода работника и его возраста); планы с установленными выплатами (когда организация от имени

своего работника или сам работник перечисляют фиксированную сумму денежных средств на счет третьего юридического лица).

В законодательстве РФ такого четкого деления не предусмотрено, сумма пенсионных отчислений зависит от величины начисленного в пользу работника дохода. В международной практике часто применяется вид расчетов по оплате труда с помощью долевых инструментов, то есть когда работнику, вместо «живых» денег предлагаются права на приобретение акций. Это позволяет предприятию снизить свои расходы на оплату труда, а также оптимизировать свой собственный капитал предприятия. Иностранные фирмы свободно впускают своих наемных работников в число акционеров, ограничивая их суммарную долю участия, что позволяет компании принимать более объективные решения и не находиться под влиянием тоталитарного режима управления предприятием. Российские акционерные компании свой собственный капитал предпочитают не делить между различными акционерами, сохраняя тем самым целостность управления. Это обусловлено значительной текучестью кадров, когда возникает необходимость выкупа акций с премией, то есть по более высокой стоимости, чем их продажная стоимость.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» носит рекомендательный характер. Это объясняется тем, что иностранные компании при составлении своей отчетности ориентируются преимущественно на потенциальных инвесторов, поэтому механизм отражения информации о вознаграждениях работникам в бухгалтерском учете, отчетности, на бухгалтерских счетах разрабатывается каждым предприятием самостоятельно. Однако, международный стандарт рекомендует в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности отражать информацию относительно выплат работникам.

Выводы. Таким образом, в отечественной учетной практике в отличие от МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» не отдельного стандарта, регулирующего вопросы оплаты труда, содержащий всю исчерпывающую информацию относительно порядка расчетов с персоналом по оплате труда: начиная от классификации выплат по соответствующим видам, порядка их признания и оценки, заканчивая механизмом отражения информации о расходах по оплате труда в финансовой отчетности. в тоже время МСФО (IAS) 19, как и другие международные стандарты, носит рекомендательный характер, то есть оставляет каждой организации право выбора относительно механизма и порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Литература:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ред. от 01.04.2019) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н) (ред. от 18.07.2012) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124482/.

ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Для того чтобы предприятие положительно осуществляло свою деятельность, необходимо организовать систему бухгалтерского учета, избранные методы которой найдут свое отражение в приказе об учетной политике. Удачно выбранная учетная политика положительно влияет на деятельность предприятия, обеспечивает эффективную работу бухгалтерии.

Изучение учетной политики и ее роли в экономической среде нашли отражение в трудах таких отечественных и зарубежных ученых, как Р.А.Алборов, Н.Б. Андрухова, Т.В. Барановская, А.С. Бакаев, М.Т. Белуха, О.С.Бородкин, Ф.Ф. Бутынец, Б.И. Валуев, А.А. Ефремова, П.Е. Житний, В.П.Завгородний, А.А. Пилипенко, М. Портер, М.С. Пушкарь, М.Л. Пятов, А.Д.Шеремет, Н.Г. Цыпарков, Н.Г. Чумаченко и др. [1-5].

Цель работы. Целью написания данных тезисов является исследование особенностей налогообложения в торговле и их влияния на формирование учетной политики.

Основная часть. Субъектам хозяйствования ДНР на данный момент доступен выбор из трех основных систем налогообложения: общая, упрощенная; патентная [6].

Точное определение общей системы налогообложения в Законе ДНР «О налоговой системе» не указано. Однако, исходя из черт, присущих именно данной системе, можно прийти к выводу, что это такая система налогообложения, при которой плательщики в обязательном порядке уплачивают два налога: налог на прибыль и налог с оборота.

Налог на прибыль рассчитывается по ставке 20% от разницы между валовыми доходами отчетного периода (календарный месяц) за вычетом расходов, которые можно включать в валовые расходы отчетного периода.

Налог с оборота рассчитывается по ставке 1,5% от всего оборота предприятия – суммы полученных авансов и выписанных накладных/актов. Данный налог платится дополнительно к налогу на прибыль, а не вместо него.

Закон ДНР «О налоговой системе» не предусматривает списка той деятельности, которую можно осуществлять только на общей системе налогообложения. Однако учитывая все ограничения трех систем налогообложения, можно прийти к выводу, что общая система неизбежна, если годовой объем валового дохода составляет свыше 60 млн. рублей.

Общая система налогообложения обязательна при следующих видах торговой деятельности:

- торговля горюче-смазочными материалами;
- производство и торговля фармацевтической продукцией;

- торговля алкогольной продукцией и табачными изделиями;
- деятельность в сфере общественного питания.

Преимуществом общей системы налогообложения является возможность регулировать налоговую нагрузку расходами.

Недостатками данной системы являются: необходимость постоянно контролировать и отслеживать расходы; необходимость дополнительно отчитываться по налогу с оборота.

Упрощенная система налогообложения – особый механизм взимания налогов и сборов, который устанавливает замену уплаты отдельных налогов и сборов на уплату упрощенного налога в порядке и на условиях, определенных главой 25-1 Закона о налоговой системе ДНР, с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности [6].

После того, как Закон «О налоговой системе» вступил в силу, в Донецкой Народной Республике появилась еще одна система налогообложения для физических лиц – патентная. Данная система устанавливает ограничение оборота – до 1 млн. российских рублей в год. На патенте запрещено заниматься внешнеэкономической деятельностью. Разрешенные виды деятельности: различные виды ремонтов; предоставление индивидуальных услуг; внутренние перевозки; торговля на рынке; торговля продуктами рукоделия, изготовленные по индивидуальным заказам.

Для торговли на рынке разрешается использовать не более трех наемных работников. При этом на каждого наемного работника необходимо покупать патент.

Формирование налоговой политики предприятия условно можно разделить на 4 этапа:

1) организационно-подготовительный (формируется аппарат, который должен организовывать всю работу по составлению налоговой политики и подготовить условия для ее выполнения);

2) исследовательский (проводятся основные исследования: изучается налоговое законодательство, осуществляется сбор требуемой информации, разрабатываются аналитические таблицы, выбираются системы показателей);

3) плано-разработочный (составляется план формирования основных элементов налоговой политики на основе налогового поля, внешних и внутренних факторов, определяющих элементы налоговой политики);

4) основной (осуществляется расчет, анализ и управление налоговыми базами по группам налогов, объединенных по тем или иным признакам; установление и фиксация связей между налоговыми базами и группами налогов; формирование налоговых календарей; составление многовариантных налоговых моделей и определение критериев выбора оптимального варианта; оценка эффективности налоговой политики).

На первом этапе разработки налоговой политики анализируются различные характеристики внутренней и внешней среды предприятия, и определяется степень их влияния на сферу налоговых отношений. Полученные в результате анализа ответы являются исходными предпосылками для

формирования налоговой политики, которые необходимо учитывать на всех этапах ее разработки и реализации.

На втором этапе формируются цели, которые необходимо достичь в ходе реализации налоговой политики, что предполагает описание конечного состояния системы, соответствующего параметрам, заданным субъектом налоговой политики. Цели налоговой политики определяются не только спецификой налоговых отношений, но и общими целями деятельности субъекта налоговой политики (цели высшего порядка). В ряде случаев эти цели вступают в противоречие друг с другом и требуют дополнительных корректировок в ту или иную сторону.

На третьем этапе формирования налоговой политики осуществляется постановка задач, которые должны обеспечивать конкретизацию целей, определенных на втором этапе. На этапе формулирования задач также возможно возникновение противоречий между задачами, продиктованными непосредственно условиями налогообложения организации и общими условиями осуществления предпринимательской деятельности, которые должны быть сбалансированы при формировании налоговой политики.

На четвертом этапе выбираются методы и средства реализации налоговой политики, то есть конкретные инструменты и способы их применения, которые могут быть использованы субъектом налоговой политики для достижения поставленных задач. Методы и средства реализации налоговой политики определяются как спецификой решаемых задач, так и возможностями субъекта налоговой политики.

Выводы. Таким образом, для эффективной реализации налоговой политики необходимо использовать корректные методы налогового планирования, связанные с особенностями налогообложения конкретного торгового предприятия.

Литература:

1. Барановська Т.В. Облікова політика підприємства в Україні: теорія і практика: Автореф. дис./ Національний аграрний університет. - К., 2005. - 21 с.
2. Бакаев А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев, Л.З.Шнейдман // Бухгалтерский учет. – 1995.– № 1. – С.52-57.
3. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. спец. "Облік і аудит" вузів] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2006. – 528 с.
4. Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики : Монографія / М.С.Пушкар, М.Т.Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010. – 260 с.
5. Учетная политика: уч. пос. / В.Н. Савченко, А.В. Пальчук, Л.В.Саловская и др.; под ред. М. Давыдова. – М.: Знание, 2010. - 479 с.
6. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. № 99-І НС [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://uckk.ru/publ/zakonodatelstvo_dnr_i_lnr/zakony_dnr/zakon_doneckojnarodnoj_respubliki_o_bukhgalterskom_uchete_i_finansovoj_otchetnosti/26-1-0-92.

Мещерякова А.Г.
Руководитель: ассистент Диброва Е.Н.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С П(С)БУ И МСФО

Введение. Известно, что активы предприятий и организаций достаточно разнообразны, и поэтому для их отражения в бухгалтерском учете необходима научно обоснованная классификация.

Цель работы – разработка направлений гармонизации классификации активов как учетной категории в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и их представления в бухгалтерском балансе.

Основная часть. В бухгалтерском учете категорию активов необходимо рассматривать по тем классификационным признакам, которые в основном используются при их оценке и отображении на счетах и в отчетности. К числу основных таких классификационных признаков активов можно отнести: право собственности; характер оборота или стадии кругооборота; форма существования; функциональное назначение; характер участия в видах деятельности предприятия; характер использования; форма экономической выгоды от их содержания и использования; ликвидность. Кроме того, важным квалификационным признаком для отдельных видов активов является характер отражения амортизации.

Одним из требований Положения (стандарта) бухгалтерского учета П(с)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» является разделение активов и обязательств в балансе на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения) [1].

При этом если для обязательств в балансе прямо предусмотрены специальные разделы «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства», то активы классифицируются на необоротные и оборотные, а не на долгосрочные и краткосрочные.

Это обусловлено тем, что среди перечисленных выше классификационных признаков по их значимости для определения экономической сущности и в качестве учетных категорий наиболее важными являются характер оборота или стадии кругооборота актива. Признак, по которому осуществляется деление активов на необоротные и оборотные, можно сформулировать как характер участия в производственном процессе с позиций особенностей оборота. Представление активов отдельными разделами в бухгалтерском балансе (необоротными и оборотными) позволяет оценить их оборачиваемость, а в отдельных случаях – ликвидность баланса (рассчитать коэффициенты оборачиваемости и ликвидности), определить собственные вложения в имущество и наличие собственных оборотных средств.

По требованиям МСФО, классификация позволяет определить долю чистых активов в составе оборотного капитала и часть активов, используемых при проведении долгосрочных операций. По международным стандартам активы, которыми владеет предприятие, отображаются в балансе с делением их на краткосрочные и долгосрочные.

По мнению Н.И. Бондарчук, именно деление активов на необоротные и оборотные является правильным, поскольку главным классификационным признаком активов является не долгосрочность и краткосрочность, а участие активов в обороте[2].

Но, с другой стороны, следует обратить внимание, что под термином «необоротные активы» понимаются активы, не участвующие в хозяйственном обороте.

Таким образом, долгосрочность и краткосрочность в соответствии с классификацией по МСФО и GAAP – это признак длительности участия активов в обороте деятельности предприятия или по срокам их использования.

По мнению Н.И. Бондарчук, разделение активов на необоротные и оборотные, а также на долгосрочные и краткосрочные не является классификацией по одному и тому же признаку, так как долгосрочность актива не всегда однозначно влечет за собой необходимость его отражения в бухгалтерской отчетности в составе необоротных активов.

Представленная классификация активов на необоротные и оборотные, а также на долгосрочные и краткосрочные, на наш взгляд, в определенной мере позволяет рассмотреть основные характеристики большинства видов активов предприятия, но не всех.

В украинской практике учета активы в балансе разделены не на два, а на три раздела:

- 1) необоротные активы;
- 2) оборотные активы;
- 3) необоротные активы, предназначенные для продажи и группы выбытия.

Проанализируем обоснованность выделения отдельной группы необоротных активов, предназначенных для продажи.

Относятся к этой группе необоротные активы (или реализуемая группа), которые предназначены для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена благодаря сделке купли-продажи, а не посредством дальнейшей эксплуатации. Согласно МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», П(С)БУ 27 «Необоротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» основные требования к таким активам включают в себя:

- переклассификация необоротного актива, т. е. перевод из необоротных активов в группу активов, предназначенных для продажи;

- переоценка по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости (до классификации актива в качестве предназначенного для продажи, с корректировкой на любую амортизацию или переоценку, которая была бы признана, если бы данный актив (или группа выбытия) не был классифицирован как предназначенный для продажи); либо по возмещаемой

стоимости (на момент перевода из категории активов, предназначенных для продажи);

- отдельное представление в балансе группы активов, предназначенных для продажи, а также обязательства группы выбытия отдельно от других обязательств [3].

Таким образом, можно сделать вывод, что выделение отдельной группы необоротных активов, предназначенных для продажи, является обоснованным [4, 5].

Выводы. Обобщая вышесказанное можно сделать вывод, что для необоротных активов общими квалификационными признаками являются форма существования и характер оборота. По этим признакам активы – экономически однородные виды имущества. Отличительным квалификационным признаком является характер участия в деятельности предприятия. Однако Инструкция к Плану счетов содержит не просто номенклатуру счетов бухгалтерского учета, но и их классификацию по экономическому содержанию. Такой подход направлен на создание единой методологии ведения учета на счетах, правильную систематизацию, группировку и обобщение информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Литература:

1. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Электронный ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року, № 20. – Режим доступа: <https://ips.ligazakon.net/document/view/REG4306?an=89>

2. Бондарчук Н.И. Современные проблемы классификации активов / Н.И. Бондарчук. // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. – 2014. – № 1 (22). – С. 117-124.

3. Гнилицкая Л.В. Особенности признания и порядок учета необоротных активов, удерживаемых для продажи / Л.В. Гнилицкая // Фінанси, облік і аудит. – 2010. – № 15. – С. 227-235.

4. Московський В.Б. Нерешенные вопросы учета необоротных активов / В.Б. Московський // Бухгалтерский учет и аудит. – 2010. – № 5. – С. 17-28.

5. Чистякова Л.И. Учет необоротных активов, удерживаемых для продажи и групп выбытия / Л.И. Чистякова // Внешняя торговля, экономика, финансы. – 2014. – №1 (72). – С. 170-174.

Миронова Е.И.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк

РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА

Каждое предприятие занимается реализацией своих товаров (работ или услуг) другим предприятиям или физическим лицам, которые, в свою очередь, должны уплатить за полученные ими товары (работы или услуги). Таким образом, если товары в учете сначала реализуются, а их уплату планируется осуществить позже, в бухгалтерском учете предприятия отображается задолженность покупателей. Такая задолженность имеет название дебиторской, соответственно, покупатели, которые задолжали, – дебиторы. Таким образом, несвоевременное погашение дебиторской задолженности приводит к платежному кризису.

Основанием для взаимоотношений продавца товара или услуги (поставщика) и его покупателя является договор. В рыночных условиях хозяйствования он представляет собой основной метод правовой организации обмена результатами производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Договор – это комплексное понятие, которое включает в себя и соглашение о возникновении договорных обязательств, и само договорное обязательство до момента его исчезновения. Сущность договора проявляется в функциях, которые он выполняет: гарантийная, информационная, программно - координационная, инициативная, правовая.

Договор купли-продажи – это договор, в котором одна сторона (продавец) обязуется передать другой стороне (покупателю) во владение определенный товар или услугу, а покупатель обязуется принять этот товар или услугу и оплатить его стоимость. Предметом договора купли-продажи является формирование целей и задач, которые каждая из сторон имеет намерение достичь, соблюдая договор. Условия договора купли-продажи считаются согласованными, если он позволяет определить наименование и количество реализуемых товаров или услуг.

Продавец обязан передать покупателю товар или услугу, качество и количество которых должно соответствовать договору купли-продажи. При отсутствии в договоре условий про качество товара, продавец обязан передать покупателю товар, пригодный для целей употребления. Законом могут быть предусмотрены обязательные требования к качеству товара. В таком случае товар поставляется покупателю с учетом соответствующих требований.

Покупатель обязан оплатить товар или услугу по цене, предусмотренной договором купли-продажи. Если цена договором не предусмотрена и не может быть определена исходя из его условий, то она определяется в соответствии с ценой, которая при прочих равных условиях обычно взывается за аналогичный товар или услугу. Если цена устанавливается в зависимости от

веса товара, то она определяется по массе нетто, если другое не предусмотрено договором купли-продажи.

Важной составной частью договора являются финансовые и платежные условия. Их правильный выбор играет большую роль в повышении эффективности торговых операций. Выбор финансовых и платежных условий зависит от многих факторов, в частности, от характера отношений между покупателем и продавцом, степени доверия в совместной деятельности, соблюдения дисциплины поставки и расчетов.

В зависимости от формы используемых денежных средств расчеты с дебиторами подразделяются на две сферы: денежные (наличные и безналичные) и неденежную. В соответствии с принципами платежной дисциплины момент осуществления платежа должен максимально приближаться к отгрузке товаров или услуг. Такое сближение способствует сокращению перераспределения ресурсов между сферами народного хозяйства, способствует ускорению процессов реализации, кругооборота финансовых ресурсов. Вместе с тем соблюдение этого принципа не всегда согласуется с характером кругооборота средств предприятия, состоянием платежной дисциплины, с экономическими интересами участников расчетов. Поэтому на практике часто допускаются отступления от данного принципа: применяются то ли предварительная оплата, то ли длительная отсрочка платежа.

Правильное ведение учета расчетов с покупателями и заказчиками является одним из центральных задач в решении вопросов, возникающих во время осуществления операционных действий предприятием для выгодного ликвидности и доходности. Принципами успешного функционирования предприятия является уменьшение сроков пребывания средств в форме задолженности покупателей и заказчиков, что невозможно без четко регламентированного документирования и прозрачной и действенной системы учета таких расчетов. Весомым признаком учета расчетов с покупателями и заказчиками является то, что от момента отгрузки продукции до момента получения наличности, средства предприятия находятся в виде дебиторской задолженности. Согласно П(С)БУ 10, товарная дебиторская задолженность отражает сумму задолженности покупателей и заказчиков, которая должна быть погашена в течение одного года. К ключевым проблемам учета расчетов с покупателями и заказчиками можно отнести:

1. Несовершенство плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.

2. Игнорирование особенностей дебиторской задолженности, что обуславливает наличие разных признаков ее классификации и большое количество методов оценивания.

3. В современных условиях рыночной экономики возникают сомнения относительно корректности, своевременности и выгодности полученных результатов анализа дебиторской задолженности.

4. Группировка определяющих факторов, которые имеют влияние на учет расчетов с покупателями и заказчиками. Решение выше указанных проблем должно улучшить ведение учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Именно поэтому можно выделить следующие направления совершенствования учета:

1. Для упрощения учета дебиторской задолженности целесообразно проводить зачет взаимных встречных требований по операциям, касающихся дебиторской задолженности.

2. Разработать рекомендации по учету расчетных операций и его контроля за своевременностью и полнотой таких расчетов.

3. Усовершенствовать методы определения резерва сомнительных долгов и ввести меры, которые бы стимулировали его создания предприятиями.

4. Внедрить систему эффективного контроля за ведением учета расчетов с покупателями и заказчиками, для которого нужно внедрить понятную и совершенную систематизацию дебиторской задолженности, что обеспечит получение правдивой и объективной информации для принятия эффективных управленческих решений. Следовательно, ведение учета дебиторской задолженности на фирмах различных форм собственности занимает ключевое значение, поскольку помогает в накоплении информации, чистоте и правдивости данных операций с дебиторами. Внедрение эффективной системы учета дебиторской задолженности позволит уменьшить риски неплатежеспособности и увеличить показатели ликвидности.

Литература:

1. Бухгалтерский учет активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций [Текст]: Уч. пос. / Е.Д. Чацкис, А.Н. Лысюк, Т.П. Михайлова – Донецк: ДонГУЭТ, 2013. – 301с. – ISBN 966-127-120-3
2. Юридический энциклопедический словарь [Текст] / А.Я. Сухарев и др. – М.: Сов. энциклопедия, 2017. – 415с. - ISBN 5-24167-012-4
3. Финансово-кредитный словарь [Текст]: терминолог. слов. / гл. ред. В.П. Дьяченко – в 3 т. Т.1 (А-Л) – М.: ГОСФИНИЗДАТ, 2015 г.

Орлов П. Р.

*Руководитель: ассистент Диброва Е.Н.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»*

МОДЕЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ

Введение. Разработка, экономическое обоснование и реализация гибких, адаптивных к изменяющимся условиям внешней конкурентной среды организационных систем управления предприятием невозможны без широкого применения новых технологий, использующих методы системного анализа и информатизации.

В настоящее время стратегическое значение придается процессу реализации как экономическому показателю работы, который определяет эффективность и целесообразность деятельности любого субъекта хозяйствования.

Цель работы - не только процесс реализации – как объекта учета, но и изучение, анализ и систематизация современных методов моделирования учета реализации.

Прежде чем говорить о моделировании в бухгалтерском учете и бухгалтерском деле, сначала необходимо определить, что собой представляет модель. Моделью информационной системы признается отображение ее свойств через формализованное описание компонентов системы и связей между ними на алгоритмическом, математическом и графическом языках [4]. Для экономического моделирования наибольшую значимость представляют собой модели, которые описаны математическими формулами. Преимуществами данного математического языка является его совместимость с компьютерными программами, что делает работу с моделью более быстрой и эффективной.

Концепция моделирования имеет фундаментальное значение не только в отношении бухгалтерского учета как науки, но и как практики профессионального бухгалтера. В теоретическом аспекте моделирование позволяет в любом факте хозяйственной жизни (или их динамической совокупности – хозяйственном процессе) выделить наиболее значимые общие основания и вариативные параметры, что обеспечивает возможность не только глубокого анализа полученной таким образом учетной модели, но и экстраполировать результаты ее анализа на иные рассматриваемые объекты.

В практическом аспекте моделирование через построение и анализ учетных моделей позволяет спроектировать, исходя из принятых учетных принципов и концепций, множество потенциально возможных решений той или иной учетной задачи и выбрать оптимальный вариант, опираясь на заданные критерии. Значит, моделирование можно рассматривать как инструмент для выработки профессионального суждения бухгалтера.

Бухгалтерский учет состоит из нескольких компонент:

1. Регистрационная система, т.е. система счетов, субсчетов бухгалтерского учета, системы аналитических признаков, система записей в журналах регистрации, представления данных в виде отчетности, интерфейса и т.д. Регистрационная система фиксирует события экономических процессов.

2. Система экономических расчетов. Это такие расчеты как: вычисление амортизации, расчет заработной платы, начисление налогов, неустойки, калькуляция себестоимости продукции, исчисление финансового результата и т. д. В этой компоненте бухгалтерия формирует часть экономических событий, попадающих в регистрационную систему.

3. Экономический анализ на основе данных регистрационной системы, который способствует принятию эффективных управленческих решений [2].

Исходя из вышеизложенного, моделирование в бухгалтерском учете как инструмент оценки степени и управления уровнем учетной системы имеет два направления практической реализации:

– в учетной практике (через профессиональное суждение с целью формирования учетной политики и решения задач учетной практики);

– в сфере нормативного регулирования (через создание конструкции регулятора, имеющего модульную структуру и предполагающего наличие набора модулей).

Практическая реализация сформулированных принципов моделирования предполагает автоматизацию, что сопряжено с выбором программного продукта, позволяющего реализовать разработанную модель.

На текущий момент на рынке представлены десятки программ, относящиеся к системам управления эффективностью предприятия (Corporate Performance Management (CPM), синонимы – Enterprise Performance Management (EPM), Business Performance Management (BPM)), системам управления ресурсами предприятия (Enterprise Resource Planning (ERP)), инструментам бизнес-анализа – (Business Intelligence (BI)) и стратегического управления предприятием (Strategic Enterprise Management (SEM)), которые позволяют автоматизировать различные модели управленческого и бухгалтерского учета[6].

По данным экспертного центра по вопросам автоматизации государства и бизнеса TAdviser, за период наблюдений с мая 2005 г. по июль 2018 г. в состав пяти лидирующих по числу внедрений программ в России вошли зарубежные CPM-системы Oracle Hyperion Planning (66 проектов) и IBM Cognos TM1 (40 проектов), но большинство проектов по автоматизации реализовано на основе российских программных продуктов «ИНТАЛЕВ: Корпоративный менеджмент» (78 проектов), «1С: Консолидация» (43 проекта) и «Контур» (42 проекта) [6].

Отечественные разработки среди пяти наиболее востребованных программ класса CPM в 2005–2018 гг. составили около 61%, при этом к 2018 г. доля отечественных разработок возросла до почти 75% [6]. При выборе программного продукта, в наибольшей степени соответствующего разработанной модели данных управленческого учета и бюджетирования, целесообразно наряду с упомянутыми выше проанализировать следующие отечественные разработки: интегрированную систему управления предприятием «Галактика ERP», «WA.ФИНАНСИСТ» (включает программы «Управление денежными средствами», «1С Бюджетирование», «Управленческий учет/МСФО») на платформе 1С, «БИТ:ФИНАНС» (версии «Проф», «Управленческий учет», «Холдинг» и другие), PlanDesigner&UPE, «КИС: Бюджетирование» на платформе MS SQL сервера и другие.

Расходы на автоматизацию связаны не только с оплатой лицензий, консалтинговых услуг по внедрению и поддержке программного обеспечения, но и с вовлечением сотрудников различных подразделений самого предприятия, а значит – с использованием их рабочего времени на участие в проекте по автоматизации.

Выводы. Принятие решений, основанных на данных бухгалтерского учета, сопровождается действиями самых разных сотрудников организации: от специалистов до высшего руководства, в том числе главного бухгалтера, руководителя организации. Принятие решений составляет основу управления и тесно связано с прогнозированием. Прогнозирование в управлении основано на

информации, основу которой составляют данные бухгалтерского учета. Соответственно структура, полнота данных бухгалтерского учета оказывает непосредственное влияние на качество получаемых прогнозов. Важнейшим практическим результатом использования учетной модели в управлении является прогноз развития объекта моделирования, которого модель «замещает» или представляет. В этом и состоит важнейшее значение учетной модели бухгалтерского учета.

Литература:

5. Адамов Н. А. Основы управленческого учета: учебник / Н. А. Адамов, Т. М. Рогленко, Г. В. Амучиева. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 112 с.
6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В. П. Астахов. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. – 520 с.
7. Емельянов А. А. Имитационное моделирование в управлении рисками / А. А. Емельянов. – СПб.: Инжэкон, 2000. – 376 с.
8. Емельянов А.А. Имитационное моделирование экономических процессов / Под ред. А. А. Емельянова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 416 с.
9. Кольвах О. И. Матричный учет: история возникновения и перспективы развития / О. И. Кольвах // Санкт-Петербургская научно-практическая конференция: тезисы доклада. – Ростов н/Д. – 2012. – с. 43-46
10. Тенденции рынка ERP-систем в России и в мире. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.tadviser.ru/index.php/ERP?cache=no&otr=Финансовые_услуги,_инвестиции_и_аудит&ptype=otr#ttop

Парасоченко В.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Одним из самых перспективных направлений развития бизнеса сегодня является образование различных групп предприятий, связанных между собой, но в то же время, остаются отдельными юридическими лицами. В таких группах предприятий один субъект хозяйствования выступает материнской компанией и контролирует другие, входящие в данные группы. Для получения реальных данных о хозяйственной деятельности таких объединений законодательством установлен отдельный вид финансовой отчетности – консолидированная финансовая отчетность.

Цель работы – проведение систематизации, группировки и анализа основных проблем составления консолидированной финансовой отчетности.

Основная часть. Методики консолидации финансовой отчетности являются достаточно сложными и предусматривают сбор и обработку большого количества учетно-экономической информации. Исследование особенностей формирования показателей и составления консолидированной финансовой отчетности позволило выделить ряд проблем, связанных с подготовкой такой отчетности. Все выделенные проблемы сгруппированы по направлениям: проблемы организационного и проблемы методического характера. Охарактеризуем основные из них.

Одной из основных проблем организационного характера является сложность нормативного регулирования, поскольку регулирование порядка составления консолидированной финансовой отчетности и консолидации отдельных ее показателей регулируется рядом нормативно-правовых актов национального уровня. Наличие большого количества нормативных документов создают сложности в процессе консолидации финансовой отчетности в связи с необходимостью обеспечения выполнения норм каждого из нормативных документов.

Следующая проблема заключается в сложности процесса организации бухгалтерского учета для нужд консолидации финансовой отчетности. Сложность подготовки консолидированной финансовой отчетности зависит от различий в утвержденных учетных политиках предприятий, входящих в группу. В связи с этим приходится разрабатывать отдельную учетную политику для группы компаний, или выбирать одинаковые методы учета для всех предприятий, входящих в группу.

Однако, С.В. Люшин [1] считает, что иногда учетную политику нецелесообразно унифицировать полностью, а лучше делать корректировки учетных показателей перед консолидацией, чем вносить изменения в учетную политику каждой компании. Это связано с тем, что в дочерних предприятиях может не быть возможности применения тех или иных методов учета, избранные в учетной политике консолидированной финансовой отчетности, если они являются более тяжелыми для применения, не соответствуют виду или объемам деятельности и тому подобное.

Следующей проблемой является использование различных программных продуктов и сложность их внедрения. Несмотря на то, что процесс консолидации финансовой отчетности не является новым, перечень программных продуктов, обеспечивающих составление консолидированной финансовой отчетности, является небольшим. Наиболее распространенным является использование программного продукта «1С: Бухгалтерия» или «1С: Управление предприятием», однако, данные программные продукты не обеспечивают процесса консолидации с учетом как отечественных, так и международных норм законодательства. Кроме вышеупомянутого программного продукта, для консолидации финансовой отчетности частым является использование и программного продукта «MS Excel». Понятно, что для обеспечения составления консолидированной отчетности группы предприятий необходимо использование или одного программного продукта всеми предприятиями, или до настройки программных продуктов, которые уже

используются, под нужды консолидации, что сегодня является достаточно затратным вариантом.

Следующая группа проблем относится к проблемам методического характера, которые, как правило, являются производными от проблем организационного характера. Так, проблема сложности сбора и структуризации учетных данных с целью их сопоставимости является следствием действия всех проблем организационного характера.

З.Н. Исмухамбетова, выделяет следующую проблему, которая заключается в том, что «на основе консолидированной финансовой отчетности невозможно определить вклад отдельного дочернего предприятия в финансовое состояние и финансовые показатели деятельности группы» [2], поскольку в большинстве случаев консолидированная финансовая отчетность содержит сводные показатели, которые трудно объективно проанализировать.

Еще одной проблемой, которую выделяет А.Ю. Волкова [3], является отсутствие методики проведения анализа консолидированной отчетности. На ее взгляд, основная проблема заключается не в отсутствии подходов к анализу отчетности, а в необходимости выделения направлений, этапов и процедур проведения анализа консолидированной финансовой отчетности: определение конкретных аналитических показателей, которые могут быть рассчитаны.

Выводы. Итак, в ходе проведенного исследования сформированы основные проблемы составления консолидированной финансовой отчетности, выделенные на две группы проблем: проблемы организационного и проблемы методического характера. К первой группе проблем относятся: сложность нормативного регулирования, сложность процесса организации бухгалтерского учета для потребностей консолидации финансовой отчетности, использование различных программных продуктов и сложностей внедрения; недостаточное количество специалистов. Ко второй группе проблем относятся: сложность сбора и структуризации учетных данных с целью их сопоставимости; мультивалютность; невозможность определения вклада отдельной компании на показатели группы; сложность определения величины нерезализованной прибыли и долей участия в капитале; высокая трудоемкость и длительность составления отчетности и/или ее трансформации; отсутствие методики проведения анализа консолидированной отчетности.

Анализ научных исследований по вопросам консолидации финансовой отчетности указал на небольшое количество разработок по этому вопросу, а также на то, что ни одна из выделенных проблем не нашла своего решения.

Литература:

1. Люшнина С.В. Проблемы формирования консолидированной отчетности / С.В. Люшнина. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru/wp-content/uploads/2015/02/Lushnina.pdf>.

2. Исмухамбетова З.Н. Консолидация финансовой отчетности по международным стандартам / З.Н. Исмухамбетова // Управление финансами. - 2014. – №11. – С. 94-100.

3. Волкова Е.Ю. Формирование и анализ консолидированной финансовой отчетности группы компаний: Автореф. дис. на получение степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12"Бухгалтерский учет, статистика» / Е.Ю. Волкова - Воронеж, 2010. – 24 с.

Пастернак М.М.

*Руководитель: к.э.н., доцент Бешуля И.В
ГО ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

УЛУЧШЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И ИСТОРИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Введение. В идеальных условиях, если бы все детали и узлы машины изнашивались равномерно, то после истечения определенного времени основные средства не нуждались бы ни в каком другом возмещении, кроме замены их на новые. Однако в зависимости от среды, в какой машина эксплуатируется, материала из которого она изготовлена, загруженности интенсивность изнашивания элементов машины различна. Следовательно, в течение периода использования средства труда нуждаются в определенном обслуживании, которое осуществляется отчасти посредством ремонта производимого каждый раз, когда это требуется. После проведения необходимого объема работ по «сохранению машины в состоянии работоспособности» она снова используется в процессе производства. Однако, по истечении определенного периода восстановление одних характеристик машины будет производить в ущерб другим. Поэтому высокая потребительная стоимость машины сохраняется в пределах некоторого ограниченного срока, после которого она стремится к «нулю». Отсюда видно, что роль ремонта стоит в продлении использования машины, а сам ремонт представляет собой особые затраты труда и материалов по устранению последствий физического износа машины, направленные на ее сохранение и поддержание в работоспособном состоянии в течение фактического срока службы [1].

Целью работы является исторический анализ преемственности учетных методик ремонта и модернизации основных средств СССР, Украины и России.

Капитальный ремонт основных средствна предприятиях в СССР осуществлялся согласно годовому плану (с разбивкой по кварталам), который составляются предприятиями и организациями в денежном выражении и натуральных показателях (отдельных объектов). Годовые и квартальные планы капитального ремонта по отдельным объектам основных средств в лимитах, выделенных по плану денежных средств на финансирование капитального ремонта, утверждается руководителем организации. В учете использовался был специальный счет 03 “Капитальный ремонт”, на котором отражались затраты на ремонт при подрядном и хозяйственном способах. Учет затрат на текущий и капитальный ремонт производился согласно сметно-технической

документации, которая составлялась по действующим ценам, а также нормам, тарифам и расценкам, прейскурантам и калькуляциям, установленным для работ по капитальному ремонту.[4] Текущий ремонт финансировался за счет себестоимости продукции, а капитальный – за счет амортизационного фонда на капитальный ремонт, а затем – за счет ремонтного фонда. В активе баланса затраты по незаконченному ремонту показывались отдельной статьей.

Затраты связанные с модернизацией основных средств, которая проводится одновременно с капитальным ремонтом и осуществлялись за счет амортизационных отчислений на капитальный ремонт, как правило, не увеличивали первоначальную стоимость основных фондов. В отдельных случаях (в качестве исключения), когда затраты на модернизацию, производимую за счет амортизационных отчислений на капитальный ремонт, относились на увеличение первоначальной стоимости объектов, но эти операции обязательно должны были согласовываться с Министерством финансов и Госпланом СССР. Финансирование затрат на модернизацию оборудования, проводимую при реконструкции предприятий или отдельных объектов производится за счет средств на капитальные вложения.

На постсоветском пространстве современные подходы к учету улучшения основных средств отличаются от советского, но имеет ряд общих черт. В Украине, как и в России, капитальный ремонт – это проведение комплексных дорогостоящих работ по диагностике, восстановлению технического состояния и работоспособности объекта основных средств. Его целью является замена или восстановление любых, в том числе базовых, конструкций. На практике в Украине нет четкого разделения между затратами на капитальный и текущий ремонт. Расходы на ремонт объектов основных средств, признаются либо производственными затратами либо расходами отчетного периода. Для капитального ремонта необходим пообъектный учет ремонтных затрат. В состав расходов на капитальный ремонт включают проектно-сметные расходы; оплату ремонтных работ; стоимость приобретения новых деталей, узлов, агрегатов; стоимость замены изношенных конструкций и деталей в зданиях и сооружениях. Затраты на ремонт производственных основных средств относят на себестоимость в том отчетном периоде, когда они имели место. Зачастую на практике для отражения расходов по любому ремонту используется отдельный субсчет (к счету 23,91,92,93). И на этом субсчете аккумулируют все затраты по проводимым ремонтам, которые в дальнейшем (по окончании ремонта) списывают в расходы предприятия. Решение о характере и признаках ремонтных работ принимается руководителем предприятия отдельно по каждому случаю. Первоначальная стоимость отремонтированных объектов не изменяется.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму расходов, связанных со значительным улучшением объекта (модернизация, дооборудование, достройка, реконструкция и т.п.), которое приводит к увеличению будущих выгод. Все затраты на модернизацию признаются капитальными инвестициями и накапливаются на счете 15 «Капитальные инвестиции». Разница между ремонтом и другими видами восстановления

объектов основных средств заключается в том, что все виды ремонта относятся к текущим затратам, а реконструкция и модернизация – к капитальным.

В Украинском учете отсутствует синтетический счет для затрат на ремонтные работы. Тот факт, что затраты по капитальному и текущему ремонту финансируются из одного источника-либо производственной себестоимости продукции (услуг) либо расходы периода (в зависимости от того, где эксплуатируется объект), породили в учете единую методику отражения этих затрат, привели к искажению временного фактора при их отражении и ослабили контрольные функции учета.

В России используется идентичная учетная методика затрат по капитальному и текущему ремонту. Затраты на капитальный ремонт объекта основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Расходы на крупные ремонтные работы, выполняемые неравномерно в течение года, включаются в производственные и коммерческие расходы через образование ремонтного фонда или расходы будущих периодов. При выполнении капитального ремонта (зачастую капитальный ремонт на предприятиях выполняют подрядные организации) составляется смета. Сметная величина затрат на капитальный ремонт делится на:

- а) по нормативам на единицу ремонтной сложности;
- б) по действующим нормам и расценкам, исходя из перечня предстоящих работ определяют расходы на заработную плату рабочих запасные части.

Затраты на материалы обычно устанавливают в процентах к сумме заработной платы, хотя прямая зависимость между ними существует не всегда. В обоих случаях в стоимость капитального ремонта включаются цеховые расходы по заранее установленному проценту. Расходы по ремонту учитывают в размере фактических сумм по завершении ремонтных работ вне зависимости от того, чьими силами ремонт осуществляется: собственными или привлеченными. Обязательно документальное обоснование необходимости проведения ремонта. В России кроме внешних источников инвестирования в основные средства, важное место занимают амортизационный фонд, организация может воспользоваться правом на единовременное списание 10% от сумм, потраченных на модернизацию. Это 10% списание носит название амортизационная премия, которая служит как фонд финансирования для замены оборудования [5]. На практике же амортизационная премия не дает достаточной суммы для замены оборудования, поскольку инфляция в стране, как правило, высокая. Все затраты на модернизацию признаются капитальными инвестициями и накапливаются на счете 08 «Капитальные вложения». До сих пор нет точного определения понятия «капитальные инвестиции», к которым необходимо отнести расходы на модернизацию, так как они обеспечивают продление срока использования основных средств. [3] Отличие между российским и украинским учетом ремонта и модернизации основных средств, можно увидеть в табл. 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика учетных методик ремонта и модернизации основных средств в Украине и России

Критерий сравнения	Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)	Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ)
Нормативное регулирование	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, №91	П(С)БУ 7 «Основные средства», Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств. №561
Определение понятие «модернизации»	К модернизации относят работы по восстановлению объектов основных средств, которые приводят к улучшению ранее принятых нормативных показателей функционирования.	Модернизация улучшение технических параметров оборудования с целью увеличения срока службы или производственной мощности
Порядок учетного признания и финансирования	Отсутствует синтетический счет для учета ремонтных работ. Объемы ремонтных работ по объектам не поддаются бухгалтерскому контролю. Единый источник покрытий затрат по капитальному и текущему ремонту препятствует возможности их учетной локализации и контроля затрат по незавершенным ремонтным работам	
Создание и использование ремонтного фонда	Предусмотрено для отраслей с сезонным характером производства	Не предусмотрено
Капитализация затрат	На сумму затрат по модернизации и значимому капитальному ремонту	На сумму затрат по модернизации

Выводы. Если сравнивать два нормативных документа ПБУ 6/01 и П(С)БУ 7, то можно сказать, что учет в Украине и России имеет незначительные различия. Таким образом, можно сказать, что современные нормы и требования российских и украинских стандартов учета и отчетности в отношении учета затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств нуждаются в уточнении и должны соответствовать запросам их практической реализации. Наиболее значимым противоречием российских и украинских стандартов является возможность капитализации затрат на ремонт основных средств и последующее изменение первоначальной стоимости соответствующих объектов не только при реконструкции, модернизации и выполнении иных работ капитального характера, но и при проведении регулярного масштабного капитального ремонта либо частичной замене составных частей конкретного объекта. Следовательно, необходимо принимать во внимание воздействие на финансовые показатели организации выбранного способа признания соответствующих затрат в расходах по обычной деятельности, либо их капитализацию и отражение в составе необоротных активов. Учет в Украине и России нуждается в совершенствовании в направлении усиления его контрольных функций посредством создания возможностей для локализации затрат по улучшению основных средств

Литература:

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.:ДИС, 2010. – 256 с.
2. Леонова Л.О. Бухгалтерський облік основних засобів та їх відтворення (на матеріалах вугільних шахт Донбасу) [Електронний ресурс]: Автореф. дис. к.е.н.: 08.06.04 // Режим доступу: <[http://www.nbuu.gov.ua/_scripts/wwwi32.exe/\[in=_scripts/ep.in\]](http://www.nbuu.gov.ua/_scripts/wwwi32.exe/[in=_scripts/ep.in])>.
3. Леонтьева В.І. Облік і контроль витрат з ремонту основних засобів [Електронний ресурс]: Автореф. дис. к.е.н.: 08.06.04 // Режим доступу: <[http://www.nbuu.gov.ua/_scripts/wwwi32.exe/\[in=_scripts/ep.in\]](http://www.nbuu.gov.ua/_scripts/wwwi32.exe/[in=_scripts/ep.in])>.
4. Положение по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций" (утв. письмом Минфина СССР от 07.05.1976 N 30
5. Доценко О.В. Удосконалення обліку капітального ремонту основних засобів // Актуальні проблеми економіки. - №8 (110). – 2010. – С. 270-276.

Патенко Д.И.

Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк*

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ

Исследуем основные исторические этапы развития и формирования методологии учета расчетов. Первые письменные упоминания о бухгалтерском учете и счета нашли несколько тысячелетий назад. Например, папирусы Зенона, которые было найдено в 1915 году, содержат информацию о строительных проектах, сельскохозяйственные работы и разные деловые операции от имени Аполлонуша течение 30 лет в III в. до нашей эры. Несмотря на то, что записи Зенона и другие свидетельства отражают давнишнее существование учета и счетоводства, однако первые попытки развития теории расчетов с дебиторами и кредиторами возникли в XV-XVI вв., Когда итальянец Лука Пачоли сформулировал цель учета - «ведение своих дел в должном порядке и как следует, чтобы можно было без задержки получить всякие сведения по долгам и требованиям». В своем труде «Трактат о счетах и записях» Лука Пачоли описал два основных правила учета расчетов:

- нельзя никого считать должником (дебитором) без его ведома, даже если это представляется целесообразным;
- нельзя никого считать заимодавца (кредитором) при известных обстоятельствах без его ведома.

Однако эти правила, которые якобы очевидные, на самом деле очень противоречивы. В главе 9 своего труда Лука Пачоли приводит способы,

которыми может осуществляться покупка. Фактически это классификация расчетов по источникам покрытия задолженности: наличные, кредит, обмен товаров на товары, частично обмен на товары и частично на деньги, или частично на деньги и частично в кредит, или частично на товар и частично в кредит, переводом на другую фирму, частично с переводом на другую фирму и частично в кредит, частично переводом на другую фирму и частично товарами. В главе 19 «Трактата» Пачоли рассматривает возможности уплаты задолженности с помощью банковского кредита.

В отличие от Луки Пачоли, нидерландский бухгалтер Якоб ван дер Шуер (1625 г.) дал более логическое определение дебиторов и кредиторов. Он считал, что дебитор - это тот, кто имеет (владелец), кто получает или кому отсылают, то, кто покупает, кому поставляют, продают или от кого надеются получить платеж, или тот, кто должен оплатить; кредитор - это тот, кто выдает (расходует), с кем рассчитываются, от кого получают, тот, с кем имеют дело, кто продает, предоставляет, у кого покупают, тот, кому нужно платить.

В начале XIX в. в Италии сформировалось два направления бухгалтерского учета: юридический и экономический. Сторонники юридического аспекта счета рассматривали как личные - с точки зрения прав и обязательств определенных физических и юридических лиц. Зато сторонники экономической теории считали, что надо основываться на учете имущества и других хозяйственных средств. Итальянец Николо д'Анастасио, основатель первой теории, в 1803 году выдвигает тезис, что все факты хозяйственной деятельности должны проходить через счет «Капитал». Например, поступление материалов от поставщиков отражалось по дебету счета «Материалы» и кредиту «Капитал» и одновременно по дебету счета «Капитал» и кредиту счета «Поставщики». Итак, ценности на хранение получали не от поставщика, а от владельца. Такой подход предопределял усиления контроля за учетом. Вообще можно сделать вывод, что представители итальянской школы бухгалтерского учета придерживались юридической концепции учета, уделяли много внимания особенностям расчетов, обязательствам по договорам. В то же время представители французской школы высказывали мнение, что бухгалтерский учет является экономической наукой, то есть рассматривали счета не только как личные, и они разработали классификацию счетов по видам средств. Например, Матье де ла Порт выделял три группы счетов: счета собственника (счета капитала, прибыли и убытков), т.е. экономическое движение капитала; счета имущества - они выполняют хозяйственную функцию; счета корреспондентов (счета расчетов, то есть такие, которые отражают дебиторскую и кредиторской задолженности). Теория дебетования и кредитования счетов Матье де ла Порта содержит следующие основные правила: дебитор - это лицо, которое получает ценности или все то, что приобретает в собственность или управление хозяйством, кредитор - это лицо, которое выдает ценности, или что перестает быть собственностью или выходит из управления хозяйством. Французский бухгалтер Бертран Франсуа Барре также развивал классификацию счетов. Он предложил две группы счетов: общие счета - счета собственника (счет капитала) и его агентов

(кассира, кладовщика и др.), а также счета частные, т.е. дебиторов и кредиторов. По Баррему, дебиторская и кредиторская задолженность возникают тогда, когда обмен не закончен или когда его не было. В случаях, когда обмен закончен, используются общие счета, когда не осуществлен - частные.

Авторами еще одной интересной теории по учету дебиторской и кредиторской задолженности является немцы А. Шиббе и К. Одерман. Они вывели основной принцип бухгалтерии, согласно которому каждому дебитору должен противостоять кредитор. Для того чтобы избежать ошибок, было установлено твердое правило, позволяющее определить, какой счет необходимо дебетовать, а какой - кредитовать: дебитором будет каждый счет лица, получающего от нас что-либо, каждый счет, который открывается для учета любого предмета; кредитором будет каждый счет лица, которое нам что-нибудь дает или приказывает дать, а также каждый счет предмета за то, что из состава этого предмета будет забрано. Формирование российской бухгалтерской школы в первой половине XIX века, основателем которой считается Карл Арнольд, происходит на основе различных школ бухгалтерского учета, главную роль среди которых в то время играла немецкая школа бухгалтерского учета. В Украине в тот период учет также фактически основывался на основных принципах немецкой школы. Федор Езерский, известный счетчик и ученый, разработал собственную «тройную» систему бухгалтерского учета против двойной итальянской системы, которую критиковал. Езерскому был присущ «национальный» подход к учету: он предлагал применять русские термины вместо заимствованных. Например, дебиторов он предлагал называть приемник, кредиторов - доверителями. Кроме терминологии, Езерский также критиковал общие принципы работы. Одним из недостатков он считал ошибочное употребление счетов «Товары» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», потому что такие названия, по его мнению, лишены смысла. Вместо этого Езерский предложил другую проводку - приход по счету «Ценности» и приход по счету «Поставщики». Однако, когда Ф. Езерский заявил, что кредиторская и дебиторская задолженность является вымыслом, его прекратили всерьез воспринимать. В конце XIX-го - начале XX в. в Санкт-Петербурге издавался журнал «Счетоводство», в котором печатал свои труды российский ученый Лев Гомберг. В системе учета и оценки дебиторской задолженности он выделял четыре группы долгов:

а) безусловно надежны (их суммы следует отсчитывать 5% в резерв на покрытие сомнительных долгов)

б) долги, в погашении которых нет уверенности (они должны отображаться в активе баланса в размере 80% общей суммы)

в) сомнительные долги (они подлежат включению в баланс в размере 50% общей суммы)

г) безнадежные долги (их надо немедленно относить на счет «Убытки и прибыли»).

О новом экономическом взгляде на кредиторскую задолженность писал также Е. С. Хендриксен: «Считается, что кредиторская задолженность

возникает благодаря правилу двойной записи. Однако изменения экономических условий составляют предпосылки для формирования другого, более широкого взгляда: в настоящее время кредиторская задолженность представляет собой меру экономических обязательств фирмы»[1]. Немецкий профессор Йорг Бетге определил различия обязательств организации от резервов: «Под обязательствами понимают обязанности организации выполнить определенные услуги, которые четко определены по величественной и содержанию. Именно это и отличает обязанности от резервов. Резервы представляют собой обязанности организации, объемы и состав которых не поддаются точному определению. Относительно услуг, которые должна предоставить организация, может идти речь об уплате средств, выполнении работ или поставки товара» [2, с. 228].

Высказывания этого ученого дополнил Ульрих Хютteman, который сформулировал еще один принцип: недопустимо оценивать обязательства по максимальной стоимости, потому что это позволит организациям завышать фактическую величину обязательств.

Как отмечают Б.Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл: «Обязательства регистрируются только тогда в учете, когда возникает задолженность по ним» [3]. Сегодня в Украине Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства» определяет методологические основы ведения учета обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности. В этом Положении (стандарте) приведены основные сроки, порядок признания и оценки обязательств, их классификация по основным видам, порядок отражения в отчетности и другие. В любом случае порядок ведения учета на предприятиях всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений) должен осуществляться в соответствии с П (С) БУ 11. В итоге вышесказанному можно отметить, что в течение всего периода развития бухгалтерского учета как науки, так и практики ученые-бухгалтеры центральное внимание уделяли расчетным операциям и аспектам отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку операции, возникающие в результате взаимоотношений предприятий с контрагентами, непосредственно влияют на финансовое состояние и устойчивость предприятия. Отметим в таблице 1 различие в подходах к определению понятия «расчеты» в справочной и научной литературе

Таблица 1

Определение понятия «расчеты» в справочной и научной литературе

Автор	Определение понятия «расчеты»
В справочной литературе	
Бутынец Ф.Ф.	Расчеты - денежные взаимоотношения, возникающие между предприятиями по операциям товарного и нетоварного характера
Сухарева Л.А.	Расчеты - осуществление платежей по денежным обязательствам
В научной литературе	
Чацкис Е.Д.	Расчеты - это система взаимоотношений между

Автор	Определение понятия «расчеты»
	предприятиями и гражданами, основанная на денежном погашении стоимости товарно-материальных ценностей, работ, услуг
Безруких П.С.	Расчеты - это денежные взаимоотношения, возникающие между организациями по товарным и нетоварным операциям

Так, Ефимова Ф.Ф., Чацкис Ю.Д., Лысюк А.Н. и Безруких П.С. трактуют понятие «расчеты» с точки зрения взаимоотношений. Сухарев А.Я., трактует тоже самое понятие иначе, считая, что расчеты - это платеж. Следует упомянуть и тот факт, что ни в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», ни в Положениях (стандартах) бухгалтерского учета не указывается определение термина «Расчеты».

В других нормативно-правовых актах содержится понятия расчетов, но единой трактовки их сущности нет. Поэтому понятие «Расчеты» каждый исследователь трактует в собственный взгляд. Можно привести на свой взгляд трактовку понятия «Расчеты», как значение платежа, которые появляются вследствие договора между предприятиями или организациями в осуществлении товарных или нетоварных операций. При исследовании экономической сущности категории "расчеты" было обнаружено, что между учеными и специалистами в области бухгалтерского учета, финансов, экономики и управления не имеет единого мнения, а в бухгалтерском учете в период после начала его реформирования вообще отсутствует любая трактовка.

Литература:

1. Соколов Я. В. Занимательные очерки истории бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов //Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров-2001. – Режим доступа: <http://www.buh.ru/document.jspID=51&breakIIrISCevINDDIIssdssdiDDDD51DI=1#breakIIrISCevINDDIIssdssdiDDDD51DI1>.
2. Бетге Й. Балансоведение / Йорг Бетге; пер. с нем. В.Д.Новодворский, А.С. Бакаева, В.А. Верхова – М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 454 с.
3. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл; пер. с англ. А.В. Чмеля, Д. Н. Исламгулова; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 496 с.

Пикулина Е.А.
Руководитель: доцент Кошик Ю.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ДОБЫЧИ УГЛЯ

Введение. Себестоимость добычи угля является одним из важнейших показателей, которые характеризуют деятельность шахты. Целью учета и анализа себестоимости угля является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, понесенных при производстве и сбыте продукции, а также, контроль за использованием ресурсов и денежных средств. Проблема рационального использования ресурсов при добыче угля на сегодняшний день является актуальной и в связи с этим отчетливо наблюдается необходимость исследования особенностей калькулирования и анализа себестоимости в угольной отрасли как одной из основополагающих в Донбассе.

В разное время данной темы в своих трудах касались такие авторы и специалисты: А.Я. Аврух, К.В. Гульпенко, Ю.В. Звейячкина, В.Э. Керимов, С.А. Николаева, Н.К. Рожкова, Т.М. Толмашова, Н.В. Тумашик, Т.С. Харитоновна, В.В. Юрлов и многие другие, однако в силу того, что отрасль непрерывно развивается, необходимы дальнейшие исследования в этом направлении.

Цель работы – исследование особенностей анализа себестоимости добычи угля.

Основная часть. Особенность угольной промышленности состоит в том, что производство продукции является массовым, с четко выраженным сезонным характером производства и зависимостью от горно-геологических условий территории. Угольные шахты и разрезы значительно отдалены друг от друга и имеют бесцеховую структуру, что обуславливает наличие и содержание специфических статей затрат.

Значительное место в затратах на добычу угля занимают расходы на осушение, содержание и ремонт горных выработок, сортировку и погрузку угля в вагоны, обогащение, а также другие процессы.

В связи с этим калькулирование себестоимости добычи угля производится по следующим процессам: горноподготовительные и очистные работы; вентиляция, дегазация, кондиционирование и осушение; содержание и ремонт выработок; отбойка угля из массива; навалка на конвейер и транспортировка до склада; прочие процессы, предусмотренные технологией производства.

Производственная себестоимость 1 т угля состоит из следующих статей: «Сырье и материалы», «Топливо», «Электроэнергия со стороны», «Заработная плата», «Начисления на заработную плату», «Амортизация», «Прочие денежные расходы», «Внепроизводственные расходы».

При проведении анализа себестоимости угля следует учитывать, что анализ должен производиться систематически как по шахте в целом, так и по отдельным ее участкам и цехам. На первом этапе анализа сопоставляются

фактические затраты по каждой статье себестоимости с плановыми за исследуемый период (месяц, квартал, год). При постатейном анализе себестоимости угля необходимо в первую очередь выявить зависимость себестоимости 1 т добытого угля по каждой статье в части условно-постоянных расходов от степени выполнения производственной программы. При этом выясняются причины отклонения фактических затрат по статьям от плановых и разрабатываются мероприятия по их ликвидации.

В процессе анализа затрат по статье «Сырье и материалы» рассчитывается влияние на себестоимость 1 т угля и переменной, и постоянной их части. Следует принимать во внимание то, что на величину этих затрат оказывают влияние величина норм расхода, средние цены на материалы, возможность повторного использования, правильность хранения и учета расхода и пр. При анализе переменной части затрат на сырье и материалы определяется влияние на себестоимость добычи норм расхода на 1 т или на 1000 г добычи угля и средней цены за единицу материала. Анализ по данной статье ведется по каждой группе материалов по каждому участку и цеху, с выяснением причин отклонений. [3]

При расчете отклонения от планового уровня себестоимости по статье «Топливо» используются данные об изменениях норм расхода угля на нужды производства, изменениях цен на расходующий уголь, отклонения фактического объема добычи от планового. В связи с тем, что по статье «Топливо» затраты являются постоянными, затраты изменяются в зависимости от объема добычи.

При анализе статьи «Электроэнергия» следует учитывать, что учет ведется по постоянной и по переменной части затрат отдельно. Вместе с тем устанавливается изменение удельных норм расхода электроэнергии на 1 т добычи и стоимости 1 кВт·ч, а также процент выполнения производственной программы.

При проведении анализа себестоимости добычи угля по статье «Заработная плата» в первую очередь сопоставляются плановые и фактические показатели использования фонда заработной платы и выявляются отклонения. Для того чтобы анализ был более полным, точным и информативным сравнивается плановый и фактический уровень затрат по статьям фонда заработной платы, в том числе: прямая зарплата повременщиков и сдельщиков, выплаченные премии, доплаты бригадирам, оплата отпусков и прочие доплаты. Это позволяет определить структуру фонда заработной платы и величину отклонений по каждой его статье. Причины выявленных отклонений по оплате труда устанавливаются по каждому участку и цеху.

Причинами отклонений по статье «Начисления на заработную плату» являются те же, что и причины отклонений планового и фактического фонда заработной платы.

По статье «Амортизация» все затраты являются постоянными (кроме потонных ставок) и обусловлены изменениями первоначальной стоимости, степенью выполнения плана и изменениями норм амортизации.

К «Прочим денежным расходам» относятся статьи, преобладающая часть которых является постоянными. В связи с этим выявляется зависимость их

величины от процента выполнения плана по добыче. В данном случае анализ ведется раздельно по каждой статье.

Конечным этапом анализа себестоимости добычи угля является составление результирующей таблицы, которая будет содержать отклонения по факторам, выводы и мероприятия по снижению себестоимости добычи угля.[2]

Существенным для снижения уровня себестоимости является рост производительности труда. При этом следует учитывать, что снижение себестоимости будет достигнуто только тогда, когда рост производительности будет опережать рост средней оплаты труда.

Снижение себестоимости может быть достигнуто также за счет уменьшения доли прочих денежных расходов, сокращения их абсолютной величины; за счет роста добычи; улучшения организации производства и труда, управления, снабжения и сбыта; недопущение штрафов за простой вагонов; экономное расходование топлива, электроэнергии; своевременное погашение отработанных горных выработок; улучшение использования и своевременное списание оборудования и др. [1]

Выводы. Таким образом, себестоимость добычи угля как обобщающий экономический показатель отражает все аспекты производственной и хозяйственной деятельности шахты. Эффективное управление себестоимостью угля может быть достигнуто лишь при наличии своевременной, полной и достоверной информации, получение которой обеспечивает правильно проведенный учет и анализ, что невозможно без знания специфики этих процедур в данной отрасли.

Литература:

1. Гульпенко К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учебное пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. – М.: Проспект, 2017. – 239 с.
2. Звенячкина Ю.В. Основные направления снижения себестоимости добычи угля в рыночных условиях / Ю.В. Звенячкина // Наукові праці ДонНТУ. Серія: економічна. – 2015. – № 76.
3. Юрлов В.В. Учет и анализ себестоимости продукции в угольной промышленности / В.В. Юрлов // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LXI междунар. студ. науч.-практ. конф. – 2018. – № 1(61). – С. 476-480.

ПОДХОДЫ К СОДЕРЖАНИЮ ПОНЯТИЯ «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Введение. Понятие обязательств прошло в истории долгую и сложную эволюцию. Невзирая на большое количество научных работ по проблемам определения обязательств, на сегодняшний день в экономической литературе нет однозначности касательно данного понятия.

Цель работы – систематизация теоретических и методологических подходов к сущности обязательств.

Основная часть. К решению этой проблемы обращались такие ученые и практики, как Ф.В. Езерский, Ю.А. Лукаш, Б.А. Райзберг, А.В. Апрытина, Б. Батлер, И.В. Орлов, И.М. Осадчая, Е.С. Лебедева, А.И. Леусский и другие. Однако в имеющихся исследованиях, как правило, рассматриваются отдельные частные вопросы и по многим из них имеются разные, порой противоречивые точки зрения, что приводит к появлению многочисленных дискуссий.

Еще в известном письменном памятнике древности - папирусе Зенона, датированном 256 г. н. э., содержится упоминание о необходимости регулярного учета дебиторской и кредиторской задолженности в частных поместьях. Приведенные в папирусе счета должников велись как настоящие контокоррентные счета с указанием долга и его погашения [1].

Лука Пачоли в своем знаменитом «Трактате о счетах и записях», написанном более 500 лет назад, мудро советовал персонально учитывать всех своих должников, указывая точно их имена, фамилии и места происхождения, сколько они должны и за что [1].

Ф.В. Езерский считал, что с экономической точки зрения у предприятия могут быть обязательства только перед собственником, следовательно, предметом учета выступает капитал, взятый сам по себе. А вся кредиторская задолженность – это неотъемлемая часть капитала [2].

Проанализировав зарубежную и отечественную научную литературу, необходимо обратить внимание на то, что такие авторы как Ю.А. Лукаш, Б.А. Райзберг, Б. Батлер, И.М. Осадчая, Е.С. Лебедева, А.И. Леусский придерживаются мнения, что обязательства – это задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций. По мнению авторов В.М. Анищик, А.В. Русецкий, Н.К. Толочко; О.А. Левкович, обязательства понимаются как задолженность организации, которая возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению капитала.

В П(С)БУ 2, Законе Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО 37 обязательства трактуются как задолженность предприятия, возникшая вследствие прошлых событий и

погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды [3, 4, 5].

Однако согласно международным стандартам, обязательства могут возникать не только из договоров или законов, но и в результате добровольного принятия на себя обязательств с целью поддержания хороших деловых отношений с партнерами. Сущность обязательств раскрывает Б. Райан в своих теоремах об обязательствах [6]:

1. Передача экономической ценности происходит в тот момент, когда организация берет на себя связанное договором обязательство.

2. Обязательства могут быть простыми или сложными.

3. Обязательство считается выполненным, если у сторон договора нет никаких претензий.

4. Обязательства владеют исполнительной стоимостью. Исполнительная стоимость – это минимальные затраты одной стороны, которые будут приняты другой стороной для полного освобождения обеих сторон от данного обязательства.

5. Обязательства можно поделить на обязательства по расходам (ресурсам) и обязательства по доходам.

6. Обязательство, которое не выполняется с одной стороны, передает право выбора другой стороне.

7. Обязательства или ограничены во времени, или бессрочные.

8. Организацию можно представить как совокупность обязательств. Одна группа обязательств обусловлена кредиторами, вторая – определяется типом бизнеса, третья - связана с производственным процессом, четвертая – с объемом выпуска продукции.

9. Обязательства можно сопоставлять или по решениям, или по времени.

10. Обязательства оцениваются с точки зрения изменения наличности предприятия в результате принятия данного обязательства.

Проведенный обзор экономических трудов, справочной литературы, нормативно-правовых актов позволил уточнить толкование понятия обязательств (табл. 1) [7].

Таблица 1

Понятие обязательств с юридической, экономической и бухгалтерской точек зрения

Подход	Характеристика
Юридический	<p>Обязательства – оформленные договором отношения между различными субъектами, согласно которым одна из сторон обязана осуществлять определенные действия в пользу другой или воздерживаться от нежелательных для нее действий. Чаще всего обязательства распространяются на возврат долга, выполнение работ и оказание услуг, охрану собственности, передачу материальных ценностей, поставки товаров.</p> <p>Обязательства – задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.</p>

Подход	Характеристика
Экономический	Обязательства демонстрируют будущие потоки денежных средств, обусловленные кредитам, предоставленными и полученными субъектами хозяйствования.
Бухгалтерский	Источник возникновения обязательств – факт хозяйственной жизни, информация о котором служит основанием для бухгалтерских записей, отражающих обязательства предприятия, которое ведет учет. В хозяйственной жизни состав обязательств, отраженных в бухгалтерском учете, зависит от того, какие теоретические взгляды положены в основу бухгалтерских нормативных документов. Они из всего спектра обязательств, в которых предприятие выступает в качестве активного и (или) пассивного субъекта, предлагают показывать в учете обязательства, которые входят в категорию активов и пассивов, то есть по бухгалтерской терминологии составляют дебиторскую (актив) и кредиторскую (пассив) задолженности.

Выводы. Исходя из данного исследования, можно сделать вывод, что бухгалтерская трактовка понятия «обязательства» имеет свои особенности и сочетает в себе как экономический, так и юридический аспекты.

Литература:

1. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 364 с.
2. Апрятина А.В. Обязательства предприятия как экономическая и юридическая категории / А.В. Апрятина // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2011. – №7. – С. 10-13.
3. П(С)БО 2 «Баланс». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 із змінами і доповненнями: [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99>.
4. Закон Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2015 г. № 14-ІНС, с изменениями и дополнениями: [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <https://doc.minsvyazdnr.ru/docs/o-buhgalterskom-uchete-i-finansovoy-otchetnosti>.
5. МСФО IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»: [Електронний ресурс] – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-37-Rezervy-uslovny-e-obyazatel-stva-i-uslovny-e-aktivy-.pdf>.
6. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан; пер. с англ. под. ред. В.А. Микрюкова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.
7. Орлов І.В. Сутність поняття «зобов'язання»: аналіз наукових джерел / І.В. Орлов // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2010. – №1(51). – С. 90–93.

Пирушкин А.А.
Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ, ОЦЕНКА И КЛАССИФИКАЦИЯ

Введение. Имея во владении нематериальные активы (НМА) – нужно учитывать важное конкурентное преимущество, которое не всегда берется в расчет руководством и менеджментом предприятия при выборе направления развития предприятия. Оно также может существенно увеличить уровень капитализации предприятия, рыночную стоимость ее акций. Отражение и учет в бухгалтерских документах прав на имеющиеся нематериальные активы, способны значительно повысить стоимость чистых активов предприятия. Вопросами учета и классификации НМА занимались различные ученые, такие как Палий В.Ф., Мокрова Л.П. и др. Так например, Волынский А.С. занимался исследованием сущности и классификации НМА, а Паламарчук А.С. рассматривал вопросы оценки и учета НМА.

Цель работы: рассмотрение экономической сущности нематериальных активов, их классификации и оценки.

Основная часть. Большинство компаний не отображает нематериальные активы в бухгалтерском учете, а это существенно понижает стоимость предприятия и лишает его целого ряда преимуществ, включая конкурентную и инвестиционную привлекательность. Неучтенные нематериальные активы уменьшают действительную стоимость акций или долей участников собственников, что имеет ущербный характер их имущественных интересов. Таким образом, задачей, актуальной для директоров компании, является нахождение, оформление прав и обеспечение учета нематериальных активов, принадлежащих предприятию, а также информирование рынка о наличии таких активов.

Но что же из себя представляют нематериальные активы. Нематериальный актив - идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы; входят в состав внеоборотных активов. В России данный термин закреплен стандартом ПБУ 14/07, в Украине – П(С)БУ №8, в международной практике - международном стандартом IAS 38. Если говорить о мнении ученых, то например Мокрова Л.П. трактует НМА как объекты, не имеющие материальной формы, которые компании используют в производственной деятельности, а Палий В.Ф., как объекты интеллектуальной собственности, которые удовлетворяет определенным условиям. И так, нематериальные активы – это созданные или приобретенные организациями объекты, которые используются в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеют денежную оценку, обладают способностью отчуждения и

приносят доходы, но не являются при этом материально-вещественными ценностями. Они не могут быть рассмотрены отдельно от организации, приносящей ей определенные выгоды, включающие в себя человеческие ресурсы, интеллектуальную собственность, инфраструктурные и рыночные активы, организационную структуру, информационные сети и имидж предприятия.

Совет по международным стандартам выделяет несколько подходов к измерению нематериального капитала: сравнительный подход — совокупность методов оценки стоимости объекта недвижимости, основанных на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами недвижимости; доходный подход — совокупность методов оценки стоимости объекта, основанных на определении текущей стоимости объекта имущества как совокупности ожидаемых доходов от его использования; затратный подход — совокупность методов оценки стоимости объекта недвижимости, основанных на определении затрат, необходимых для восстановления либо замещения объекта недвижимости, с учетом его износа. Выбор подхода к оценке зависит от целей и базы оценки. Оптимальным вариантом является принятие более чем одного подхода к оптимальной оценке НМА.

Нематериальные активы классифицируются на:

- 1) организационные расходы;
- 2) деловую репутацию;
- 3) интеллектуальную собственность: изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программное обеспечение, базы данных, товарные знаки и знаки обслуживания и др.

В оценке нематериальных активов кратко можно выделить 2 основных вида: первоначальную оценку и последующую оценку. Первоначальная оценка нематериальных активов производится на момент принятия объектов к бухгалтерскому учету (П(С)БУ 8 “Нематериальные активы”). Соответственно, последующая оценка может быть произведена только после того, как по объекту НМА была сформирована первоначальная стоимость, а сам объект был принят на учет.

Порядок определения первоначальной стоимости НМА зависит от того, каким образом объект нематериальных активов поступает в организацию. В любом случае, стоимость НМА исчисляется в денежном выражении в размере оплаты в любой форме или величины кредиторской задолженности как сумма, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и подготовке его к использованию в запланированных целях.

Выводы. В эпоху экономики знаний нематериальный капитал – это навыки персонала, интеллектуальная собственность, репутация, бренд, бизнес-процессы, деловые связи и инновационный потенциал. Все это составляет большую часть стоимости любого предприятия. Однако большинство руководителей, производя оценку стоимости бизнеса, продолжают ориентироваться на оценку одних только материальных активов. При всей важности такой оценки она не может дать полного представления о бизнесе, так как на долю материальных активов приходится лишь 30% стоимости

большинства предприятий. В связи с этим целесообразно руководству и главному бухгалтеру предприятия более полно производить учет нематериальных активов, опираясь на их сущность и классификацию, правильно оценивать имеющиеся на предприятии нематериальных активов, что позволит в значительной степени повысить экономическую привлекательность компании.

Литература:

1. Мокрова Л.П. Нематериальные активы в процессе реструктуризации // “Экономические стратегии”, /№08. – 2006.
2. Палий В.Ф. Стоимость нематериального капитала в постиндустриальной экономике // Бухгалтерский учет, -№22, 2009.
3. Совет по международным стандартам оценки. Международное руководство по оценке, Оценка стоимости нематериальных активов // Вопросы оценки, №3. – 2010.

Полянина Т.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Гончарова Н.Н.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

Введение. Производственная деятельность предприятий обусловлена использованием значительного количества разнообразных производственных запасов. В современных условиях отечественной экономики для эффективного функционирования предприятий необходима четкая организация производственного процесса, построение рациональной системы складского хозяйства, грамотное ведение аналитического учета, а также планирование, анализ и контроль управления запасами. Эффективность системы управления запасами связана с правильной организацией финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая требует четкой методики оценки запасов и вызывает значительный интерес в связи с потребностью определения реальной стоимости запасов. Поэтому особую актуальность приобретает обоснование подходов к выбору метода оценки производственных запасов при их выбытии.

Цель работы – изучение и анализ действующей практики оценки запасов при их списании в производство и продаже.

При отпуске запасов в производство, продаже и другом выбытии их оценка осуществляется по одному из следующих методов:

- идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов;
- средневзвешенной себестоимости;
- себестоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО);
- нормативных затрат;

- цены продажи.

Для всех единиц запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия использования, применяется только один из приведенных методов.

От выбранного метода зависит сумма увеличения себестоимости списываемых запасов и стоимостная величина остатка таких запасов на балансе. Применение метода происходит в отчетном году и отражается в учетной политике предприятия.

Метод идентифицированной себестоимости предусматривает ведение отдельного учета по каждому виду запасов и списание их по фактической себестоимости, сложившейся на момент приобретения. Согласно П(С)БУ 9 по этому методу оцениваются запасы, которые отпускаются, и услуги, которые выполняются для специальных заказов и проектов, а также запасы, которые не заменяют друг друга.

Преимущества метода идентификационной себестоимости состоят в обеспечении высокой точности результатов, возможности регулирования прибыли путем продажи более дорогих запасов (так как этот метод предусматривает маркировку каждой единицы товаров, которая позволяет оценить себестоимость).

К недостаткам метода идентификационной себестоимости можно отнести его трудоемкость и то, что одинаковые запасы могут учитываться по разной стоимости, что не всегда удобно [4].

Оценка по средневзвешенной себестоимости проводится по каждой единице запасов делением суммарной стоимости остатка таких запасов на начало отчетного месяца и стоимости полученных в отчетном месяце запасов на суммарное количество запасов на начало отчетного месяца и полученных в отчетном месяце.

Алгоритм расчета средней стоимости единицы запасов в течении периода определяется в зависимости от метода, применяемого для учета запасов. Средняя стоимость единицы запасов может рассматриваться как на отчетный период (при периодическом учете списание запасов), так и после каждого последующего поступления (при непрерывном ведении учета списания запасов) [1].

Достоинством метода средневзвешенной себестоимости является то, что он дает объективную информацию о движении запасов, препятствует махинациям с данными и не требует детального учета по каждой единице запасов, но когда запасы поступают на предприятие и расходуются ежедневно это затрудняет определение средней цены.

Недостатком этого метода является то, что происходит усреднение стоимости остатков и не уделяется внимание последним по времени поступления запасам.

Оценка производственных запасов по методу ФИФО базируется на предположении, что запасы используются в той последовательности, в которой они поступали на предприятие (отражены в бухгалтерском учете), то есть запасы, которые первыми отпускаются в производство (продажа и другое выбытие), оцениваются по себестоимости первых по времени поступления

запасов. Данный метод обеспечивает почти полное совпадение движения стоимости с физическим движением запасов. Использование метода ФИФО максимально приближает стоимость запасов к текущей рыночной стоимости [3].

Недостатком применения метода ФИФО является то, что в период инфляции он обеспечивает наличие неоправданно завышенной суммы прибыли. Это объясняется тем, что при росте цен на запасы предприятие повышает реализационную стоимость продукции, не учитывая, что она была изготовлена из материалов, которые были приобретены до момента роста цен.

Оценка по нормативным затратам заключается в применении норм расходов на единицу продукции (работ, услуг), которые установлены предприятием с учетом нормальных уровней использования запасов, труда, производственных мощностей и действующих цен.

Метод нормативных затрат обычно применяется в случае стабильности цен на запасы. В этом случае отклонения между нормативными и фактическими расходами на материалы являются незначительными и списываются в момент приобретения материалов. Сумма превышения фактической себестоимости запасов над их нормативной себестоимостью включается в себестоимость реализованной продукции отчетного года.

Оценка по ценам продажи основана на применении предприятиями розничной торговли среднего процента торговой наценки товаров. Этот метод могут применять предприятия, имеющие значительную и переменную номенклатуру товаров с приблизительно одинаковым уровнем торговой наценки. Себестоимость реализованных товаров определяется как разница между продажной (розничной) стоимостью реализованных товаров и суммой торговой наценки на реализованные товары[2].

Выводы. Таким образом, в условиях нестабильной экономической ситуации необходимо учитывать положительные и отрицательные последствия использования каждого конкретного метода оценки выбытия производственных запасов, что является важным показателем обоснования себестоимости продукции и расчета производственных затрат. Анализ различных методов оценки запасов показывает, что при каждом из них можно получить различные результаты, как положительные, так и отрицательные.

Литература:

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець та ін.; за ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

2. Вибуття запасів: оцінка та відображення в обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://minfin.com.ua/taxes/-/gospoper/bo_2_5_4_obliczapasy.html

3. Домбровська Н.Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів / Н.Р. Домбровська //

Всеукраїнський науково-виробничий журнал. Інноваційна економіка. – 2011 – №7 (26). – С.137–143

4. Ковтуненко Ю.В. Аналіз методів оцінки запасів при їх вибутті / Ю.В.Ковтуненко, Т.М. Валасатій // Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». – №5. – С. 47–49

Русанов С.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Головченко Н.В.

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

г. Донецк

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БАНКАХ

В настоящее время банковская деятельность в странах СНГ (в частности, в России) переживает период бурных изменений и перестроек. Они вызваны несколькими аспектами:

- радикальное преобразование экономики;
- глобализация финансовых рынков, внедрение новых информационных технологий;
- система сбора и анализа данных о деятельности банка, обеспечение эффективного управления.

Информационные технологии позволили банкам открыть новые финансовые инновации и инструменты по развитию взаимоотношений с клиентами, их обслуживанием. Процесс глобализации в банковской сфере означает, что банкам необходимо ориентироваться больше на глобальные рынки, что требует в свою очередь, соответствовать международным стандартам банковских операций.

Закон денежного обращения – один из фундаментов любой экономики. Финансовые институты, прежде всего, банки – создают основу для денежного оборота между секторами экономики. Именно банки финансируют все виды предпринимательства производственной и непроизводственной сфере, наполняют бюджет необходимыми денежными средствами.

На данный момент коммерческие банки предоставляют своим клиентам более двухсот видов банковских услуг и операций. Их роль в экономике объясняется не разнообразием банковских услуг. Они имеют исключительное и фундаментальное значение в том, что они могут:

- создавать платежные средства;
- выпускать платежные средства в оборот экономики;
- осуществлять изъятие денежных средств из оборота экономики.

Банки создают новые деньги в виде кредитов. Их выпуск в оборот экономики осуществляется в виде суммы кредитных денег, и записей по счетам

клиентов. Изъятие кредитных денег из оборота осуществляется в процессе, когда заемщик погашает кредит. Поэтому банки влияют на развитие отраслей и сфер экономики страны, предоставляя кредиты (т.е. кредитуя это развитие).

Стоит отметить, что роль банков в экономической жизни общества заметно возросла, и связано это с изменением вещественной формы денежных средств, а именно с широким использованием безналичных расчетов. Агентом по безналичным расчетам выступает банк. Центральный банк является организатором безналичных расчетов, методическим центром по разработке правил, стандартов, форм и сроков расчета платежных документов.

Центральный Банк – это орган, который координирует и регулирует организацию расчетных, в том числе и клиринговых систем, выдает лицензии. С помощью своих учреждений он осуществляет расчеты между кредитными организациями, отвечает за бесперебойное и эффективное функционирование системы расчетов. Коммерческие банки занимаются непосредственным осуществлением расчетных операций между субъектами хозяйственной деятельности. Платёжно-расчетная функция относится к числу важнейших банковских операций, наряду с приёмом и ведением депозитов и ссуд. На осуществление расчётов приходится 2/3 всего операционного времени персонала. Экономика России находится на переходном этапе, как и система кредитных организаций. На данном этапе совершенствуются методы управления кредитными организациями, расширяется сфера предоставления банковских услуг государству, предприятиям и домохозяйствам.

Бухгалтерский учёт должен обеспечивать правильное, точное и непрерывное отражение банковских операций в учете, для получения адекватной информации о состоянии банка, составе капитала, активов и обязательств, для руководства банка, чтобы принимать решения об эффективном управлении банком.

Бухгалтерский учет в банках необходим для достижения несколько целей [1]:

- предоставление информации для внешнего и внутреннего пользователя, т.е. создание и формирования необходимой бухгалтерской отчетности – а именно, детальная и достоверная информация о деятельности банка, её имущества;

- все банковские операции, связанные с наличием, использованием и движением финансовых и материальных ресурсов должны отображаться в бухгалтерском учете, иметь полную и достоверную картину;

- выявление резервов для обеспечения финансовой устойчивости и предотвращения отрицательных результатов;

- принятие управленческих решений на основе данных бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерского учета необходимы для использования:

- руководителями для принятия управленческих решений;
- собственниками для оценки, развития и перспектив банка, в получении дивидендного дохода;

- центральным банком для надзора и регулирования банковской деятельности;

Бухгалтерский учет в банках строится по следующим принципам [2; 3]:

1. Непрерывность деятельности:

Предполагается, что банк будет осуществлять свою деятельность в будущем;

2. Учетная политика банка:

Банк использует правила бухгалтерского учета в своей деятельности или правовом механизме;

3. Правдивость и осторожность:

Банк отражает в учете актуальную информацию о его состоянии, его активах и пассивах, доходах и расходах, не переносит потенциально существующие угрозы риска на будущие периоды;

4. Кассовый метод отражения доходов и расходов:

Учет доходов и расходов происходит после фактического получения доходов или расходов. Т.е. не переносится на будущие периоды;

5. Отражение операций:

Операции отражаются в день их совершения;

6. Отражение активов и пассивов:

Счета активов и пассивов отражаются и оцениваются в развернутом виде по отдельности.

Выводы: Бухгалтерский учёт является фундаментальной и важной основой для контроля надфинансово-хозяйственной деятельностью банка, использованием её финансовых ресурсов (повышение доходности и снижения затрат), имущества, принятия грамотных управленческих решений.

Литература:

1. Постановление Совета Министров ДНР №8-2 от 06.05.2015 г. / Об утверждении Положения о Центральном Республиканском Банке и других вопросах его деятельности.

2. Мазикова Е.В., Овчинникова Ю.П.: Учет и операционная деятельность в банках. Учебно-методический комплекс. Издательство: Тюменский Государственный университет 2014.

3. Гартвич А.В: Бухгалтерский учет. Издательство: Питер 2016.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Введение. Бухгалтерский финансовый учет как информационное поле для системы управления накапливает и интегрирует информацию обо всей финансово-хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерский финансовый учет как элемента информационного обеспечения коммерческой организации является как важной составляющей анализа и оценки деятельности субъекта экономики, так и определенным базисом для сбора и регистрации различной информации. В этой связи важен и сбор первичной бухгалтерской информации, как наиболее достоверного источника информации для целей и данные из дополнительных источников, как внутренних, так и внешних.

Цель – раскрыть роль и значимость бухгалтерского финансового учета как инструмента информационного обеспечения и управления организацией.

Основная часть. Термин «информационное общество» возник в начале 1960-х годов. Цель формирования и развития информационного общества – повышение качества жизни граждан, обеспечение конкурентоспособности России, развитие экономической, социально-политической, культурной и духовной сфер жизни общества, совершенствование системы государственного управления на основе использования информационных и телекоммуникационных технологий. В России принята и реализуется государственная программа Российской Федерации «Информационное общество 2011 – 2020 годы [2].

Таким образом, в условиях формирования нового общества основным фактором производства становится информация.

Понятие «информация» произошло от латинского слова *informatio*, что означает изложение, разъяснение какого-либо факта, события, явления. В широком смысле понятие «информация» обычно трактуется как сведения о той или иной стороне материального мира и происходящих в нем процессах.

Информация может существовать в различных формах. выделяют три формы существования информации:

- ассимилированная информация – представление сообщений в сознании человека, наложенное на его систему понятий и оценок;
- документированная информация – сведения, зафиксированные в знаковой форме на каком-либо физическом носителе;
- передаваемая информация – сведения, зафиксированные в момент передачи информации от источника к приемнику.

Следует отметить, что государству отводится важная роль в информационном обеспечении экономики, но при этом в формировании информационных ресурсов, необходимых для развития отрасли участвуют и иные экономические субъекты.

Понятие «Информационное обеспечение» используется в различных контекстах: информационное обеспечение аграрного сектора, государственное информационное обеспечение, информационное обеспечение управления, информационное обеспечение отдельных управленческих процессов, информационное обеспечение процесса принятия решения и др. Многие исследователи информационное обеспечение связывают с процессами информатизации и использования информационных технологий для реализации производственных, технологических или управленческих функций.

Экономическая информация включает сведения о составе трудовых, материальных и денежных ресурсов и состоянии объектов управления на определенный момент времени, она отражает деятельность организаций посредством натуральных, стоимостных и других показателей.

Для экономической информации, как известно, характерны большие объемы, многократное повторение циклов ее получения и преобразования в установленные временные периоды (месяц, квартал, год и т.д.), многообразие ее источников и потребителей, значительный удельный вес логических операций при ее обработке. При этом самым главным источником экономической информации является информация формируемая в системе бухгалтерского финансового учета и отчетности.

Информация, информационные системы, информационное взаимодействие, информационная среда являются сферой интересов ученых, специалистов в области экономики, политики и техники, соответствующих государственных служб, руководителей компаний.

По мнению Я.В. Соколова, бухгалтерский учет является частью информационной системы общества [3].

Важнейшими компонентами экономического информационного пространства выступает бухгалтерская информация.

Основные требования к учетной информации сформулированы в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Она информирует специалистов об общих подходах к организации и ведению бухгалтерского учета, является основой поэтапной разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету и базой для принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами, помогает потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Система учета в РФ сформирована и развивается на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), на их основе разработаны основные документы, регулирующие национальную учетную систему. Правовой механизм формирования и представления бухгалтерской

информации в Российской Федерации закреплен в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» [2].

Хозяйствующие субъекты осуществляют свою деятельность в рамках единого информационного пространства. Поэтому современные условия экономического развития в целях управления в сфере народного хозяйства настоятельно требуют совершенствования его информационного обеспечения, и, прежде всего, информации, формируемой в системе учета и отчетности. Профессор Я.В. Соколов отмечает: «Бухгалтерский учет – это не только и даже не столько средство регистрации фактов хозяйственной жизни в отчетности, сколько материал для чтения и принятия решений. Именно бухгалтерский учет предоставляет значительную часть информации, без которой не могут работать экономист и финансист» [3]. По свидетельству аналитиков, на долю учетной информации приходится 70-80% общего объема экономической информации, используемой в управлении. Границы учетной информации в экономическом информационном пространстве расширяются. Таким образом, важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования компании. При этом большое внимание уделяется расширению и усилению функций бухгалтерского финансового учета, использованию его аналитического потенциала в качестве основного и достоверного источника управленческой информации, методам её анализа с целью формирования управленческих решений..

Выводы. В целом система бухгалтерского учета обеспечивает учетной информацией нужды управления в широком плане, т.е. и внешних пользователей информации, и внутренних. Финансовый учет предоставляет учетную информацию о результатах деятельности организации её внешним пользователям: учредителям; налоговым, статистическим органам; финансирующим банкам и т.п. Информационные системы обеспечивают определенные преимущества перед конкурентами автоматизируя операции внутри системы и улучшая качество или поставку конечного продукта организации. Преимущества внутри самой фирмы проявляются в поддержке операционного контроля, организации бухгалтерского финансового учета на должном уровне, управленческого контроля и в стратегическом планировании.

Литература:

1. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: фед. закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.). Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

2. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №313 (ред. от 30.12.2018 г.) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Информационное общество»// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162184/

3. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.Я.Соколов. - 3-е изд. - М.: Магистр, 2009.

ТРАНСПОРЕНТНОСТЬ (ПРОЗРАЧНОСТЬ) БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, которая характеризует имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период в удобной и понятной форме. Она базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и является информационным звеном, связующим предприятия с их партнерами-пользователями информации о деятельности предприятия. Целью бухгалтерской отчетности является предоставление информации о финансовом состоянии хозяйственного объекта, о результатах его деятельности и об изменениях в финансовом состоянии [1].

Методологически и организационно отчетность - неотъемлемый элемент всей системы бухгалтерского финансового учета, представляющий собой завершающий этап учетного процесса.

Актуальность темы можно обусловить тем, что слова «прозрачность, ответственность и стандарты» за последнее время приобрели значительную популярность. При условии правильного применения, стандарты финансовой отчетности обеспечивают прозрачность, понятность и сопоставимость финансовой отчетности - необходимые условия современной глобальной рыночной экономики.

Целью работы является обоснование необходимости и раскрытие сущности прозрачности бухгалтерской отчетности как неотъемлемого принципа ведения бухгалтерского учета.

Основная часть. Многие ученые и практики дают свою трактовку транспарентности, ищут собственные пути ее оценки. Однако, как правило, в научных и практических источниках рассматриваются отдельные стороны транспарентности бухгалтерской отчетности и отсутствует необходимый уровень обобщения. Изучение различных мнений, представленных в значительном числе публикаций, позволило сделать вывод, о том, что транспарентность следует рассматривать в нескольких аспектах, так как только комплексный подход обеспечивает должное качество исследования этой многогранной субстанции. В свете вышесказанного, можно сделать предложения по оценке транспарентной бухгалтерской отчетности.

Следует подчеркнуть, что предприятию недостаточно просто подготовить прозрачную отчетность. Важным этапом также является обеспечение максимального доступа к раскрываемой информации. В противном случае публикуемые данные существенно теряют свою полезность. Рассматривая определение транспарентной отчетности в контексте доступности и полноты раскрытия информации, важно дефинировать данные критерии [2].

Отметим, что прозрачность бухгалтерской отчетности - это комплексный показатель открытости субъекта экономики, отражающий адекватную требованиям пользователей степень полноты раскрытия и доступности отчетной информации о его текущем состоянии и перспективах деятельности. Прозрачная финансовая отчетность – отчетность, в которой максимально правдиво и полно раскрыты все существенные сведения о деятельности организации, необходимые пользователям для вынесения обоснованного суждения о ее финансовом положении и результатах деятельности в целях принятия решений о любых видах взаимодействия с ней [3].

Наличие прозрачной бухгалтерской отчетности следует рассматривать как качественную характеристику предприятия, причем, не менее важную, чем такие его характеристики как: малое, среднее, крупное; прибыльное или убыточное; инновационное или неинновационное; монополист или не монополист; платежеспособное или неплатежеспособное; рентабельное или нерентабельное и т.д. Наряду с подобными характеристиками, необходимо ввести в научный оборот характеристику предприятия по уровню прозрачности его бухгалтерской отчетности. В рамках этой качественной характеристики предлагается оценивать предприятия следующим образом: высокотранSPARENTное; имеющее средний уровень прозрачности; имеющее низкий уровень прозрачности (нетранSPARENTное). НетранSPARENTным можно считать предприятие, публикующее только обязательную к раскрытию информацию. Такая характеристика, как прозрачность, должна стать неотъемлемой частью любого анализа, презентации, исследования каждого предприятия.

Остановимся на причинах, препятствующих представлению прозрачной отчетной информации. Важнейшей объективной причиной является то, что в соответствии с действующим законодательством не все протекающие явления могут быть адекватно отражены в бухгалтерской отчетности предприятий. Известно, что активно реализуется процесс реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Принципы учета во многом приближены к международным. Тем не менее, ряд фундаментальных проблем остается нерешенным. Так, в учетную практику до сих пор не вошла концепция сохранения (поддержания) капитала, лежащая в основе МСФО.

Процесс прозрачности финансовой отчетности можно предложить производить на основе процедуры их самораскрытия, представляющей собой формирование и доведение до сведения любых заинтересованных лиц информации, наиболее полно и правдиво отражающей все аспекты деятельности предприятия.

Важнейшим этапом самораскрытия предприятия следует считать создание центра прозрачности, в котором должен проходить процесс формирования политики прозрачности отчетности и разрабатываться методика формирования прозрачной отчетности хозяйствующего субъекта.

Исследования прозрачности, как комплексного показателя доступности и раскрытия информации бухгалтерской отчетности имеет определенное количественное измерение и позволяет в большей степени научно давать оценку уровню прозрачности отчетности предприятия.

Определение конкретного уровня прозрачности на данный момент является наиболее востребованным методом анализа прозрачности предприятия. Данный уровень зависит от того, насколько полно предприятие раскрывает информацию о себе и своей деятельности [4].

Выводы. На основе вышесказанного отметим, что отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, текстовых пояснений, удобных для восприятия субъектами хозяйствования. Важно наиболее полно и достоверно излагать в бухгалтерской отчетности необходимые сведения. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных пользователей.

Литература:

1. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.М.Богаченко. – Ростов на Дону: Феникс, 2013. – 334 с.

2. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №7. - 2004. - С. 28-31.

3. Игумнов В.М. Методика формирования прозрачной финансовой отчетности организации: автореф. дис./ В.М. Игумнов. – М.: 2013. – 175с.

4. Рожнова О.В. Методические аспекты формирования прозрачной финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]/ О.В. Рожнова, В.М. Игумнов. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-formirovaniya-transparentnoy-finansovoy-otchetnosti-organizatsii>.

Сеферова Т.И.

Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк*

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Специфика нематериальных активов как овеществленной части имущества предприятия влияет на особенности их оценки. Отражение в балансе объектов нематериальных активов, осуществление их оценки возможно, если объект будет идентифицирован, существует вероятность поступления экономических выгод от его использования и стоимость объекта может быть достоверно определена.

Оценку объектов нематериальных активов рассматривает Г.Нашкерская [1], которая при освещении вопросов оценки учитывала отечественный и зарубежный опыт. Оценку приобретенных за денежные средства или их эквиваленты нематериальных активов начинают с определения себестоимости приобретенного объекта, включается в первоначальную стоимость нематериального актива. Проблемой автор считает оценку объектов нематериальных активов, созданных специалистами предприятия самостоятельно или путем проведенных разработок или исследований. Расходы на разработки, эффект от которых неочевидным. Автор предлагает признавать в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Независимо от цели оценки проводят обязательную идентификацию (сертификацию) каждого объекта оценивается. Методы оценки стоимости нематериальных активов должна определять лишь общую концепцию, на основе которой нужно разрабатывать целевые подходы к установлению стоимости каждого объекта, которые удовлетворят интересы покупателя и продавца. Должанский М.И. [2], Ковальчук И.В. [3] и другие предлагают процедуру оценки объектов нематериальных активов проводить с использованием шести этапов, таких как: определение задачи, составление плана оценки, сбор и проверка информации, применение уместных подходов к оценке, согласование, составление отчета о результатах оценки стоимости. Каждый из этапов имеет определенные особенности, которые определяются условиями использования объекта, целями проведения оценки. Авторы учитывают международный опыт и выделили теоретические подходы к проведению оценки объекта нематериальных активов. К ним относятся подходящий, затратный и рыночный подходы. Внутри каждого подхода к оценке стоимости применяют различные методы (табл. 1).

Таблица 1

Методы оценки стоимости объектов нематериальных активов

Подход к оценке	Методы оценки		
	Подходящий	Дисконтирования денежных потоков	Капитализация
Метод прямой капитализации			Метод капитализации по норме отдачи
Затратный	Определение начальных затрат	Стоимости замещения	Восстановительной стоимости
Рыночный	Сравнительной продажи		

Прибыльный способ отражает истинную ценность (полезность) нематериальных активов и будущие выгоды, которые получит владелец от реализации своих дел. Под будущими выгодами имеются в виду поступления чистой прибыли, создается непосредственно данным активами, то есть денежный поток, который возникнет от их использования. Прибыльный способ основывается на предположении, что никто не будет вкладывать капитал в приобретение того или иного нематериального актива, если такой же или больший доход можно получить иным образом. Затратный способ применяются для оценки таких нематериальных активов, создаваемых самим

правообладателем и для которых не снует эффективного рыночных условиях. Это научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, программные продукты специального назначения. Способ основывается на предположение, что стоимость нематериального актива равна стоимости затрат на его создание, доведение до рабочего состояния и амортизацию.

В ходе использования рыночного способа цены на нематериальные активы сопоставляются с рыночными ценами на аналогичные объекты. Поэтому допускается использование приема сравнения продаж. Этот способ дает так называемую справедливую цену, то есть такую цену, за которую продавец, имея информацию о рыночной стоимости аналогичных объектов, готов продать нематериальный актив, а покупатель, у которого также есть полная информация о нематериальный актив и рыночную стоимость аналогичных объектов готов приобрести данный объект. То есть цена устанавливается рынком и устраивает как продавца, так и покупателя.

Но в применении того или иного метода оценки существуют свои трудности и недостатки. Например, по мнению В. Ягнюк [4], в наше время невозможно применение рыночного метода на практике из-за отсутствия активного рынка. Понятие активный рынок включает в себя три условия: предмет купли-продажи является однородным, в любое время на нем можно найти заинтересованных продавцов и покупателей, информация о рыночных ценах. Но проведенные автором исследования приводят к следующему:

1) Объект интеллектуальной собственности не является однородным (в основном они имеют уникальный характер).

2) По данным Государственного департамента интеллектуальной собственности, в 2015г. Было подано 50673 заявки на регистрацию объектов интеллектуальной собственности, а зарегистрировано 30976 таких объектов, поступило 2328 комплектов документов для внесения в соответствующие государственные реестры сведений о передаче права собственности на такие объекты и о выдаче лицензии на их использование, наконец, внесены в государственные реестры 1887 сведений об указанной передачу. Поскольку количество объектов, созданных и доведенных до состояния, пригодного для использования, более чем на порядок превышает количество передаваемых прав, ясно, что о возможности когда-либо найти заинтересованных продавцов и покупателей речи нет.

3) Информация о существенных условиях сделок (например, цена и объем передаваемых прав) чаще всего не является общедоступной.

Таким образом, В. Ягнюк, делает вывод, что в настоящее время ни одно из условий признания рынка объектов интеллектуальной собственности активным не выполняется. И, мы считаем, что с этим нужно согласиться

Литература:

1. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік [Текст]: Навчальний посібник. – К.: Кондор, 2014 р. – 503 с. ISBN 966-351-022-6
2. Должанський М.І., Должанський А.М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку [Текст]:

Навчальний посібник. – Л.:Львівський банківський інститут НБУ,2013. – 494 с. ISBN 966-7330-53-2

3. Ковальчук І.В. Економіка підприємства [Текст]: Навчальний посібник. – Київ: Знання, 2010. – 679 с. ISBN978-966-346-450-3

4. Ягнюк В. Нормативне регулювання оцінки нематеріальних активів для бухгалтерського та податкового обліку [Текст]// Економіка України. – 2014. - № 1. – с. 49-54.

Сомов А.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Бишуля И.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ЮРИДИЧЕСКИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОДХОД

Введение. Еще в Древние времена расчеты являлись важной составляющей жизненного уклада. Именно с использованием расчетов осуществляется процесс обмена, благодаря чему индивидуальные, хозяйственно обособленные производители и потребители товаров вступают в контакты.

Сущность категории «расчеты» имеет тесную взаимосвязь с категорией «обязательство», в наиболее упрощенном виде, под которым понимается соглашение, в виду которого одна сторона по отношению к другой обязана дать что-либо, сделать что-либо или не делать чего-либо.

Однако достоверность формируемой в учете информации относительно обязательств в настоящее время остается не до конца продуманной. Это, прежде всего, обосновано наличием двух альтернативных подходов трактовки обязательств - с позиций юридического и экономического аспектов. Непосредственно в выборе варианта трактовки обязательств, который закладывается в основу определяемых нормативными документами правил, и заключается первоочередная проблема современного бухгалтерского учета расчетов.

Цель работы – рассмотреть ключевые аспекты подходов к трактовке обязательств, определить их отличительные особенности с целью выбора оптимального подхода, который обеспечит наиболее эффективную отчетную и аналитическую систему предприятия.

Основная часть. Ныне в отечественном учете превалирует юридический подход трактовки обязательств, основы которого определены содержанием ст. 509 Гражданского кодекса Украины, где под обязательством понимается правоотношение, в котором одна сторона обязана совершить в пользу второй стороны определенное действие или воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника выполнения его обязанности. Эта статья Гражданского кодекса определяет понятие обязательства в широком

смысле. Речь идет об обязательственных отношениях в целом, которые охватывают две стороны: требование (понимая под этим дебиторскую задолженность) и обязанность (кредиторская задолженность).

На основании юридического трактования обязательств, они представляются пользователям отчетности как будущие денежные потоки. Дебиторская задолженность понимается как сумма средств, которая должна поступить предприятию от дебиторов, а кредиторская задолженность в таком случае – будущие выплаты, при которых произойдет отвлечение денежных средств из оборота предприятия.

Согласно действующим правовым нормам, обязательства необходимо отражать на счетах расчетов, в суммах, причитающихся к получению или выплате на каждый конкретный момент времени: либо в размере цены сделки (обязательства, основанием которых является договор), либо в размере, определяемом законом (обязательства, основанием которых является закон).

Исторически оценка обязательств в юридическом аспекте основана на принципе номинализма. Данный принцип означает, что предметом обязательства в юридическом смысле является не известная абстрактная ценность, а денежные знаки в определенной сумме счетных единиц. Описывая юридическую трактовку важно заметить, что величина долга не зависит от тех изменений, которые произошли с покупательной способностью денег с того дня, когда был заключен договор, они не влияют на платежную силу денег, определяющуюся «по номиналу». То есть экономические факторы, такие как утраченная прибыль вследствие отсрочки платежа либо процессы инфляции, не изменяют юридическую оценку обязательств. Таким образом, юридический подход не учитывает постоянное изменение величины обязательств.

Экономический метод позволяет значительно шире изучить сущность категории «обязательство». В соответствии с ним, дебиторская и кредиторская задолженность выступает в качестве кредита, то есть отношениями между субъектами, которые возникают при передаче стоимости во временное пользование с соблюдением условий возвратности и, в большинстве случаев, уплаты процента. То есть фактически дебитор является лицом, получившим кредит от предприятия, а кредитор – лицом, предоставившим кредит.

В теории экономической трактовки обязательств предусмотрен принципиально отличный подход к их оценке, чем при юридическом подходе. Так, экономическое трактование, основанное на принципе временной ценности денег, позволяет измерить «сегодняшнюю» сумму обязательств в «завтрашних» деньгах (наращение), либо вычислить «завтрашнюю» сумму в «сегодняшних» деньгах (дисконтирование).

Экономический подход дает возможность проследить в динамике уровень обесценивания суммы обязательства за промежуток времени от даты его возникновения до даты погашения. Обесценивание денег во времени относительно деятельности предприятия характеризуется двумя факторами: инфляцией и процентом прибыли. То есть, чем продолжительнее отрезок времени от момента возникновения обязательства до момента его погашения, тем в большей степени обесценивание обязательства и тем меньше его

экономическая оценка. В таком случае используется правило, согласно которому «рубль сегодня – это всегда больше, чем рубль завтра».

Таким образом, можно выделить характерные особенности юридической и экономической трактовки в отношении обязательств (табл. 1).

Таблица 1

Особенности юридического и экономического подходов в отношении обязательств

Признак	Юридический подход	Экономический подход
Основополагающий принцип	Принцип номинализма	Принцип временной стоимости денег
Характеристика взаимоотношений должника и дебитора	Правоотношение, в котором одна сторона обязана совершить в пользу второй стороны определенное действие или воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника выполнения его обязанности	Отношения между субъектами, которые возникают при передаче стоимости во временное пользование с соблюдением условий возвратности и, в большинстве случаев, уплаты процента
Сущность обязательств	Обязательства представляются как будущие денежные потоки	Обязательства выступают в качестве кредита
Зависимость величины долга от покупательной силы денег	Величина долга не зависит от тех изменений, которые произошли с покупательной способностью денег с того дня, когда был заключен договор	Обесценивание денег во времени относительно деятельности предприятия характеризуется двумя факторами: инфляцией и процентом прибыли

В современных экономических процессах, где величина сделок часто превышает многотысячные и даже миллионные суммы, важную роль играет формирование достоверной, реальной информации, поэтому усиливается ответственность за достоверную экономическую оценку обязательств. Эта оценка не влияет на финансовый результат, но при этом изменяет его разнесение во времени, это дает возможность отслеживать изменения в стоимости активов и обязательств за каждый отчетный период.

Выводы. Выбранный принцип интерпретации обязательств имеет первостепенное значение, так как сформированная бухгалтерская информация ложится в основу при проведении экономического анализа. Важное значение имеет вариант трактовки обязательств и для системы внешнего и внутреннего контроля. Так, при оценивании платежеспособности фирмы сопоставляются оборотные активы, в числе которых в том числе выделяется дебиторская задолженность, с текущей кредиторской задолженностью, при определении рентабельности деятельности предприятия соотносится показатель финансового результата, то есть разница между суммами обязательств дебиторов и кредиторов компании, с активом баланса или расходами, представленными в отчете о финансовых результатах. Те показатели, которые рассчитаны на основе экономически обоснованных данных, позволят более точно анализировать эффективность осуществляемых вложений, снизить риски

вследствие наличия прозрачной (адекватной внешней среде) информации по расчетным операциям.

Таким образом, выбор подхода трактовки и, следовательно, оценки обязательств играет важную роль как в управленческом, так и в бухгалтерском учете. Однако вследствие более жесткой регламентации бухгалтерского учета оценка обязательств в этой системе – более сложная задача, которая требует разрешения вопросов методологии.

Литература:

1. Соколов Я.В. Обязательства – что это? / Я.В. Соколов // 1С: Бухгалтерский учет, 2004.
2. Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. №435-IV.
3. Лунц Л.А. Деньги и денежные обязательства в гражданском праве / Л.А.Лунц. – М.: Статут, 1999. – 352 с.

Судникович Е.В.

*Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ

Введение. Одной из актуальных задач на сегодняшний день большинству предприятий и организаций различных форм собственности является своевременное получение материально-производственных ресурсов, а также их эффективное использование и оценка, так как правильность и бесперебойность обеспечения запасами способствует осуществлению налаженной и ритмичной работе предприятий и получения желаемого финансового результата.

Цель работы- изучение особенностей оценки запасов на примере международного и отечественного опыта.

Основная часть. Под производственными запасами следует понимать вещественные элементы, которые были приобретены с целью дальнейшего их использования в качестве предметов труда в производственном процессе хозяйствующих субъектов. Одним из важнейших факторов, выступающим при формировании экономической политики предприятия является метод оценки запасов.

Следует отметить, что учет материально-производственных запасов в мировой практике осуществляется в соответствии со стандартом (IAS) 2 «Запасы» [1]. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [2], утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.06.01 № 44н[3]

отражаются методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах по российскому стандарту. В Украине и ДНР учет материально-производственных запасов регулируется одинаково, согласно П(С)БУ 9 «Запасы»[4], так как Республика еще не приняла собственных стандартов учета.

Запасы на предприятия могут как поступать, так и выбывать и списываться с материально-ответственных лиц. В этой связи и оценка запасов происходит как на поступившие запасы, так и на выбывшие. При этом поступление запасов может быть в виде приобретения у поставщиков, получение на безвозмездной основе, взнос в уставный капитал. В свою очередь выбытие запасов происходит по следующим направлениям: продажа, отпуск в производство, передача на безвозмездной основе или взнос в уставный капитал, списание испорченных запасов. И на каждое это движение стандартами предусмотрен свой вид оценки запасов

В таблице 1 представлены основные виды оценки запасов при их поступлении, которые используются как в зарубежной, так и отечественной практике.

Таблица 1

Оценка МПЗ при поступлении

Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 2	ПБУ 5/01	П(С)БУ 9
По наименьшей из двух величин: по себестоимости или по возможной чистой цене реализации	По фактической себестоимости либо текущей рыночной стоимости	По первоначальной стоимости

В то же время при выбытии МПЗ используются методы оценки, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Оценка МПЗ при выбытии и отпуске в производство

Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 2	ПБУ 5/01	П(С)БУ 9
<ul style="list-style-type: none"> ✓ по специфической идентификации затрат ✓ по средневзвешенной себестоимости, ✓ по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ по стоимости каждой единицы, ✓ по средней себестоимости, ✓ по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов; ✓ средневзвешенной себестоимости; ✓ себестоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО); ✓ нормативных затрат.

Как видим из представленных таблиц, между методами оценки по разным стандартам есть много общего. Это и подтверждает тот факт, что национальные стандарты разрабатывались на основании международных стандартов с учетом специфики своей страны.

В США, как и в большей части стран, оценка запасов происходит соответствии с фактическими расходами, осуществляемыми на их приобретение на момент получения или применения в процессе производства.

Говоря об оценке запасов в Польше, отметим, что оценка запасов происходит по цене их приобретения, а в случае невозможности измерения цены запасов или же непосредственно при безвозмездной передаче они оцениваются по ценам на такие же или подобные товарно-материальные ценности.

В таких странах как Германия, Люксембург и Франция оценка запасов осуществляется по наименьшей величине, а именно по себестоимости или рыночной стоимости.

Если рассматривать такие страны как Португалия и Испания, то здесь оценка запасов осуществляется в соответствии с ценами их приобретения или расходам, осуществляемых на их производство.

Отметим также, что в Швейцарии и Италии запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: или первоначальной стоимости (расходы, осуществляемые на приобретение или производство), или чистой стоимости возможной их реализации.

Рассмотрим далее особенности оценки запасов на примере отечественного опыта.

В Украине, в соответствии П(С)БУ 9, оценка запасов при их поступлении происходит по себестоимости, которая определяется в соответствии с договором поставщика (продавца), с учетом вычета суммы ввозной таможенной пошлины, косвенных налогов, расходов на заготовку, погрузочно-разгрузочных работ, транспортировку запасов, а также других расходов, которые связаны с приобретением запасов и приведением их в пригодное для использования состояние.

Если говорить об особенностях оценки запасов в РСБУ, то учет запасов регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отражение запасов происходит по наименьшей из двух возможных оценок: либо фактической себестоимости, либо текущей рыночной стоимости. Оценка производственных запасов, приобретенных за плату, в соответствии с ПБУ 5/01, производится по фактической себестоимости. Отметим, что если в течение года цена уменьшилась, либо запасы морально устарели или же частично потеряли свое качество, то в конце года осуществляется переоценка и отражаются в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации. Согласно положению по бухгалтерскому учету 5/01, в себестоимость производственных запасов не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если только они не связаны непосредственно с приобретением этих запасов.

Выводы. Как мы видим, отечественная практика определила собственные подходы к учету материально-производственных запасов. На основе материала выполненного исследования можем сделать выводы о том, что особенности учета материально-производственных запасов по отечественным и международным стандартам довольно таки близки, однако некоторые аспекты отечественного учета материально-производственных запасов остаются недостаточно конкретизированными.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 02.04.2013) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 2011. № 12. 253.

2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_32619/bc616ea4e302824967f9f17_4cfac1dc10d2bffc3/ (дата обращения: 30.03.2018).

3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов» // [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 30.03.2018).

4. П(С)БУ 9 "Запасы". Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 20 октября 1999 года № 246 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 11 декабря 2006 года № 1176).

Таркова К.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Гончарова Н.Н.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ ПРИ УЧЕТЕ БЕЗНАДЕЖНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Введение. В настоящее время хозяйствующие субъекты, реализуя товары (работы, услуги), часто сталкиваются с риском непогашения некоторой части дебиторской задолженности. Такая ситуация возникает тогда, когда покупатель не выполняет условий договора по оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Предприятия разрабатывают внутренние меры контроля за своевременным погашением дебиторской задолженности, но тем не менее часть долгов остается непоплаченной. Поэтому предприятиям необходимо

создавать резерв сомнительных долгов, который позволяет отражать в бухгалтерской отчетности достоверные данные о дебиторской задолженности, что дает возможность пользователям финансовой отчетности адекватно оценить финансовое положение предприятия.

Цель работы– раскрыть особенности создания резерва сомнительных долгов на предприятии.

Основная часть. Под сомнительным долгом понимают текущую дебиторскую задолженность за продукцию, товары, работы, услуги, относительно которой есть неуверенность в ее погашении должником [2].

Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной выглядит следующим образом [1]:

- 1) признание дебиторской задолженности активом предприятия;
- 2) выбор метода начисления резерва сомнительных долгов;
- 3) начисление резерва сомнительных долгов;
- 4) признание дебиторской задолженности предприятия безнадежной.

На практике возможна ситуация, когда дебиторская задолженность признается безнадежной и без предварительного начисления резерва сомнительных долгов. Это связано с тем, что резерв сомнительных долгов создается исключительно для денежной задолженности[4].

В результате возникновения сомнительных долгов завышается реальный результат реализации, поэтому согласно принципу предусмотрительности, предприятие должно находить возможные потери от невозврата части долгов покупателями в момент признания дохода от реализации, а не в том периоде, когда покупатели не смогли оплатить товар. Исходя из этого, дебиторская задолженность в финансовой отчетности (Балансе) должна отражаться по чистой реализационной стоимости.

Чистая реализационная стоимость дебиторской задолженности – это сумма текущей дебиторской задолженности за товары, работы, услуги за минусом резерва сомнительных долгов [2].

Начисление резерва сомнительных долгов является важной процедурой, поскольку она дает возможность, с одной стороны, объективно, без обоснованного завышения оценить активы предприятия, с другой – непредвзято, на основании четких расчетов, отразить расходы предприятия, что в конечном итоге повлияет на определение финансового результата деятельности за отчетный период. Выбор метода достаточно сильно влияет на конечные показатели, поэтому перед выбором метода необходимо тщательно проанализировать ситуацию на предприятии[3].

Метод и сроки начисления резерва сомнительных долгов предприятие выбирает самостоятельно как элемент учетной политики, и он должен быть зафиксирован в учетной политике предприятия.

П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность» выделяет два метода начисления резерва сомнительных долгов (табл. 1).

Методы определения величины резерва сомнительных долгов

Метод	Сущность метода
1. применение абсолютной суммы сомнительной задолженности	величина резерва определяется на основании анализа платежеспособности отдельных дебиторов
2. применение коэффициента сомнительности	<p>величина резерва рассчитывается умножением суммы остатка дебиторской задолженности на начало периода на коэффициент сомнительности. Этот коэффициент может рассчитываться следующими способами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение удельного веса безнадежных долгов в чистом доходе; - классификации дебиторской задолженности по срокам непогашения; - определение среднего удельного веса списанной в течение периода дебиторской задолженности в сумме дебиторской задолженности на начало соответствующего периода за предыдущие 3 - 5 лет.

Использование первого метода начисления резерва сомнительных долгов имеет свои особенности. Он зависит от внешних факторов, чего нельзя сказать о втором методе. Выбрав второй метод начисления резерва сомнительных долгов, предприятие будет иметь возможность контролировать этот процесс и следить за его реализацией. Поэтому целесообразным будет объединить два метода начисления резерва сомнительных долгов в единый и обязательный для всех предприятий метод с использованием коэффициента сомнительности, способ расчета которого предприятия уже будут выбирать самостоятельно и при возникновении информации касательно неплатежеспособности клиента-должника, даже если его задолженность не признана сомнительной, откорректировать резерв сомнительных долгов и признавать его долг сомнительным.

Выводы. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что признание дебиторской задолженности безнадежной является важным и ответственным процессом на всех его этапах. Для того, чтобы избежать путаницы и нормативного неурегулирования начисления резерва сомнительных долгов, необходимо объединить два метода в единый и обязательный для всех предприятий метод с использованием коэффициента сомнительности. Это поможет предприятиям совершенствовать процесс управления дебиторской задолженностью, снизить негативные последствия списания безнадежных долгов и повлиять на принятие решения относительно сотрудничества с неплатежеспособными контрагентами.

Литература:

1. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: учебник / А.В. Лишиленко. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – С. 644.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность» от 8 октября 1999 г. [Электронный ресурс]: – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4018.html
3. Титова Н.Н. Преимущества формирования резервов по сомнительным долгам в учете / Н.Н. Титова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. - № 4-1. – С. 265.
4. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2016. – С. 121.

Трубникова Е.Э.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головченко Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. В хозяйственной деятельности любого предприятия или учреждения весьма много важных моментов в финансовой работе, но процесс управления дебиторской задолженностью является одним из ключевых. Он дает возможность обеспечить платежеспособности субъекта хозяйствования, поддержание его текущей ликвидности. Поэтому специалистам отдела финансового обеспечения важно рационально управлять задолженностью дебиторов, чтобы не потерять полученную прибыль и минимизировать риск финансовых потерь.

Основная часть. Дебиторская задолженность – это всегда проблемный вопрос для хозяйствующего субъекта, поскольку на сегодняшний день очень часто предоставленные услуги не оплачиваются согласно счетам даже от надежных клиентов. Также в практике существуют случаи, когда предприятие не может по каким-либо причинам взыскать сумму задолженности от клиента. Например, предприятие-взыскатель имеет право подать в суд на клиента, но не может этого сделать, так как у него отсутствует один из таких финансовых документов как акт выполненных работ за период, в котором возникла дебиторская задолженность или акт выполненных работ не подписан клиентом вообще. Чтобы справиться с этой ситуацией, необходимо любую возникающую или существующую дебиторскую задолженность держать под контролем.

Согласно П(С)БУ 10 дебиторская задолженность делится на следующие виды:

- долгосрочную;
- текущую.

При этом учитываются два критерия:

1) Срок погашения (период, на протяжении которого ожидается поступление платежей).

2) Операционный цикл (промежуток времени между покупкой запасов для осуществления деятельности и получением средств от продажи изготовленной продукции, товаров или услуг).

Текущая дебиторская задолженность – это задолженность, которая возникает в ходе нормального операционного цикла или будет погашена в течение 12 месяцев с даты баланса.

Долгосрочная дебиторская задолженность – дебиторская задолженность, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена после 12 месяцев с даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность возникает при осуществлении инвестиционной, финансовой деятельности, а также вследствие чрезвычайных событий.

В зависимости от своевременности погашения, текущая дебиторская задолженность делится на:

- нормальную (задолженность, по которой существует уверенность в ее погашении должником);

- просроченную (дебиторскую задолженность, не уплаченную в срок).

В свою очередь, просроченная дебиторская задолженность бывает:

• сомнительная;

• безнадежная.

Сомнительный долг – текущая дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги, по которой существует неуверенность ее погашения должником.

Безнадежная дебиторская задолженность – текущая дебиторская задолженность, по которой существует уверенность о ее невозврате должником или по которой истек срок исковой давности [1].

Во избежание возникновения безнадежной задолженности максимального контроля своевременного погашения дебиторской задолженности на предприятии, целесообразно каждый месяц составлять акты сверки взаиморасчетов между клиентом и предприятием. Их необходимо составлять в двух экземплярах, каждый из которых должен быть заверен печатями и подписями обеих сторон.

В первую очередь, этот способ является эффективным контрольным инструментом контроля за дебиторской задолженностью, так как, с одной стороны, является напоминанием клиенту о наличии задолженности или аванса, а с другой – позволяет сразу выявить расхождения в учете сторон и тем самым избежать конфликтов, которые приводят в итоге в суд.

В акте сверки взаиморасчетов указывается наименование клиента юридический адрес, номера договоров, суммы начислений и оплат.

Как выше говорилось, существует безнадежная задолженность – долг, по которому нереально взыскание, такие долги подлежат списанию. Срок исковой давности, после которого можно списать эту дебиторскую задолженность,

равен трем годам со дня ее возникновения. Перед списанием задолженности, предприятие обязано провести инвентаризацию всей имеющейся дебиторской задолженности. Затем каждое отдельное обязательство, которое невозможно взыскать, погашается за счет резерва сомнительных долгов, на основании приказа директора предприятия, письменного обоснования и данных проведенной инвентаризации. В отдельных случаях, резерв сомнительных долгов отсутствует на предприятиях, поэтому безнадежная дебиторская задолженность включается в расходы предприятия [3].

Выводы. По результатам исследования поставленного вопроса можно сделать вывод, что при рассмотрении порядка образования дебиторской задолженности на предприятии необходимо учитывать факторы ее появления.

Зачастую ими могут выступать типичные проблемы:

1. Субъективные факторы кредитора – страх лишиться клиента.
2. Объективные факторы заказчика – финансовые трудности.

В этих случаях нужно выявить лояльность и добросовестность клиента. И затем проводить непосредственно работу по возвращению долгов, которая начинается с полного сбора информации о финансовом состоянии задолжника и исследовании документации, подтверждающей наличие дебиторской задолженности.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность», утвержден приказом Министерством финансов Украины от 08.10.1999 г. №237 с изменениями от 27.08.2013 г. №627.

2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. №291с изм. от 08.02.2014 г.

3. Подгузова К.В., Корзоватых Ж.М. Дебиторская задолженность предприятия // Вестник университета. – 2014 г.

4. Степанова Ю.Н., Нарыкина Д.А. Управление дебиторской задолженностью // Международный студенческий научный вестник. – 2018 г. – №1.

Чайковская А.А.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
 ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
 и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
 г. Донецк

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ

Методология учета и порядок раскрытия информации об обязательствах, а также принципы отражения обязательств в финансовой отчетности определяется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 11 "Обязательства". Методология учета обязательств в международной практике рассматривается в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», МСБУ 10 «Непредвиденные события и события, которые произошли после даты баланса», МСБУ 12 «Налоги на прибыль», МСБУ 17 «Аренда», МСФО 19 «Расходы работникам», МСБУ 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление», МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Сравнивая национальные и международные стандарты учета по обязательствам можно увидеть их несоответствие (табл.1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика определения категории обязательств по П(С)БУ и МСФО

П(С)БУ	МСБУ
1. Понятие обязательств:	
Согласно П(С)БУ 11 обеспечение - это обязательство с неопределенными суммой или временем погашения на дату баланса.	В МСФО 37 обеспечения также признаются обязательствами с неопределенным сроком или суммой, поскольку эти обязательства являются настоящей задолженностью и вероятно, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов воплощающих в себе экономические выгоды.
2. Признание обязательств:	
Согласно П(С)БУ 11 обязательство признается, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем вследствие его погашения. Если на дату баланса ранее признанное обязательство не подлежит погашению, то его сумма включается в состав дохода	Согласно МСБУ 37 обеспечения следует признавать, если: предприятие имеет существующее обязательство (юридическое или конструктивное) вследствие прошлого события; вероятно, что выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования задолженности; можно достоверно оценить сумму задолженности.

П(С)БУ	МСБУ
отчетного периода.	
3. Оценка обязательств:	
П(С)БУ 11: долгосрочные обязательства, на которые начисляются проценты, отражаются в балансе по их настоящей стоимости; текущие обязательства отражаются в балансе по сумме погашения; условные обязательства отражаются на забалансовых счетах предприятия по учетной оценке.	МСБУ 37: сумма юридических или конструктивных обязательств должна быть лучшей оценкой расходов, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.
4. Виды обязательств:	
- Краткосрочные ссуды; - текущая задолженность по долгосрочным обязательствам; - краткосрочные векселя выданные; - расчеты с поставщиками и подрядчиками; - расчеты по налогам и платежам; - расчеты по страхованию; - расчеты по оплате труда; - расчеты с участниками; - расчеты по другим операциям.	- Задолженность по счетам поставщиков и другие начисленные обязательства, - задолженность по дивидендам, - начисленные налоги, таможенные платежи и обязательства по социальному страхованию; - текущая часть долгосрочной задолженности - доходы будущих периодов; - кредиты банков и другие займы, - потенциальные (непредвиденные) обязательства.

Анализируя национальные и международные стандарты учета по обязательствам можно сделать следующие выводы:

1. Понятие обязательств.

Понятие обязательств в международных и национальных стандартах бухгалтерского учета идентично: обязательство - это настоящая задолженность предприятия, которая возникает в результате прошлых событий и погашение которой, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов из предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды.

2. Признание обязательств.

Если рассматривать признание обязательств, то следует отметить, что национальные стандарты, в данном случае, рассматривают обязательства, а международные - обеспечения.

- Согласно П(С)БУ 11 обязательство признается, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем вследствие его погашения. Если на дату баланса ранее признанное обязательство не подлежит погашению, то его сумма включается в состав дохода отчетного периода.

- Согласно МСБУ 37 обеспечения следует признавать, если:

1) предприятие имеет существующее обязательство (юридическое или конструктивное) вследствие прошлого события;

2) вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для урегулирования задолженности;

3) можно достоверно оценить сумму задолженности.

3. Виды обязательств.

Согласно МСБУ 37 обеспечения отражаются в балансе в составе краткосрочных или долгосрочных обязательств. В бухгалтерской практике нашего государства вообще не предусмотрено разделение обеспечений по времени их привлечения, хотя срок выполнения этих обязательств различен. Следовательно, обеспечение будущих расходов и платежей и целевое финансирование соответствие с нормативными документами, которые регламентируют порядок учета этих ресурсов в отечественной практике, занимают промежуточное место между собственным капиталом и обязательствам, требует уточнения и корректировки законодательной базы в соответствии с МСБУ. Обязательства предприятий и согласно национальным П(С)БУ, и в соответствии с МСФО, принято делить на долгосрочные, краткосрочные и непредсказуемые. В международной практике долгосрочные и краткосрочные обязательства относят к фактическим, то есть таким, которые возникают из договоров, контрактов или на основе законодательства и их стоимость можно точно определить. Условные обязательства относят к условным - это несуществующие обязательства, но они являются потенциальными, так зависящие от будущих событий, которые могут возникнуть в результате прошлого события.

Отнесение обязательств к долгосрочным или текущим в нашей стране регулируется П(С)БУ 11 "Обязательства". Анализируя понятие "обязательства" по национальным и международным стандартам, необходимо также отметить, что в отличие от практики, сформировавшейся в ДНР, обязательства согласно международным стандартам могут возникать не только из договоров или законов, но и в результате добровольного принятия на себя обязательств с целью поддержать хорошие деловые отношения с партнерами или поступить по справедливости.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в настоящее время создана достаточная нормативно-правовая база, которая позволяет на довольно высоком уровне регулировать на предприятии операции по расчетам. А также то, что национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета были разработаны на основе Международных стандартов, но в тоже время существуют как общие характеристики, так и отличные. Усовершенствование существующей системы учета обязательств возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит эффективно управлять хозяйственной деятельностью предприятий и полностью раскрыть учетную информацию, в частности о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Поэтому целесообразно пересмотреть некоторые нормативные акты, согласовать некоторые пункты с международными требованиями и сделать соответствующие коррективы, т.к. даже при наличии инструкций с правилами проведения корреспонденций не существует единых регламентирующих

правил, которые указывали бы, какую именно бухгалтерскую запись (проводку) следует провести в той или иной ситуации.

Честная О.И.

Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА

На сегодняшний день, в связи с ростом спроса на соответствующие услуги и развитием информационных технологий, все больше предприятий ресторанного бизнеса открывают новое направление деятельности – реализация готовой продукции через Интернет. Используя инновационные формы продаж, такие прогрессивные предприятия завоевывают новых потребителей и увеличивают доход от реализации.

В сфере ресторанного бизнеса есть ряд весомых разработок, среди которых можно выделить работы Архипова В.В., Калашникова О.Ю., Карпенко В.Д., Мостовой Н.А., Нечаюк Л.И., Новиковой Е.В., Пятницкой Г.Т., Серого В.М. и другие. Однако особенности и преимущества применения Интернет-технологий в деятельности этого сегмента остаются практически неисследованными.

Целью статьи является исследование особенностей документального оформления операций по реализации продукции предприятий ресторанного бизнеса через Интернет.

В настоящее время интернет-торговля представляет собой продажу товаров или услуг посредством использования интернет-сайтов или интернет-магазинов, на которых размещена вся необходимая информация о товаре с использованием фото, видео, описаний, отзывов и т.п. Интернет-магазин — подходящий интерфейс для заказа и доставки еды из заведений, так как здесь заранее есть всё необходимое: клиент видит блюдо, выбирает нужное количество, указывает адрес и оплачивает онлайн либо через курьера.

Заполнив непосредственно на странице сайта бланк заказа, покупатель отправляет его продавцу (интернет-магазину). Получив его, оператор интернет-магазина обрабатывает заказ, распечатывает бланк заказа, оформляет резерв товара на складе и после этого заказ поступает в работу. Когда товар приготовлен к отправке, оператор перезванивает заказчику, согласовывает время доставки и заказанные товары вместе с товаросопроводительными документами доставляются покупателю через курьера.

Покупатель может произвести оплату товара несколькими способами: безналичными, наличными и электронными деньгами. Выбор способа зависит,

прежде всего, от следующего: зарегистрирован ли интернет-магазин в платежной системе, заключен ли договор с банком на интернет-эквайринг (для приема к оплате банковских платежных карточек различных платежных систем) и является ли он пользователем системы электронных денег (системы WebMoney) с наличием кошелька WebMoney (для приема к оплате электронных денег).

Важно отметить, что документальное оформление реализации продукции предприятий через интернет-магазин значительно не отличается от документального оформления реализации продукции в самом помещении ресторана или кафе.

Однако процесс доставки и оплата блюда, заказанного on-line, имеет свои особенности. После доставки заказа, курьер получает наличные и обязан выдать покупателю кассовый чек, который заранее должен быть пробит на кассовом аппарате в учреждении ресторанного хозяйства. Покупатель расписывается в документе, подтверждающем факт доставки и вручения товара. После чего курьер возвращается на предприятие и сдает документы бухгалтеру, а наличные по приходному кассовому ордеру в кассу.

По нашему мнению, особенности реализации продукции предприятий через интернет, приводят к некоторым проблемам документального оформления данной операции:

- при доставке заказа курьер должен предоставить заказчику кассовый чек, проведенный через регистратор расчетных операций (РРО). То есть сам факт передачи заказа и получения денег за него еще не состоялся, а чек РРО уже распечатан. Как поступить в ситуации, если заказчик отказался от заказа (не открыл дверь)? Необходимо оформлять возврат денег, ведь пробитый через РРО кассовый чек подразумевает, что деньги уже поступили в кассовый аппарат. В то же время согласно законодательству возврат осуществляется по письменному заявлению покупателя при наличии документа, подтверждающего личность;

- заказчик, заказывая доставку, должен ее оплатить. Следовательно, должен быть оформлен документ, на основании которого бухгалтер отразит доход от оказания услуг по доставке заказа. По нашему мнению, предприятиям ресторанного хозяйства, доставляющим заказы потребителям, целесообразно использовать товарно-транспортную накладную на заказ, в которой будет отражаться наименование, количество, цена и сумма заказа, а также стоимость доставки данного заказа. Подписанная накладная будет подтверждением факта получения заказа и услуги по его доставке»

- курьер, доставляющий заказ, является материально ответственным лицом, он несет ответственность и за материальные ценности и за деньги.

На основании формы товарного отчета следует предложить форму отчета курьера о реализации блюд через интернет. Основными показателями отчета курьера являются:

- количество и сумма принятых курьером заказов для доставки;
- количество и сумма врученных заказов;
- сумма полученных денег от клиентов за заказы;

- количество и сумма недоставленных заказов.

Внедрение в практику деятельности предприятий ресторанного хозяйства, практикующих прогрессивную форму продаж через интернет, формы отчета курьера с предложенными нами показателями, значительно улучшит систему документирования операций по реализации продукции предприятий ресторанного бизнеса и усилит контроль за ответственностью курьеров.

Литература:

1. Литвиненко Т.Є. Новітні технології обслуговування у сфері ресторанного бізнесу / Т.Є. Литвиненко // Ресторанне господарство і туристична індустрія у ринкових умовах. – К., 2003. – С.123-127.
2. Гуккаев В.Б. Реализация услуг предприятиями общественного питания// Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2011. - № 10.
3. Бровко О.Т. Особливості документування в готельно-ресторанному господарстві / О.Т. Бровко, Н.О. Кузьміна, Н.М. Пастух. - [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.confcontact.com/2008dec/8_brovko_kuzm.php
4. Тарас Лишак. Интернет-магазин: организация деятельности и расчетов для частных предпринимателей. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneanalytics/3713>
5. Граковський Ю. Організація виробництва та реалізації в ресторанному господарстві: бухгалтерський і податковий облік. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/2249>

Чистяков В.Я.

*Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

РАЗВИТИЕ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ИСТОРИЧЕСКОМ РАКУРСЕ

Центральной формой бухгалтерского учета является баланс. Баланс характеризуется тем, что в нем объекты учета показываются дважды и рассматриваются с двух точек зрения. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерского баланса организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству регулируются Положениям 1 «Общие требования к финансовой отчетности». Баланс – это финансовый отчет, содержащий на определенную дату информацию об активах, собственном капитале и обязательствах предприятия. Баланс предприятия является

логическим продолжением процедур бухгалтерского учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. Вся информация представленная в балансе должна быть раскрыта таким образом, чтобы статьи были ясными и понятными для пользователей. В системе экономической информации баланс является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию. Данные баланса используются для различных целей на разных уровнях управления. Систематическое изучение балансовых отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути повышения эффективности его деятельности. Бухгалтерский баланс является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Следует отметить, что серьезное отношение к финансовой отчетности появилось в связи с созданием акционерных обществ. В конце 19ст. и практики, и теоретики, и даже законодательные органы всерьез заинтересовались проблемами бухгалтерской отчетности.

Порядок составления отчетности и предоставления её всем заинтересованным лицам в общем виде регулировались уставом о промышленном налоге. Отсутствовала форма отчетов и балансов.

Причин было несколько:

1. каждый собственник психологически был уверен, что только он может правильно сгруппировать статьи баланса, а всё, что делают коллеги неправильно;

2. имея свободу в группировке балансовых статей, самостоятельно формируя план счетов, бухгалтер чувствовал себя хозяином положения в фирме, так как только он один мог разобраться в таком учётном хаосе;

3. чем больше разнообразия в учёте, тем сложнее было налоговым инспекторам установить сумму подлежащего казне налога;

4. особенности характера русских предпринимателей и бухгалтеров, которые считали себя свободными натурами и не переносили никакого интеллектуального насилия.

Уже в начале 1910 года наряду с акционерными несколько тысяч предприятий других форм собственности также столкнулись той или иной степенью с необходимостью публикаций своей отчетности.

Первым советским учёным, который обратил внимание на необходимость некоторой упорядоченности отчёта и отчетности, был А.К.Рощаховский. Он опроверг мысль о невозможности структурирования и унификации отчетности и предложил типовую форму баланса.

В 20-е годы работа по составлению и предоставлению отчетности была продолжена. Правилами публичной отчетности от 24 августа 1926 года государственные предприятия, акционерные общества, общества, банки обязывались свои отчёты в газете «Экономическая жизнь», но структура отчетов не была регламентированной. Это приводило к значительному

разнообразию в структуре опубликованной информации, неоднозначного трактовки её содержания. В дальнейшие годы основное внимание уделялась проблемам унификации отчётности, что в какой-то мере способствовало и структурированию отчёта.

В дальнейшем методология составления отчётности в нашей стране неоднократно менялась.

В 1938 году после проведения балансовой реформы, основной целью которой было желание сделать баланс более приемлемым для анализа финансового состояния предприятия, состав статей и их расположение изменились для того. Чтобы можно было рассчитывать непосредственно по балансу присутствие оборотных средств. Кроме того, баланс был очищен от ряда регулирующих статей – отклонений от плановой себестоимости материалов, готовой продукции, наценки на остаток товаров на предприятиях розничной торговли и т.д. основные средства отражались в балансе по остаточной стоимости.

9 октября 1940 года был утверждён единый для всех отраслей промышленности план счетов бухгалтерского учёта по основной деятельности промышленных предприятий.

В годы войны структура баланса также менялась; в частности была введена группа статей для выявления размера убытка, причинённого военной оккупацией.

Основные нововведения второй половины 40-х годов касались изменения состава балансовых статей и их перегруппирование: введены статьи, которые касаются переоценки активов в связи с денежной реформой 1947 года.

В результате дискуссии о возможности дальнейшего повышения аналитичности баланса, которая произошла в начале 50-х годов, баланс был дополнен некоторыми важными показателями финансового плана, такими как прибыль и её распределение, бюджетное и внутрисистемное финансирование оборотных средств, лимиты банковского кредитования. Кроме того, в соответствии с Положением о финансовых отчётах и балансе от 12 сентября 1952 года в баланс снова были введены регулирующие статьи. Так, основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы стали отображать по первоначальной стоимости.

В дальнейшие годы изменения уже не коснулись процедур очищения, то есть на протяжении сорока лет баланс составлялся в оценке брутто. Среди наиболее общих характеристик черт балансов тех лет – значительная детализация разделов баланса, а также существование плановых и нормативных показателей.

Переломным стал 1990 год, когда Министерство финансов СССР письмом от 12 октября 1990 года ввело единую отчётность для всех предприятий, объединений и организаций. Номенклатура статей была существенно укрупнена, введены дополнительные статьи, которые отражают появление новых объектов бухгалтерского учёта в условиях рыночной экономики.

В настоящее время требования к форме и содержанию отчётности содержат П(С)БУ. Структура финансовой отчётности ДНР приведена в полное соответствие с международными стандартами.

Чубарь Я.Д.

*Руководитель: к. э. н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ВЛИЯНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Введение. Для совершенствования управления на микроуровне и повышения конкурентоспособности малых субъектов хозяйствования очень большое значение имеет качество информации, предоставляемой бухгалтерским учетом. Несмотря на значительные научные наработки в вопросах формирования учетной политики, особенностям организации учетной политики на предприятиях малого бизнеса уделяется недостаточно внимания или применяется формальный подход к методике её внедрения.

Цель работы – исследовать влияние элементов учетной политики на показатели финансовой отчётности субъектов малого предпринимательства в контексте обоснования воздействия на качество её информационного содержания.

Основная часть. Пушкарь М.С. [1] в своей работе отмечает, что важным фактором повышение качества финансовой, аналитической, управленческой и иной информации является совершенствование учетного процесса, требуя четкого и последовательного упорядочения отдельных его элементов, что на практике можно спроектировать благодаря формированию учетной политики малого предприятия.

Кроме того, в действующей практике малых предприятий, остро стоит вопрос определения перечня методов, используемых предприятием для оценки активов, обязательств, доходов и расходов в организации бухгалтерского учета.

Мы поддерживаем мнение Пискуновой Н.В.[2], что возможность права выбора по применению различных пакетов стандартов бухгалтерского учета (национального и международного) формирует разный подход к выбору методов оценки активов, обязательств, доходов и расходов, методов амортизации и оценки себестоимости запасов.

Наличие вариантов методов оценки требует от малых субъектов хозяйствования принятия решения по выбору одного из них.

Так, в МСФО для МСП закреплено общее правило по выбору методов оценки, а именно: активы и обязательства в большинстве случаев первоначально оцениваются по исторической стоимости, если не требуется осуществлять первоначальную оценку по другим методом, таким как справедливая стоимость

(п. 2.46 МСФО для МСП). Однако, в рамках отдельных стандартов МСФО для МСП можно выделить и другие методы. Так, в случае первоначального признания применяются следующие виды оценок:

- к основным средствам, инвестиционной недвижимости и нематериальным активам применяется метод по себестоимости (п. 16.5, п. 17.9., п.18.9 МСФО для МСП);

- к финансовым активам и биологическим активам - по справедливой стоимости (п. 12.7, п. 34.4 МСФО для МСП);

- к запасам - по наименьшей из двух показателей: себестоимости или предварительно рассчитанной ценой продажи за минусом расходов на завершение и продажу (п. 2.49, п. 13.4 МСФО для МСП).

В свою очередь национальными стандартами предусматривается применение различных методов оценки в зависимости от того, каким образом происходило поступление актива (основные средства, нематериальные активы, финансовые активы, запасы, биологические активы): - в случае приобретения - осуществляется оценка по первоначальной стоимости (ПСБУ 7, 8, 9, 12, 30);

- в случае безвозмездного получения - по справедливой стоимости (ПСБУ 7, 8, 9, 30); - в случае внесения в уставный капитал - по справедливой стоимости (ПСБУ 7, 8, 9, 30); - полученные в обмен на подобные или неподобные активы – по справедливой стоимости (ПСБУ 7, 8, 9, 12).

По анализу методов оценки активов предприятия по национальным и международным стандартам можно прийти к выводу, что МСФО для МСП более приспособлены к возможности упрощенного учета на малых предприятиях, поскольку предусматривают применение меньшего количества методов учета для текущей и последующей оценки основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых активов и обязательств.

Отдельно стоит выделить важность раскрытия в учётной политике информации по отражению (признанию) доходов и расходов малого предприятия, в частности, соответствия принципу начисления доходов и расходов, по которым для определения финансового результата отчетного периода следует сравнить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом, для малых субъектов предпринимательства целесообразней признавать доходы и расходы в учете и отчетности в момент их возникновения, независимо от времени поступления и уплаты денег. Данное правило применяется с целью правильного определения финансового результата за отчетный период, поскольку не всегда признание доходов и расходов совпадает во времени (в одном отчетном периоде), что требует частичного признания доходов и частичного признания расходов.

Однако, следует учитывать, что для отдельной категории малых предприятий предусмотрено упрощение в части освобождения от создания обеспечения последующих расходов и платежей (на выплату последующих отпусков работникам, выполнение гарантийных и т. п.) и разрешено признавать соответствующие расходы в периоде их фактического понесения (п. 8 П(С)БУ 25), что, конечно, противоречит принципу начисления и соответствия доходов и

расходов, потому что понесенные расходы признаются в момент уплаты средств, а не в момент возникновения расходов.

Отдельно следует отметить тот факт, что использование различных принципов, методов и процедур в учетной политике позволяет манипулировать финансовым результатом, влиять на него, что выражается в следующем:

1) - в результате проведенной переоценки основных средств по справедливой стоимости меняется, и значительно, финансовый результат до налогообложения; дооценка объектов основных средств приводит к увеличению их остаточной стоимости и, соответственно, к увеличению амортизации; уценка ведет к снижению амортизации, уменьшению расходов и увеличению прибыли. Следовательно, финансовый результат до налогообложения увеличивается на сумму уценки основных средств, включенной в расходы отчетного периода, и уменьшается на сумму дооценки основных средств. Объектами влияния данного элемента учетной политики являются себестоимость. Кроме того, в случае переоценки изменяется величина первого раздела актива Баланса, а значит это изменение повлияет на такой показатель деловой активности предприятия, как фондоотдача. Дооценка приведет к увеличению величины чистых активов, коэффициента финансовой устойчивости, коэффициента автономии и уменьшению таких показателей, как рентабельность продаж, рентабельность собственного капитала, рентабельность активов;

2) - выбор методов оценки выбытия запасов; Так, метод ФИФО завышает финансовые результаты, ведь при его применении занижается себестоимость вследствие списания запасов по низким «первым» ценам. С точки зрения расчета показателей платежеспособности малого предприятия, метод ФИФО – это лучший вариант оценки выбытия запасов, однако он, обычно, ведет к увеличению налога на прибыль, что не походит для субъектов малого предпринимательства, которые находятся на общей системе налогообложения.

3) - выбор способа начисления амортизации необоротных активов. Важно учесть, что применение ускоренных методов амортизации увеличит коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом и фондоотдачу, и уменьшит, в свою очередь, такие показатели как рентабельность продаж, рентабельность активов.

Выводы. Соответственно, учетная политика, направленная на формирование повышения качества финансовой информации для инвесторов и кредиторов, должна обеспечить формирование наиболее привлекательной отчетности в части финансовых коэффициентов.

Литература:

1. Пушкарь М.С. Теория и практика формирования учетной политики: [монография]/ М. С. Пушкарь//– Тернополь: Карт-бланш, 2015. – 260 с.
2. Пискунова Н.В. Принципы формирования учетной политики и факторы влияния на ее выбор/ Н.В. Пискунова// Научные записки. Серия «Экономика». – 2013. – Выпуск 23. – С.174-177.

Чубарь Я.Д.

*Руководитель: к. э. н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ: СОСТАВ И КРИТЕРИИ ИЗМЕРЕНИЯ

Введение. В современных реалиях, на наш взгляд, главным «стратегическим ресурсом» для эффективной системы управления бизнесом выступает информация, а именно её качество. Качеству бухгалтерской отчетности и способам ее повышения посвящены работы А. В. Дюкова, С.А. Кузнецовой, С.А. Левицкой, М.А. Проданчук, О.С. Соколовой, В.Н. Жука и других.

Цель работы – проанализировать качественные характеристики финансовой отчетности на национальном и международном уровне с целью определения базовых и альтернативных критериев ее измерения.

Основная часть. Согласно исследованиям представителей аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers», было установлено - 80 % профессиональных инвесторов выразили единое мнение о том, что качество отчетности компании влияет на формирование их мнения о качестве руководства, а почти две трети опрошенных (63 %) считают, что этот показатель может непосредственно влиять на стоимость капитала [1].

Следует отметить, что среди ученых нет единого подхода относительно набора критериев, на основе которых определяется уровень качества финансовой отчетности, что обусловлено на наш взгляд отсутствием: общих критериев определения уровня качества, в частности, это должны быть количественные или качественные показатели; общей и единой позиции среди ученых относительно понимания понятия «качество» в системе бухгалтерского учета; нормативно закреплённым понятием качества финансовой отчетности;

По мнению И. Сачера, обычно, основным критерием измерения качества учетной информации является ее точность. В то же время, автор предлагает расширить набор таких критериев, включив в его состав релевантность, надежность, интегрированность, понятность, своевременность и конфиденциальность [2, с. 120]. По нашему мнению, точность может рассматриваться как базовый критерий качества финансовой отчетности, однако, учитывая возможность выбора из альтернатив, представленных в существующих стандартах учёта, бухгалтерский учет не может быть досконально точным, так как в финансовой отчетности отражается лишь видение отдельного бухгалтера, которое зависит от уровня его профессиональных компетенций и влияния внешних факторов.

Поддерживаем мнение Гоголь Т.А. [3] и Пантелеева В.П. [4], что для повышения качественной составляющей учетной информации она должна, в первую очередь, соответствовать определенным требованиям, которые диктуют национальные и международные стандарты финансовой отчетности.

Сравнительный анализ качественных характеристик финансовой отчетности согласно НП(С)БУ 1, МСФО и МСФО для МСП изображен на рис. 1.

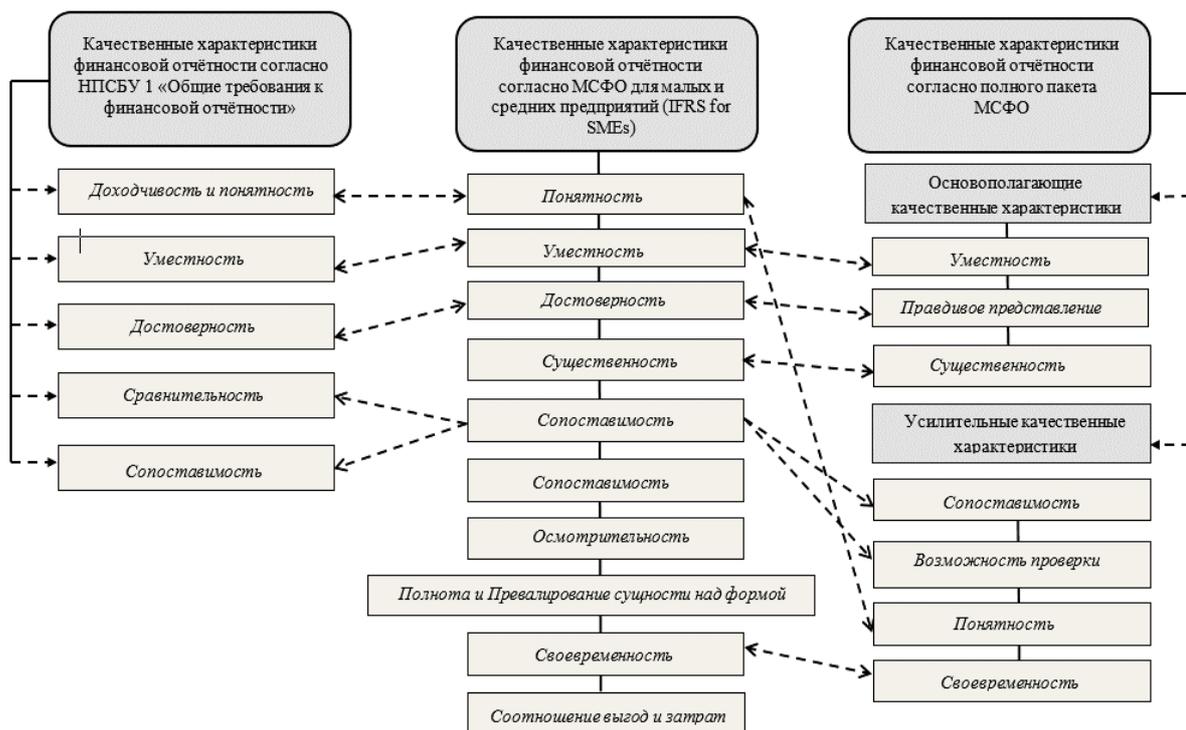


Рис. 1. Сравнение качественных характеристик финансовой отчетности согласно национальным НП(С)БУ 1, МСФО и МСФО для МСП

Изучив состав и содержания качественных характеристик финансовой отчетности по национальным и международным стандартам, можно проследить существование их базового состава, а именно: понятность, уместность, достоверность (правдивое представление), сопоставимость (сравнительность). Этот базовый (основной) состав качественных характеристик закреплён в НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности».

В международных стандартах присутствуют также характеристики существенности и своевременности. Необходимо отметить ещё тот факт, что в МСФО качественные характеристики финансовой информации разделены на основополагающие и усилительные, так как согласно Концептуальной основе финансовой отчетности, для того, чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, что она предназначена представлять. Полезность финансовой информации усиливается, если она сопоставима, ее можно проверить, своевременна и понятна.

Однако, наибольший перечень насчитывает МСФО для МСП, где выделены дополнительные качественные характеристики – осмотрительность, превалирование сущности над формой, полнота, соотношение выгод и затрат.

Исследование качественных характеристик финансовой отчетности, приведенные в НП(С)БУ 1, свидетельствует, что их состав и содержание не в

полной мере соответствуют требованиям сокращенной финансовой отчетности малых предприятий, что требует уточнения их состава.

Необходимо учитывать, что уместность и полезность информации имеет тенденцию уменьшаться со временем, что требует параллельного соблюдения требования своевременности ее предоставления финансовой информации. Итак, уместность финансовой информации может быть усилена требованием своевременности, которая также является качественной характеристикой финансовой информации в международных стандартах (МСФО и МСФО для МСП).

Считаем необходимым в национальных стандартах также ввести дополнительную качественную характеристику – своевременность, поскольку финансовая информация должна предоставляться в пределах времени, необходимого для принятия решений.

Выводы. Таким образом, безусловно, одним из важнейших видов обеспечения является информационное – как основа для рационального и эффективного использования ресурсов предприятия, прогнозирования эффективности деятельности и снижения риска банкротства на предприятиях малого бизнеса. Соответственно, проведенное исследование позволит конкретному субъекту малого предпринимательства принимать более обоснованные управленческие решения, целесообразно и качественно раскрывать финансовую информацию в пределах каждой группы показателей форм отчетности, чтобы по возможности удовлетворить все потребности пользователей, как внешних, так и внутренних.

Литература:

3. Интегрированная отчетность глазами профессиональных инвесторов. - [Электрон.ресурс]. - Режим доступа: pwc.ru/ru/press-releases/2014/integrated_reporting_i.html (дата обращения 10.05.2019).

4. SaCerI. M. Information Technology and Accounting Information Systems' Quality in Croatian Middle and Large Companies / Ivana Mamie SaCer, Ana Oluid / Journal of information and organizational sciences. – 2013. – Vol. 37. – No. 2. – P. 117-126.

5. Гоголь Т.А. Особенности деятельности предприятий малого бизнеса и их влияние на развитие экономики страны/ Т.А. Гоголь// Вестник Черниговского державного технологического университета. Сборник. – Чернигов: ЧДТУ, 2015. - № 3 (52). – С.145-154.

6. Пантелеев В.П. Отчетность предприятий: уч. пос. (для студ. выс. учеб. зав. по спец. «Учет и налогообложение»)/ В.П. Пантелеев, А.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий// – К.: ГП «Информ.-аналит. агентство», 2017. – 432 с.

Чубарь Я.Д.
Руководитель: к. э. н., доцент Лукашова И.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОЦЕНКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СОКРАЩЕННЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ПО КРИТЕРИЯМ ВАЖНОСТИ И ПОЛЕЗНОСТИ ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Введение. В условиях роста конкуренции для поддержки эффективности функционирования субъектов хозяйствования необходимо создание должного уровня информационного обеспечения деятельности, который достигается также посредством ведения качественного бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для принятия результативных управленческих решений.

Цель работы – дать оценку влияния отдельных показателей отчетности на принятие управленческих решений субъектами малого предпринимательства по критериям их важности и полезности для пользователей данной информации.

Основная часть. На сегодняшний день, как правило, рост требований к качеству финансовой информации предусматривает увеличение расходов на организацию бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

При этом, согласимся с мнением Гоголь Т.А. [1], что стоимость является наиболее распространенным ограничением на информацию, которая может быть представлена в финансовой отчетности. Представление финансовой информации в отчетности связано с расходами, и важно, чтобы эти затраты были оправданы выгодами от представления в отчетности такой информации.

Но, конечно, различные пользователи финансовой отчетности субъекта хозяйствования могут иметь разные информационные потребности, которые определяются, прежде всего, характером интереса к результатам функционирования такого субъекта. Причём, эти интересы могут не только отличаться, но и даже быть совершенно противоположными.

Именно поэтому, необходимо провести оценку отдельных показателей финансовой отчетности по критерию важности и полезности для различных групп пользователей с целью удовлетворения их информационных потребностей.

Для проведения оценки мы использовали метод, в основе которого лежит градация анализируемого показателя по шкале баллов. Были выделены основные группы показателей упрощенных форм финансовой отчетности (необоротные и оборотные активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы), которые являются основным источником качественной и полезной финансовой информации для ее пользователей (табл. 1).

Таблица 1

Оценка показателей финансовой отчетности для отдельных пользователей по критериям важности и полезности

Субъекты (пользователи) финансовой отчётности	Группы показателей финансовой отчётности					
	Баланс				Отчёт о финансовых результатах	
	Необоротные активы	Оборотные активы	Собственный капитал	Обяза- тельства	Доходы	Расходы
Собственник и управленческий персонал	4	4	4	4	4	4
Поставщики и покупатели	3	4	3	4	5	4
Кредиторы	3	4	3	4	5	4
Инвесторы	4	4	3	3	5	5
Налоговые органы	1	1	1	3	3	3
СМИ, население, местные органы	1	1	1	1	2	2

Оценка важности и полезности информации проводится автором по пятибалльной шкале следующим образом: 1 - финансовая информация не имеет значения для группы пользователей; 2 - финансовая информация может быть интересной для данной группы пользователей; 3 - финансовая информация интересна и влияет на принятие управленческих решений; 4 - финансовая информация является полезной и важной для данной группы пользователей и имеет значительное влияние при принятии экономически обоснованных решений; 5 - финансовая информация является очень полезной и важной для данной группы пользователей и является наиболее важной при принятии экономически обоснованных решений.

По полученным результатам оценки можно сделать следующие выводы:

- непосредственное участие руководителя небольшого предприятия в управлении бизнесом дает реальную возможность отслеживать текущую деятельность и принимать оперативные решения. Показатели финансовой отчетности имеют важную информацию и влияют на принятие экономически обоснованных решений системой управления также и в долгосрочной перспективе, что позволило оценить данную информацию на 4 балла. Необходимо учитывать и психологический аспект предпринимательской деятельности на принятие управленческих решений в условиях неопределенности, поскольку руководители и владельцы малых предприятий принимают решения, в большей степени, полагаясь на собственный опыт.

- поставщики и покупатели, как правило, больше всего интересуются информацией о движении денежных средств, направлениях получения финансовых ресурсов, показателях ликвидности и платежеспособности, что определяется на основании отчета о финансовых результатах в части сумм доходов и направлений

их получения – этот факт и позволил оценить важность и полезность данной информации на 5 баллов.

Информация о суммах денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности также имеют значительное влияние на принятие управленческих решений относительно дальнейшего сотрудничества с данным предприятием, что позволило оценить данную информацию на 4 балла.

Что касается сумм необоротных активов и собственного капитала, то такая информация может иметь незначительное влияние на принятие управленческих решений, поскольку от указанных показателей зависит лишь фондовооруженность предприятия и сумма собственных вложенных средств в деятельность и развитие предприятия, которую можно оценить на 3 балла по 5-ти балльной шкале.

- заинтересованность инвесторов в финансовой информации практически идентична с заинтересованностью кредиторов, однако была повышена оценка важности информации о расходах, что позволило ее оценить в 5 баллов. Считаем, что инвесторы принимают решение о целесообразности сотрудничества с данным предприятием в случае детального анализа направлений деятельности, оценивая их рентабельность, а, следовательно, информация о полученных доходах и понесенных расходах имеет одинаковое значение в условиях оценки стабильности деятельности предприятия.

- налоговые органы, безусловно, в первую очередь интересуется информация о доходах и расходах, поскольку от их суммы зависит сумма налогов, а по информации об обязательствах можно оценить задолженность с бюджетом и другими кредиторами, что и позволило осуществить оценку данной информации на 3 балла, поскольку данная информация используется налоговыми органами не для принятия управленческих решений, а для контроля за правильностью начисление обязательств и сроками их погашения.

Информация финансовой отчетности о необоротных и оборотных активах, собственном капитале практически не отслеживается налоговыми органами и не имеет значения для данной группы пользователей, что позволило оценить данную информацию в 1 балл.

- пресса, населения региона и местные органы власти практически не заинтересованы в информации финансовой отчетности малых предприятий, если только в случае опубликования материалов экономического развития региона, что было оценено в 2 балла.

Выводы. Соответственно, проведенное исследование позволит конкретному субъекту малого предпринимательства принимать более обоснованные управленческие решения, целесообразно и качественно раскрывать финансовую информацию в пределах каждой группы показателей форм отчетности, чтобы по возможности удовлетворить все потребности пользователей, как внешних, так и внутренних.

Литература:

1. Гоголь Т.А. Направления усовершенствования методики раскрытия информации в показателях финансовой отчетности предприятий малого бизнеса/ Т.А. Гоголь// Бухгалтерский учет и аудит// – 2013. - №.12. – С.3-11.

Чумакова Е.А.

Руководитель: к.э.н., доцент Федорец М.С.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»*

г. Донецк

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО РЕМОНТУ И УЛУЧШЕНИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Основные средства используются всеми предприятиями, осуществляющими деятельность в различных отраслях экономики. Для поддержания таких активов в рабочем состоянии, а также для увеличения будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от их использования, предприятия осуществляют их ремонт и улучшение. Правила отражения расходов на ремонт и улучшение основных средств в системе бухгалтерского учета установлены П(С)БУ 7 «Основные средства» [1].

Значительный вклад сделали отечественные исследователи: В. Бабич, М.Т.Белуха, Ф.Ф.Ефимова, С.Ф.Голов, В.М.Жук, Н.Л.Жук, Л.А. Иванищенко, Г.Г.Кирейцев, М.В.Кужельный, Н.П.Кузык, А.М.Кузьминский, В.Линник, В.Н.Пархоменко, П.С.Смоленюк, Л.Солошенко, В.В.Сопко, Н.М.Ткаченко и др.

Отдавая должное научным наработкам этих ученых, следует отметить, что вопросы отражения расходов на ремонт и улучшение основных средств рассмотрены не в полной мере, а потому требуют дальнейшего исследования.

Цель работы заключается в раскрытии действующего порядка учета расходов на ремонт и улучшение основных средств, разработке рекомендаций по совершенствованию его нормативного обеспечения.

Основная часть. При отражении в бухгалтерском учете расходов на ремонт и модернизацию основных средств, следует учитывать влияние на увеличение будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от использования объекта основных средств. В частности:

1) первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму расходов, связанных с улучшением объекта (модернизация, модификация, достройка, дооборудование, реконструкция и т.п.), что приводит к увеличению будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от использования объекта;

2) расходы, осуществляемые для поддержания объекта в рабочем состоянии (проведение технического осмотра, надзора, обслуживания, ремонта и т.д.) и получение первоначально определенной суммы будущих экономических выгод от его использования, включаются в состав текущих расходов [1].

Решение о том, что работы, направленные на повышение технико-экономических возможностей объекта, приведут в будущем к увеличению экономических выгод, осуществляются ли они для поддержания объекта в пригодном для использования состоянии и получении первоначально определенной суммы будущих экономических выгод от его использования,

принимается руководителем предприятия с учетом результатов анализа существующей ситуации и существенности таких расходов.

Согласно п. 12 МСФО 16 «Основные средства», расходы на ежедневное обслуживание объекта, как правило, - это расходы на заработную плату и расходные материалы, а также это могут быть расходы на замену незначительных деталей. Назначение этих расходов часто определяют как «ремонт и техническое обслуживание» объекта основных средств. Предприятие не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на ежедневное обслуживание объекта. Наоборот, эти расходы признаются в качестве прибыли или убытка по мере их возникновения [3].

Отметим, что нормы П(С)БУ 7 «Основные средства», которые регулируют порядок отражения ремонта и улучшения основных средств в бухгалтерском учете, в целом не противоречат положениям МСФО 16 «Основные средства». Однако, в МСФО 16 «Основные средства», в отличие от аналогичного отечественного стандарта, термин «улучшение объекта» вообще не упоминается, и, соответственно не приводится перечень мероприятий, которые считаются улучшением объекта основных средств. Расходы на технические осмотры и техническое обслуживание, осуществляемые для поддержания объекта в рабочем состоянии, согласно п. 15 П(С)БУ 7 «Основные средства» включаются в состав расходов [1]. При этом следует отметить, что в П(С)БУ 7 «Основные средства» термин «регулярные технические осмотры» не употребляется, соответственно и никаких особенностей отражения таких мероприятий в учете отечественный стандарт не устанавливает. Как отмечает Н.М. Ткаченко, комментируя нормы МСФО 16 «Основные средства»: «Расходы на регулярные техосмотры учитываются аналогично операциям замены запчастей: прибавляются к балансовой стоимости объекта, но при этом стоимость предыдущего техосмотра вычитается (списывается)» [10, с. 208].

Нормы законодательства, регулирующие отражение в налоговом учете ремонтов и улучшений основных средств, несколько приблизились к соответствующим нормам П(С)БУ 7 «Основные средства». Однако между налоговым и бухгалтерским (финансовым) законодательством все еще остаются достаточно существенные различия.

По мнению специалистов, не являются достаточно эффективными также нормы п. 14 П(С)БУ 7 «Основные средства», которые дают возможность применять в бухгалтерском (финансовом) учете подход к отражению затрат на ремонты и улучшения основных средств, основанный на нормах законодательства. Так, Л. Солошенко по этому поводу замечает, что такой подход, решает проблему на первый взгляд, также нельзя назвать идеальным. Ведь он в итоге может приводить к искажению данных финансовой отчетности – необоснованного занижения / завышения стоимости объектов основных средств (когда «существенные улучшения», проводимые как достройка, дооборудование, модернизация объектов основных средств, будут оседать в расходах, тогда как текущие ремонты «по поддержанию в рабочем состоянии», напротив, необоснованно увеличивать стоимость объектов основных средств),

вряд ли может устроить владельцев и пользователей финансовой отчетности [7, с. 28].

Выводы. Таким образом, порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на ремонт и модернизацию основных средств не должен повторять правила, установленные налоговым законодательством, если в результате применения этих правил пользователи финансовой отчетности получают ложную информацию. Учитывая это, считаем, что в п. 14 П(С)БУ 7 «Основные средства» следует исключить предложение «Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств может быть увеличена на сумму расходов, связанных с улучшением и ремонтом объекта, определенную в порядке, установленном налоговым законодательством». Вопросы отражения в учете расходов на ремонт и улучшение основных средств достаточно сложные и многогранные, а потому требуют дальнейшего научного исследования.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 "Основные средства". Приказ Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92 (с изменениями и дополнениями) // [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ligazakon.ua>.

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 "Расходы". Приказ Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. № 318, с последующими изменениями и дополнениями // [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ligazakon.ua>.

3. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

4. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. - Приказ Министерства финансов Украины от 30.11.1999 г. № 291 с изменениями и дополнениями в редакции от 09.12.2011 г. N 1591 (с изменениями и дополнениями) - Режим доступа: <http://www.ligazakon.ua>

5. Бабич В. Расходы на ремонт и улучшение основных средств: учетную и налоговую аспекты [Текст] / В. Бабич // Бухгалтерский учет и аудит. – 2015. – № 8. – С. 10-13.

6. Кирейцев Г.Г. Учет основных средств в сельскохозяйственных предприятиях / Г.Г. Кирейцев, Л.А. Иванищенко. – К.: Урожай, 2014. - 176 с.

7. Солошенко Л. Ремонты и улучшения полностью амортизированных основных средств [Текст] / Л. Солошенко // Налоги и бухгалтерский учет. – 2014.

8. Попович В.И. Учет основных средств: сравнительный анализ МСФО и П(С)БУ [Текст] / В.И. Попович // Вестник Национального университета «Львовская политехника». – 2014. – № 721. – С. 216-218. – С. 15-17.

9. Кузык Н.П. Особенности аудита расходов на ремонт и улучшение основных средств [Текст] / Н.П. Кузык // Учет и финансы АПК. - 2012. С. 28-31.

10. Учет основных средств в рыночных условиях: уч. пос. [Текст] / Под ред. Н.Л. Жук, - второе изд., доп. и перераб. - М.: ООО «Всеукраинский институт права и оценки», 2015. - 286 с.

*Шакова Ф.М., к.э.н., доцент
Гемсакурова М.И.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ОПЛАТЫ ТРУДА И РАСЧЁТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПРИКЛАДНЫХ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ

Введение. Учет оплаты труда работников занимает одно из важнейших мест в системе бухгалтерского учета организации, независимо от ее формы собственности, поскольку в этой сфере постоянно происходят изменения в методике расчета средней заработной платы. По сути, бухгалтеры по заработной плате выступают в качестве связующих звеньев, которые осуществляют финансовую и отчетную деятельность между коммерческой организацией, ее сотрудниками и правительством.

Актуальность темы заключается в необходимости совершенствования процесса расчета заработной платы и налогов при постоянном изменении правил исчисления налогов с заработной платы, большом объеме обрабатываемой информации.

Основная часть. Расчет заработной платы является строго регламентированным процессом. Бухгалтер должен отслеживать таблицы учета рабочего времени сотрудников, запросы на оплачиваемые и неоплачиваемые отпуска, а также другие факторы, которые необходимы для точного расчета заработной платы.

Помимо участия в повседневной деятельности отдела заработной платы предприятия, бухгалтерия часто выступает в качестве внутреннего аудитора по заработной плате. В ходе внутреннего аудита бухгалтер проверяет, оценивает и оценивает точность платежных и налоговых документов. Он также работает, чтобы гарантировать, что компания соответствует федеральным, государственным и местным правилам, которые имеют отношение к процессу отчетности заработной платы.

Таким образом, учет труда и его оплаты должен обеспечить:

- контроль над производительностью труда;
- количеством и качеством труда;
- использованием рабочего времени;
- фондом оплаты труда; получение сведений по труду и его оплате для планирования и оперативного регулирования;
- осуществление своевременных и правильных расчетов по оплате труда;
- своевременное составление бухгалтерской и статистической отчетности по труду и его оплате [1,2] .

Работа бухгалтера очень сложная и не терпит никаких ошибок. Постоянно меняющееся законодательство, корректировка законов и внесение поправок приносят в работу бухгалтеров дополнительные сложности. С помощью современного программного обеспечения работать легче и проще, оно позволяет систематизировать и облегчить весь процесс.

На рынке бухгалтерских программ встречаются довольно известные автономные программы расчета заработной платы, такие как «Зарплата» фирмы «Инфософт», 1С: «Зарплата+кадры».

Функциональный комплекс программ по учету труда и расчету заработной платы должен включать решения следующих основных задач:

- ведение справочников подразделений, сотрудников, начислений и удержаний, бухгалтерских счетов, шифров производственных заказов и пр.;
- ведение табелей рабочего времени, расчет начислений, связанных с повременной и сдельной формами оплаты труда;
- расчет отпусков, больничных листов и других отклонений от нормального режима работы;
- автоматическое начисление различных надбавок, пособий, доплат, регулярных премий и автоматическое удержание алиментов, кредитов, сумм по исполнительным листам судов;
- разовые премии, работа с произвольными начислениями и удержаниями;
- расчет налогов для штатных и внештатных сотрудников;
- распределение заработной платы по бухгалтерским счетам и объектам затрат [3].

Также крайне важно при рассмотрении всех этих вопросов обратить внимание на возможности настраивать программу, ведь, с одной стороны, методики расчета заработной платы на предприятиях разных отраслей и форм собственности сильно отличаются, с другой стороны – происходят изменения в законодательстве.

Программа 1С: Предприятие версия 7.7 Конфигурация «Зарплата+кадры» представляет собой готовое решение задачи расчета заработной платы и ведения кадрового учета на предприятиях и организациях любой формы собственности и типа финансирования. Конфигурация «Зарплата+кадры» включает необходимый набор справочников для ввода и хранения информации, набор документов, регистрирующих факты хозяйственной деятельности, алгоритмы проведения расчетов, набор отчетов и других вспомогательных средств управления данными для расчета заработной платы [3,4].

Все это говорит о том, что использование программного обеспечения значительно облегчает работу бухгалтера.

Выводы. Подводя итог, следует отметить, что вопросы учета труда и заработной платы волнуют все без исключения предприятия. Из всех участков бухгалтерской работы учет труда и расчеты по его оплате являются самыми трудоемкими. С помощью этой системы можно решить практически все задачи на данном объекте – кадровые, расчетные, отчетные. Эффективным и удобным для бухгалтеров является использование пакета приложений, который

практически полностью заменяет ручной процесс ведения многочисленного бухгалтерского документооборота.

Литература:

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник для ВУЗов. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014-476с.
2. Луговой В.А. Учет операций по оплате труда.- М.: Проспект 2015.
3. 1С: Предприятие версия 7.7. Описание типовой конфигурации «Зарплата + Кадры» Фирма «1С». Москва, 2017г
4. Щадилов С.Н. Расчет заработной платы на предприятиях всех форм собственности .-М.: Издательство «Дело и Сервис», 3-е изд., доп. и перераб., 2016-410с.

*Шакова Ф.М., к.э.н., доцент
Хатуева А.Н.*

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск*

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Введение. В условиях рыночной экономики роль бухгалтерского учета в управлении производством значительно увеличивается. Бухгалтерский учет, охватывая все стороны производственной и финансово-экономической деятельности предприятия, является главным поставщиком объективной административной информации. Чтобы с самым большим эффектом использовать эту информацию для управления организацией, необходима такая система организации бухгалтерского учета, которая сосредоточена на использовании передовых методов счета, положительного зарубежного опыта, международных стандартов бухгалтерского учета, широкого применения вычислительной техники.

Основная часть. Основные задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных и финансовых процессах, результатах деятельности организации;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материально-сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующими законами Российской Федерации, нормами и нормативами, утвержденными организациями;
- контроль формирования и использования источников для создания собственности организации;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной и финансовой деятельности организации;
- подготовка данных для составления подлинной финансовой отчетности, используемой инвесторами, кредиторами, поставщиками, покупателями, налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами;

- формирование фактической себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг);
- определение финансовых результатов деятельности организации [2].

Выделяют две главные функции, которые выполняет бухгалтерский учет в системе управления предприятием:

- информационную;
- контрольную.

Информационная функция - одна из главных функций учета. И это довольно объяснимо, поскольку бухгалтерия представляет собой место пересечения потоков информации на предприятии. Именно здесь собраны все данные по хозяйственной деятельности от различных подразделений и служб предприятия, складывается общая картина положения дел предприятия. От того, насколько быстрой, полной и точной является информация о ресурсах, доходах, обязательствах, прибыли, зависит вся дальнейшая деятельность предприятия. Без такой информации невозможно решить текущие проблемы и планировать будущее.

Контрольная функция не менее важна в бухгалтерском учете. Так как в учете осуществляется отражение всех без исключения хозяйственных операций в единой денежной оценке, что позволяет учитывать и контролировать использование хозяйственных средств на предприятии и рационально управлять ими. Эти свойства бухгалтерского учета позволяют отражать все изменения, как положительные, так и отрицательные, происходящие в хозяйственной деятельности. Контрольная функция позволяет предупреждать и пресекать приписки, злоупотребления, соблюдать режимы экономии, рационально использовать материальные и трудовые ресурсы, сохранять собственность. В этом отношении можно сказать, что контрольная функция бухгалтерского учета способствует увеличению доходности предприятий.

Можно широко разделить пользователей учетной информации на две группы – внутренние пользователи и внешние пользователи. Среди внутренних пользователей менеджеры и владельцы бизнеса, тогда как среди внешних пользователей инвесторы, кредиторы фондов, поставщики товаров, правительственные учреждения, клиенты и сотрудники [3].

Бухгалтерский учет дает управлению информацию относительно финансового положения бизнеса, такую как: прибыль и потеря, стоимость и доход, обязательства и активы, и т.д. Именно поэтому важность бухгалтерского учета в организации очень большая. Для того, чтобы принять правильное решение, управление зависит от статистических данных и информации, которую предоставляет бухгалтерский учет. Главная задача бухгалтерского учета состоит в том, чтобы систематически делать записи финансовых операций в книгах учета и узнать потерю прибыли и финансовое положение организации.

В результате бухгалтерские отчеты способствуют информированности сотрудников об управленческих планах и политике, побуждают работающих в организации действовать согласно общим целям и задачам. Эффективность управления зависит от эффективного использования бухгалтерских данных и

информации. В развитых странах бухгалтеры рассматриваются как эффективные и успешные менеджеры [1].

Самое важное требование к деятельности любой фирмы - доходность. Информация о доходности, как результат деятельности фирмы, прибывает через финансовый отчет. Финансовый отчет - документ бухгалтерской отчетности. Поэтому, бухгалтерский учет обеспечивает информацию о выполнении основного критерия: прибыльности деятельности фирмы[4].

Выводы. Сегодня в условиях роста общественного производства нужно чтобы увеличился интерес организаций в использовании учетной информации для целей оперативного руководства и управления. Самое подробное изучение вопроса затрат на производство (работ, услуг) позволит руководителям и бухгалтерам организаций правильно увидеть статьи расходов и умело составить отчет о производственных затратах, а это в свою очередь создаст благоприятные обстоятельства для выживания и процветания предприятия в суровых условиях рыночной экономики.

Литература:

1. Бороненкова С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
2. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И.Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколова - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
3. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э.Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.

Шаханова Л.Ш.

*Руководитель: к.э.н, доцент Семенова Ф.З.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Введение. Торговля является одной из ведущих отраслей народного хозяйства и располагает большим объемом товарных запасов, составляющих большую часть оборотных средств торговых организаций. Актуальность выбранной темы заключается в том, что основными хозяйственными процессами торговой организации являются покупка и продажа товара. Данные процессы состоят из множества хозяйственных операций, связанных с товарным и денежным оборотом.

Цель работы – рассмотрение порядка и особенностей оценки товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

Основная часть. Система оценки товаров хозяйствующими субъектами, занятыми в торговой сфере, подчиняется параметрам способов реализации купленных товаров – оптовой либо розничной продажи.

К розничной торговле относится продажа товаров физическим лицам (населению) для личного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

К оптовой торговле относится продажа товаров юридическим лицам и физическим лицам (индивидуальным предпринимателям) для осуществления предпринимательской деятельности.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [1].

Товарно-материальные ценности, приобретенные для продажи, учитываются на активном счете 41 «Товары». В настоящее время торговые организации могут вести учет товаров по покупным ценам (при оптовой торговле) и по продажным ценам (в розничной торговле и общественном питании). Именно поэтому организация учета товаров на предприятиях розничной торговли и оптовой торговли может несколько различаться.

Организации оптовой торговли в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета результат от продажи товаров определяют на счете 90 «Продажи» как разницу между продажной и покупной ценами товара и издержками обращения. Организации розничной торговли помимо счета 41 «Товары» используют счет 42 «Торговая наценка» для доведения покупной цены товаров до продажной.

Оценка как стоимостной измеритель, в рамках бухгалтерского учета товаров определяется общими принципами оценки имущества и обязательств, и подчиняется трем параметрам:

- объема прав хозяйствующего субъекта на товары;
- источника поступления (покупки) товарных ценностей;
- вариации принципов оценки, которую избрала и зафиксировала в учетной политике торговая компания [3].

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 товары при выбытии могут быть оценены:

- по цене единицы товара;
- по средней цене;
- по цене первых по времени покупки (ФИФО) [1].

Метод оценки по стоимости единицы товара является самым точным, но в розничной торговле он применяется ограниченно в силу сложности (или трудоемкости) определения стоимости приобретения конкретной единицы реализованного товара.

Метод оценки по средней стоимости на практике является самым распространенным. Средняя стоимость, по которой производится списание товаров, исчисляется путем деления покупной стоимости товаров одного наименования (одной группы товаров) без НДС за месяц с учетом стоимости остатка товаров этого наименования (группы) на начало месяца на их

количество, складывающееся из остатка товаров на начало месяца и поступивших в этом месяце товаров.

Оценка по себестоимости первых по времени покупки (метод ФИФО) опирается на допущении, что товары будут освоены в течение месячного временного интервала и другого периода в последовательности их фиксирования в учете предприятия, т. е. товары, которые первыми списываются в реализацию, надлежит оценивать по себестоимости первых по времени поступлений принимая во внимание себестоимость товарных сальдо на начало месяца.

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 «Товары». При этом указывается, что этот счет используется в основном торговыми организациями, а также организациями общественного питания [2].

Организации розничной торговли, как было отмечено выше, могут вести учет товаров по покупным или по продажным ценам. Выбор способа следует закрепить в приказе об учетной политике. В первом случае по общему правилу товары учитываются в сумме так называемых фактических затрат на их приобретение, во втором - товары оцениваются в учете в ценах их предполагаемой продажи.

Большинство организаций предпочитают организовывать учет товаров по второму методу. При этом покупная стоимость товаров отражается на счете 41 «Товары», а разница между покупной ценой товаров (за минусом НДС) и их продажной ценой с НДС учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

Счет 42 «Торговая наценка» пассивный, имеет кредитовое сальдо, которое показывает сумму торговой наценки, приходящуюся на остаток товаров, и предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной торговли, если их учет ведется по продажным ценам.

Отражение товаров по ценам продажи, как правило, предполагает только их стоимостной учет. Метод учета товаров по продажным ценам позволяет легко определить сумму реализованных товаров. Она будет полностью соответствовать сумме выручки, поступившей в кассу и зафиксированной счетчиками контрольно-кассовых машин при печатании чеков. Так же несложно определить учетный остаток товаров на любой момент времени, что немаловажно для организации контроля за их сохранностью.

Выводы. При выборе способа оценки товаров следует принимать во внимание периодичность поступления товаров, условия их поставки, стоимость услуг, связанных с их приобретением, и др.

Выбранный организацией способ оценки товаров должен быть отражен в учетной политике организации.

В учетной политике организации также должен быть отражен выбранный способ формирования покупной стоимости товаров (с учетом или без учета транспортных расходов в покупной стоимости товаров).

Литература:

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.garant.ru.
3. Левшова С.А. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом. / С.А. Левшова. – Спб.: Питер, 2017. – 224 с.

Шаханова Л.Ш.

*Руководитель: к.э.н, доцент Узденова Ф.М.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ БЕЗРАБОТИЦЫ И ИХ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Введение. Проблема борьбы с безработицей актуальна, так как безработица является одной из важнейших макроэкономических проблем, которая оказывает наиболее прямое и сильное воздействие на каждого человека. Потеря рабочего места для большинства людей означает неустойчивость экономического положения и снижение их жизненного уровня. Чтобы бороться с безработицей, нужно знать, почему она возникает и как с ней бороться.

Цель работы – сформировать упорядоченное, систематизированное знание о социально-экономических последствиях безработицы и выявить пути их решения.

Основная часть. Безработица – это социально-экономическое явление, при котором часть рабочей силы (экономически активного населения) не занята в производстве товаров и услуг. Безработные наряду с занятыми формируют рабочую силу страны.

Выделяют экономические и неэкономические последствия безработицы, которые проявляются как на индивидуальном уровне, так и на общественном уровне.

Неэкономические последствия безработицы - это психологические и социальные и политические последствия потери работы.

Социальными последствиями безработицы являются рост уровня заболеваемости и смертности в стране, а также рост уровня преступности. К издержкам безработицы следует отнести и те потери, которое несет общество в связи с расходами на образование, профессиональную подготовку и

обеспечение определенного уровня квалификации людям, которые в результате оказываются не в состоянии их применить, а, следовательно, окупить.

Экономические последствия безработицы на индивидуальном уровне заключаются в потере дохода или части дохода (т.е. снижении текущего дохода), а также в потере квалификации (что особенно плохо для людей новейших профессий) и поэтому уменьшении шансов найти высокооплачиваемую, престижную работу в будущем (т.е. возможном снижении уровня будущих доходов).

Экономические последствия безработицы на уровне общества в целом состоят в недопроизводстве валового национального продукта, отставании фактического ВВП от потенциального ВВП. Наличие циклической безработицы (когда фактический уровень безработицы превышает ее естественный уровень) означает, что ресурсы используются не полностью.

Социально-экономические последствия безработицы заключаются не в одном лишь оценивании социального ущерба или потерь в экономике страны, хотя это тоже важно. Значительно уменьшается количество времени, затраченного на производственные процессы. Скорыми темпами падает интенсивность и производительность труда. Плюс к этому – непосредственные затраты из бюджета для преодоления этих негативных явлений.

В экономически развитых странах безработных гораздо меньше, чем в тех, что переживают внутренние катаклизмы. Естественно, чтобы преодолеть социально-экономические последствия безработицы, главы государств часто принимают такие непопулярные меры, как введение лимита на въезд в страну иностранцев, ограничение их по трудоустройству в пользу местного населения и многие другие.

Для разных типов безработицы, поскольку они обусловлены разными причинами, используются разные меры. Общими для всех типов безработицы являются такие меры как:

- выплата пособий по безработице;
- создание служб занятости (бюро по трудоустройству).

Специфическими мерами для борьбы с фрикционной безработицей выступают:

- усовершенствование системы сбора и предоставления информации о наличии свободных рабочих мест (не только в данном городе, но и других городах и регионах);

- создание специальных служб для этих целей.

Для борьбы со структурной безработицей используются такие меры как:

- создание государственных служб и учреждений по переподготовке и переквалификации;

- помощь частным службам такого типа.

Основными средствами борьбы с циклической безработицей являются:

- проведение антициклической (стабилизационной) политики, направленной на недопущение глубоких спадов производства и, следовательно, массовой безработицы;

- создание дополнительных рабочих мест в государственном секторе экономики.

Государство берет на себя задачу обеспечения правовой базы и некоторых важнейших услуг, являющихся предпосылкой эффективного функционирования рыночной экономики. Необходимая правовая база предполагает такие меры, как предоставление законного статуса частным предприятиям, определение прав частной собственности и гарантирование соблюдения контрактов. Правительство устанавливает также законные «правила игры», регулирующие отношения между предприятиями, поставщиками ресурсов и потребителями.

Конкуренция служит основным регулирующим механизмом в экономике. При конкуренции индивидуальные производители и поставщики ресурсов могут лишь приспособляться к желаниям покупателей, которые рыночная система регистрирует и доводит до сведения продавцов. Конкурирующих производителей, подчиняющихся воле рыночной системы, ждут прибыль и упрочение их позиций; уделом же тех, кто нарушает законы рынка, являются убытки и, в конечном счете, банкротство.

Государство проводит региональную политику, решая вопросы, возникающие при воздействии на рыночную экономику исторических, национальных, демографических и других нерыночных факторов. Региональная политика осуществляется при помощи финансовых стимулов и государственных капиталовложений, которые обеспечивают привилегированное положение отдельным отраслям и регионам.

Выводы. Таким образом, социально-экономические последствия безработицы имеют диалектическую природу. Несомненно, сама безработица является результатом негативных явлений внутренней политики государства. Она должна носить временный характер. И чем выше уровень жизни в стране, чем стабильнее экономика, тем меньше людей становятся жертвами колебаний рынка труда.

Литература:

1. Агапова Т.А. Макроэкономика: Учебник / Т.А. Агапова, С.Ф. Серегина. - М.: МФПУ Синергия, 2013. – 560 с.
2. Аносова, А.В. Макроэкономика: Учебник для бакалавров / А.В. Аносова, И.А. Ким, С.Ф. Серегина. - М.: Юрайт, 2013. – 521 с.
3. Бексултанова А.И. Проблема безработицы в России и пути ее решения // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 317-319.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Введение. Основные средства являются для предприятий одной из наиболее существенных статей финансовой отчетности. В связи с этим значимость оценки основных средств трудно переоценить: от того насколько объективно она определена, зависит достоверность финансовой отчетности предприятия.

Цель работы – определить проблемные аспекты оценки и формирования стоимости основных средств в бухгалтерском учете.

Основная часть. Актуальность проблемы оценки и формирования стоимости основных средств в современной литературе не потеряна до сих пор. Например, по Я.В. Соколову хозяйственные операции, учтенные в документах в виде денежного выражения – это оценка, позволяющая представить средства предприятия в их вещественном разнородном составе как единое денежное измерение. Можно сказать, что оценка является методом бухгалтерского учета, устанавливающим реальную стоимость активов, позволяющим бухгалтерскую отчетность предприятия формировать более точно, таким образом оценивая ее финансовое состояние. П(С)БУ 7 «Основные средства» несколько систематизировал учет поступления и выбытия основных средств и других необоротных материальных активов, их оценку, переоценку. Данный стандарт предлагает следующие виды оценки основных средств: первоначальная стоимость; амортизируемая стоимость; справедливая стоимость; остаточная стоимость; переоцененная стоимость.

По П(С)БУ 7 «Основные средства»: Первоначальная стоимость – историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, уплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов. Определение первоначальной стоимости объекта основных средств зависит от способа их поступления на предприятие: приобретение или создания; безвозмездное получение; взносы в уставный капитал; обмен на подобные или неподобные активы.

Согласно П(С)БУ 7 стоимость объекта основных средств, приобретённого или созданного, состоит из следующих расходов:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
2. Суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
3. Суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

4. Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
5. Таможенные пошлины и таможенные сборы;
6. Невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
7. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
8. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств;
9. Проценты по кредитам и займам, непосредственно относящимся к приобретению объектов основных средств.

Оценка активов по первоначальной стоимости является наиболее очевидной и широко распространенной. Она проста и однозначна, в этом и состоят ее, основные достоинства (табл. 1).

Таблица 1

Преимущества и недостатки оценки основных средств по первоначальной стоимости

№ п/п	Преимущества	Недостатки
1	Объективна, поскольку основана на документах и за предмет оценки действительно была выплачена (или должна быть выплачена) соответствующая сумма денег	С течением времени оценка по первоначальной стоимости теряет свою актуальность, т.е. чем раньше было приобретено оцениваемое основное средство, тем менее его балансовая оценка соответствует оценкам по себестоимости аналогичных основных средств, сложившимся к моменту составления баланса; этот недостаток еще в большей степени усугубляется влиянием инфляции
2	Вытекает из принципа двойственности, так как факты хозяйственной жизни должны быть зарегистрированы в учете в той оценке, в которой они реально происходили	Используя оценку по первоначальной стоимости, в балансе суммируются оценки основных средств, приобретенных в разное время, т.е. происходит агрегирование сумм, выраженных в денежных единицах различной ценности; в результате данные баланса теряют свою достоверность
3	Позволяет наиболее реально отразить финансовые результаты, так как на них не влияют последствия переоценки	

Варианты оценки по фактической себестоимости не удовлетворяют сегодняшним требованиям внешних пользователей, так как она делает несопоставимыми ценности. Справедливая стоимость – сумма, по которой может быть осуществлен обмен актива, или оплата обязательства в результате операции между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами. Обычно справедливая стоимость устанавливается при проведении оценочной экспертизы профессиональными оценщиками. Справедливая

стоимость имеет свои преимущества и недостатки, которые отображены в табл. 2.

Таблица 2

Преимущества и недостатки справедливой стоимости

№ п/п	Преимущества	Недостатки
1	Приводит к повышению надежности, содержательности и полноты отчетной информации, поскольку учитывается экономическая ситуация и состояние оценивания актива.	Носит условный характер, что определяется не по реальной хозяйственной операции и не подтверждается первичными документами, а определяется с помощью различных подходов.
2	Более уместная информация, которая определяется в условиях, действующих на момент оценки.	Требует дополнительных расходов на проведение переоценки, особенно при привлечении профессиональных оценщиков.
3	Приводит к большей сопоставимости показателей отчетности различных предприятий, стоимость определяется независимо от конкретных обстоятельств, присущих отдельному предприятию или конкретному моменту приобретения.	Отражает не реальные сделки, которые осуществляет предприятие, а конкретную условную сумму, которая могла бы быть получена в случае, если основное средство было продано по состоянию на определенную дату.
4	Более эффективная основа для оценки будущих денежных потоков по сравнению с расходами, что важно для внешних пользователей.	После переоценки невозможно соотнести первоначальную стоимость приобретения со следующими выгодами от использования.
5	Не зависит от расходов, связанных с возникновением обязательств и приобретением активов, конкретного предприятия и намерений предприятия относительно размещения активов и обязательств.	Пользователям финансовой отчетности приходится нести дополнительные расходы по анализу информации о справедливой стоимости.

Несмотря на некоторые недостатки, основные средства согласно действующего законодательства оцениваются по справедливой стоимости в следующих случаях: безвозмездно получены; внесены в уставный капитал; получены в обмен на неподобный актив.

Выводы. На современном этапе предлагают оценивать основные средства по первоначальной, амортизируемой, справедливой, остаточной и переоцененной стоимости. Оценка активов по первоначальной стоимости является наиболее очевидной и широко распространенной. Она проста и однозначна, в этом и состоят ее основные достоинства. Оценка по справедливой стоимости является обязательной в соответствии с национальными и международными положениями для многих активов и обязательств.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://kodeksy.com.ua/ka/buh/psbu/7.htm>

2. Дружиловская Э.С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете: Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2012, № 2 (1). - С. 262–269

Bukas Ditadi Derrick
Université nationale
Kinshasa, Congo

GOODWILL: NATURE, TYPES, CALCUL

Exposé du problème. Les fusions et acquisitions au cours des dernières années sont devenus l'un des moyens les plus typiques de développer le commerce mondial. Très souvent, le prix de la société a vendu sur le marché diffère de la valeur comptable de ses actifs. Dans de tels cas, il est de bonne volonté, qui nécessite en comptabilité et acquéreur de la comptabilité financière.

Le but de cet article – étudier l'essence de la bonne volonté, ses types et méthodes de comptabilité.

La page principale. Première mention de l'écart d'acquisition lié au début du XVI^e siècle. Le terme est dérivé du mot anglais «goodwill», qui signifie littéralement «1) l'écart d'acquisition, l'emplacement, et 2) de bonne volonté». C'est pourquoi, dans le sens classique du terme, signifie l'entreprise de bonne volonté prix de l'écart d'acquisition.

Envisager la genèse de la pensée comptable goodwill.

Initialement, le traitement des écarts d'acquisition a été basée sur ses composants – les circonstances favorables qui pourraient affecter les résultats d'exploitation de l'avantage concurrentiel particulier de l'entreprise. Donc, on a cru que l'écart d'acquisition – c'est cette combinaison de facteurs tels que l'écart d'acquisition, d'un emplacement privilégié, la reconnaissance de la marque, les gestionnaires hautement qualifiés, etc Naturellement, ces facteurs sont pris en compte dans la détermination du prix de vente de l'entreprise.

Plus tard vint à être considéré comme un espoir de bonne volonté pour le mieux, en fonction de la probabilité de la réalisation du potentiel de l'entreprise. Donc, on a cru que l'écart d'acquisition – capital de l'entreprise ne répond pas à la dimension physique, tels que la réputation, la compétence technique, la communication, les techniques de marketing, influence, etc Dans cette perspective, l'écart d'acquisition est généralement considérée du point de vue de la comptabilité de gestion.

Pour les petites et moyennes entreprises est d'une grande importance a été la création de la reconnaissance de la marque, la marque et la clientèle constant. Pour les services et le commerce comme attaché à un territoire spécifique, vivre où les gens préfèrent aller chez le coiffeur ou n'importe quel magasin parce qu'ils le font depuis de nombreuses années, car ils sont sûrs qu'il ya à être servi dès que possible et avec une certaine qualité, n'est pas trompé et ne pas être grossier. Pour créer et développer ce contingent client nécessite la publicité périodique mettant l'accent sur les publics locaux, le maintien des normes de qualité très strictes et des

comportements à l'égard des clients et des partenaires, la mise en place d'un système de bonus pour les clients réguliers. Toutes ces actions devraient favoriser la bonne volonté. Mais pour être sûr que cela fonctionne, ce facteur est une entreprise prospère est essentielle pour apprécier. Ici beaucoup plus de problèmes Ce concept est vrai, comme le goodwill acquis par un ensemble de mesures qui sont utilisés dans la vie de l'entreprise, visant à accroître ses profits sans une augmentation correspondante des opérations actives, en particulier grâce à l'utilisation de meilleures capacités de gestion, d'une position dominante sur le marché des produits (travaux, services), nouvelle technologie, etc Sans surprise, conquis par contrôler efficacement une bonne réputation sur le marché à l'avenir un effet positif sur l'augmentation des profits et de la prospérité des entreprises et de stimuler les clients à continuer produits (les services) d'achat fait partie de la société. Dans le cadre de cette volonté de l'acheteur de payer le montant excédant la valeur des actifs réels achetés objet, signifie que cet acheteur s'attend à recevoir des bénéfices excédentaires à l'avenir. Ces exemples ne sont pas rares aujourd'hui.

Au fil du temps, la définition de l'écart d'acquisition sont en train de perdre la couleur de causalité et d'acquérir arithmétique procédure nature. Ceci peut être vu à partir des définitions de types de bonne volonté:

- goodwill positif – l' excédent du coût d' acquisition sur la part de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables à la date d'acquisition ;–
- goodwill négatif (badwill) – l'excédent du coût de l'intérêt de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables sur le coût d'acquisition à la date du bilan.

La question se pose à propos de la nature de l'expression «date d'acquisition».

Date d'acquisition – c'est la date à laquelle le contrôle de l'actif net et des activités de l'entreprise acheté transférés à l'acheteur.

Malgré le fait que l'écart d'acquisition n'a pas de forme matérielle, il ne devrait pas être considéré comme un actif incorporel.

Actif incorporel peut être indiquée si elle peut être séparé des autres éléments d'actif (l'entreprise peut louer, vendre, échanger, etc), et si l'entreprise a la possibilité de mettre en évidence les avantages économiques futurs découlant de son utilisation dans l'activité. Contrairement aux actifs incorporels , les écarts d'acquisition résultant d'un regroupement d'entreprises ne peut pas vendre, échanger ou louer, ainsi que mettre en évidence les avantages économiques futurs que l'entité s'attend à obtenir de son utilisation. Les écarts d'acquisition ne peut être identifiée que l'entreprise tout entière.

Ainsi, l'écart d'acquisition est le revenu potentiel qui peut obtenir l'acheteur de l'entreprise concernée d'utiliser ses actifs moins le total du passif.

De la bonne volonté de l'entreprise est influencée par des facteurs tels que:

- la bonne volonté entre les clients et les fournisseurs;
- la rentabilité de l'entreprise;
- des employés qualifiés;
- la qualité de ses produits , sa compétitivité;
- la stabilité financière de l'entreprise.

Conclusions. Sur la base de nos réflexions sur la genèse de l'écart d'acquisition de comptabilité et d'offrir l'analyse essentielle pour comprendre par l'ensemble de termes de facteurs tels que l'écart d'acquisition, d'un emplacement privilégié, la reconnaissance de la marque, les gestionnaires hautement qualifiés et autres, ne sont pas identifiables séparément de l'entreprise, ce qui vous permet de faire conclusion quant à la rentabilité future de l'entreprise a dépassé par rapport à la rentabilité moyenne des entreprises similaires.

*Букаса Дитади Деррик
Национальный университет
Киншаса, Конго*

ГУДВИЛ: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ

Введение. Слияния и поглощения предприятий в последние несколько лет стали одним из наиболее характерных путей развития мирового бизнеса. Очень часто рыночная цена продаваемого предприятия отличается от учетной стоимости его активов. В таких случаях возникает гудвил, требующий отражения в учете и финансовой отчетности предприятия-покупателя.

Цель данной статьи – исследование сущности гудвила, его видов и методик отражения в бухгалтерском учете.

Основная часть. Первые упоминания о гудвиле относятся еще к началу XV века. Сам термин произошел от английского слова «goodwill», которое в дословном переводе означает «1) доброжелательность, расположение; 2) добрая воля». Именно поэтому в общепринятом смысле под гудвилем понимается цена деловой репутации предприятия.

Рассмотрим генезис бухгалтерской мысли о гудвиле.

Первоначально трактовка гудвила опиралась на его составляющие – на благоприятные обстоятельства, способные повлиять на результаты деятельности предприятия, на особые конкурентные преимущества фирмы. Так считалось, что гудвил – это такая совокупность таких факторов как деловая репутация, выгодность местоположения, узнаваемость торговой марки, высокая квалификация менеджеров и т.п. Естественно, что эти факторы учитываются при определении продажной цены предприятия.

Позднее гудвил стал рассматриваться как надежда на лучшее, основанная на вероятности реализации потенциала предприятия. Так считалось, что гудвил – это капитал фирмы, не поддающийся материальному измерению, например, репутация, техническая компетенция, связи, маркетинговые приемы, влияние и др. В таком ракурсе гудвил, как правило, рассматривался с позиций управленческого учета.

Для малого и среднего бизнеса здесь большое значение играет формирование узнаваемости торговой марки, бренда, и постоянной клиентуры. Для сферы услуг и торговли таковая привязана к определенной территории, живущие на которой люди предпочитают ходить в какую-то парикмахерскую

или магазин, потому что они делают это уже много лет, потому что они уверены в том, что там их обслужат в максимально короткий срок и с определенным качеством, не обманут и не нагрубят. Для создания и расширения такого клиентского контингента необходима периодическая реклама, ориентированная на местную аудиторию, поддержание жестких стандартов качества и поведения в отношении клиентов и партнеров, введение системы бонусов для постоянных клиентов. Все эти действия должны способствовать формированию гудвила. Но для полной уверенности в его наличии, этот фактор успешного бизнеса необходимо оценить. Здесь проблем гораздо больше.

Эта концепция является верной, поскольку гудвил приобретается путем осуществления комплекса мер, используемых в жизнедеятельности предприятия и направленных на увеличение его прибыли без соответствующего увеличения активных операций, в частности за счет использования лучших управленческих способностей, доминирующей позиции на рынке продукции (работ, услуг), новых технологий и т.п. Не удивительно, что завоеванная в результате эффективного управления хорошая репутация на рынке в дальнейшем положительно сказывается на увеличении прибыли и процветании предприятия и стимулирует клиентов продолжать приобретать товары (пользоваться услугами) именно данного предприятия. В связи с этим готовность покупателя платить сумму, превышающую стоимость реальных активов покупаемого объекта, означает, что такой покупатель рассчитывает получить сверхприбыль в будущем. Такие примеры не редкость сегодня.

Со временем определения гудвила всё больше теряют причинную окраску и приобретают процедурно-арифметический характер. Это видно из определений видов гудвила:

- положительный гудвил – это превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения;
- отрицательный гудвил (бедвил) – это превышение стоимости доли покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств над стоимостью приобретения на дату баланса.

Возникает вопрос о сущности термина «дата приобретения».

Дата приобретения – это дата, на которую контроль над чистыми активами и деятельностью покупаемого предприятия переходит к покупателю.

Несмотря на то, что гудвил не имеет материальной формы, его не следует считать нематериальным активом.

Нематериальный актив может быть идентифицирован, если он может быть отделен от других активов (предприятие может сдать его в аренду, продать, обменять и т.д.), и если предприятие имеет возможность выделить будущие экономические выгоды, получаемые от его использования в деятельности. В отличие от нематериальных активов гудвил, возникающий в результате объединения предприятий, нельзя продать, обменять или сдать в аренду, а также выделить будущие экономические выгоды, которые предприятие

ожидает получить от его использования. Гудвил может быть идентифицирован только с целым предприятием.

Таким образом, гудвил является потенциальным доходом, который может получить покупатель соответствующей компании от использования общей суммы ее активов за вычетом обязательств.

На величину гудвила предприятия влияют такие факторы как:

- деловая репутация среди покупателей и поставщиков;
- рентабельность предприятия;
- квалификация работников предприятия;
- качество производимой продукции, ее конкурентоспособность;
- финансовая стабильность предприятия.

Выводы. На основании проведенного нами генезиса бухгалтерской мысли о гудвиле и его сущностного анализа предлагаем понимать под этим термином совокупность таких факторов как деловая репутация, выгодность местоположения, узнаваемость торговой марки, высокая квалификация менеджеров и т.п., не идентифицируемых отдельно от фирмы, которая позволяет сделать заключение о будущем превышении прибыльности данной фирмы по сравнению со средней прибыльностью аналогичных фирм.

Eliza Paim

*Universidade Agostinho Neto nomeado
Angola, Luanda*

RESUMO E MÉTODOS DE CONTABILIDADE GOODWILL

Declaração do problema. Muitas vezes, a venda da empresa empresa rentável, seu preço de venda pode ser maior do que o valor contábil de seus ativos remanescentes após a dedução de passivos. Esta diferença é chamada ágio (ganho por compra vantajosa).

O índice principal. Técnica de contabilização e divulgação de demonstrações financeiras, informações sobre boa vontade do comprador é diretamente dependente de sua substância e procedimento de reconhecimento econômico. Portanto, em primeiro lugar examinar a natureza do ágio e do método de cálculo.

Interessante é a gênese do pensamento contábil do ágio como objeto específico de contabilidade:

- elementos do ativo contribuindo para o desenvolvimento de negócios, o que é impossível dar um valor monetário. Professor alemão E. Shmalenbah chamou a estes elementos o número um fundos comerciais;
- empresa de recursos humanos avaliação - é, na Shmalenbahu, número definição dois. A melhor ea equipe trabalhou em conjunto, as melhores de seus sucessos econômicos; E. Shmalenbah exigiu amortização do ágio por 10 ou 15 anos;

- clientes corporativos avaliação, porque só a sua presença fornece seu trabalho . Por outro lado, apenas uma grande obra de administração pode criar uma clientela estável, que dá um aumento no valor dos ativos, como ensinado por ordenha Ripert;
- a diferença entre o resultado financeiro esperado ea taxa média de retorno sobre o capital investido;
- diferença entre o valor da empresa e da quantidade de elementos do ativo de seu balanço.

Estas definições de boa vontade, os dados E. Shmalenbahom ordenha Ripert ressaltar a versatilidade de sua essência.

Na prática internacional, a natureza eo método de contabilização do ágio são discutidos na Norma Internacional de Relato Financeiro (IFRS) 3 «Combinações de Negócios» [1].

De acordo com a IFRS 3, o goodwill é um ativo que incorpora os benefícios econômicos futuros resultantes de ativos adquiridos em uma combinação de negócios, e que não podem ser identificados individualmente e reconhecer separadamente.

Assim, o ágio é a renda potencial que pode obter o comprador a empresa relevante do uso de seus ativos menos passivos totais.

O ágio é calculado da seguinte forma:

Goodwill = Custo de aquisição de empresas - Ativos líquidos (ativos líquidos).

O custo de aquisição da empresa nos termos do parágrafo 32 do IFRS 3 é definido como o valor total da remuneração transferida pelo valor justo na data de aquisição.

Por sua vez, a data de aquisição é a data na qual a adquirente obtém o controle do objeto da compra.

O activo líquido da empresa é determinada pela fórmula:

$$\text{Activos líquidos} = \text{Ativo} - \text{Passivo}.$$

Baseado no fato de que a diferença entre o custo de aquisição da empresa e os seus activos líquidos pode ser positivo ou negativo, há dois tipos de boa vontade:

- goodwill positivo – o excesso do custo de aquisição sobre o interesse do adquirente no justo valor dos activos e passivos identificáveis à data de aquisição;
- deságio (bedvil) – o custo excesso do interesse da adquirente no justo valor dos activos e passivos identificáveis sobre o custo de aquisição até a data do balanço.

Da boa vontade da empresa afetada por fatores como o ágio entre clientes e fornecedores, a rentabilidade da empresa, funcionários qualificações, qualidade dos produtos , a sua competitividade , a estabilidade financeira da empresa.

Acredita-se que um negócio rentável desde o primeiro dia de sua existência, gradualmente, "construir" goodwill. Os chamados ativos de ágio interno da entidade. De acordo com o valor do princípio da boa vontade é reconhecido para o comprador como um (não negociável) ativo fixo somente se o comprador passou uma certa quantia de dinheiro no momento da compra. O ágio é criado agora , não deve ser

considerado um ativo , porque não é um recurso da empresa controlada, que podem ser identificados e mensurados de forma confiável.

Em prática do mundo , use três métodos básicos de contabilidade para o ágio:

1. Capitalização (mostrado como um ativo) sem amortização e baixa somente quando uma perda clara e substancial de valor. Supõe-se que a boa vontade não perde valor ea gestão adequada da empresa deve ser mantida a um nível constante. Contabilizado goodwill neste caso em uma conta separada como um ativo fixo. Esta abordagem é usada na Dinamarca.

2. Capitalização, seguido de depreciação durante a vida útil (típico de países como os EUA, Ucrânia). Com esta opção, considera-se que o princípio de conformidade forçada de receitas e despesas como o custo de aquisição do ágio em comparação com a receita que ela traz nos anos seguintes. Contabilizado goodwill neste caso em uma conta separada como um ativo fixo.

3. Cancelamento imediato por capital ou lucro (o que é permitido no Reino Unido). Esta abordagem é baseada na noção de que o ágio não pode ser chamado de um ativo, porque ele não pode ser controlado pela gerência, a sua vida é quase impossível de determinar, após a liquidação da empresa que não vale nada. Neste caso, o ágio é registrado como um saldo devedor na conta de equivalência patrimonial contra.

Apesar do fato de que o material não tem formas de boa vontade, deve ser tida em conta separadamente dos ativos intangíveis, pelas seguintes razões:

Ativo intangível pode ser identificado se ele pode ser separado de outros ativos (a empresa pode alugá-lo, vender, trocar, etc), e se a empresa tem a oportunidade de destacar os benefícios econômicos futuros decorrentes da sua utilização na atividade. Ao contrário de ativos intangíveis, o ágio resultante de uma combinação de negócios não pode vender, trocar ou alugar, bem como destacar os benefícios econômicos futuros que a entidade espera obter com a sua utilização. Goodwill pode ser identificado apenas com o conjunto da empresa.

Assim, podemos tirar as seguintes **conclusões**:

- ágio preço atos de boa vontade da empresa;
- da boa vontade da empresa afetada por fatores como o ágio entre clientes e fornecedores , a rentabilidade da empresa, funcionários qualificações , qualidade dos produtos , a sua competitividade, a estabilidade financeira da empresa ;
- apesar da falta de forma material do ágio para fins contábeis, é impraticável a considerar como um ativo intangível.

Literatura

1. Financial Reporting Standard 3 «Combinações de Negócios» internacionais modo // Acesso: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3>.

СУЩНОСТЬ И МЕТОДИКИ УЧЕТА ГУДВИЛА

Введение. Часто при купле-продаже предприятия рентабельного предприятия его продажная цена может быть выше учетной стоимости ее имущества, остающегося после вычета обязательств. Такую разницу называют гудвиллом (прибылью от выгодной покупки).

Основная часть. Методика бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности предприятия-покупателя информации о гудвилле напрямую зависят от его экономической сущности и порядка признания. Поэтому, прежде всего, рассмотрим сущность гудвила и порядок его расчета.

Интересным является генезис бухгалтерской мысли о гудвилле как специфическом объекте бухгалтерского учета:

- элементы актива, способствующие развитию хозяйственной деятельности предприятия, которым невозможно дать денежную оценку. Немецкий проф. Е. Шмаленбах называл эти элементы коммерческими фондами номер один;
- оценка кадрового состава предприятия – это, по Шмаленбаху, определение номер два. Чем лучше и слаженнее работает коллектив, тем лучше его хозяйственные успехи; Е. Шмаленбах требовал амортизации гудвила в течении 10 или 15 лет;
- оценка клиентуры предприятия, ибо только ее наличие обеспечивает его работу. С другой стороны, только отличная работа администрации может создать стабильную клиентуру, что дает увеличение стоимости активов, как учил Дюен Риперт;
- разность между ожидаемым финансовым результатом и средней нормой рентабельности вложенного капитала;
- разность между стоимостью предприятия и суммой элементов актива его баланса.

Эти определения гудвила, данные Е. Шмаленбахом, Дюен Рипертом, лишь подчеркивают многогранность его сущности.

В международной практике сущность и методика учета гудвила рассматриваются в Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) 3 «Объединение бизнеса» [1].

Согласно МСФО 3 гудвилл представляет собой актив, который воплощает в себе будущие экономические выгоды, возникающие от активов, приобретенных при объединении бизнеса, и который невозможно индивидуально идентифицировать и отдельно признать.

Итак, гудвилл является потенциальным доходом, который может получить покупатель соответствующей компании от использования общей суммы ее активов за вычетом обязательств.

Гудвилл рассчитывается по формуле:

Гудвил = Стоимость приобретения предприятия – Чистые активы (нетто-активы).

Стоимость приобретения предприятия согласно пункту 32 МСФО 3 определяется как совокупная сумма переданной компенсации по справедливой стоимости на дату приобретения.

В свою очередь, датой приобретения считается дата, на которую покупатель получает контроль над объектом покупки.

Чистые активы предприятия определяют по формуле:

Чистые активы = Активы – Обязательства.

Исходя из того, что разница между стоимостью приобретения предприятия и его нетто-активами может быть положительной или отрицательной величиной, различают два вида гудвила:

– положительный гудвил – это превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств на дату приобретения;

– отрицательный гудвил (бедвил) – это превышение стоимости доли покупателя в справедливой стоимости приобретенных идентифицированных активов и обязательств над стоимостью приобретения на дату баланса.

На величину гудвила предприятия влияют такие факторы как деловая репутация среди покупателей и поставщиков, рентабельность предприятия, квалификация работников предприятия, качество производимой продукции, ее конкурентоспособность, финансовая стабильность предприятия;

Считается, что доходный бизнес с первого дня своего существования начинает постепенно «строить» гудвил. Поэтому гудвил называют внутренним активом предприятия. Согласно принципу стоимости гудвил отражается в учете покупателя как фиксированный (необоротный) актив только в том случае, если покупатель затратил определенную сумму средств при его приобретении. Гудвил, созданный предприятием, не следует признавать активом, поскольку он не представляет собой контролируемый предприятием ресурс, который можно идентифицировать и достоверно определить.

В мировой практике используют три основные методики бухгалтерского учета гудвила:

1. Капитализация (отражение в составе активов) без амортизации и списание лишь при очевидной и существенной потере стоимости. При этом считается, что гудвил не теряет стоимости и при соответствующем управлении предприятием должен поддерживаться на постоянном уровне. Учитывается гудвил в таком случае на отдельном счете как фиксированный актив. Такой подход используется в Дании.

2. Капитализация с последующей амортизацией в течение срока полезного использования (характерна для таких стран как США, Украина). При таком варианте считается, что обеспечивается соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, поскольку расходы на приобретение гудвила сопоставляются с доходами, которые он приносит в последующих годах. Учитывается гудвил в таком случае на отдельном счете как фиксированный актив.

3. Немедленное списание за счет собственного капитала или прибыли (разрешено в Великобритании). Такой подход базируется на утверждении, что гудвил не может называться активом, поскольку не может контролироваться руководством, срок его службы практически определить невозможно, а при ликвидации предприятия он ничего не стоит. В таком случае гудвил учитывается как дебетовый остаток контрсчета к счету собственного капитала.

Несмотря на то, что гудвил не имеет материальной формы, его следует учитывать отдельно от нематериальных активов по следующим причинам:

Нематериальный актив может быть идентифицирован, если он может быть отделен от других активов (предприятие может сдать его в аренду, продать, обменять и т.д.), и если предприятие имеет возможность выделить будущие экономические выгоды, получаемые от его использования в деятельности. В отличие от нематериальных активов гудвил, возникающий в результате объединения предприятий, нельзя продать, обменять или сдать в аренду, а также выделить будущие экономические выгоды, которые предприятие ожидает получить от его использования. Гудвил может быть идентифицирован только с целым предприятием.

Итак, можно сделать следующие **выводы**:

- гудвил выступает ценой деловой репутации предприятия;
- на величину гудвила предприятия влияют такие факторы как деловая репутация среди покупателей и поставщиков, рентабельность предприятия, квалификация работников предприятия, качество производимой продукции, ее конкурентоспособность, финансовая стабильность предприятия;
- несмотря на отсутствие материальной формы гудвил для учетных целей нецелесообразно рассматривать как нематериальный актив.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности 3 «Объединение бизнеса» // Режим доступа: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3>.

王亮
清華大學,北京(中國)

在中華人民共和國的務負擔

在中國的疆土的活動被實施在右手領域框架裡，
什麼為了外國的合作者假設，包括烏克蘭人，
在上面宣告更高，承認研究主旨的緊急並且確定其目的。

在今天的日子中國的稅制度有會費的 25個類型，

誰能在八個組連合起來：

- (VAT和消費稅(銷售稅)，
- 收因公活動)；

- {資源(自然資源的用法)的稅收的用法)的應付款,
- 城市和城市的地區)的陸地的用法)的稅收;
- 在上的稅收在真正的資產中的投資上的稅收佔有可耕種的ugodia,
- 在制定肯定的行動(作業)中的vzimaemye
- (在使用法律的發動機運輸和庭院上的稅收, 盾徽的裝配, 牛銀行的稅收,
- 在宴會上的稅收和t. p.);
- 農業的應付款;
- 海關職責。

從2008年1月1日, 在一個唯一系統的中國和外國公司的企業”和應用關於企業的利潤上的稅收的法律的規則從06.12.2007.

利潤上的稅收的收款人是企業和另一個組織,

符合從TSR公司對象的國際規則
是所謂的世界範圍的利潤。即是利潤,
在中國的地域上收到權力遠離活動,
像收入一樣的好從來源超過 KNR。
在公司僅僅從中國的來源有益收到。

時期在非自動的年的稅收至於利潤上的稅收。

- 推出個人入息稅從利潤;
- {利潤上的稅收的減少率;
- 收假日;
- 帶有有特權的的經濟特區。

收入稅-主要收入來源預算在中國。所以, 在中國,
就象任何另一個國家, 納稅人從uplaty應付款為了避免被處罰。

- 收的;
- 透過應用關於納稅人的財產的逮捕,
- 包括在銀行和信譽組織中的原由上;
- 保釋金;
- 間接;
- 至於銀行帳。

因此, 總結在上面, 您能說,
什麼在中國在這個發展獨一的相互有利可圖的態度的台階上,
區別各種各樣的活動中的方法,
允許刺激經濟學中的最必要的半球的發展。

1. KizimovAS东 - 一个棘手的, 在中国税务/ ASKizimov/ [电子资源] /模式 :
2. 公司UGL公司的。在中国的所得税// [电子资源]
/访问模式 : <http://www.uglc.ru/china-investment/tax2.htm>

Ван Лян
Университет Цинхуа, г. Пекин (КНР)

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

Введение. Деятельность на территории КНР осуществляется в рамках принятого в ней правового поля, что предполагает для иностранных партнеров, в том числе и украинских, знание основ нормативного регулирования бизнеса и ведения учета в Китае. Изложенное подтверждает актуальность темы исследования и определяет ее цель.

Основная часть. На сегодняшний день налоговая система Китая состоит из 25 видов налогов, которые могут быть объединены в восемь групп:

- налоги с оборота (НДС, налог на потребление (налог с продаж), налог на предпринимательскую деятельность);
- налоги с дохода (налог на прибыль предприятий, подоходный налог с физических лиц);
- налоги за пользование ресурсами (налог за пользование природными ресурсами, налог за пользование землями городов и городских районов);
- налоги специального назначения (налог на поддержание городского строительства, налог на инвестиции в недвижимость, налог на занимаемые пахотные угодья, налог на передачу оцениваемой недвижимости);
- имущественные налоги (налог с владельцев домов, налог на городскую недвижимость, налог на имущество, переходящее в порядке наследования);
- налоги и сборы, взимаемые при совершении определенных действий (операций) (налог на использование автотранспорта и судов, гербовый сбор, налог на забой скота, налог на банкеты и т. п.);
- сельскохозяйственные налоги;
- таможенные пошлины.

С 1 января 2008 года для китайских и зарубежных компаний действует единая система налогообложения прибыли в соответствии с Законом КНР от 16.03.2007 «О налоге на прибыль предприятий» и Правилами применения закона о налоге на прибыль предприятий от 06.12.2007. До этого подходы к налогообложению китайских и иностранных компаний были различными.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и иные организации, получившие доход на территории КНР. Они подразделяются на предприятия-резиденты и предприятия-нерезиденты.

В соответствии с международными правилами у резидентных компаний объектом налогообложения является так называемая всемирная прибыль. То

есть прибыль, полученная непосредственно от деятельности на территории Китая, а также доходы от источников за пределами КНР. У нерезидентных компаний облагается только прибыль, полученная от китайских источников. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

В Китае действует много налоговых льгот и преференций, которые привлекают иностранные инвестиции в страну. Система льгот и преференций включает:

- освобождение отдельных доходов от обложения налогом на прибыль;
- пониженные ставки налога на прибыль;
- налоговые каникулы;
- специальные экономические зоны с льготным налогообложением.

Налоговые поступления — основной источник доходов бюджета в Китае. Поэтому в Китае, как и любой другой стране, налогоплательщики наказываются за уклонение от уплаты налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов обеспечивается в Китае следующими способами:

- неустойкой за неуплату налога;
- наложением ареста на имущество налогоплательщика, в том числе на счета в банках и кредитных организациях;
- поручительством;
- залогом;
- приостановлением выплат по счету в банке.

Выводы. Таким образом, подводя итог рассмотренному выше, можно говорить о том, что в Китае на данном этапе развития создались уникальные взаимовыгодные отношения, следствием чего явилось гибкая экономическая политика и жесткая законодательная база. Дифференцированный подход в налогообложении различных видов деятельности, позволил стимулировать развитие самых необходимых сфер в экономике.

Литература:

1. Кизимов А.С. Восток — дело тонкое, или О налогообложении в Китае / А.С.Кизимов // [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.rnk.ru/journal/archives/2009/15/nalogovoe_administrirovanie/inostrannyj_element/vostok_delo_tonkoe_ili_o_nalogooblozhenii_v_kitae100722.phtml.
2. Компания UGL Corporation. Налог на прибыль в Китае // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.uglc.ru/china-investment/tax2.htm>.

مس اببشخ وبأ م عن
(ن ي ط س ل ف) ة ز غ ر ه ز أ ل ة ع م ا ج

ة ي م ا ل س ا ل ة ب س ا ح م ل ا ة م ا ه ل ا ج ذ و م ن

ةيميهافملا ةي حانل انم دا عي امي اقل يل ق م الك حل ابي بس احم جذومن يطي طخت ل ةي م ال س ال اضي يف ختن كم مي و
 (ة عير ش ل) يم ال س ال انون اقل ا . م ال س ال انم هر ي غون ارق ل اس دق م ل ا ج ذوم ل ا ي ف ة در اول اص و ص ن ل اض ع بي يف ي هف
 ن ي م ل س م ل ل ة ي ر ا ج ت ل ا ط ش ن ا ل ا ي ل ع ر ي ب ك ر ي ث ا ت ا ه ل ل ا ز ي ا ل م و ي ل ا
 . فل ت خ م ا م ر و د و ، ن ا د ل ب ل ا ن م ر ي ث ك ي ف ، ك ل ذ ع م و
 ، ل ا ث م ل ا ل ي ب س ي ل ع ، ا ي د ا ي ق ا ر و د ب ع ل ت ة ع ي ر ش ل ا ي ر خ ا ل ا ل و د ل ا ض ع ب و ن ا د و س ل ا و ة ي د و ع س ل ا ة ي ب ر ع ل ا ة ك ل م م ل ا ي ف
 . ج ا و ز ل ا ي ل ل و ا ل ا م ا ق م ل ا ي ف ا ه ق ا ط ن ر ص ت ق ي و ، ا ي ر و س و ر ص م ي ف
 ا ة م ظ ن ا ل ا م ال س ال ا ي ف ي م ال س ال انون ا ق ل ل ة ي ع ا م ت ج ا ل ا ة ا ي ح ل ا ي ل ع ر ي ب ك ر ي ث ا ت ا ه ي د ل ي ت ل ا ن ا د ل ب ل ا ي ف ي ت ح ن ك ل و
 . ة ي ن و ن ا ق ل ا ر ي ط خ س ف ا ن م ة ي ب ر غ ل
 ا ع ي ر ش ت ل ا ل ا ث م ل ا ل ي ب س ي ل ع و ت ا ك ر ش ل ا ي ل ع ة ي د و ع س ل ا ة ي ب ر ع ل ا ة ك ل م م ل ا ي ف ن و ن ا ق ل ا ر ي و ط ت ذ خ ت ، ي ل ا ت ل ا ب و
 ل . ل ا ج م ل ا ا ذ ه ي ف ي س ن ر ف ل
 خ ا ل ا ة ي ب ر ع ل a ل و د ل ل ة ي ر ا ج ت ل a ن ي ن ا و ق ل a ر ي و ط ت ي ل ع ر ي ب ك ر ي ث ا ت ي ز ي ل ك ن ا ل ا و ي س ن ر ف ل a ن و ن ا ق ل a ر ي ا ع م ن a ك
 م ل س م ن ي ي ق و ق ح ل a ن م ت a و ص a ل a ن م د ي ز م ل a و د ي ز م ل a ، ك ل ذ ل . ي ر
 ا ي ف ا ه ي ل ع ص و ص ن م ل a م ا د خ ت س a و ة ع ي ر ش ل a ت a ب ل ط ت م ع م ا ج س ن a ر ث ك a و ع د ي ب ب س ة م ي ا ق ل a ن ي ن a و ق ل a و ، (ء ا ه ق ف ل a)
 / ة ي د ا ص ت ق a ل ا ت ا ق a ل ع ل a م ظ ن ت ي ت ل a ة د ي د ج a ل ة ي ن و ن a ق ل a م a ك ح a ل a ء a ش ن a ل س a س a ك ة ق س ل a و ن a ر ق ل a م a ك
 ل . م a ع a ل a ت a ب ل ط ت م ي ل ع a د ي د ح ت ز ك ر ت و ، ي ل و a ل a ة ل م o ل l و د ب ي د ق a م ر د ق ب س ي ل N a ر ق l
 ت ج م ل a ي ف ة ي د ا ص ت ق a ل a ت a ق a ل ع l a م a ك ح ت ي ت l a د ع a و Q l a ن م l a د ج a ل r د ص م o م e م l a ر ظ ن ت l a ز ت a ل م l س m ء a ه ق f l a و ، ك l ذ ع m
 . ع
 ي س ي ي ر ء ع ز ج ل ل ة ي د a م l a ل و ص a ل a ي ل ع ة م ي a ق l a ب ي ل a س a ل a ن م a د د ع ت ع ض و د ق ي م a ل a س a ل a ي و م ت l a ي و م T a ل a ث م l a ا ي ل ع
 د ي ا و ف l a ت a د a ر a ي a و T a ن ه K T ع م l K a ش M l a ب n ج T l ة ي K ي S a ل K l a ة ق ي ر ط l a ي م o - و M a ل a S a ل a ر ظ N ة ه ج o ن M . د ق ع l a ن M
 - ر X a M T a ح K a ن M o
 . ة ي S a S a ل a M E a L a ا ج ر و ، ة R a S a X l a R a ط a X M n ع ة ي L o و S M l a ض E B z R T F ي د Q K R ش l a ة R a D a N a T a B l a
 . N ي J e N l a N ي ذ e N ي B ع M J l a M T ي N a ي ح a L a ض E B ي F
 ا ب ر l a . R r E l a M l S M o a B r l a B n J T o ة ي L a M l a T a S a R a M l a ي F ، و ه a M F ص T ي T l a N a R Q l l ة ي S a S a L a M ي ه a F M l a N a B J
 . ة M o a S a M l a o ا ض o R Q ي ل ع l o و ص J l l l a M l a S a R l ة R r B M ر ي غ T a Z ي - (; " ض ي ا ف l a ; " ا ي ف ر ح)
 . M n M F M l a T a H a L a ء a R o ، a M E R ط X - R r E l a o M ي S J l a ة ي ط X l a S F n o ه a ذ e
 R ع T n a N ا ي ح ي F ، ض a R Q l a R ع S ي a N K l o ، ة ي o B r l a ، ط Q F ة ي l a ع T S ي l a B r l a M o ه F M n a D Q T ع N ة ي M a l a S a l a M l E M ط E M
 . ة B r a ض M l a ة M l a E M ي a L a ص H ي R r E l a F ي
 R ش l a ي l ع ة F ف ص ل a ي l ع N ي F R ط l a N ي B ة Q a l E l a M o Q T n a B J ي ، l o M l a M a D X T S a ي l ع ة D ي ا F z R F ع N M ي N a R Q l a D n M
 - ة K R a ش M . (ة K R a ش M l a) ة K a
 M a J a N M ة ي o M ة B S n K a ش N T a H B r l a) و l o M E a L a J R o K n B l a l a B Q n M ة M l a E M o a E o R ش M l K R T ش M l a D ي F n T l a o ، ة K a R ش l a
 (ح a B r a K o a M l T S M l a T a D a R a ي l a ي l)
 ل K F ص T ي T l a o ، ص a X Q a F T a B J o M B ة S S o M l l R i a S X l a o a ح a B r a l a ي F K ي R ش l K ة ص H D ي D ح T M T ي
 ة M ي Q ي F ة D a C D ي D ح T - D ي D ح T M T ي M l ة ي o M ة B S n K ع ي a D o l a l o B i Q ة L a C ي F . ص a X l a l i y o M T l a ط o R ش
 ي l ع l o و ص H a C Q o l a ي F ة ي M S R l a ة D ي a F l a L X D Q ، R M a l a N a K a M M o N K l o . ع F D T N a R R Q M l a N M D Q E l a
 l i y o M T l a ة E o N ص M . [2 ، P . 1] ة ي D ي l Q T l a F ر a ص M l a K l T l a M a M T l a M i ، a ه i a l M E o ة ي M a l a S a l a F ر a ص M l a
 ي F . ه ي l E Q F T M R ع S B l i M E l a l B i Q N M ة ي D Q n l a T a R a M T S a l a o ، T a J T n M o a T a D E M a Y a J a T n l a ي F ر ص M l a
 N o l M E y N i D l a ، N i y i N i D l a ء a M E Z l a l B i Q N M K n B l a T a ي l M E C E M J ي F M K ح T l a M T ي ، ة L a H a ه ذ e
 ي F R a M T S a l a . ة S D Q M l a ا ي ا ص o l a K a ه T n a M D E l F K T ي T l a ة ي M a l a S a l a F ر a ص M l a ة D a Q o N i R a ش T S M K
 a l l a o M a l a S o o R B a C H a S a ة a F a K M . M e ي l E R ط H i o ة ي l a M l a T a o D a l a (ة ي M o l a M l a S a R) ة S o M l a R i E l o و ص a l a
 و ه a M K ، ة S S o M l a ة ي H B r E R ظ N l a ض G B ، N o M z M a C B S M D D C M G l B M ي l a T a E F D l K S D X a T N a Y i G B N i
 [1 ، ص . 24-25] ض a R Q l l ة B S n l a B l a H a l a
 ة B r a ض M l a o T a K R ش l a E M a M a C T ي F ة ي M a l a S a l a K o N B l a l B i Q N M ة M D X T S M l a T a ي l M E l a N M T D J o D Q o
 N M Q o D B ة T B a T ة ص H ي ض a Q T ي K n B l a N M ة M D Q M l a ة ي N a J M l a ض R Q a ي M S R o ه ي D l a o ، Q i B T l a ة E S a o
 l i y o M T l a T a ي l M E o ة B r a ض M l a E y R a ش M R i o ط T ي F M D X T S T a M a B l a E . ض R Q l a ي Q l T M l a - E o R ش M l a H a B r a
 ي F ة ص H . K n B l a - 40% - 20 و ، l i M E l a l B i Q N M H a B r a l a N M 80% ة D a C T D r o - 60 a ي l a C . ة ي l a M l a Q a R o a l a E M
 ة Q l E T M l a T a R a R Q l a D a X T a ي F l i M E l a K R a ش i a l a N a ي H a l a N M R i T K ي F ، K l ذ E M o . ة M i a D l a ة E J a R M l a H a B r a
 - ة B S n ة M T ي Q l T ي H a B r a E M o ، R X a V X S H a l a V l R M T S T Q o T o M R i D M l a Q o . R a M T S T a l a Q r a D a B
 T a D E M l a o Y i N a B l a ء a R ش l i F r ص M l a l i y o M T l a . ة R a J l a o R i J a T l a ة ي l M E C a D i J F o R E M l a N M o . a D B M l a Q r a J l a
 - W A - ة R a J l a a D B M - a ه ي l E Q F T M l a Q r J a l a R a J i l a l D E M B l i M E l a h e ي ط E y M T N M o ، y R X a l a J a T n l a Q l a R a M o
 F o S o ، N i E M i o T S M y l a l i M E l a E F D D E B K l Z l B l T T i S N K l o ، a ذ e M B S i y i D l a ، Q a F T a l a . I c t i n u s .
 . E a N V T S a E D - Q r J a T S M l a E y i N V T l a Q l a R M B Q l y l E L V C H T

جذومن ل ساس أكض ارقإل ارعس ىلع ضرور فملا رظحلا نأ ىلإ صلخن نأ نكمي ،هال ع أنإف ،راصتخابو
عيزوتل فورظلا قلخيوي ةيدرفلا ةيداصتقالا تايلا عفلاريس ىلع ريثأت هل ةيمالساإل ةبسا حمالا
يف مهاسي هنإف ،يمالعا ل دي عصالا ىلع .ةلماعمالا يف فارطالافلتخم نيب حابرألل افاصنإ رثكأ
ةيرظنلا ةيحانلا نم ،كلذل ةجيتنو .عمتجملا يف بسكتملا لخدلا يوتسم يف قراوفلا صيلقت
ثيدحل عمتجملا جذومن ىلإ ةيديلقنلا نم ايعامتجا اهجو ت رثكأ نوكت ىتح ةبسا حمالا جذومن ةيمالساإل
ضارتقالا مادختسا ىلع عمئاقلا ةيداصتقالا

بدأ

1. Bekkin RI / RI Bekkin. - وكسوم :AST: برغلاو قرشلا : 2008. - 288.

2. Shuremov E. ةيداصتقالا تايلا عفلاريسو طتل ضرورقلا هذه ىلع ةديافلا لشف ريثأت .
لوصولا عضو / [ةينورتكلإل دراوملا] / / E. Shuremov / / داصتقالا او ةيدرفلا
<http://takafol.ru/arts.php?art=52>

Абу да Вуд Басем
Университет Аль-Азхар,
г. Газа (Палестина)

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ИСЛАМСКОЙ МОДЕЛИ УЧЕТА

Введение. Исламская модель учета схематично может быть сведена к нескольким равноценным в концептуальном отношении положениям. Они в той или иной форме содержатся в Коране и других сакральных текстах ислама. Нормы мусульманского права (шариата) в наши дни продолжают оказывать существенное влияние на предпринимательскую деятельность мусульман. Правда, в разных странах их роль неодинакова. В Саудовской Аравии, Судане и некоторых других государствах нормы шариата играют ведущую роль, а, к примеру, в Египте, Сирии сфера их применения ограничена в основном брачно-семейными отношениями. Но даже в странах со значительным влиянием ислама на общественную жизнь нормы мусульманского права встречают серьезную конкуренцию западных правовых систем. Так, при разработке закона Саудовской Аравии о компаниях за образец было взято французское законодательство в данной сфере. Нормы французского и английского права оказали существенное влияние на развитие предпринимательского законодательства других арабских стран. В связи с этим все чаще раздаются голоса мусульманских правоведов (факихов), призывающих привести действующие законы в большее соответствие с требованиями шариата и использовать закрепленные в Коране и сунне положения в качестве основы для создания новых правовых норм регулирования экономических отношений.

В Коране не так много, как может показаться на первый взгляд, предписаний, непосредственно посвященных вопросам предпринимательской деятельности. Однако мусульманские правоведы и по сей день считают его главным и непререкаемым источником норм, регулирующих экономические отношения в обществе.

Основная часть. Для соблюдения исламских принципов разработан ряд финансовых методов, опирающихся на физические активы как основную часть

контракта. С точки зрения ислама это - классический способ избежать спекуляций и проблем с процентным доходом. Другая возможность - продемонстрировать, что администрация предприятия взяла на себя определенную ответственность за коммерческий риск, лежащий в основе предприятия. Иногда эти подходы сочетаются.

Основными понятиями Корана, описывающими то, чего в своей финансовой практике должен избегать мусульманин, являются рибайгарар. Рибай (дословно «излишек») - любое неоправданное приращение капитала при займе или в торговой сделке. Это такой же тяжкий грех, как и гарар-намеренный риск, выходящий за рамки неизбежной случайности. Большинство исламских ученых считает, что понятие рибай означает не только высокий, ростовщический, но и любой ссудный процент, в то время как под определение гарар попадает любая спекулятивная операция.

Поскольку Коран запрещает взимание процентов за пользование деньгами, отношения между участниками той или иной сделки должны строиться на основе партнерства (мушарака). Мушарака - товарищество, совместная реализация проекта или сделки силами банка и предпринимателя (прибыль банка возникает как доля от получаемой общей прибыли или как дивиденд).

При этом доля каждого партнера в прибылях или убытках предприятия определяется специальным договором, в котором описываются все особые условия финансирования. В случае приема вкладов процент также не оговаривается - в договоре обычно указывается сумма, причитающаяся к выплате. Но как бы то ни было, неформальный процентный доход, который фактически получают исламские банки и их клиенты, сейчас вполне сопоставим с уровнем традиционных банков [2, с.1].

Банк финансирует производство какого-либо оборудования или продуктов, а денежные вложения производятся клиентом по согласованной цене. При этом все операции банка контролируются религиозными деятелями, которые выступают в роли советников руководителей исламских банков и следят за тем, чтобы не были нарушены священные заповеди. Инвестиции в неосязаемые (фиктивный капитал) финансовые инструменты ими запрещаются. Вознаграждение собственнику капитала не должно принимать форму выплаты заранее установленной суммы, гарантированной вне зависимости от доходности предприятия, как это происходит в случае кредитования [1, с. 24-25].

Среди операций, используемых исламскими банками при взаимоотношениях с предприятиями, широкое применение нашли мудараба, представляющий собой формально беспроцентный кредит при условии отчисления банку строго фиксированной доли от прибыли предприятия - получателя кредита. Чаще всего мудараба используется при финансировании проектов развития и в операциях с ценными бумагами. В настоящее время 60 - 80% прибыли, как правило, получает клиент и 20 - 40% - банк. Доли участия в прибыли постоянно пересматриваются. Однако очень часто клиент не участвует в принятии решений об управлении инвестициями. Доверенный

менеджер инвестирует средства в пользу другого лица, а с полученной прибыли получает определенные процентные отчисления - принцип иджара. Операция иджара хорошо известна как лизинг. Банк финансирует покупку оборудования, зданий и других производственных мощностей, а затем предоставляет их в лизинг клиенту по согласованной арендной ставке - принцип иджара-ва-иктина. Соглашение, схожее с этим, но предусматривающее, что после того, как платежи клиента достигли определенного уровня, он получит право собственности на взятые в лизинг производственные мощности - носит название истиснаа.

Выводы. Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод о том, что запрет на ссудный процент, как основа исламской модели учета, оказывает влияние на функционирование отдельных субъектов экономической деятельности создает условия для более равномерного распределения прибыли между различными участниками операции. В глобальном плане это способствует сглаживанию различий в уровне получаемого дохода внутри общества. Вследствие этого исламская модель учета даже чисто теоретически является более социально ориентированной, чем традиционная для современного общества экономическая модель, основанная на использовании ссудного процента.

Литература:

1. Беккин Р.И. Исламская экономика. Краткий курс / Р.И. Беккин. - М.: АСТ: Восток-Запад, 2008. - 288 с.
2. Шуремов Е. Влияние отказа от ссудного процента на развитие отдельных субъектов экономической деятельности и экономики в целом / Е. Шуремов // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://takafol.ru/arts.php?art=52>

СЕКЦИЯ 2.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТРАНСФОРМАЦИЙ

*Боташева Л.С. к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ФОРМИРОВАНИЕ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение. С развитием рыночных отношений отечественная наука заимствовала зарубежные подходы к организации управленческого учета.

При сравнении назначения зарубежного управленческого учета с российским, последний представляет собой в первую очередь аналитический учет к счету основного производства, калькуляцию себестоимости, регистрацию затрат агентами предприятия и во вторую - преимущественно перспективный анализ хозяйственной деятельности [2].

Основная часть. Ткач В.И. и М.В. Ткач М.В. считают, что «...управленческий учет обеспечивает информацией оперативное, тактическое, стратегическое, экономическое, технологическое, инновационное и структурное управление и позволяет решать проблемы, связанные как с внутренним, так внешним управлением» [3].

Т.П. Карпова считает, что управленческий учет обеспечивает сбор и обработку информации в целях планирования, управления и контроля. По ее мнению, управленческий учет - это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [1].

Управленческий учет – это внутренняя информационно-аналитическая система, которая служит для достижения стоящих перед организацией целей и является составной частью системы управления предприятия. Управленческий учет связывает процесс управления с учетным процессом. В процессе управленческого учета формируется информация для обеспечения требований управления в соответствии со сложившимися условиями внутренней и внешней среды, выполняя функции прогнозирования, планирования, нормирования, организации, мотивации, координирования, учета, контроля, анализа, регулирования [4]

В связи с тем, что в каждой организации можно выделить несколько различных бизнес процессов, для каждого направления хозяйственной деятельности обычно формируются специальные, присущие только ему формы управленческой отчетности, управленческих данных и моделей, а,

следовательно, и специализированная форма управленческого учета. Среди основных процессов формирующих базу системы управленческого учета и анализа, можно выделить следующие:

- идентификация, измерение и накопление данных;
- анализ, подготовка и интерпретация информации;
- разработка и технологическое внедрение информационной системы;
- администрирование системы управленческого учета.

Процесс идентификации заключается в определении, классификации и оценке хозяйственных операций и др. экономически значимых событий с целью последующего отражения соответствующей информации в системе управленческого учета. Процесс измерения предусматривает представление данных о хозяйственных операциях, других произошедших или потенциально возможных экономически значимых событиях в количественном выражении. Такое представление может основываться и на оценочных расчетах.

Под накоплением понимается упорядоченное и последовательное отражение и классификация хозяйственных операций и других экономически значимых событий в соответствующих учетных регистрах.

Процесс анализа информации предполагает определение выявление взаимосвязи этой деятельности с другими экономически значимыми событиями и ситуациями. Цель процесса заключается в предоставлении более адекватной отчетной информации для заинтересованных пользователей..

Подготовка и интерпретация учетных и/или плановых данных сводятся к согласованию этих данных по определенным признакам. Цель - предоставление логически связанной и обоснованной информации, включающей, если это уместно, аналитические и прогнозные заключения. Информацию следует интерпретировать в разрезе различных аналитических систем все возможные виды внутренней и внешней информации об организации (например, ее клиентах и ресурсах) и ее деятельности (направлениях бизнеса); сообщать о влиянии, которое поступающая или планируемая информация может оказать на работу компании; делать заключение о значимости и достоверности данных.

В современном управленческом учете широко используются информационные технологии, что предполагает создание на предприятии информационной системы для целей управленческого учета, соответствующей запросам руководства предприятия, его владельцев и акционеров. В ходе конструирования и разработки полноценной информационной системы управления необходимо реализовать следующие задачи:

- определить результаты, которые пользователи должны получать из системы;
- указать, какие данные необходимо вводить в систему для получения требуемых результатов;
- разработать требования к системе обработки, преобразующей данные на входе в информацию на выходе;
- обеспечить управление и безопасность на уровне баз данных.

Для обеспечения отбора, накопления, передачи, анализа и сохранности информации необходимо применять современные методики, использовать современные информационные технологии.

Администрирование системы управленческого учета включает в себя разработку и поддержание эффективной и рациональной системы организации управленческого учета. Эта система обеспечивает постановку и решение следующих вопросов:

- 1) распределение обязанностей по ведению управленческого учета;
- 2) обеспечение согласования системы ведения счетов с другими операциями;
- 3) делегирование полномочий и решение вопросов, касающихся централизации или децентрализации учета;
- 4) наем, обучение и повышение квалификации персонала на различных участках ответственности;
- 5) разделение обязанностей;
- б) другие административные функции специалистов, ответственных за ведение управленческого учета, включают разработку и поддержание: учетной политики и должностных инструкций всех лиц, связанных с ведением всех форм учета; рентабельной программы управления учетными регистрами (счетами, первичными документами и их атрибутами, базами данных, журналами, книгами и др.).

Выводы. В зависимости от целей долгосрочного развития организации и стратегии по их достижению, а также информационных потребностей менеджеров различных уровней и направлений, построение системы управленческого учета в различных организациях имеет свои особенности.

Среди ключевых факторов, обуславливающих особенности построения системы управленческого учета в организациях, можно назвать следующие:

- 1) особенности нормативно-правового регулирования деятельности организации;
- 2) характер деятельности (производственная сфера, торговля, выполнение работ, оказание услуг);
- 3) масштаб деятельности (операций);
- 4) организационная структура о (отдельное предприятие, консолидированная группа и т.д.);
- 5) внутренние стандарты деятельности (стандарты корпоративного управления, стандарты качества);
- б) наличие и характеристики систем информационного обеспечения для целей управления (например, программное обеспечение, позволяющее создавать большие базы данных и управлять интегрированной базой данных).

Литература:

1. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М: ЮНИТИ, 2000.
2. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.

3.Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В.Ткач. - М.: Финансы и статистика, 1994

4.Чая В.Т. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Издательство Юрайт, 2018.- Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://biblio-online.ru/bcode/413159>

Бровко Ю.С.

Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАРУБЕЖНЫХ ФИРМ

Введение. Одной из основных задач процесса управления предприятием является оценка результатов деятельности хозяйствующего субъекта в целом и отдельных его подразделений. Данная процедура является важной составляющей контроллинга и позволяет определить эффективность функционирования предприятия, наметить пути улучшения и развития его деятельности. Значимым направлением исследования в данной области является изучение зарубежного опыта и попытка адаптации элементов зарубежных методик на отечественных предприятиях.

В разное время данной темы в своих трудах касались такие авторы и специалисты, как Калина А.В., Конева М.И., Михеева О.В., Яценко В.А. и многие другие.

Цель работы – рассмотреть основные относительные показатели оценки результатов деятельности зарубежных фирм.

Основная часть. При осуществлении оценки результатов хозяйственной деятельности зарубежных фирм особое значение отводится анализу финансового положения фирмы, проводимому на основе финансовых отчетов, которые должны быть унифицированы по международным стандартам.

Финансовая отчетность является источником информации о финансовом состоянии предприятия для нужд внешних пользователей. Она составляется в стоимостной оценке с отражением сальдо всех счетов Главной книги фирмы, что является требованием 4-й директивы ЕС для отражения финансовых операций. Отчетность также содержит в себе информацию о прошедших хозяйственных процессах, носит объективный характер и поддается проверке; это источник информации об экономическом и финансовом состоянии предприятия [1].

Баланс, в частности, дает информацию, характеризующую финансовое положение фирмы, для чего актив выражается как инвестиции или же привлечение капитала, а пассив и капитал-нетто – как финансирование или источник капитала. После реклассификации, то есть отражения изменений по

отношению к данным, указанным в предшествующем отчете, рассчитываются основные показатели, которые характеризуют финансовую сторону деятельности фирмы.

Значимой стороной вопроса оценки результатов хозяйственной деятельности зарубежных фирм и компаний является анализ экономической устойчивости, построенный на основании соотношения данных, взятых именно из баланса. Так, с помощью представленных ниже показателей оценивается рентабельность предприятий, которую в зарубежной практике часто сравнивают со здоровьем хозяйствующего субъекта [2].

По уровню рентабельности, характеризуемому специальными коэффициентами, оценивается возможность продолжения деятельности предприятия в сложившихся условиях, а также перспективы роста. Основным коэффициентом доходности выступает return on equity (ROE) — коэффициент рентабельности собственного капитала, который рассчитывается по формуле 1:

$$ROE = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{средний собственный капитал}} \times 100, \% \quad (1)$$

Данный коэффициент характеризует степень возмещения собственного капитала. Следовательно, он указывает на способность предприятия возмещать по итогам, кроме всех других производственных факторов, также фактор капитала, что является основополагающим условием существования и развития предприятия. Знаменатель получают как усредненное данное начала и конца периода.

Return on investment (ROI) – это коэффициент прибыльности инвестированного капитала, рассчитываемый по формуле 2:

$$ROI = \frac{\text{характерный оперативный результат}}{\text{средний инвестированный капитал}} \times 100, \% \quad (2)$$

Настоящий коэффициент выражает в процентном соотношении среднюю ставку прибыльности инвестированного капитала (инвестированный капитал равен сумме оборотного и основного капитала) независимо от формы использованных финансовых вложений предприятия. Его значимость состоит в том, что он позволяет судить об экономической эффективности составляющих главного оперативного оборота, таких, как характерные инвестиции, показывая, как обстоят дела в основном – а следовательно, более важном – производстве предприятия.

Тем не менее, рассматриваемый показатель имеет лишь частичный характер, так как не отражает состояние прочих оперативных оборотов, например вспомогательных инвестиций, особенно таких, как финансовые вложения заемного и собственного капиталов.

Третий коэффициент прибыльности – это return on sales (ROS), коэффициент прибыльности продаж, который представлен формулой 3:

$$ROS = \frac{\text{характерный оперативный результат}}{\text{чистый доход с продаж}} \times 100, \% \quad (3)$$

Данный показатель, выражая долю заработка от продаж, отражает существующие отношения между расходами и доходами и, следовательно,

эффективность производства (использованные ресурсы по отношению к полученным результатам).

Отсюда ROS характеризует только один, хотя и несомненно важный аспект экономического уровня – эффективность производства. Однако существует и другой значимый аспект – способность предприятия, а точнее предпринимателя и управления, поддерживать ритм производственного цикла: соответствующая организация людей и правильная координация направлений деятельности от обеспечения сырьем до распределения продукции, что предполагает увеличение производственного ритма предприятия. Таким образом, наблюдается большее возобновление запасов, меньшая длительность кредитов и больший ритм реинтеграции средств иммобилизации в пользу отдачи вложенного капитала. Коэффициентом же, дающим представление об уровне менеджмента, является возврат инвестированного капитала (*turnover del capitale investito*), расчет которого осуществляется по формуле 4:

$$\text{turnover} = \frac{\text{чистый доход с продаж}}{\text{средний инвестированный капитал}} \quad (4)$$

Рассматриваемый показатель выражается в единицах и показывает количество раз, которое вложенный капитал возвращается фирме в ликвидной форме посредством продаж. Он вместе с ROS составляют определение прибыльности вложенного капитала, что можно вывести из их расчетных формул. Так, следующее выражение (формула 5) дает ясное представление о существующей связи между turnover и ROS в их совместном действии, оказываемом на прибыльность вложения капитала (ROI):

$$\text{ROI} = \text{ROS} \times \text{turnover} \quad (5)$$

Следовательно, прибыльность вложенного капитала является результатом не только эффективности производства – то есть его техники и процесса – и способности устанавливать определенные цены приобретения и продажи, что выражается коэффициентом прибыльности, но и способности менеджмента фирмы организовывать и координировать различные взаимосвязанные направления деятельности с целью ускорения ритма производственного цикла, на что указывает turnover, с целью оптимизации и сдерживания уровня инвестированного капитала.

Следует отметить, что исследуемые показатели применяются не только в зарубежной практике: отечественные специалисты также активно используют данные коэффициентов при проведении оценки и анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

Выводы. Таким образом, можно говорить о весомом вкладе информации, получаемой посредством расчета рассматриваемых показателей, в систему контроллинга зарубежных фирм. Данные сведения позволяют аналитикам адекватно оценить эффективность деятельности компании за период и, соответственно, сделать выводы касательно ее текущего финансового положения, наметить пути дальнейшего совершенствования. Кроме того отмечается и определенная схожесть с отечественной системой анализа, так как настоящие коэффициенты являются значимой ее частью.

Литература:

1. Калина А.В. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро– и макроуровни): Учеб.–метод. пособие / А.В. Калина, М.И. Конева, В.А. Ященко. – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: МАУП, 2003. – 416 с.

2. Михеева О.В. Международные методики анализа финансового состояния организации / О.В. Михеева // Политика, экономика и инновации. – 2018. – №5 (22). – С. 1–8.

Бровко М.А.

*Руководитель: ст. преподаватель Никитенко А.А.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»*

г. Донецк

МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ ВЕЛИЧИНЫ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Запасы занимают большую долю в оборотных активах предприятия. Состояние запасов оказывает определяющее влияние на конкурентоспособность предприятия, его финансовое состояние и финансовые результаты. На данный момент в отечественной и зарубежной практиках существует множество инструментов, благодаря которым возможно управление текущими запасами.

В разное время данной темы в своих трудах касались такие авторы и специалисты, как. В.С. Лукинский, В.В. Лукинский, Н.Г. Плетнева [1], Н.М. Богацька [2], Г.В. Савицкая [3].

Цель работы – рассмотрение различных методик оптимизации величины запасов на предприятии и выяснение их назначения.

Основная часть. Запасы являются значимым объектом управления на предприятии, так как используются практически во всех сферах деятельности предприятия: изготовление продукции, оказание услуг перепродажа потребителям, использование для административных нужд и другие. [1] Однако, излишки запасов на складе могут отрицательно повлиять на деятельность предприятия. Во избежание этого необходимо постоянно контролировать и анализировать заказ, использование и остатки запасов, а также производить прогноз запасов на будущий период для определения спроса продукции и развития предприятия. Рассмотрим некоторые из моделей, позволяющие производить анализ состояния запасов и на основе этого определять потребность в них.

Потребность текущих запасов рассчитывают с использованием модели экономического размера заказа (EOQ, Economic Ordering Quantity model). Она позволяет определить заказ с оптимальными затратами, включающие расходы на оформление и на хранение заказа. При расчете модели EOQ применяется критерий оптимизации, т. е. минимальное количество всех затрат (затраты на подготовку заказа, на анализ статистической информации по движению запаса,

на поиск поставщика, на ведение переговоров, представительские расходы и другие). [3]

Математически модель EOQ выражается следующей формулой:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot V_{ПП} \cdot Ц_{рз}}{С_{хр}}} \quad (1)$$

EOQ – оптимальный средний размер партии поставки;

V_{ПП} – годовой объем потребности в данном сырье или материале;

Ц_{рз} – средняя стоимость размещения одного заказа;

С_{хр} – стоимость хранения единицы заказа в указанном периоде.

Оптимальный средний размер производственного запаса определяется:

$$ПЗ_{опт.} = EOQ/2 \quad (2)$$

Таким образом, использования данной модели может уберечь предприятие от лишних издержек и повлиять тем самым на размер получаемой прибыли.

Для контроля многономенклатурных текущих запасов применяется метод ABC-XYZ-анализа, позволяющий не только проконтролировать количество запасов, но и проанализировать их влияние на конечный результат деятельности предприятия, как в общем объеме, так и по каждой номенклатурной группе.

Согласно методу ABC, в зависимости от выбранного критерия все запасы делят на 3 категории (А, В, С), а затем дифференцировано определяют размеры и моменты заказов.

Проведение классификации происходит в несколько этапов:

1. Определение критерия, согласно которому запасы можно классифицировать на различные группы. Например, доход от продаж, доля в обороте, доля прибыли, цена закупки, рентабельность продаж и другие.

2. Вычисление доли каждой из групп запасов в общей совокупности по выбранному раннее критерию.

3. Получение совокупного итога значения критерия классификации.

4. Пользуясь законом Паретто (80% значений качественного критерия определяется 20% количества выбранной совокупности объектов), выделение классификационных групп (А, В, С).

Следует помнить, что границы групп могут варьироваться и в зависимости от целей предприятия выбираться им самостоятельно. Также при использовании метода может быть использован не один, а несколько критериев, что определяет количество классификационных групп запасов.

Группа А включает в себя небольшое количество позиций, однако именно на их покупку приходится большая часть затраченных денежных средств. Для этой группы тщательно определяют моменты заказов, их величину, которые регулярно пересматривают. К группе В относятся позиции номенклатуры, занимающие среднее положение в формировании запасов склада. Для них производится обычный контроль и порядок управления запасами. Переменные величины пересматривают раз в квартал или полгода. Группа С включает позиции номенклатуры, составляющие большую часть запасов: на них приходится незначительная часть финансовых средств, вложенных в запасы.

Как правило, по позициям группы С не ведется текущий учет, а проверка наличия осуществляется периодически.

Таким образом, перераспределение средств на управление запасами на складе в соответствии с результатами анализа ABC дает снижение затрат и одновременно повышает эффективность. Данный метод позволяет определить наименее значимые группы товаров, расходы на управление которыми на складе могут быть сведены к минимуму.

Для прогнозирования складских запасов может быть использован и метод XYZ, позволяющий классифицировать запасы с определенной долей риска прогнозов потребления. При выделении групп X, Y и Z ориентируются на значение коэффициента вариации (V), для количественной характеристики потребности используют статистический ряд отгрузок:

$$V = \sigma : x \quad (3)$$

V – коэффициент вариации,

σ – среднеквадратичное отклонение отгрузок,

x – среднеарифметическое.

К группе X относятся запасы стабильного спроса, потребление которых можно предугадать. К категории Y относятся запасы, потребность в которых можно проследить по тенденциям их потребления (рост, падение) за различные периоды, что усложняет их прогнозирование. К категории Z относят товары, продаваемые нерегулярно, величину их потребления прогнозировать сложно.

Существенные отличия ABC-классификации и XYZ-классификации:

1. ABC-метод основан на объективном взаимодействии качественных и количественных характеристик объектов.
2. Метод XYZ не универсален и не содержит в основе какой-либо постулат.
3. Механизм проведения ABC-классификации основывается на использовании критерия классификации, описывающего качественную сторону изучаемой совокупности объектов. Метод XYZ основан на характеристике потребности или спроса на номенклатуру запаса [2].

Выводы. Управление запасами является неотъемлемой частью деятельности предприятия. Имея достоверную информацию о каждой из групп запасов и используя математические методы, можно планировать свою дальнейшую деятельность, определять рентабельность затрат, сокращать издержки. Каждый из методов имеет свои преимущества и недостатки, поэтому важным моментом является выбор инструмента оптимизации запасов конкретно для определенного случая.

Литература:

1. Лукинский В.С. Логистика и управление цепями поставок: учебник. / В.С.Лукинский, В.В. Лукинский, Н.Г. Плетнева - СПб.: Питер, 2016. – 359 с.
2. Організація контролю рівня товарних запасів підприємств торгівлі / Н.М.Богацька // Інноваційна економіка. – 2009. – №4. – С. 114-116.
3. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.

Григорян С.Г.
Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГОУВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

НОРМАТИВНОЕ НАКОПЛЕНИЕ ЗАТРАТ: КЛАССИЧЕСКИЕ И ИННОВАЦИОННЫЕ ИДЕИ

Актуальность темы обусловлена поиском инструментариана надежной информационной поддержки управления затратами на основе современных систем управленческого учета.

Проблемам учетной поддержки управленческих решений на основе эффективных систем управленческого учета посвящены труды Р.Энтони, Т.Хиромото, Я. Мондена, М. Портера, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, С.Ф. Голова, Т.П. Карповой и др. Однако многоаспектность проблемы требует дальнейших исследований, что определило цель данной работы.

Цель работы состоит в обзоре и критическом анализе эволюции идей «стандарт кост» в ответ на вызовы бизнес-среды.

Проведенным исследованием установлено, что динамично развивающиеся экономические отношения потребовали качественно новых подходов к внутрифирменному управлению, сместив информационные акценты. Если традиционно они были сосредоточены на ретроспективной информации, то с начала 20-го века временной горизонт информации для менеджмента расширился, сместив акценты от ретроспективной информации к прогностической.

Начало этому положила первая революционная система управления затратами, ориентированная на прогностическую информацию, – «стандарткост».

Собственно идея нормативного определения затрат возникла как реализация принципов научного менеджмента Ф. Тейлора. Выдвигая главной целью максимальное увеличение производительности труда, Ф. Тейлор достижение рационального использования ресурсов связывал со строгими регламентами применения материалов, стандартизацией рабочих операций, с точным учетом рабочего времени, исследованием трудовых операций посредством поэлементного их разложения и хронометража. Сообразно этому Ф. Тейлор и его сторонники (Г. Гантт, Ф. Гильберт, М. Ведер, А. Файоль) рекомендовали нормативы для выявления «единственного наилучшего пути» использования труда и материальных ресурсов. Его механизм состоял в том, что нормативы использовались для планирования хода работ, благодаря чему потребление материалов и труда сводилось к минимуму.

Основывающуюся на этих идеях первую полную действующую систему нормативного определения затрат разработал и внедрил в Boss Manufacturing Company в 1911г. Дж. Ч. Гаррисон. Эта разработка во всем мире известна как система «стандарткост». Заслуга бухгалтерского воплощения «стандарт кост» по праву принадлежит Ч. Гаррисону, но творцом

ее отправных идей был Г.Эмерсон. Г.Эмерсон показал возможности революционно нового подхода к учету, который по его представлению должен быть обращен в будущее. Г.Эмерсон предложил заменить фактическую себестоимость на целесообразную (нормативную), поскольку считал, что традиционная бухгалтерия не устанавливает отношения между должным и сущим, и это является ее недостатком. По Г.Эмерсону, целью учета является победа над временем, –возвращая к прошлому, учет должен позволять заглянуть в будущее. Подлинная цель учета, по Г. Эмерсону - «увеличить число и интенсивность предостережений», суть которых – в отклонениях от норм.

Т. Дауни предложил упрощенный «стандарт кост», – как бухгалтерскую систему учета затрат, предусматривающую выполнение бухгалтерских проводок по затратам в стабильной оценке с последующей их корректировкой для приведения результатов учета к фактическому уровню. Эта система использует принцип отклонений и поправочных коэффициентов лишь в итоговых числах, чтобы четко отделить затраты производства от всей прочих. По Т.Дауни, система предполагает предварительное калькулирование, но не требует решения детальных вопросов организации производства, которые поднимались Ч. Гаррисоном.

Сообразно классическим идеям Г. Эмерсона и Ч. Гаррисона, современный «стандарткост» основан на жестком нормировании предстоящих расходов, составлении калькуляции стандартной себестоимости, оперативном учете и анализе отклонений от норм– «возмущений», являющихся главным объектом управления.

Сообразно этому, основная задача «стандарт кост» – управление затратами через учет отклонений. При этом отклонения должны быть своевременно выявлены, рассчитаны, записаны на бухгалтерских счетах, подвергнуты анализу, в результате чего должны быть оперативно приняты управленческие решения, направленные на минимизацию затрат и максимизацию прибыли.

«Стандарткост» стал настоящим переворотом в учете. Оценивая перспективы разработанной им системы управления затратами, Ч.Гаррисон утверждал, что со времени фараонов в действительности в методы бухгалтерии внесены всего два основных улучшения, первое –введение двойной системы бухгалтерии, а второе – «стандарткост». О справедливости подобной оценки можно судить по такому факту– ныне «стандарт кост» применяют более 76% американских компаний.

При этом большинство компаний применяют продвинутые технологии «стандарт кост», отличающиеся от традиционных, классически ориентированных на контроль затрат на уровне отдельных изделий. Между тем, бизнес сформировал не только потребность управления себестоимостью конкретных видов продукции, но и необходимость контроля затрат в местах их возникновения, установления ответственности должностных лиц за отклонения от норм. В результате появились продвинутые технологии, сочетающие классические идеи «стандарт кост» с идеями учета по центрам ответственности.

Современные продвинутые технологии «стандарткост» ориентированы как на управление стоимостью, так и на достижение конкурентных преимуществ,

на экономическое развитие субъекта хозяйствования. В этих целях классические идеи «стандарткост» интегрируют с концепцией LCC, – калькуляции на базе полного жизненного цикла продукта. Концепция LCC расширяет границы традиционного подхода «стандарт кост» к управлению затратами и результатами, позволяя оценивать и учитывать расходы за весь срок жизни продукта для определения того, позволяет ли прибыль, получаемая от него на этапе производства покрыть расходы, понесенные на более ранних и более поздних этапах.

Преимущества подобной продвинутой системы в том, что, итеративный подход к разработке продукта обеспечивает осмысление составляющих себестоимости, а необходимость приблизиться к целевой себестоимости побуждает к инновационным решениям. При этом ориентация на целевую себестоимость упреждает превышение норм.

Сказанное подтверждает гибкость классических идей «стандарт кост», их способность эволюционировать в ответ на вызовы бизнес-среды. Универсальность классических принципов в сочетании с их гибкостью позволяет системе «стандарт кост» конвергировать с инновационными системами управления, обеспечивая синергетический эффект в управлении экономическим развитием субъекта хозяйствования.

Литература:

1. Глазов М.М. Управление затратами: новые подходы. Монография / М.М.Глазов, С.Ю. Черникова / СПб.: РГГМУ, 2009. – 169 с.
2. Соколов А.Ю. Учет нормативных целевых затрат / А.Ю. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 4. – С. 76-79.

Гриценчук А.В.

*Руководитель: ст.преподаватель Козырева С.Д.
ГОУ ВПО «Донецкий Национальный Университет»
г. Донецк*

СУЩНОСТЬ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ МЕТОДА ДЕЛЬФИ

Введение. Анализ хозяйственной деятельности является одним из наиболее действенных рычагов управления производственной системой. Процесс управления предполагает необходимость в постоянном выборе различных альтернативных вариантов решений по широкому спектру вопросов.

Цель работы – рассмотрение метода Дельфи как разновидности метода принятия обоснованных управленческих решений.

Основная часть. Метод Дельфи является одной из разновидностей коллективных методов экспертных оценок и представляет собой проведение экспертного опроса группы специалистов, как правило, в несколько туров с целью выбора и принятия наиболее рационального решения.

Реализация метода Дельфи предполагает проведение экспертного опроса в 2 основных этапа: подготовительный и основной.

В рамках подготовительного этапа экспертам рассылается вопрос и предлагается его детализировать. Группа, отвечающая за организацию опроса, выбирает наиболее часто встречающиеся и формирует опросник, который изучают эксперты с целью определения полноты его составления в соответствии с поставленной задачей опроса. На основании полученной от экспертов информации составляется следующий опросник, который непосредственно используют для проведения опроса.

Основной этап метода Дельфи реализуется посредством предоставления экспертам опросника для того, чтобы они предоставили свой вариант решения, а также с целью выделить наиболее различные точки зрения, высказанные различными экспертами.

В первом туре, эксперты представляют свои ответы, как правило, без аргументации. Вся полученная информация проходит обработку. Второй тур опроса предполагает аргументацию суждений, которые значительно отклонились от большинства, и предоставление их остальным участникам опроса, что позволяет им учесть упущенные и неучтённые обстоятельства. В результате эксперты могут пересмотреть свои суждения или откорректировать ранее предоставленную информацию, которая снова поступает в группу управления экспертизой, реализуя обратную связь.

В результате руководитель группы управления принимает решение либо на проведение дальнейшего опроса с целью подтверждения создавшегося положения, либо на окончание проведения экспертизы и составление отчета по ней, что является заключительным этапом, который носит название аналитический.

Рассмотрим подробнее алгоритм проведения опроса по методу Дельфи в рамках экономического анализа:

1. Отбирается экспертная группа.

2. Проводиться первый тур голосования. При этом эксперты выставляют несколько оценок и дают комментарий. Самооценка представляет собой численное значение из заранее определённого диапазона, которое показывает на сколько объективным или весомым считает своё мнение эксперт. Далее эксперты выставляют численную оценку по вопросу голосования. Последним шагом является комментарий эксперта, в рамках которого он должен как можно подробнее обосновать своё мнение, почему он поставил именно эту оценку.

3. Аналитическая группа проводит анализ полученной информации и вычисляет ряд показателей (табл. 1)

Таблица 1

Показатели анализа мнений экспертов

Показатель	Определение
Среднегрупповая оценка	Среднеарифметическое всех самооценок.
Простая оценка	Среднеарифметическое всех поставленных оценок по

Показатель	Определение
	предмету опроса
Средневзвешенная оценка	Сумма произведений оценки эксперта на его самооценку и делёное это всё на сумму всех самооценок.
Медиана	Вычисление: все оценки упорядочиваются по возрастанию, среднеарифметическое двух средних по номеру оценки и есть медиана.
Доверительный интервал	Нижней границей доверительного интервала будет (min оценка + квартиль), верхней (max оценка - квартиль). Квартили - 1/4 от разницы между max и min оценками.

4. Проведение второго тура опроса после изучения результатов первого тура всеми, в ходе которого эксперт может как остаться при своём мнении, так и поменять его. Новая оценка требует комментария.

5. Аналитическая группа анализирует полученные данные по показателям 3 этапа. Опрос повторяется до тех пор, пока эксперты не придут к общему мнению.

Выводы. Метод Дельфи является очень интересным инструментом при принятии управленческого решения, особенно для больших компаний и исследовательских организаций. Он позволяет принять согласованное решение с учетом анонимности экспертов и аналитического подхода к изучению полученных ответов.

Литература:

1. Смирнова Ю.А. Метод Дельфи как инструмент эффективного стратегического планирования и управления [Электронный ресурс] / Ю.А.Смирнова // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. – 2015. – С. 958-963. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/metod-delfi-kak-instrument-effektivnogo-strategicheskogo-planirovaniya-i-upravleniya>
2. Кукушкина С.Н. Метод Дельфи в Форсайт-проектах [Электронный ресурс] / С.Н. Кукушкина // Форсайт. – 2007 – С. 68-72. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-delfi-v-forsayt-proektah>

Зайцева А.С.
Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Становление государственности ДНР обуславливает распространение форм предпринимательской деятельности и активизацию деловой инициативы отечественных субъектов хозяйствования. Для принятия эффективных управленческих решений необходима достоверная информация о результатах деятельности, сформированная с учетом специфики хозяйствования предприятий и их организационной структуры. Прежде всего, это касается информации о расходах на производство, как определяющих составляющих финансовых результатов.

В современной экономической литературе существуют различные трактовки понятия «расходы». Разногласия возникают в связи с различными подходами к этой категории. В одних литературных источниках «расходы» рассматриваются с позиций приобретения средств производства в других - с позиций использования в процессе производства. Наиболее удачно раскрывает суть понятия М. Павлишенко, который трактует расходы как выраженные в денежной форме затраты различных видов экономических ресурсов (труда, сырья, материалов, основных средств, финансовых ресурсов) в процессе производства, обращения и распределения продукции, товаров.

Особое значение в составе производственных расходов занимают общепроизводственные. Учет общепроизводственных расходов остается сложным и имеет много противоречий. Общепроизводственными являются расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и управления ими. Под общепроизводственными понимают расходы по обслуживанию производства и управлению работой цехов и других подразделений основного и вспомогательного производств. К ним относятся в частности:

- расходы на управление производством (оплата труда аппарата управления цехами, участками и т.п.); расходы на социальные мероприятия и медицинское страхование аппарата управления цехами, участками; расходы на служебные командировки персонала цехов, участков и тому подобное;
- амортизация основных средств общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;
- амортизация нематериальных активов общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;
- расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт, страхование, операционную аренду основных, других необоротных активов общепроизводственного назначения;

- расходы на совершенствование технологии и организации производства (оплата труда и отчисления на социальные мероприятия работников, занятых совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности, других эксплуатационных характеристик в производственном процессе; расходы материалов) покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, оплата услуг сторонних организаций и т.п.);

- расходы на отопление, освещение, водоснабжение, водоотвод и прочее содержание производственных помещений;

- расходы на обслуживание производственного процесса (оплата труда общепроизводственного персонала; отчисления на социальные мероприятия, медицинское страхование работников аппарата управления производством, расходы на осуществление технологического контроля за производственными процессами и качеством продукции, работ, услуг);

- расходы на охрану труда, технику безопасности и охрану окружающей среды и др. [18].

В П (С) БУ 16 "Расходы" предусмотрено их деление на:

- Переменные (условно-переменные)

- Постоянные (условно-постоянные).

Переменные - это затраты на обслуживание и управление производством, которые зависят от объемов производства и, в зависимости от него, меняются прямо пропорционально или почти прямо пропорционально ему. Эти расходы полностью включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Постоянные определены как расходы на обслуживание и управление производством, которые не меняются (или почти не меняются) при изменении объемов производства. Итак, прежде всего, возникает вопрос - насколько возможно распределение общепроизводственных расходов на постоянные и переменные. По П (С) БУ 16 можно сделать вывод, что как первые, так и вторые связаны с обслуживанием и управлением производством, так как по назначению и экономическому содержанию они одинаковы. Различает их только зависимость от объемов производства, но вряд ли это можно установить достаточно точно. Если проанализировать перечень статей расходов, отнесенных к общепроизводственным, то напрашивается вывод, что большинство из них являются комплексными. Поэтому, вряд ли можно четко определить влияние изменения объемов производства на каждую из них. Напротив, вполне понятно, что в перечисленных статьях, или у большинства из них есть постоянные и переменные расходы. Для окончательного решения проблемы необходимости распределения общепроизводственных расходов на переменные и постоянные рассмотрим показатели, на которые они влияют. Производственная себестоимость состоит из прямых расходов на производство, переменных общепроизводственных и части постоянных общепроизводственных, которые по расчету подлежат распределению между видами продукции. Производственная себестоимость не приводится в финансовой отчетности, а то, что в ее состав включены не все общепроизводственные расходы, приводит к ее искусственному снижению.

Другая часть постоянных общепроизводственных расходов, не распределенная между видами продукции, списывается на себестоимость реализованной продукции. Именно этот показатель приводится в строке 040 первого раздела "Отчета о финансовых результатах". Поскольку основным элементом себестоимости реализованной продукции является производственная себестоимость, то получается, что общая сумма общепроизводственных расходов так или иначе входит в этот показатель. Следовательно, и с этой точки зрения нет смысла в распределении общепроизводственных расходов. Но П(С)БУ 16 "Расходы" и Методические рекомендации действуют и предприятия вынуждены в той или иной степени соблюдать их. Ознакомление с практикой показало, что предприятия по решению этой проблемы можно разделить на две группы. К первой относятся те, которые направили свои усилия на обоснование нецелесообразности выделения переменных и постоянных затрат, поскольку они смешанные. В результате принятия такого решения эти предприятия осуществляют распределение общепроизводственных расходов только между видами продукции (работ, услуг). Ко второй группе относятся предприятия, которые придерживаются действующих нормативов и распределяют общепроизводственные расходы на переменные и постоянные. В свою очередь последние делятся на те, что относятся на производственную себестоимость, и те, что относятся на себестоимость реализованной продукции. Необходимо учитывать, что учетная политика предприятия в свете распределения постоянных общепроизводственных расходов, воздействуя на сумму остатков готовой продукции на предприятии, в конечном итоге сказывается на сумме налоговых обязательств по налогу на прибыль предприятия.

Зинченко Е.С.

*Руководитель: д.э.н., профессор Петренко С.Н.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

СРАВНЕНИЕ СВР-АНАЛИЗА ПРИ ФУНКЦИОНАЛЬНОМ И ТРАДИЦИОННОМ КАЛЬКУЛИРОВАНИИ

Введение. В современных условиях высококонкурентного рынка управление издержками является одним из основных элементов управленческой политики предприятия. Научно-технический прогресс, автоматизация производства и средств учета, широкий и быстроизменяющийся ассортимент товаров-конкурентов вынуждают участников рынка к полному разделению управленческого и бухгалтерского учета, внедряя методы, которые наиболее бы точно и полно отражали себестоимость произведенных товаров и услуг [1]. Важным шагом по реализации таких методов управленческого учета стала разработка в конце 20в. Купером и Капланом функциональных систем калькуляций [2, 3].

Целью работы является краткий сравнительный анализ традиционной (по переменным издержкам или с полным распределением затрат) и АВ (Active-Based, функциональной) калькуляции на основании фактического расчета себестоимости реализованных услуг и прогноза реализации на будущий период, а также определение различий в расчете базовых показателей при проведении СVP-анализа.

Основная часть. Основой различий указанных систем калькуляций является как состав учитываемых издержек, так и способ их измерения и увязки влияния показателей на определенную статью затрат. При функциональном подходе себестоимость продукции состоит из суммы затрат понесенных в результате действий, обеспечивающих выпуск продукции, что делает возможным естественное отнесение вспомогательных затрат на расчетную себестоимость [2, 3]. При калькулировании по переменным издержкам такие затраты не относятся на себестоимость продукта и включаются в состав общих расходов. Следует отметить, что существуют методологические приемы, позволяющие в известной степени преодолеть это ограничение адаптировав СVP анализ для калькуляции с полным распределением затрат [4 с. 187], но из-за условности распределения не прямых затрат расчетная себестоимость продукции может сильно отличаться от фактической. Это приводит нас к одной из основных проблем связанной с использованием классических систем калькуляций: классический подход не позволяет отслеживать причинно-следственные связи между вспомогательными расходами производств и целевыми тратами, что, в частности, обусловлено выбором нерелевантных показателей при определении расходования ресурсов предприятия и выбора базы распределения. Следовательно, при использовании традиционных систем калькулирования возможен, к примеру, учет определенных затрат в составе постоянных даже при условии, что они изменяются в зависимости от объемов производства или ассортимента продукции.

Покажем разницу в результатах анализа безубыточности при использовании традиционного и функционального методов калькулирования на примере производства мороженого ЧАО «Зевс». Во втором столбце таблицы (табл. 1) приведены данные за 1-й квартал 2018г., полученные при использовании калькуляции по переменным издержкам с учетом того, что было выпущено 90 партий (100 шт. в каждой) мороженого 10 видов (различающихся рецептурой, дизайном).

Таблица 1

Сравнение затрат при традиционным подходе и при active-based калькуляции

Традиционный CVP анализ		AB CVP анализ		
	1-й квартал 2018г.	2-й квартал 2018г.	1-й квартал 2018г.	2-й квартал 2018г.
	(9000 ед.)	(36200 ед.)	(9000 ед.)	(36200 ед.)
Контроль качества продукции	9 000,00	9 000,00	9 000,00	36 200,00
Доставка	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Разработка рецептуры и дизайна упаковки	20 000,00	20 000,00	20 000,00	30 000,00
Наладка оборудования	9 000,00	9 000,00	9 000,00	36 200,00
Коммунальные платежи	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00
Итого постоянных затрат	86 000,00	86 000,00	86 000,00	150 400,00
Сырье	108 000,00	434 400,00	108 000,00	434 400,00
Заработная плата	27 000,00	108 600,00	27 000,00	108 600,00
Итого переменных затрат	135 000,00	543 000,00	135 000,00	543 000,00
Всего	221 000,00	629 000,00	221 000,00	693 400,00

Применяя CVP анализ при калькулировании по переменным издержкам мы можем рассчитать, что точка безубыточности составит $q = \frac{86000}{45-15} = 2867$ ед. мороженого при продажной цене в 45 руб. На основании прогнозов аналитиков об увеличении спроса на мороженое в мае-июне из-за жаркой погоды и текущих высоких продаж (прибыль составила 184000 руб. от полной реализации продукции), руководство приняло решение о расширении ассортимента мороженого до 15 видов (включая пересмотр рецептуры и дизайна существующих) и поручило старшим менеджерам оценить объемы производства достаточные для получения прибыли в 1 млн. руб. По результатам их работы было принято решение о производстве 36200 ед. мороженого (362 партий) для достижения целевой прибыли, однако фактический отчет о прибыли за второй квартал 2018 года компании «Зевс» показал результаты отличные от прогнозируемых. В третьем столбце таблицы приведены результаты расчетов менеджеров, а во второй части - результаты расчетов с применением функциональной системы калькуляции, обосновывающие ошибку менеджеров.

При использовании калькулирования по переменным издержкам все затраты кроме расходов на сырье и заработную плату считались постоянными.

Однако в силу особенностей технологического процесса, при выпуске каждой партии продукции следует проводить наладку оборудования, а нормы контроля требует проверку качества каждой выпущенной партии продукции. Аналогично и создание новой рецептуры и дизайна продукции требует расходов на каждый новый вид. Транспортные расходы не изменились в силу низкой загруженности транспорта, однако при дальнейшем росте масштабов производства следовало бы учесть и их изменение.

Из данных таблицы видно, что недополученная прибыль предприятием составляет 64400 руб., что, безусловно, является существенным отклонением. Также следует отметить, что искажения в определении величины затрат вследствие использования калькулирования по переменным издержкам повлекут за собой недостоверность расчета и иных экономических показателей деятельности предприятия, таких как: маржа безопасности, определение чувствительности и пр. – что приведет к принятию неправильных управленческих решений.

Выводы. Несмотря на широкую распространенность и простоту применения традиционных методов калькулирования предприятиям следует остерегаться использовать их в управленческом учете. Так, при оценке безубыточности и прогнозировании прибыли по данным CVP анализа, использование традиционного подхода может сильно исказить результаты, что приведет к принятию неправильных управленческих решений и убыткам. Основными причинами такого искажения являются определение издержек по нерелевантным факторам и условность распределения вспомогательных затрат. Напротив, ABC определяет себестоимость как сумму всех действий на предприятии, направленных на обеспечение выпуска продукции, и устанавливает причинно-следственные связи изменения объемов производства и понесенных затрат, что обеспечивает достоверное и полное их определение. Следовательно, анализ безубыточности на основе АВ калькулирования сможет дать более точную оценку деятельности предприятия и будет способствовать принятию правильных, своевременных и обоснованных управленческих решений.

Литература:

1. Dugdale D. Activity-based innovations in the UK manufacturing sector: Extent, adoption process patterns and contingency factors [Text] / Mahmoud Al-Sayeda, David Dugdale // The British Accounting Review Volume 48, Issue 1. - March 2016. – P. 38-58.
2. Cooper R. Profit Priorities from Activity-Based Costing [Text] / R. Cooper, R.S.Kaplan // Harvard Business Review 69, no. 3. - May–June 1991. – P. 130-135.
3. Cooper R. Activity-based systems: Measuring the costs of resource usage. [Text] / R. Cooper, R. S. Kaplan // Accounting Horizons. – September 1992. – P. 1-13.
4. Drury C. Management and Cost Accounting, 10th Edition [Text] / C. Drury. – Australia : Cengage, 2018. – 816 p.

Кравчук М.М.
Руководитель: к.э.н., доцент Терещенко В.С.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Введение. Угольная промышленность – это отрасль топливной промышленности, которая включает добычу открытым способом или в шахтах, обогащение и переработку (брикетирование) бурого и каменного угля.

По данным отчета Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики (ДНР) «Об итогах работы в 2018 году», в состав угледобывающих предприятий ДНР входит 21 шахта, из которых: 17 шахт осуществляют работы по добыче угля, а 4 шахты – нет. За 2018 год добыто 7 472 607 тонн угля (+21,7% к 2017 году). Объем товарной угольной продукции составил 5 034 678 тонн (+23,7% к 2017 году) на сумму 17,8 млрд. руб. (+ 28,8% к 2017 году) Реализовано 5 032,3 тыс. тонн (+25,2% к 2017 году) на сумму 17,7 млрд. руб. (+30,7% к 2017 году) [1].

Важным показателем является себестоимость добычи угля. Калькуляция в угольной промышленности имеет определенными особенностями, обусловленными характером и типом производства (добычи).

Калькуляция себестоимости стала объектом исследования для таких ученых как П.С.Безруких, В.Б. Ивашкевич, И.А. Ламыкин, А.Ш. Маргулис, А.С. Наринский, М.С. Рубинов и других, однако вопросам изучения специфики калькуляции угольной продукции в ДНР уделено недостаточно внимания, что говорит об актуальности выбранной темы исследования.

Цель работы – изучение отраслевых особенностей калькуляции себестоимости угольной продукции в ДНР.

Основная часть. Калькуляция себестоимости – это исчисление себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) по данным учета производственных затрат. Калькуляция себестоимости производится по окончании отчетного месяца после принятия к учету всех фактически совершенных затрат [2].

Себестоимость продукции калькулируется на основе данных о производственных затратах, при этом величины производственных затрат могут оцениваться по нормативным, плановым либо фактическим значениям.

Нормативно-правовое обеспечение учета расходов на производство и калькулирования себестоимости продукции в угольной промышленности представлено широким перечнем документов, которое можно представить в виде пятиуровневой системы (табл. 1).

Таблица 1

Нормативно-правовое обеспечение учета расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в угольной промышленности

1 уровень – Международные нормативно-правовые акты
Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета
2 уровень – Государственные нормативно-правовые акты
Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», принятый постановлением Народного Совета ДНР №14-ИНС от 27.02.2015 г.
Закон ДНР «О налоговой системе», принятый постановлением Народного Совета ДНР №99-ИНС от 25.12.2015 г.
Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утв. приказом МФУ №291 от 30.11.1999 г.
3 уровень – Положения (стандарты) бухгалтерского учета
П(С)БУ 16 «Расходы», утв. приказом МФУ №318 от 31.12.1999 г
4 уровень – Нормативно-правовые акты министерств и ведомств
Отраслевые методические рекомендации по учету расходов на производство готовой угольной продукции, утв. Минуглепромом Украины от 31.01.08 г. №48
5 уровень – Положения, инструкции, стандарты конкретного предприятия
Приказы об учетной политике предприятия и об организации бухгалтерского учета

Рассмотрим отраслевые особенности калькулирования себестоимости готовой угольной продукции на примере ОП «Шахта «Шахтерская-Глубокая» ГП «Торезантрацит», которая является самой глубокой шахтой Донбасса, а также одной из самых молодых шахт. Её запустили в эксплуатацию в 1986 году. С 2017 года шахта передана в состав ГП «Торезантрацит». Уголь, который добывают горняки «Шахтерской-Глубокой», марки А – высококачественный энергетический уголь. Объем добычи угля за 2018 год на шахте составил 559 910 тонн.

На исследуемом предприятии используется попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции. Выпускаемая угольная продукция является одновременно и объектом учета затрат, и объектом калькулирования.

Аналитический учет затрат на добычу угля ведется в целом по шахте, объект калькулирования и учета производственных расходов совпадают. Если бы затраты на производство учитывались по отдельным участкам, то объект производственного учета (участок) являлся бы более узким, чем объект калькулирования (уголь). Затраты по калькуляционному объекту в этом случае определялись бы на основе суммирования данных о затратах по участкам, цехам.

Производственная себестоимость на шахте включает прямые и общепроизводственные расходы на производство угольной продукции, которые распределяются по таким экономическим элементам:

- материальные расходы (вспомогательные материалы, электроэнергия и топливо на технологические потребности, услуги производственного характера);
- расходы на оплату труда шахтеров;
- отчисления на социальные мероприятия от зарплаты шахтеров;
- амортизация шахтного оборудования;
- прочие расходы.

На угледобывающем предприятии за калькуляционную единицу принимается калькуляция себестоимости добычи 1 тонны угля, как и в других отраслях промышленности:

$$\text{Стоимость 1 тонны угля} = \frac{\text{Общая стоимость угля + все затраты}}{\text{Кол-во тонн угля}} \quad (1)$$

Товарной считается вся добыча угля, кроме израсходованного на собственные нужды. В калькуляционную добычу на шахте входит весь уголь, в том числе уголь, израсходованный на собственные нужды. В товарную продукцию не включается уголь попутной добычи и некондиционный:

$$\text{С/стоимость угольной продукции} = \text{Общая стоимость угля} + \text{все затраты} - \text{стоимость тонн угля на собственные нужды} \quad (2)$$

Сведенный отчет расходов на производство готовой угольной продукции осуществляется в аппарате управления шахты путем обобщения по объектам учета всех затрат за месяц с учетом изменений остатков незавершенного производства и затрат будущих периодов.

Каждый месяц составляется «Отчет о себестоимости готовой угольной продукции», где описываются виды готовой угольной продукции; затраты на готовую угольную продукцию по элементам; затраты на вспомогательные материалы; расходы вспомогательных материалов и электроэнергии, расход топлива, использованного на производственно-технические нужды; расходы на топливо. К отчету прилагается расшифровка: по материальным затратам; по затратам на оплату труда; прочим затратам; административным расходам и расходам на сбыт.

Вся информация о себестоимости добычи угля по статьям калькуляции и экономическим элементам доводится до руководителей производственных единиц объединения.

Выводы. Итак, нами изучено нормативно-правовое обеспечение учета расходов на производство и калькулирование себестоимости продукции в угольной промышленности в ДНР, а также рассмотрены отраслевые особенности попроцессного метода учета затрат. С помощью данного метода на шахте контролируют и анализируют себестоимость на уровне каждого этапа технологического процесса.

Литература:

1. Отчет Министерства угля и энергетики Донецкой Народной Республики «Об итогах работы в 2018 году» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/doklad-ruslana-dubovskogo-ob-itogah-raboty-ministerstva-uglya-i-energetiki-za-2018-god/>.

2. Жариков В.В. Антикризисное управление предприятием: уч. пос. / В.В.Жариков, И.А.Жариков, А.И. Евсейчев. – Тамбов: Изд-во Тамбов гос. техн. ун-та, 2009. – 90 с.

Пархомчук Т.М.

Руководитель: к.э.н., доцент Секирина Н.В.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк*

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ КАК ПРОЦЕСС ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

В управлении движением готовой продукции важная роль отводится способам калькулирования ее себестоимости. Но для начала необходимо определиться с основными понятиями, которые касаются процесса калькулирования. Калькулирование – это совокупность приемов и способов, которые обеспечивают исчисление себестоимости продукции производства. Оно есть частью производственного учета, который охватывает все стадии подготовки и получения информации относительно процесса производства и реализации продукции. В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура. Калькуляция - это способ расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

С помощью калькуляции определяется себестоимость разных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, изготовленной и реализованной продукции, выполняемых работ, осуществляемых услуг. Она служит основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Данные калькуляций используются для управления себестоимостью продукции, контроля ее уровня, выявления резервов снижения материальных трудовых и финансовых ресурсов и установления цен на изделия.

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит в основном из следующих этапов:

1. Сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования.
2. Оценка отходов производства и побочной продукции.
3. Оценка незавершенного производства.
4. Размежевание затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

5. Исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих принципов, которые обеспечивают методологическое единство расчета себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев.

Можно выделить следующие общие принципы калькуляционной работы:

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор методов распределения косвенных затрат;
- размежевание затрат по периодам;
- выбор способов расчета себестоимости калькуляционной единицы и др.

Эти общие принципы на предприятиях конкретизируются с учетом специфики области и особенностей производства.

Между учетом затрат и калькулированием фактической себестоимости продукции существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Это проявляется, с одной стороны, в том, что основой для расчета себестоимости продукции есть данные бухгалтерского учета затрат на производство, а с другой стороны, учет затрат организуется с такой детализацией, которая необходима для калькулирования, контроля и управления себестоимостью.

Калькулирование состоит из ряда последовательных расчетов, которые направлены на локализацию затрат, которые учитываются по статьям калькуляции, которые относятся к продукции предприятия, его структурным подразделениям и расчета себестоимости единицы продукции.

Объектами калькулирования служат изготавливаемые предприятием виды продукции, работ, услуг. На практике нередко объекты учета затрат и калькулирования между собой совпадают. В этом случае для расчета себестоимости единицы продукции общая сумма затрат по объекту учета делится на количество изготавливаемых изделий.

Важным вопросом при исчислении себестоимости продукции является правильное установление калькуляционной единицы. Под калькуляционной единицей следует понимать измеритель объекта калькулирования. Ее выбор зависит от особенностей изготовления продукции, обширности номенклатуры, применяемых единиц измерения, действующего стандарта и технических условий на изготавливаемую продукцию.

На практике применяют следующие группы калькуляционных единиц:

- условные единицы;
- натуральные единицы;
- условно-натуральные единицы;
- эксплуатационные единицы;
- единицы работ;
- единицы времени и др.

Для калькулирования себестоимости из всего комплекса

калькуляционных единиц преимущество отдается одному измерителю, который рассматривается как основной. Как правило, он совпадает с единицей измерения объема продукции (работ).

Калькуляционные единицы устанавливаются отраслевыми инструкциями. Как уже было сказано, в управлении затратами предприятия важная роль отводится способам калькулирования себестоимости продукции. Их существует несколько:

- 1) нормативный способ;
- 2) способ прямого расчета;
- 3) способ суммирования затрат;
- 4) способ исключения затрат на побочную продукцию;
- 5) способ пропорционального распределения затрат;
- 6) комбинированный способ калькулирования.

Нормативный способ калькулирования – это составная часть нормативного метода учета затрат. В основе применения этого способа лежат: наличие норм и нормативов затрат; составление нормативной калькуляции себестоимости единицы изготавливаемых изделий; достоверное документирование и учет затрат по действующим нормам и отклонений от них.

Способ прямого расчета состоит в том, что себестоимость продукции определяется на основе прямого учета затрат, а себестоимость единицы изделия высчитывается делением общей величины затрат из этой продукции на ее количество. Исчисление себестоимости по этому способу используется тогда, когда объекты учета затрат совпадают с объектами калькулирования.

При применении способа суммирования затрат себестоимость продукции определяется путем суммы затрат по отдельным частям изделий или процессам ее изготовления. Этот способ, как правило, применяется в производствах, где для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется попередельный (попроцессный) метод.

Способ исключения затрат на побочную продукцию предусматривает, что продукция делится на основную, побочную и отходы. Чтобы определить себестоимость основной продукции, побочные продукты и отходы исключаются из общих затрат по предварительно определенным ценам.

Способ пропорционального распределения затрат применяется для калькулирования себестоимости продукции в условиях одновременного производства нескольких видов продукции, прямое отнесение затрат на которые невозможно. Этот способ является наиболее пригодным в производствах связанных продуктов в одном техническом цикле. Сводный учет затрат организуется по группам изделий, которые выпускаются, а затраты внутри групп распределяются на отдельные виды продуктов пропорционально экономически обоснованной базе.

Комбинированный способ калькулирования представляет собой объединение нескольких выше перечисленных способов, если применение любого из них в отдельности невозможно или не обеспечивает обоснованного исчисления себестоимости.

В системе управления себестоимостью продукции на предприятиях

применяют разные виды калькуляций. По времени составления они делятся на предварительные и последующие. К предварительным относятся прогнозная, проектная, сметная та нормативная калькуляция, которые составляются до процесса изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. К последующим относится фактическая калькуляция, которая составляется после изготовления продукции.

Прогнозная калькуляция составляется на основе прогнозных норм и нормативов для характеристики затрат, которые предполагаются на выпуск изготавливаемой продукции, в нескольких вариантах. Наилучший из них служит основой для составления проектных, плановых, сметных и нормативных калькуляций.

Проектная калькуляция предназначена для экономического обоснования нового строительства, расширения и реконструкции действующих предприятий, производств и цехов, модернизации оборудования, выпуска новых видов изделий, разработки новых технологических процессов, внедрения изобретений и рационализаторских предложений. Такая калькуляция составляется исходя из сравнительно узкого круга данных для расчета себестоимости продукции: производительность оборудования, выпуск продукции, удельные нормы затрат материальных ресурсов, прогнозные цены, сметная стоимость основных фондов, проектная численность работников. Этими условиями определяется номенклатура элементов себестоимости и способы ее исчисления.

Плановая калькуляция составляется на основе прогнозных, допустимых прогрессивных норм и экономических нормативов на год и по кварталам и представляет собой задание предприятию и его подразделениям по предельной величине затрат на производство соответствующих видов продукции, работ, услуг.

Сметная калькуляция является разновидностью плановой калькуляции. Она составляется на изделия и работы, которые выполняются в разовом порядке. Сметная калькуляция используется для установления цен, расчетов с заказчиками и обоснования затрат на изготовление продукции.

Нормативная калькуляция – это расчет себестоимости на основе действующих на начало месяца норм и нормативов затрат. В отличие от плановой, нормативная калькуляция выражает уровень себестоимости на момент ее составления. Она использует нормы и нормативы затрат, которые отображают достигнутый уровень техники, технологии, организации производства и труда.

Нормативная калькуляция используется для управления, контроля и анализа производственных процессов, расчета отклонений от действующих норм затрат, причин, виновников и мест их возникновения, оценки эффективности введенных организационно-технических мероприятий.

Фактическая калькуляция является расчетом фактической себестоимости изготовленной продукции. Она составляется по данным бухгалтерского учета затрат по калькуляционным статьям затрат, предусмотренных планом. В ней отображаются также затраты и потери, не предусмотренные плановой

калькуляцией.

Фактическая калькуляция отображает уровень себестоимости, который сложился, по отдельным видам затрат, служит средством контроля за уровнем себестоимости продукции, разрешает оценить прогрессивность прогнозных и действующих норм затрат ресурсов предприятия и эффективность использования самих ресурсов, а также является важнейшим источником информации для планирования и экономического анализа.

Таким образом, калькуляция является важнейшим процессом определения себестоимости готовой продукции.

Попова Е.С.

*Руководитель: д.э.н., профессор Сердюк В.Н.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМ НОРМАТИВНОГО НАКОПЛЕНИЯ ЗАТРАТ

Введение. Повышению качества и оперативности информационного обеспечения управления предприятием способствует внедрение системы «стандарт кост», практическое использование которой в экономически развитых странах доказало ее высокую эффективность. Так, переход от сплошной информации о производстве продукции к учету отклонений приводит к сокращению объема переданных сведений в десятки раз. При этом информационная насыщенность субъекта управления не снижается.

В настоящее время по теории и практике «стандарт кост» написано немало диссертаций, монографий, учебных пособий, опубликовано значительное количество научных статей [1-7 и др.]. Однако следует признать, что в нашей стране данная система управления затратами не получила должного распространения.

Цель работы. Поэтому целью написания тезисов является выявление проблем внедрения нормативного накопления затрат и путей их решения.

Основная часть. Основные проблемы, которые препятствуют широкому внедрению систем нормативного накопления затрат на отечественных предприятиях, заключаются в следующем:

1. Имеет место умышленное увеличение объемов учетных работ; поскольку расходы отражают в аналитическом и синтетическом учете по фактическим данным, а затем в каждом документе проставляются нормы и отклонения, что приводит к росту незадокументированных отклонений и сводит на нет эффективность контрольных и аналитических процедур.

2. Не оправдана чрезмерная детализация учета, целью которой является поиск виновных в перерасходах для их возмещения. Отметим, что в западной практике отклонения относят на финансовые результаты, хотя при этом и определяют виновных лиц.

3. Завышены нормы расходов, что приводит к различным нарушениям и не позволяет установить ответственность за расходы как на уровне рядовых исполнителей работ, так и на уровне высшего руководства.

4. Нормативный метод расходов часто оказывается невостребованным, поскольку функция калькуляционного учета не получила реального управленческого воплощения.

Сделанные нами выводы совпадают, в частности, с мыслями по этому поводу В.В. Белявцевой о причинах того, почему «стандарт кост» так и не получил в отечественной практике такой ведущей роли, как в западных странах [1]. Рассмотрим наиболее важные, по нашему мнению, обстоятельства:

1. Трудности внедрения систем нормативного накопления расходов, обусловленных таким требованием к учету, как вероятность, хотя абсолютной точности при определении себестоимости отдельных продуктов производства достичь невозможно, прежде всего, из-за распределения косвенных расходов. Для достижения достоверности информации учет затрат по нормам и отклонениям от норм слишком детализирован - не только по объектам, но и по первичным документам. Между тем в западной практике несущественные отклонения, а также отклонения, по которым не установлены виновные, не документируются и списываются на финансовые результаты.

2. В то время как западные специалисты по «стандарт кост» придерживаются принципа установления жестких прогрессивных норм, в отечественной экономике нормы обычно завышены, а списание по ним приводит к частым нарушениям.

3. Нормативный учет, как поставщик оперативной информации о расходах для руководителей различных уровней, не получил для них такого весомого значения, как в заграничном управленческом учете.

В условиях отработки классических учетно-аналитических технологий систем нормативного накопления расходов их главные принципы для достижения синергетического эффекта целесообразно сочетать с применением других новейших систем управления затратами. Прежде всего, имеем в виду целесообразность сочетания концепций «стандарт кост» с элементами учета по центрам ответственности. Целесообразность такого сочетания доказана международной практикой управленческого учета. Это позволяет не только управлять себестоимостью конкретных видов продукции, но и контролировать расходы непосредственно по местам их возникновения, устанавливая ответственность конкретных должностных лиц за отклонение от стандартных затрат.

Для решения проблем снижения себестоимости продукции (работ, услуг) считаем целесообразным комбинировать системы нормативного накопления расходов с методами целевого калькулирования. В этом контексте, по нашему мнению, особого внимания заслуживают системы таргет- и кайзен-костинг, которые отличаются специфическими учетно-аналитическими технологиями разработки информации о расходах для управления ими. Будучи инновационными учетно-аналитическими технологиями стратегического управления затратами, указанные системы основываются и на аксиоматической

идею Майкла Портера о том, что большое количество лидеров бизнеса пользовались ограниченным набором конкурентных стратегий - «продавай дешевле, чем другие», «сделай продукт отличным от других», «сконцентрируйся на качестве».

Система таргет-костинг основана на следующих принципах: расчет себестоимости с учетом влияния рыночных факторов; тесная взаимосвязь маркетинга и управленческого учета; приоритет этапа разработки над этапом производства; культ идеи снижения себестоимости всеми доступными способами; производство только тех изделий, по которым достигнута целевая себестоимость.

Система кайзен-костинг (Kaizen Costing) (в переводе с японского - «совершенствование маленькими шагами»), как и таргет-костинг, возникла в Японии во второй половине 80-х годов. Кайзен-костинг - это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый для обеспечения рентабельности уровень себестоимости и обеспечивается доходность производства [7]. Эта система японской модели управленческого учета применяется параллельно с таргет-костинг, поскольку обе они имеют одинаковую задачу - достижение целевой себестоимости, однако первая система реализуется на этапе проектирования изделия, вторая - на этапе его производства.

Выводы. Итак, мы убеждены, что современные эффективные учетно-аналитические технологии поддержки управления затратами должны основываться на сочетании американской модели (классический учет и анализ затрат на основе «стандарт кост») и на японской философии управления, основанной на культе корпоративной идеи. Считаем, что сочетание учетно-аналитических технологий «стандарт кост» с таргет- и кайзен-костинг создает эффективный инструментарий, который позволяет не только определить рентабельность продукта в соответствии с расходами и доходами на всех стадиях жизненного цикла, но и на основе оригинального подхода к созданию механизма последовательного и целенаправленного управления формированием целевой себестоимости.

Литература:

1. Белявцева В.В. Организация управленческого учета в торгово-производственных предприятиях [Электронный ресурс] : автореф. дис....канд. экон. наук : 08.06.04 / Белявцева Виктория Владимировна. – Харьков, 2006. – 16 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом. специальностям / М.А. Вахрушина. - 5-е изд., стер. - Москва: омега-Л, 2012. – 528 с.
3. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет / С.Ф. Голов. – К.: СКАРБИ, 2010. – 384 с.
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для ВУЗов / В.Б. Ивашкевич. - М.: Экономистъ, 2006. – 618 с.

5. Сердюк В.Н. Управленческий учет : учебник для студентов ВУЗов / В.Н.Сердюк. – Ростов-на-Дону: Изд-во ЮФУ, 2016. – 390 с.
6. Шароватова Е.А. Развитие концепции управленческого учета в коммерческих организациях: теория, методология, практика [Электронный ресурс]: дисс. ... докт. экон. наук по спец-сти 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Елена Александровна Шароватова. – Ростов-на-Дону, 2012. – 379 с.
7. Чая В.Т. Этапы развития управленческого учета / В.Т.Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. - 2007. - № 21 (102). - С. 2-7.

Semenenko Eugenia
Scientific supervisor: Volovik Natalia Alekseevna
TH VPO «Donetsk National University of Economics
and Trade named after M. Tugan-Baranovsky»
Donetsk

COMPLIANCE OF MANAGERIAL ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF INFORMATION TECHNOLOGY USE

Introduction. Nowadays companies use a variety of sources and types of information that complicates data selection and systematization of management data. Issues regarding the determination of the role of information technologies in management accounting remain understudied. This makes the problem of company information management important under contemporary rapid development of information technologies.

The purpose of the work is to justify the need for a management accounting system in the application of information technology to ensure the effectiveness of decision-making.

Main part. It is important to determine correspondence and exactness of managerial accounting within the accounting system using advanced information technologies. In this context, managerial accounting is considered a part of accounting.

Managerial accounting uses not only actual data of transactions, but also analytical, evaluative data and information on possible events in future (plans and budgets), presents a business manager with quantitative as well as qualitative information.

It should be noted that there is no company without managerial accounting system at all. Even a private entrepreneur who has a small business runs his own calculations and planning. Thus, the issue of presence of a managerial accounting system is only about its quality, and, therefore, its ability to provide timely and accurate information for decisions. This, in turn, depends on competent management policy, specialists' skills and cost of system's maintenance. Information data processing technologies enable an effective and efficient system of accounting

management similar to its paper variant but taking into account the implementation of information provision system [4].

It should be noted that managerial accounting system is based on internal needs and capabilities, their reasoning is determined by a number of traditional terms and postulates. Their record must provide effective system functioning, analysis and evaluation of the existing methods of information storage, processing and presentation. Main provisions of these approaches should consider the composition of a modern information accounting system, which are as follows:

- Requirements to managerial accounting system – more levels of the system requires higher cost of its processing and special knowledge to set up its operations and use of the information system.
- Scope of the company – the ability to keep individual staff members specialized in managerial accounting, or combine functional responsibilities with accounting.
- Company strategy – determination of priority areas of the company and staff that define and form it.
- Company creative experience – the desire of employees to change and study new information, doing original work [2].

We should note major differences of managerial accounting from financial and tax ones that are to be taken into account when considering the compliance with the requirements of implementation and use of the whole information provision system of the company. These include basic imperatives that determine the basis for managerial accounting and reporting when using information systems:

1. Purpose of accounting – full and effective (optimal) information provision of managerial decision-making.

2. Object of accounting and reporting – multi-vector economic entities (type of production, product group, division, department, individual employee).

3. Accounting principles – managerial accounting has no principles and standards that, on one hand, makes it easier to use, but, on the other hand, makes the process of setting objectives regarding its conduction and development of forms information presentation to users more difficult due to the lack of unified rules.

4. Its use is not regulated not mandatory, depending on internal needs, the degree of integration and specific combination of accounting processes.

5. Retrospectiveness of information display regarding past activities enables planning future events within the budgeting.

6. Indicators – in addition to standard financial, physical and labor indicators, we use qualitative ones (e.g., customer satisfaction degree) in managerial accounting.

7. Frequency of reporting is determined by needs and capabilities of a company, depending on effectiveness of data use, functions fulfillment and automation of all process.

8. Degree of openness and information users – managerial accounting information is often confidential, with limited access rights, encoding, encryption etc [1, 4].

Conclusions. The conducted analysis of implementation and use of managerial accounting information system indicates the need for compliance of organizational methods. Poor organization of managerial accounting information systems raises

risks for internal information provision, leads to provision of company management with false information on the actual situation.

References:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. – 6–е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2016. – 570 с.
2. Внутрифирменное управление и информационные технологии: Монография / Д.В. Чистов и др. – М.: ПМСОФТ, 2013. – 324 с.
3. Друри К.И. Управленческий и производственный учет: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 1071 с.
4. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет.– 2012.– №5. – С. 15–18.

Семененко Е.Г.

*Руководитель: к.э.н., доцент Наумчук О.А.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ НА МАРКЕТИНГ

Общеизвестно, что основой любого бизнеса является потребитель. «Для удовлетворения именно его запросов и потребностей общество доверяет предприятию ресурсы для создания материальных ценностей. Поскольку целью любого предприятия является создание потребителя, оно должно иметь две основные функции - маркетинг и инновации» [1].

С целью повышения эффективности управления маркетинговой деятельностью предприятий необходима оперативная информация о понесенных расходах и их результативности. В связи с многочисленными ограничениями и противоречиями отражения этих расходов в финансовом учете, получение комплексной информации о маркетинговых расходах и результатах маркетинговых мероприятий целесообразно организовать в системе управленческого учета.

Целью статьи является совершенствование методики формирования информационной базы управления маркетинговой деятельностью в системе управленческого учета.

Основная часть. Маркетинговая деятельность сопровождается расходами, которые непосредственно влияют на ее эффективность. При правильном управлении – распределении, использовании и контроле они принесут гораздо больше прибыли в будущем. Создание системы управленческого учета, которая позволяет получить достоверную информацию

о расходах предприятия на маркетинг, а также о результатах маркетинговых мероприятий состоит из следующих этапов:

1. Определение источников информации о расходах и результатах маркетинговой деятельности;
2. Группировка однородных расходов на маркетинг и показателей их результативности;
3. Разработка плана счетов для управленческого учета;
4. Создание форм управленческой отчетности.

Источниками информации в зависимости от ее вида выступают:

- в части плановой информации – бюджет расходов на маркетинг и бюджет результатов маркетинговой деятельности. Бюджет маркетинга – это финансовый план маркетинга, который содержит данные о расходах предприятия на маркетинговую деятельность и о результатах данных мероприятий. Методы формирования бюджета маркетинговых расходов и результатов разные: в зависимости от поставленных целей; исходя из возможностей предприятия; фиксированный процент от объема реализации; ориентация на конкурентов. Но, в любом случае, основой для разработки на предприятии бюджета на маркетинг является план маркетинга как совокупность действий, которые необходимо выполнить отделу маркетинга для достижения поставленных целей.

- в части фактически достигнутых показателей – первичные документы, подтверждающие факт осуществления хозяйственной операции и учетные регистры, в которых происходит группировка и систематизация необходимой информации.

Вторым этапом выделяем группировку однородных расходов на маркетинг. С целью эффективного распределения выделенных ресурсов на реализацию маркетингового мероприятия нами предложена следующая группировка расходов на маркетинг: платная реклама; брендинг & креатив; связи с общественностью; продукт-маркетинг; персонал отдела маркетинга.

На основании годового бюджета расходов на маркетинг специалисты по бюджетированию разрабатывают бюджеты на месяц в разрезе конкретных маркетинговых мероприятий, которые передаются специалистам по маркетингу для обеспечения контроля за расходованием ресурсов.

Информация о фактически понесенных расходах на маркетинг формируется в системе управленческого учета. Следует отметить, что действующими положениями бухгалтерского учета не предусмотрено отдельного счета для учета именно маркетинговых расходов. Согласно национальным и международным стандартам бухгалтерского учета расходы на маркетинг и рекламу входят в состав расходов на сбыт. Считаем, что расходы на сбыт по своей сущности являются достаточно разнообразными, так как включают в себя, кроме расходов на маркетинг также расходы на упаковку товаров, расходы на предпродажную подготовку товаров и т.д.

В результате такого котлового подхода к учету расходов, связанных с сбытовой деятельностью, усложняется процесс идентификации именно расходов на маркетинг. В этой связи следует выделить отдельные субсчета к

счета расходов на сбыт: 1 «Расходы на хранение товаров», 2 «Расходы на маркетинг», 3 «Расходы на упаковку товаров», 4 «Расходы на сбыт (реализацию) товаров».

Учетная информация на каждом из этих этапов должна быть соответствующим образом подготовлена и интерпретирована, чтобы итоговые формы внутренней отчетности обеспечивали разные уровни управления информацией, существенной для принятия решений [5]. Нами была разработана форма внутреннего отчета об использовании средств, выделенных на маркетинговую деятельность (табл. 1).

Таблица 1

Отчет о выполнении маркетингового бюджета

ООО «Арония»

Финансовый год 2019

(предприятие)

Итого за _____ (на конец месяца)

Статья расходов	Бюджет за год	Затрачено средств	Выполнено	Не выполнено
Платная реклама, в т.ч.:	57 100,00	57 100,00	+	
Медийно-баннерная реклама	22 500,00	22 500,00	+	
Реклама на телевидении	15 000,00	15 000,00	+	
Реклама на радио	3 750,00	3 750,00	+	
Реклама в социальных сетях	11 500,00	11 500,00	+	
Реклама в печатных изданиях	4 350,00	4 350,00	+	
Брендинг & Креатив, в т.ч.:	10 500,00	10 500,00	+	
Услуги дизайнера	2 300,00	2 300,00	+	
Услуги фотографа	1 700,00	1 700,00	+	
Печать брендированных материалов	6 500,00	6 500,00	+	
Связи с общественностью, в т.ч.:	106 480,00	106 480,00	+	
Управление репутацией	32 000,00	32 000,00	+	
Поддержка клиентов	11 680,00	11 680,00	+	
Проведение мероприятий	5 000,00	5 000,00	+	
Участие в конкурсах	12 600,00	12 600,00	+	
Представительские расходы	45 200,00	45 200,00	+	
Продукт-маркетинг, в т.ч.:	47 760,00	47 760,00	+	
Анализ рынка	22 500,00	20 000,00		2500,00
Анализ конкурентов	18 500,00	15 500,00		3000,00
Презентации товара	6 760,00	6 760,00	+	
Персонал отдела маркетинга, в т.ч.:	117 600,00	117 600,00	+	
Зарплата	80 000,00	80 000,00	+	
Отчисления	25 600,00	25 600,00	+	
Обучение и повышение квалификации	12 000,00	12 000,00	+	
Итого	339 440,00	333 940,00		5500,00

Ежемесячный анализ отклонений фактических значений от бюджетных позволяет видеть четкую картину структуры расходов на маркетинговую деятельность, выделять проблемные зоны, выявлять причины отклонений,

принимать оперативные управленческие решения, реально оценивать ситуацию, сложившуюся на предприятии по исполнению годового бюджета.

Таким образом, с целью совершенствования системы информационного обеспечения процесса управления маркетинговой деятельностью целесообразно внедрять систему бюджетов на маркетинг, осуществлять учетное отражение данных расходов на отдельном субсчете бухгалтерского учета «Расходы на маркетинг», для накопления учетной информации о расходах «Ведомости учета расходов на маркетинг».

Литература:

1. Овчинников С.А. Управление по целям как парадигма современного менеджмента (Питер Друкер и развитие его идей) // <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-po-tselyam-kak-paradigma-sovremennogo-menedzhmenta-piter-druker-i-razvitie-ego-idey-1>
2. Волкова О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О. Н. Волкова – М. : Финансы и статистика, 2017. – 272 с.
3. Выборова Е. Н. Бюджетирование в системе финансовой диагностики субъекта хозяйствования / Е. Н. Выборова // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 10. – С. 41–45.
4. П(С)БУ 16 «Расходы» // [Электронный ресурс]// URL: <https://i.factor.ua/law-117/section-578/>
5. Самочкин В. Н. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование / В. Н. Самочкин, Ю. Б. Пронин, Е. Н. Логачева [и др.] ; под ред. В. Н. Самочкина. – М. : Дело, 2016. – 344 с.

Ситниченко О.Ю.

*Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

МАРЖИНАЛЬНЫЙ ПОДХОД КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Введение. Потребность занятия сильных позиций на рынке обусловила необходимость поиска передовых подходов к управлению издержками. Одним из таких эффективных подходов является маржинальный.

Маржинальный подход привлекает пристальное внимание многих исследователей: А.Апчерча, Р. Гаррисона, Т. Скоуна, Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, М.А. Вахрушиной, В. Б.Ивашкевича, Т. П. Карповой, В. Э. Керимова, С. А. Николаевой и др.

Между тем, на практике не в полной мере оцениваются огромные возможности этого аналитического инструмента, что предопределило цель данного исследования.

Цель работы - критический анализ и развитие теоретико-методических положений маржинального подхода как инструмента управления затратами и прибылью.

Основная часть. Проведенным исследованием установлено, что маржинальный подход, широко применяемый в практике ведущих компаний мира, реализуется в различных моделях в рамках концепции частичного поглощения затрат, в их числе – система «директ кост».

Маржинальный подход в варианте «директ кост» возник в США в период Великой депрессии, а к середине 60-х годов «директ кост» (в США) и его аналоги («маржинальное калькулирование» в Великобритании, учет покрытия как европейский аналог «директ кост», его французская ветвь – «веризэйбл кост», *margesur cost variable* и немецкая - *Deckungsbeitragsrechnung*) стали преобладающими (табл. 1).

Таблица 1

Применение маржинального подхода в современной мировой практике

Страна	Число (%) компаний, использующих	
	концепцию полных затрат	маржинальный подход
США	69	31
Канада	52	48
Австралия	67	33
Япония	69	31
Швеция	58	42
Великобритания	48	52

Широкое распространение маржинального подхода в западной практике объясняется не столько желанием сократить число статей затрат, подлежащих учету, сколько его рыночной ориентацией, уникальными аналитическими качествами получаемой информации.

Рыночная направленность систем учета, построенных на маргинальном подходе, состоит в ориентации на продажи, на выявление изделий с высокой рентабельностью с тем, чтобы обоснованно сформировать ассортиментную политику. При маргинальном подходе наиболее выразительно проявляется рентабельность изделий, поскольку разница между продажными ценами и частичной себестоимостью, ограниченной прямыми затратами, не затушевывается списанием на себестоимость постоянных расходов. Рыночная ориентация маржинального подхода продиктована интересом рынка к стоимости продукта, а не к стоимости предприятия, а потому в управлении себестоимостью и прибылью в развитых странах реализуется принцип: полезна не та калькуляция, которая после многочисленных распределений включает все затраты, а та, которая поглощает лишь затраты на продукт.

В специальной литературе описана теория и практика применения аналогов этой системы, известных как «маржинал кост», «вэриэйбл кост» и др. Все они характеризуются исчислением сокращенной себестоимости, что

означает включение в себестоимость произведенной продукции не всех затрат, а только их части, – затрат на продукт. Невключенная часть признается расходами периода и списывается на уменьшение дохода в периоде их возникновения. Поэтому ключевым для реализации основной идеи маржинального подхода является разделение затрат на прямые и непрямые, на переменные и постоянные, что формирует следующую матрицу (табл. 2).

Таблица 2

Матрица взаимосвязи классификации затрат

Классификация затрат	Прямые (Direct costs)	Непрямые (Indirect costs)
Переменные – Variable costs	Прямые переменные	Непрямые переменные
Постоянные – Fixed costs	Прямые постоянные	Непрямые постоянные

Из матрицы следует, что маржинальный подход способен принимать различные формы. Многовариантность маржинального подхода свидетельствует о возможности исчислять сокращенную себестоимость по-разному. Выбор способа ее исчисления закрепляется в учетной политике как система, в которую воплощен маржинальный подход.

Проведенный критический анализ позволил выделить три подхода к исчислению себестоимости в соответствии с маржинальной идеей, – это три варианта набора затрат, включаемых в себестоимость, и соответственно, влияющих на прибыль:

- калькулирование по прямым переменным затратам;
- калькулирование по переменным затратам (прямым и косвенным);
- калькулирование по прямым затратам (переменным и постоянным).

Что же касается косвенных постоянных расходов, то при всех моделях маржинального подхода они не поглощаются себестоимостью, а признаются расходами периода и подлежат списанию на уменьшение финансового результата отчетного периода. Исключение постоянных расходов из себестоимости позволяет определить затраты на выпуск дополнительной единицы продукции, выявлять наиболее рентабельные продукты, получить пирамидальную систему формирования финансового результата, ряд показателей полумаржи.

Проведенный критический анализ подходов к характеристике систем, основанных на маржинальном подходе, свидетельствует о наличии двух ключевых проблем его применения.

Во-первых, это - терминологическая несогласованность в вопросах, связанных с калькулированием себестоимости, которая является сдерживающим фактором в развитии теории и практики маржинального подхода. Неупорядоченность терминологии, многовариантный перевод, некорректное использование терминов управленческого учета в финансовом ведут к непониманию и ложным выводам, что в конечном итоге негативно

сказывается на развитии учета на основе маржинального подхода.

Во-вторых, это проблема понимания содержания маржинального подхода в части формирования усеченной себестоимости. В известной степени она обусловлена первой проблемой, терминологической, и состоит в том, что состав затрат, поглощаемых себестоимостью, исчисленной по «директ кост», у разных авторов различен.

В-третьих, это проблема формирования информации для составления финансовой отчетности, связанная с тем, что при маржинальном подходе из себестоимости исключаются постоянные производственные накладные расходы. Заметим, что в мировой практике известны разные варианты решения этой проблемы (табл. 3).

Таблица 3

Распределение постоянных производственных накладных расходов при переходе от маржинального калькулирования к калькулированию по полным затратам

№ п/п	Подход	Великобритания (%)	Япония (%)	Австралия (%)
1	Пропорциональное распределение между запасами и себестоимостью в конце года	25	39	41
2	Использование маржинального подхода в течение года и переход к полным затратам в конце года	4	8	11
3	Параллельное использование обеих систем калькулирования	31	33	23
4	Постоянные производственные расходы относят на расходы периода	35	3	25
5	Другие	5	17	-

Выводы. В заключение акцентируем внимание на перспективности маржинального подхода как инструмента совершенствованию учета и калькулирования. Предпочтительность маржинального подхода объектируется многими его преимуществами: возможностью сокращения затрат на ведение управленческого учета, - учет затрат концентрируется на прямых расходах; постоянные расходы лучше контролируются, не распыляясь по продуктам, что содействует укреплению контрольных функций учета, оптимизирует управление; выразительно проявляется рентабельность отдельных видов продукции, т.к. разница между продажными ценами и ограниченной себестоимостью не «затушевывается» распределением постоянных расходов при их отнесении на себестоимость конкретных видов продукции; система ориентирована не только на производство, но и на продажи, что отвечает потребностям рынка. Вместе с тем, нельзя игнорировать слабые стороны маржинального подхода: проблема формирования показателей финансовой отчетности в части запасов и себестоимости; сложности размежевания переменных и постоянных расходов, обусловленные проблемами установления диапазона релевантности; неприемлемость маржинального подхода в

индивидуальных и сезонных производствах. Это требует взвешенной оценки целесообразности выбора между традиционным и маржинальным подходом.

Литература:

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / А. Апчерч; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.
2. Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. 12-е изд.; пер. с англ. / Р.Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр; под ред. М.А. Карлика. - Питер.: СПб., 2010. - 592 с.
3. Barfield J.T., Raiborn C.A., Kinney M.R. Cost accounting: traditions and innovations. Cincinnati, Ohio: South-Western CollegePub., 2001.
4. Dr. Brown Glen. Introduction to costs accounting: Methods and Techniques. NewYork - Berlin: GlobuszPublishing.

Шихатов П.И.

ст. преподаватель кафедры

экономической теории и мировой экономики

НОУ ВО «Международный институт экономики и права»

г. Москва

О ПРИМЕНЕНИИ СВР-АНАЛИЗА В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Введение. Отрасль общественного питания была и остается привлекательной для инвесторов разного масштаба из-за своей востребованности и быстрой окупаемости. Организации общественного питания в Российской Федерации отличаются большим разнообразием, широко представлены разные кухни, существует множество форматов заведений. Несмотря на отдельные негативные явления в экономике России, общественное питание уверенно занимает в ней свою нишу, трансформируясь и адаптируясь в соответствии с рыночной ситуацией. Конкуренция в этой нише достаточно выражена [5,6]. Каким же образом сделать предприятие конкурентно способным в своем сегменте рынка? Непродуманные управленческие решения в этой ситуации недопустимы [1].

Все организации общественного питания в России ведут бухгалтерский учет в соответствии с требованиями действующего законодательства. Расчет себестоимости блюд осуществляется с применением нормативного метода калькуляции. Изредка применяется позаказный метод калькуляции в упрощенном варианте. Управленческий учет зачастую ограничивается лишь анализом колебаний величины выручки, реализации блюд, реже – анализом цен поставщиков. Системный подход во многих случаях отсутствует [6].

Цель работы: рассмотреть возможность внедрения CVP-анализа в учетную систему организации общественного питания. Полноценная многофункциональная учетная система, включающая в себя аналитические методы, обеспечит объективной информацией менеджмент и позволит избежать неудач в бизнесе. В учетную систему организации общественного питания, помимо нормативного метода калькуляции, имеет смысл включить «директ-костинг», ABC-костинг и другие альтернативные методы. В аналитический кластер системы считаем необходимым включить CVP-анализ.

Основная часть: CVP - анализ (Cost-Volume-Profit)¹ создан в 1930 г. инженером из США Уолтером Раутенштраухом (Walter Rautenstrauch), предложившим понятие «точка безубыточности» (break-even point). В сотрудничестве с Чарльзом Эдвардом Ноппелем (Charles Edward Knoeppel) был разработан график критического объема производства. CVP-анализ, как метод планирования деятельности компании, активно применяется за рубежом. В СССР методика анализа была описана в 1971 г. Н.Г. Чумаченко, несколько позже - А.П. Зудилиным.

Методика CVP-анализа или анализ безубыточности — «это элемент управления затратами, сущность которого состоит в изучении зависимостей финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта от издержек и объемов производства и реализации продукции, товаров, услуг. Он позволяет изучить зависимость прибыли от небольшого круга наиболее важных факторов и на основе этого управлять процессом формирования ее величины».

Основные возможности анализа безубыточности состоят в определении:

- «- безубыточности объема продаж (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат;
- зоны безопасности (безубыточности) предприятия;
- необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли;
- критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода;
- критической цены реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат».

Анализ безубыточности включает в себя изучение затрат, распределенных на две группы: переменные (условно-переменные) затраты, которые изменяются в зависимости от объемов производимого продукта (пропорционально) и постоянные (условно-постоянные) затраты, не зависящие от объемов производства [3,4].

Разнесение затрат на две обособленные группы вызвано тем, что в процессе производства не все ресурсы организации используются равномерно. Анализ безубыточности на организациях общественного питания востребован при планировании и изменении ассортимента и отпускной цены производимых блюд, принятия других управленческих решений с целью регулирования бизнес-процессов.

¹ - затраты-объем-прибыль (англ.)

CVP-анализ - это анализ динамики показателей, основу которого составляет четыре взаимосвязанные величины: затраты, доход (выручка), объем производства и прибыль. Указанные взаимосвязи формируют базовую модель деятельности организации и их анализ предоставит данные для планирования и принятия решений. «Ключевыми понятиями методики CVP- анализа являются:

1. Критическая точка;
2. Сила воздействия операционного рычага;
3. Запас финансовой прочности;
4. Эффект финансового рычага».[2].

Критическая точка является показателем деятельности предприятия, при котором затраты равны доходу от реализации продукции, то есть предприятие в состоянии на полученную выручку покрыть издержки, но прибыль в данном случае будет равна нулю. Для определения критической точки используется 3 метода:

- метод уравнения;
- метод маржинального дохода;
- метод графического изображения.

Для организаций общественного питания оптимальным будет применение второго метода – маржинального дохода, учитывая разноплановую по себестоимости продукцию (блюда). Маржинальный доход, как метод, по своей сути вариант метода уравнения. Выражается следующей формулой:

Маржинальная прибыль (contribution margin – англ.) - превышение выручки от реализации над всеми переменными затратами, связанными с этим объемом продаж.

Маржинальная прибыль (общая) $M = S - V$

где S — выручка от реализации; V — совокупные переменные затраты.

Маржинальная прибыль (номенклатурная) $M = (S - V) / Q = p - v$

где M — удельный маржинальный доход; Q — объем реализации; p — цена единицы продукции; v — переменные затраты на единицу продукции [4].

Маржинальная прибыль в первую очередь, покрывает постоянные затраты, после формирует прибыль организации. Эта величина имеет ряд названий, являющихся синонимами: MR, marginal revenue, маржинальный доход, вклад на покрытие, сумма покрытия, дополнительная выручка, предельная выручка, валовая прибыль.

Исходя из выше сказанного, приходим к выводу, что главная цель организации – увеличение маржинальной прибыли, так как именно она покрывает расходы на постоянные затраты и увеличивает прибыль.

Любая коммерческая организация стремится к увеличению прибыли, но каждый рынок, в нашем случае рынок общественного питания, имеет свой объем потребления. Объем потребления зависит от многих факторов, в первую очередь, от покупательной способности населения и наличия конкуренции.

Логично предположить, что предприятие может столкнуться с проблемой сбыта. В этой ситуации возможно снижение цен реализации блюд, но это повлечет за собой уменьшение выручки. В этой ситуации применение CVP-анализа (точка безубыточности) может «дать обоснованный ответ (на базе

математических расчетов), следует ли увеличивать объем производства, имея привлекательную цену в ограниченных условиях, или инвестировать финансовые средства в другую группу товаров, где маржинальная прибыль кажется ниже, однако товар пользуется неизменным спросом и приносит хоть и небольшой, зато постоянный доход, что уменьшает риски предприятия». «Следует отметить, что вопросы, связанные с поиском оптимальной комбинации ассортимента и цен реализации, поднимаются отечественными и зарубежными учеными и практиками крайне редко. Вместе с тем на практике распространены ситуации, когда организация может оказывать воздействие на цены реализации в определенном диапазоне» [3].

Организации общественного питания производят разнообразные блюда. В этой ситуации критическая точка определяется по формуле:

$$q^* = (\text{затраты постоянные} * d) / \text{средний маржинальный доход на единицу}$$

d - доля каждого вида продукции в общем объеме

*Средний маржинальный доход на единицу = (сумма маржинального дохода * выручка) / сумма выручки*

Сила воздействия операционного рычага (СВОР) рассчитывается как отношение маржинального дохода к прибыли и указывает, сколько процентов изменения прибыли дает каждый процент изменения выручки [2].

СВОР каждый раз рассчитывается для конкретного объема продаж, так как при изменении выручки от продаж меняется СВОР. Сила воздействия зависит от стоимости основных средств организации, создающих постоянные затраты в виде амортизации. Чем больше их величина при постоянном доходе от реализации, тем значительнее воздействие операционного рычага, т.е. эти величины находятся в прямой зависимости. Логично, что для достижения высокой прибыли организации следует стремиться к максимально низким постоянным затратам и максимально возможной маржинальной прибыли.

Запас финансовой прочности – показатель величины отклонения планируемой выручки от продаж от порога рентабельности. Превышение фактической выручки от продаж над порогом рентабельности составляет запас финансовой прочности.

*Запас финансовой прочности = (Выручка от продаж - Точка безубыточности) / Выручка от продаж * 100%* [2].

Эффект финансового рычага (ЭФР) – сходен в действии принципу операционного рычага [2]. Главное отличие - организация должна четко определить точку вложения финансов. Обеспечение финансовой составляющей относится к постоянным расходам, так как процентная ставка за пользование привлеченными средствами (кредит) останется постоянной (закрепленной в кредитном договоре), независимо от объема производства и цены реализуемой продукции. При превышении рентабельности над процентной ставкой за кредит, привлеченные средства увеличивают капитализацию организации. В противном случае, привлеченные средства могут стать еще одним компонентом, повышающим риски организации. В результате, использование привлеченных средств организацией приводит к возникновению эффекта финансового рычага.

Выводы. Организации общественного питания обладают своей отраслевой спецификой, так как одновременно осуществляют три вида деятельности: производство, торговля, услуги. Для достижения высоких экономических показателей насущной необходимостью является создание учетной системы на предприятии. Учетная система должна включать в себя несколько кластеров:

- учетный, калькуляционно-складской и аналитический. Учетный кластер должен работать по общим принципам и требованиям бухгалтерского учета. Калькуляционно-складской кластер предоставляет информацию как для бухгалтерского учета, так и для управленческого. С целью повышения качества учетно-аналитической информации считаем необходимым применить альтернативные методы калькуляции, такие, как «директ-костинг», ABC-костинг и другие. Аналитический кластер должен включать в себя аналитические методы, дающие разноплановую информацию для принятия управленческих решений. Одним из таких эффективных методов считаем CVP-анализ.

CVP-анализ, включающий в себя расчеты точки безубыточности (маржинальный анализ), силы воздействия операционного рычага (СВОР), запаса финансовой прочности и эффекта финансового рычага (ЭФР) представляет объективную информацию для принятия рациональных управленческих решений.

Внедрение CVP-анализа в учетную систему организации общественного питания позволит перепрофилировать имеющуюся систему учета, анализа затрат, себестоимости продукции. Полученная в результате анализа информация будет основой для решения задач по оптимизации уровня себестоимости, обеспечению конкурентоспособности продукции при оптимальном качестве изготавливаемых изделий, их вариабельном ассортименте и рентабельности организации.

Литература:

1. Баканов М.И. Лоция в стихии свободных цен [Текст]/ Баканов М.И., Капелюш С.М. - Советская торговля, 1991.- №5. - С. 16-19.
2. Гаррисон Р. Управленческий учет [текст]/ Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. / -СПб.: Питер, 2011. - 592 с.
3. Мастеров А.И. Управленческий учет и анализ ассортиментной и ценовой политики как инструмент повышения эффективности деятельности организации [текст]/ /Международный бухгалтерский учет- 2015.- №9 (351).- с.27-37.
4. Федотов С.В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии [Текст]/ Федотов С.В., Илюшин В.Е. - Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY.- 2015.- №4. - С. 241-246.
5. Шихатов П.И. Современное состояние предприятий отрасли общественного питания в России [Текст] // Вестник Международного института экономики и права. - 2012.- № 1 (6).- С. 59-66.

6. Шихатов П.И. Некоторые аспекты управленческого учета в организациях общественного питания [Текст] // Вестник Международного института экономики и права. - 2016.- №3 (24).

СЕКЦИЯ 3.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Байрамкулов Дж.В., Биджиев А.З.
Руководитель: к.э.н., доцент Узденова Ф.М.
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск

БЮДЖЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Введение. Контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления, осуществляемого на любом уровне, представляет систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, а также выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект.

Цель работы – раскрыть сущность и задачи финансового контроля.

Основная часть. В экономической научной литературе финансовому контролю дано немало определений. Так, финансовый контроль – функция управления финансовой системой, с помощью которой субъект, управляющий одним из звеньев этой системы, получает полную и достоверную информацию о правильности и эффективности ее функционирования^[1]. Или, например, финансовый контроль – элемент управления финансами, который характеризуется двумя основными функциями: распределительной и контрольной [2].

Бюджетный контроль – вид государственного финансового контроля, осуществляемый в сфере бюджетной деятельности, направленный на установление законности, достоверности, экономической эффективности деятельности участников бюджетного регулирования и бюджетного процесса. Это контроль за соблюдением бюджетного законодательства на всех стадиях бюджетного процесса. Его задачей на стадиях составления, рассмотрения и утверждения бюджетов является проверка полноты использования в доходной части бюджета имеющихся резервов. По расходам бюджета проверяется целесообразность финансирования каждого вида затрат. В процессе исполнения бюджетов контролируется своевременность выделения бюджетных средств, целевое и эффективное их использование.

Бюджетный контроль – составная часть финансово-экономического контроля и рассматривается как совокупность мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов Российской Федерации, ее субъектов и местных органов самоуправления, выявлении резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшении бюджетной дисциплины.

Государственный и муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и охватывает все уровни бюджетной системы.

Бюджетным кодексом определены бюджетные полномочия органов государственного финансового контроля, в том числе внутреннего (правительственного) контроля. В число данных полномочий входит:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе об исполнении государственных (муниципальных) заданий;
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Следует отметить, что нормативное правовое регулирование контрольной деятельности осуществляется исполнительной властью субъектов РФ и органами местного самоуправления самостоятельно с учетом положений, установленных Бюджетным кодексом.

В Бюджетном кодексе РФ контролю в сфере бюджетных отношений посвящен раздел о государственном и муниципальном финансовом контроле. Действующее бюджетное законодательство не содержит понятия бюджетного контроля. Для определения сущности и содержания бюджетного контроля необходимо исходить из того, что контрольная деятельность в сфере бюджетных отношений является частью финансовой деятельности государства и муниципальных образований, а именно государственного финансового контроля, т.е. бюджетный контроль представляет собой способ обеспечения законности в процессе бюджетной деятельности.

Особенность бюджетного контроля (в отличие от налогового, валютного и таможенного контроля) заключается в том, что у него свой, специфический объект, особое содержание, субъекты, цели и задачи.

По содержанию бюджетный контроль включает контроль над исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

Главная цель бюджетного финансового контроля может быть определена как контроль над соблюдением бюджетного законодательства всеми участниками бюджетных отношений. Указанная цель достигается решением следующих задач:

- а) соблюдение финансового законодательства;
- б) обеспечение эффективного контроля над формированием государственных доходов и рациональным их использованием;
- в) соблюдение бюджетного процесса;
- г) контроль над реализацией системы межбюджетных отношений;
- д) пресечение и предупреждение правонарушений в бюджетной сфере;

е) проверка и координация деятельности контрольных органов.

Объектом бюджетного контроля являются денежные отношения, складывающиеся на всех стадиях бюджетного процесса.

Субъекты бюджетного контроля – законодательные (представительные) органы, органы исполнительной власти, органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований. Выделяют контролирующих (кто контролирует) и контролируемых (кого контролируют) субъектов. Так, контролируемыми субъектами выступают органы государственной власти, органы местного самоуправления, организации, предприятия, учреждения, получавшие, перечислявшие или использовавшие бюджетные средства

За Федеральным казначейством, являющимся органом внутреннего государственного финансового контроля федерального уровня, Бюджетным кодексом закреплено уникальное полномочие по проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов внутреннего государственного и муниципального финансового контроля. Исполняя это полномочие, Федеральное казначейство способствует совершенствованию организации деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля, а также является связующим звеном между данными контрольными органами и Министерством финансов РФ, осуществляющим методическое обеспечение их деятельности

Выводы. Таким образом, наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам как экономической категории присущи не только распределительная, но и контрольная функции. Поэтому использование государством и муниципальными образованиями для решения своих задач финансов обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан.

Литература:

1.Гварлиани Т.Е., Черемшанов С.В. Налогообложение и финансовый контроль [Электронный ресурс] // Исследование методологии финансового контроля - 2003. - № 4. – С. 14. - Режим доступа: <http://www.auditfin.com>.

2.Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие / С.М.Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. - 510 с.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Введение. Неотъемлемым элементом методики анализа нематериальных активов выступает система взаимосвязанных показателей. Исследование существующих в специальной литературе подходов к формированию показателей анализа нематериальных активов позволило установить следующее:

- большинство авторов не систематизирует показатели, соответствующие различным задачам анализа;
- не уделено должное внимание исследованию структуры и движения нематериальных активов;
- авторы отождествляют показатель доходности нематериальных активов с показателями оборачиваемости и фондоотдачи данного вида ресурсов;
- часто авторы идентифицируют показатели рентабельности нематериальных активов с доходностью нематериальных активов, уровнем дополнительного дохода на денежную единицу вложенного капитала в нематериальные активы и их прибыльностью;
- отдельные авторы показатель рентабельности вложений в нематериальные активы истолковывают как общий показатель рентабельности нематериальных активов.

Цель работы. Считаем, что в процессе осуществления аналитических процедур с нематериальными активами необходим дифференцированный подход к оценке наличия, структуры, состояния, движения и эффективности использования нематериальных активов. В рамках указанных направлений, наиболее удачно аналитические подсистемы сформированы И.А. Бигданом [1, с. 161].

Основная часть. При изучении показателей блока «Наличие нематериальных активов» важно знать не только первоначальную и остаточную стоимость общего объема нематериальных активов и отдельных их групп, но и рыночную стоимость, которая отражает ценность актива в современных условиях ведения хозяйственной деятельности и, поэтому, гораздо больше интересует руководство предприятия.

Необходимость прогнозирования финансового состояния предприятия и принятия различного рода решений (проведение инвентаризации нематериальных активов, передача их в пользование либо продажа) приводит административно-управленческий персонал к объективной необходимости располагать информацией о различных видах оценки нематериальных активов, имеющихся на балансе.

Осуществление экономического анализа нематериальных активов возможно лишь на основе достоверной оценки их стоимости. Неполнота и недостоверность учетного отражения нематериальных активов искажают результаты их анализа и приводят к разработке необоснованных рекомендаций.

Специфика деятельности предприятия обуславливает структуру нематериальных активов. При ее изучении важно показать не только удельный вес нематериальных активов в объеме необоротных активов, но и их долю в имуществе предприятия. Как показывает практика, удельный вес нематериальных активов часто бывает искусственно занижен вследствие применения методов оценки стоимости, более подходящих для материальных объектов (например, затратный подход). Считаем, что методика оценки стоимости нематериальных активов должна учитывать конкурентоспособность производимой продукции и получаемую прибыль от ее реализации.

Помимо указанных выше показателей, для исследования и оценки структуры нематериальных активов предприятия по данным примечаний к годовой финансовой отчетности, необходимо использовать следующие:

- коэффициент собственных разработок нематериальных активов;
- коэффициент ограничения права собственности на нематериальные активы;
- коэффициент залога нематериальных активов.

Блок «Состояние нематериальных активов» должен включать как абсолютные, так и относительные показатели: сумму амортизации, коэффициент накопленной амортизации и амортизации за период, коэффициент морального старения нематериальных активов и их рыночного обесценивания, коэффициент соответствия нематериальных активов своим первоначальным характеристикам.

Одним из показателей анализа состояния различных видов прав является коэффициент накопленной амортизации нематериальных активов на определенную дату.

Нельзя не согласиться с мнением И.А. Бигдана о том, что в процессе анализа следует рассчитывать коэффициент соответствия нематериальных активов своим первоначальным характеристикам, аналогом которого в литературе, применительно к материальным объектам, выступает коэффициент годности [1].

Для характеристики уровня инвестиций в нематериальные активы и интенсивности их обновления, активности инвестиционной политики предприятия используют показатели блока «Движение нематериальных активов»: коэффициент ввода в действие новых операционных нематериальных активов, коэффициентов обновления и выбытия, коэффициентов реального прироста и выбытия.

Нематериальные активы приобретаются или создаются предприятием с целью получения экономического эффекта от их использования при производстве продукции, оказании услуг. Блок «Эффективность использования нематериальных активов» включает показатели доходности и рентабельности нематериальных активов, рентабельности вложений в нематериальные активы

и расходов, связанных с их использованием. Как экономическая категория эффективность характеризует уровень результата (эффекта) на единицу ресурсов или расходов.

Для проведения аналитических процедур эффективности использования нематериальных активов при процедуре аудита необходимо [2]:

1. В полном объеме информационно обеспечить аналитиков, поскольку от уровня информационного обеспечения зависит глубина и точность исследования использования хозяйствующими субъектами нематериальных ресурсов;

2. Прежде всего, провести анализ структуры и динамики, анализ наличия и движения, анализ эффективности, анализ ликвидности нематериальных активов, определить резервы повышения объемов производства продукции. Возможны и другие этапы проведения экономического анализа использования нематериальных активов. Их выбор и осуществление определяются в зависимости от цели, поставленной перед аналитиками.

3. Соблюдение системного подхода при анализе эффективности использования нематериальных активов, поскольку только системный подход позволит наиболее оптимально и эффективно обеспечить наличие и движение нематериальных активов на предприятии. Системное исследование нематериальных активов позволит рассмотреть их как некоторое множество элементов, взаимосвязь которых обуславливает целостные свойства этого множества. Основной акцент делается на выявление множества связей и отношений, которые имеют место как в среде объекта, так и в его отношениях с внешним окружением.

Выводы. В результате проведенного анализа определяются возможные пути повышения эффективности использования нематериальных активов, в частности:

– соблюдение предприятием собственной стратегии технического, организационного и экономического развития;

– переориентация на максимальное техническое перевооружение и реконструкцию;

систематическое обновление технологической базы взаимосвязанных производственных звеньев предприятия и много других путей и способов, которые позволят улучшить состояние предприятия, а также основные показатели эффективности использования нематериальных активов.

Литература:

1. Бигдан И.А. Учет и аудит нематериальных активов: Дис. канд. экон. наук: 08.06.04 / И.А. Бигдан. – Х., 2003. – 287 с.
2. Булыга Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты [Текст] : уч. пос. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Р.П. Булыга. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 343 с.

Висягина М.В.
Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

СИНЕКТИКА КАК СПОСОБ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

Введение. В современном мире экономический анализ рассматривают как одну из главных функций управления. Экономический анализ способствует правильному пониманию информации. На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и выступает основной функцией управления производством, обеспечивая его объективность и эффективность.

Цель работы – изучить синектику и рассмотреть данный метод исследования как способ проведения анализа.

Главная цель экономического анализа – своевременно выявлять и устранять недостатки в хозяйственной деятельности, эффективно находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Для достижения поставленной цели, используется ряд различных методов анализа. Одним из методов в экономическом анализе является – синектика.

Основная часть. Синектика – метод исследования, основанный на социально-психологической мотивации коллективной интеллектуальной деятельности, иными словами – нахождение творческих и нестандартных путей решения поставленных задач. Авторами данного метода анализа являются Уильям Гордон и Джордж Принс [1, с. 364].

Данный метод возник в 1952 году в Гарвардском университете Кембриджа, когда Гордон и Принс обсуждали метод мозгового штурма и его применение на практике. Они выявили гипотезу о том, что индивидуальное творческое мышление обладает множеством различных аналогий, которые могут быть непосредственно связаны с коллективным творческим мышлением. Ведь благодаря проведенным аналогиям, может быть обнаружена связь на психологическом, моральном или даже физическом уровнях.[5]

В 1960 году Уильям Гордон основал консалтинговую фирму «Synectics Inc», и на практике стал прямо применять метод синектики. Применение данного метода было тесно связано с деятельностью его компании: она оказывала услуги по обучению творческому мышлению, направленному на разработку инновационных идей, а также нахождение путей решения различных актуальных проблем в хозяйственной деятельности [6, с. 205].

В отличие от «мозгового штурма», в синектике разрешена критика. Главная суть данного метода анализа – это непосредственное использование сравнений и аналогий.

Ориентируя свой гибкий ум на рассматриваемую проблему, группа синектиков при обсуждении, использует четыре типа аналогий:

1) прямая аналогия – любая схожесть, которая включает в себя искомые элементы в системах или объектах, которые решают подобные задания, то есть, как решаются подобные задания;

2) субъективная или личная аналогия – попытка войти в образ, который дан в задаче объекта, позволить рассмотреть с его стороны такие нюансы исследуемой проблемы, которые в силу отсталости человеческого мышления, не могут быть увидены и почувствованы с помощью простых размышлений;

3) символическая аналогия – краткая формулировка определения сущности проблемы или задания, при которой используются метафоры и различные сравнения;

4) фантастическая аналогия – воображение объектов, которые рассматриваются в отрыве от физических законов и видение их с субъективной точки зрения, не обращая внимания на реальность. Дж. К. Максвелл – известный английский физик, используя данную аналогию, именно так и приходил к своим гениальным открытиям, все, что было ему нужно – представить демона, который решает данную проблему, а потом оставалось придумать, чем эту сущность заменить [4, с. 50].

Метод синектики применяется в небольшой группе от четырех до семи человек. Синектический метод включает в себя три фазы:

1) объявляется проблема, определяется ее суть и эффективные взаимосвязи;

2) отчуждается суть проблемы: при помощи определенной техники группа удаляется от проблемы, то есть сознательно абстрагируется от обстоятельств дела;

3) формируются различные подходы к решению проблемы: понятия, которые в конце понесут отчуждения, сопоставляются с проблемой, из этого появляются идеи для решения поставленной изначально проблемы.

Рассматривая все особенности данного метода анализа, желательно, чтобы члены синектической группы представляли как можно больше различных сфер деятельности. Синектор – человек, обладающий широким полем зрения. Как правило, в качестве синекторов выбирают людей, имеющих разные профессии и образование [2, с. 52].

Главное в данном методе – это использование знаний и опыта каждого члена группы для определения идей и возможных путей их реализации.

Один из ярких примеров применения синектики на практике является разработка решения нового изготовления чипсов Pringles. Перед компанией Kellogg's встала проблема производства данного продукта, а заключалась она в том, что было необходимо отойти от стандартных больших упаковок. Необходимо было разрешить данной вопрос, и возникла задача рационального использования размещения картофельных чипсов так, чтобы воздух занимал минимальное место в упаковке, но нужно было сделать так, чтобы хрустящий внутри продукт, попадал в руки потребителей целым [3].

В рамках поиска решений и принятых аналогий, сравнили картофельные чипсы с опавшей осенней листвой: сухая листва подобна чипсам, она ломается и для нее нужен гораздо больший расход мусорных пакетов, следовательно – их

расход был нерациональный, а мокрые листья, какую-либо бы форму не принимали – не ломаются, да и в мусорном пакете их помещается очень много.

Рассматривая данную аналогию, было принято одно из самых важных решений компании Kellogg's – принята новая технология изготовления картофельных чипсов Pringles, а именно: увлажняли картофельную муку с последующим созданием максимально идеальной формы чипсов, вместо обычной тонкой нарезки картофеля [6, с. 205].

Выводы. Таким образом, следует отметить, что синектика – метод анализа, с помощью которого появляется возможность исследовать различные идеи, используя ассоциативное мышление и поиск аналогий, искать пути решения и достигать наибольших высот в их решении. Уникальность идей синектики многозначна, а также заключается в их универсальности и возможности использования в любых областях знаний и сферах деятельности.

Литература:

1. Бахир М.А. Метод синектики в исследовательской деятельности учащихся при обучении географии в школе [Текст] / М.А. Бахир // География: проблемы науки и образования: материалы ежегодной науч.-практ. Конф. «Герценовские чтения». СПб.: – Астерион, 2012. – 428 с.

2. Ветохин С.С. Синектика в курсе системного анализа при подготовке инженеров по сертификации / С.С. Ветохин. – М. : УДК, 2013. – 231 с.

3. Генерация идей методом синектики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://newgoal.ru>

4. Кокшарова Н.М. Синектика как инструмент компетентного подхода / Н.М. Кокшарова. – М. : «Известия ВГПУ», 2017. – 375 с.

5. Метод синектики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://delatdelo.com/organizaciya-biznesa/sinektika-cto-eto-takoe.html>

6. Цезарани Д. От мозгового штурма к большим идеям: NLP и синектика в инновационной деятельности / Д. Цезарани пер. с англ. В.В. Егорова. М.: ГРАНД «Фаир-Пресс», 2005. – 302 с.

Волкова Е.В.

Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА: ДЕФИНИЦИИ И ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Введение. Одним из эффективных путей выхода из кризиса, охватившего отечественную экономику, является развитие малого бизнеса. Именно с ним связаны надежды в отношении стабилизации рынка. Во многих странах мира развитию малого бизнеса уделяется большое внимание как со стороны государственных, так и частных организаций, поскольку страна и народ

богатеют, если малый бизнес процветает. Это обусловлено тем, что производственно-хозяйственная деятельность малого бизнеса обладает рядом преимуществ: динамичностью организационной формы; готовностью к коммерческому риску с целью завоевания рынка в условиях конкуренции; более высоким уровнем зависимости от конечного результата труда работников малого бизнеса; относительным снижением стоимости готовой продукции за счет сокращения издержек производства; оперативностью руководства и т.д.

Однако до сих пор четкое, однозначное, научно обоснованное определение понятий «малый бизнес», «малое предпринимательство», «малое предприятие» в экономической науке не сложилось. С одной стороны, эти понятия очень часто отождествляются, что нельзя признать корректным, с другой - наблюдается определенное несоответствие в дефинициях обозначенных понятий в законодательных актах и научных публикациях.

Цель работы. Разное понимание терминов «малое предпринимательство», «малый бизнес», «малое предприятие» затрудняет статистические наблюдения, приводит к несоответствию теоретических научных разработок практике функционирования хозяйствующих субъектов, препятствует процессам государственного регулирования данной сферы. В связи с этим целью написания тезисов является определение понятия «предприятия малого бизнеса» на базе изучения соответствующих литературных источников и особенностей функционирования этих предприятий.

Основная часть. Наука и практика управления малыми предприятиями основывается на богатом опыте в изучении тенденций их развития во всем мире. Значительный вклад в исследование малого предпринимательства внесли известные ученые: П. Друкер, А. Смит, Д. Рикардо, Й. Шумпетер, Л. Мизес, И.Кирцнер, Ф. Хайек, М. Вебер, В. Зомбарт, А. Блинов, В. Видяпин, В.Ефремов, А. Крутик, М. Лапуста, В. Лунев, А. Муравьев, Н.В. Бакало, З.С.Варналий, Л.И. Воротина, Л.И. Дмитриченко и др. [1-3 и др.].

Обобщение результатов исследования этих авторов позволяет выделить особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и малого бизнеса (табл. 1).

Таблица 1

Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и малого бизнеса

Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства	Особенности функционирования субъектов малого бизнеса
Образуют особый сектор экономики в виде совокупности малых предприятий и частных предпринимателей	Ячейка малого предпринимательства
Специфическая общественная форма мелкого производства в условиях рынка	Обособленная, узкоспециализированная общественная форма малой производственной единицы
Экономико-правовая категория, в компетенции которой находится определение формы собственности и выделение функций менеджмента,	Производная малого предпринимательства. Все функции находятся в плоскости малого предпринимательства и сводятся не только к получению прибыли, но также и к

Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства	Особенности функционирования субъектов малого бизнеса
которыми должен оперировать предприниматель	самореализации и самоутверждению предпринимателя
Самостоятельная (за счет собственных средств) систематическая инновационная деятельность граждан-предпринимателей и малых предприятий на собственный риск с целью получения предпринимательского дохода	Любая деятельность малых предприятий, направленная на получение прибыли, не противоречащая действующему законодательству, направленная на реализацию собственного экономического интереса
Олицетворяет социально-экономическое измерение производства	Характеризует организационно-техническую сторону производства
Является рычагом изменения структуры экономики	Является рычагом изменения структуры предпринимательства
Выступает способом повышения устойчивости экономической системы страны	Выступает способом повышения устойчивости системы предпринимательства

Таким образом, понятия «малое предпринимательство», «малый бизнес», «малое предприятие», будучи тесно связаны между собой, все-таки могут быть структурно разделены с учетом их специфических черт. Малое предпринимательство является частью предпринимательства. В свою очередь, малый бизнес, представленный совокупностью предпринимателей, действующих в форме физических и юридических лиц, является частью малого предпринимательства. При этом юридические лица малого бизнеса как раз и являются малыми предприятиями. Однако применение термина «малое предприятие» не позволяет увидеть особенностей его деятельности, то есть отнести его либо к малому бизнесу, либо к малому предпринимательству. Малое предпринимательство - экономико-правовая категория, определяющая формы собственности и выделение функций менеджмента, которыми должен оперировать предприниматель. Малый бизнес может рассматриваться как производная малого предпринимательства, поскольку все его функции, с одной стороны, находятся в плоскости малого предпринимательства, а с другой – являются, зачастую, не только способом получения прибыли, но также способом самореализации и самоутверждения предпринимателя (как физического, так и юридического лица).

Условное соотношение субъектов малого предпринимательства, малых предприятий и предприятий малого бизнеса условно можно представить в виде рис. 1.

В свете установленных различий между малым бизнесом и малым предпринимательством представляется возможным утверждать, что более целесообразным в настоящий момент является употребление понятия малого бизнеса и, соответственно, предприятий малого бизнеса.



Рис. 1. Условное соотношение субъектов малого предпринимательства, малых предприятий и предприятий малого бизнеса

Выводы. Считаю целесообразным использовать следующую дефиницию: предприятия малого бизнеса – это малые предприятия, отвечающие критериям по среднеучетной численности работников и объему годового валового дохода, осуществляющие любые виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему законодательству, направленные на реализацию собственного экономического интереса.

Литература:

1. Бакало Н.В. Управління розвитком малих підприємств під впливом факторів макросередовища: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) / Н.В. Бакало; Полтавський університет споживчої кооперації України. – Полтава, 2008. - 182 с.
2. Варналій З.С. Мале підприємництво: основи теорії і практики / З.С. Варналій. – К.: Т-во “Знання”: КОО, 2001. – 277 с.
3. Дмитриченко Л.И. Малый бизнес как объект государственного регулирования экономики: монография / Л.И. Дмитриченко, А.Н. Химченко. – Д.: Каштан, 2005. – 180 с.

Дронь Н. Н.
Руководитель: к.э.н., доцент Акаев Ш. М.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк

ОРГАНИЗАЦИЯ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДНР

Введение. В системе мер по совершенствованию хозяйственного механизма поиск путей наиболее рационального использования производственных запасов на предприятиях ДНР занимает важное место. В этой связи неоднократно отмечалось, что в условиях перехода предприятий на новые принципы хозяйствования и управления особое значение приобретает экономия материалов, поскольку эффективность их использования решающим образом сказывается на конечных результатах производства.

Целью работы является исследование эффективности использования производственных запасов на предприятиях Донецкой Народной Республики.

Исследуемые вопросы освещаются в трудах таких ведущих авторов: Бондаренко Н.А., Ефимова Ф.Ф., Гончарук Я.А., Горецкой С.Л., Нашкерской Г., Мельника Р., Безруких П. С., Колоплицкого В.А. и других.

Основная часть. Задача по обеспечению экономии материалов многоплановая и охватывает ряд сложных проблем. Одна из них – это усиление роли контроля за отпуском производственных запасов и рациональным использованием их в производственном цикле.

Свидетельством упущений и недоработок в организации контрольного процесса являются факты превышения лимита при отпуске производственных запасов, рациональное их расходование, отсутствие заинтересованности работников в применении более совершенных форм контроля. Таким образом, несмотря на то, что в целом вопросом эффективного использования сырья и материалов уделяется определенное внимание на всех уровнях управления, наличие фактов, указывающих на отсутствие действенных материальных и моральных стимулов экономии, недостаточная ответственность за перерасход ресурсов относительно поставленных норм, а также бесхозяйственность и расточительство, не позволяют получить должных результатов.

Поэтому назрела необходимость в совершенствовании действующей методики внутреннего контроля за движением и использованием материальных ресурсов. Кроме того, разработка и применение на предприятиях более рациональных систем премирования за экономию и санкционирования за перерасход ресурсов будут способствовать качественному использованию материалов, топлива, запасных частей на всех производственных участках.

На предприятии под контролем использования производственных запасов следует понимать организованную систему наблюдения и проверок, направленную на выявление фактов неправильного и несвоевременного оформления первичной документации на отпуск материалов, необоснованного их отпуска и расходования в процессе производства. Контроль включает и

проверку порядка соблюдения установленных норм расходования материалов. При этом методе контроля является не только проверка законности, обоснованности и целесообразности совершаемых хозяйственных операций, но и определение рациональных путей и способов преодоления отклонений, устранения препятствий в обеспечении экономии материальных ценностей.

В связи с внедрением в практическую деятельность предприятий прогрессивных информационных технологий, особую актуальность приобретает проблема эффективного использования расширения сферы их применения за счет автоматизации новых участков управленческих работ. К последним относятся работы, возникающие в процессе осуществления контроля: здесь применение средств вычислительной техники пока не получило существенного и заметного распространения. При этом одной из причин такого положения является недостаточное исследование вопросов, посвященных контролю в условиях компьютеризации учета.

Следовательно, учитывая актуальность проблемы, предлагаем новые подходы к организации бухгалтерского контроля. Как известно, в процессе деятельности предприятия наибольшее количество нарушений связано с материальными ценностями. Не исключением являются их кражи. В связи с этим актуальность приобретают вопросы совершенствования методики контроля за сохранностью производственных запасов в условиях автоматизированной обработки информации.

Подробно рассмотрим основные аспекты действующей методики контроля за сохранностью материальных ценностей с целью определения путей её совершенствования.

На современных предприятиях рациональное и эффективное использование производственных запасов невозможно обеспечить без правильной организации бухгалтерского учета и контроля за движением и сохранностью. Контроль, осуществляемый на предприятии, должен охватывать следующие основные этапы движения производственных запасов: поступление, формирование материальных запасов, и самое главное, использование в производственном цикле.

В частности, контроль за использованием производственных запасов в процессе производства целесообразно осуществлять по следующим направлениям:

- контроль документального оформления отпуска производственных запасов;
- проверка соответствия фактического отпуска материалов на производство установленным лимитам;
- контроль соответствия расхода материалов утвержденным нормам и нормативам;
- контроль за отходами и возвратом неиспользованных материалов;
- контроль правильности отнесения материальных затрат на себестоимость продукции.

Тщательного исследования требует методика контроля за отпуском производственных запасов со складов, поскольку применение компьютерной техники открывает новые возможности, которые целесообразно использовать при проведении контроля. Как один из вариантов совершенствования методики контроля отпуска материалов со склада в условиях автоматизации учетного процесса, целесообразно использовать автоматизированное рабочее место. При этом в память компьютерной программы заносится созданная нормативная база использования материалов в производстве. Она содержит нормы расхода материалов на производство, а также стоимостные нормативы использования материальных ценностей подразделениями предприятия.

Кроме того, нормативная база включает план производства, для которого установлены определенные нормы расхода. При наличии указанных сведений появляется возможность выписки первичных документов для отпуска материалов осуществлять с помощью компьютерной техники на рабочем месте материально ответственного лица с одновременным машинным контролем процесса отпуска материальных ценностей в производство.

Практическое использование данных нормативной базы заключается в следующем: при запросе потребителем определенного материала в компьютерной программе вводится код материала, требуемое его количество и код потребителя. Компьютер автоматически проверяет, есть ли такой материал на складе и в каком количестве. Затем устанавливается величина использования данного материала в соответствии с нормами или нормативами в отношении указанного потребителя.

Целесообразно отметить также, что применение компьютерных программ бухгалтерского учета требует методики контроля и разработки программ ревизии финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Для этого современная компьютерная техника имеет большие возможности, с её помощью, прежде всего, можно выполнять расчеты и другие логические процедуры за длительные периоды времени и без ошибок.

Выводы. Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях доходят до 90% и более в себестоимости продукции. Именно поэтому усилие контроля за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность производства и финансовое состояние предприятия.

К основным направлениям реализации эффективного использования производственных запасов относятся мероприятия, связанные с автоматизацией бухгалтерского учета, а также внедрением новой техники и прогрессивной технологии, обеспечивающих максимально возможное уменьшение технологических отходов и потерь материальных ресурсов в процессе производства изделий с максимально возможным использованием вторичных отходов.

Литература:

1. Грабанова Н.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2010.: Учебное пособие для студентов вузов / Н.Н. Грабанова, В.Н. Добровский; под ред. Н.В. Кружельного. – К.:А.С.К., 2010. – 624 с.
2. Голов Н.Н. Проблемы и перспективы реформирования бухгалтерского учета в Украине/ Н.Н. Голов// Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. - №11. – С. 15-23.
3. Ивахненко С.В. Информационные технологии в организации бухгалтерского учета и аудита: Учеб. пособ. – 4-е изд., изм. и доп./ С. В. Ивахненко. – К.: Знание, 2008. – 343 с.

Житкова А.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ КРИТЕРИЕВ ВЫБОРА ПОСТАВЩИКОВ И ПОКУПАТЕЛЕЙ

Введение. Любое предприятие или производственная система, функционирует в соответствующей среде, которая существенно влияет на него. Как известно, любую производственную систему необходимо рассматривать и исследовать с двух точек зрения: внешняя среда и внутренняя среда самого предприятия, которая складывается из ряда участков и сфер деятельности. К факторам внешней микросреды предприятия относятся покупатели и поставщики.

Целью работы является рассмотрение методики оценки покупателей и поставщиков при их выборе с целью установления связей с предприятием.

Основная часть. Профиль покупателей товаров предприятия складывается в региональном аспекте на основе таких характеристик: демографические; социально – психологические; отношение к товару; торговая сила покупателя. Информацию о покупателях получают с помощью их анкетирования. Для этого должна быть разработана и размножена соответствующая анкета. Оценка характеристик покупателя по конкретному товару может быть выполнена по следующим параметрам профиля покупателя: уровень изменения потребностей, преимуществ и вкусов покупателей, склонность покупателей к приобретению товаров данного предприятия, торговая сила покупателей. Для получения общей оценки параметров покупателей регионального рынка по группе товаров необходимо сгруппировать показатели и по полученным результатам оценить величину покупателя, пользуясь шкалой, представленной в таблице 1.

Таблица 1

Шкала оценок параметров профиля покупателей

Параметр профиля покупателей	Сводная оценка, баллы	Величина
1. уровень изменения потребностей, преимуществ и вкусов покупателей	2 3...4 5...6	низкий незначительный значительный
2. склонность покупателей к приобретению товаров данного предприятия	3 4...6 7...9	слабая средняя сильная
3. торговая сила покупателей	5 6...10 11...15	незначительная средняя значительная

Завершают анализ потребителей продукции оценкой потенциальных возможностей предприятия на отраслевом рынке по удовлетворению потребностей и вкусов покупателей, а также по расширению круга потребителей и объемов продажи. Для этого собирают необходимую информацию и формируют таблицу 2.

Таблица 2

Оценка возможностей предприятия на отраслевом (региональном) рынке

Показатель	Характеристика	Оценка, баллы		
		1	2	3
1. Возможность удовлетворить потребности и вкусы потребителей товаров	1.1. соответствие ассортимента товаров потребностям покупателей	отсутствует	частичное	полное
	1.2. доступность товара по цене	недоступность	частичная	полная
	1.3. соответствие качества товаров требованиям покупателей	отсутствует	частичное	полное
	Итого (п. 1.1. + п. 1.2. + п. 1.3.)			
2. Возможность расширения круга потенциальных потребителей	2.1. наличие неудовлетворенного спроса	отсутствует	имеется небольшое	имеется рыночная ниша
	2.2. наличие привлекательных сегментов	отсутствует	имеется один	имеется немного
	Итого (п.2.1. + п. 2.2.)			

При выборе поставщиков очень важно глубоко и всесторонне изучить их деятельность, репутацию и возможности, чтобы установить деловые отношения, которые обеспечат стабильную работу предприятия в перспективе. Для изучения поставщиков составляют список всех возможных поставщиков и партнеров, группируют их по видам товаров, которые поставляются, а затем оценивают показатели. На следующем этапе изучают конкурентную силу и привлекательность для делового сотрудничества на

основе обобщенных оценок. Сравнительный анализ поставщиков аналогичных товаров по величине обобщенной оценки и привлекательности, а также сведения о дополнительных услугах, предоставленных ими клиентам, позволят выбрать наиболее приемлемых. Оценку качества подбора поставщиков и работы с договорами на поставку товаров можно выполнить с помощью карты поставщиков, которая составляется на основе результатов оценки конкурентной силы (КС) и привлекательности каждого поставщика (ПР).

Карта поставщиков состоит из четырех секторов (А, Б, С, Д), которые строят на поле плоскостного графика, где по оси абсцисс расположено два сектора по привлекательности: низкой привлекательности ($ПР < 8$ баллов) и высокой привлекательности ($ПР > 8$ баллов), а по оси ординат два сектора конкурентной силы: незначительной ($КС < 8$ баллов) и значительной ($КС > 8$ баллов). Предприятие – поставщик представлено на карте в виде точки, которую наносят в соответствии со значениями КС и ПР данного предприятия. Необходимо отметить, что наиболее привлекательным является сектор А. и чем больше поставщиков предприятия окажется в секторе А, тем более рациональной и целостной является его договорная политика. Значительное сосредоточение поставщиков в секторе А обеспечит предприятию стабильность поставок на перспективу.

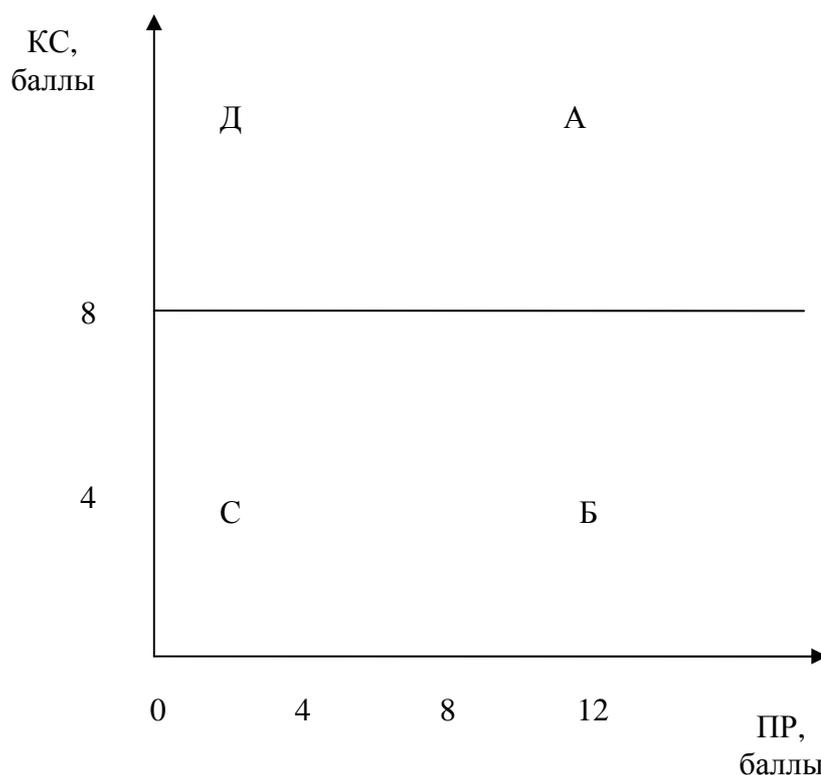


Рис. 1. Карта поставщиков предприятия

Размещение поставщиков в секторе С свидетельствует о крайне нерациональной и непродуманной договорной политике предприятия. Деловые отношения с такими партнерами не принесут предприятию стабильности и могут вызвать сбои в производстве. Поставщики, которые попали в сектора Б,

Д, также не очень желательны для предприятия, так как деловые отношения с ними могут создать определенные трудности. Обобщенная оценка поставщиков может быть найдена как отношение суммарной величины КС и ПР в баллах по всему списку предприятий, с которыми поддерживаются стойкие деловые связи, до максимально возможной суммы баллов (33 балла).

Выводы. Всесторонний анализ поставщиков и покупателей и выбор наилучших из них позволяет повысить возможности и потенциал предприятия.

Литература:

1. Бевзенко В.Ф. Маркетинг торговли: Учебное пособие // В.Ф. Бевзенко, И.В. Балабанова, И.Х. Баширов и др. – Донецк: ООО «Юго-Восток, Лтд», 2004. – 148 с.

2. Гавва В.Н. Потенціал підприємства: формування та оцінювання: Навчальний посібник // В.Н. Гавва, Е.А. Божко. - Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 224 с.

3. Кузнецова С.А. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в умовах антикризового регулювання стану підприємств: Автореферат. Тернопіль, 2002,- 23 с.

4. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: Автореферат.- Луганськ, 2002.-22 с.

Заречная Я.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Смирнова Л.Д.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Введение. В зависимости от поставленных перед внутренним аудитом задач на современном этапе выделяют: финансовый аудит - решает задачи соответствия ведения финансового учета, операционный аудит - призван обеспечить эффективность и экономичность деятельности и осуществление бизнес-процессов, управленческий аудит, как составная часть операционного аудита, - направлен на оценивание эффективности управления организационной единицей, аудит соответствия - следит за соблюдением внутренней политики и правил, внешних и внутренних нормативных документов.

Цель работы – рассмотрение направления развития внутреннего аудита.

В последнее время одним из наиболее востребованных направлений внутреннего аудита становится операционный аудит или аудит эффективности. «Операционный аудит - это вид внутреннего аудита, который исследует действия объекта относительно эффективности и производительности и может оценить любые действия на любом уровне в пределах предприятия. В отличие от финансового аудита, операционный аудит сосредоточивается скорее на

действиях, событиях, чем на подтверждении финансового отчета. Общим для всех заданий операционного аудита является максимизация прибыльности предприятия» [2].

Перспективы операционного аудита выражаются в разработке аудиторских процедур, которые позволяют гарантировать непрерывность деятельности предприятия, оценке целесообразности и эффективности совершаемых сделок, формировании обоснованных предложений руководству организации и ее собственникам по повышению эффективности бизнеса. Все эти три направления тесно взаимосвязаны.

Операционный аудит только недавно появился как неотъемлемая часть внутреннего аудита. Сегодня операционный аудит становится важным звеном программы укрепления контроля высшего руководства. С добавлением функций управленческого аудита, внутренние аудиторы часто упоминаются как "глаза и уши администрации" [2].

Еще недавно практика операционного аудита заключалась в перепроверках производительности и эффективности разных функций в разных подразделениях предприятия. Со временем акцент стал смещаться от повторяемых проверок к специфическим проблемам администрации и способам их решения. Например, вместо проверки функций системы управления персоналом каждые три года, подразделение внутреннего аудита на запрос администрации может исследовать, почему на предприятии увеличилась текучесть кадров в определенном подразделении в отчетном году. Другие возможные проблемы, исследуемые операционным аудитом, могут включать неспособность обеспечения необходимых цен реализации, возврат продукции неудовлетворенным покупателем, превышение нормативной себестоимости, уменьшение производительности труда, низкий уровень прибыльности продукции, систему отчетности, которая не обеспечивает администрацию адекватной информацией для принятия управленческих решений, возможные нарушения законодательства. В целом операционный аудит отвечает на вопрос: достаточно ли эффективны текущие подходы в достижении целей предприятия, ввиду изменчивых обстоятельств? Давая такую широту исследования, операционный аудит нуждается в иных формах экспертизы в дополнение к учету и контролю. Проблемы операционного аудита сейчас занимают не только внутренние аудиторы, но и бухгалтера, инженеры, экономисты, статистики, математики, специалисты по электронной обработке данных, юристы.

В настоящее время возможности и сфера исследования операционного аудита практически не ограничены относительно всех функций на всех уровнях предприятия. Одной из важнейших целей внутреннего, как и внешнего аудита в современных условиях развития экономики является оценка непрерывности деятельности организации. Реализация задачи оценки непрерывности выдвигает принципиально новые требования к методам проведения аудиторской проверки. Аудитор в этом случае должен не только выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, но и определить

достаточность средств организации для погашения обязательств и формирования ресурсов для дальнейшего развития.

Появились также новые концепции аудита: аудит-контроллинг и аудит-консалтинг. В задачи аудита-консалтинга входит показать, насколько эффективно работает организация, как наемный менеджер использует капитал собственника. При аудите-контроллинге ставится задача оценки уровня использования возможностей организации, то есть стремления получить наибольшую отдачу от вложенного капитала. [3].

Поскольку внутренний аудит становится ориентированным на оценку возможностей и перспектив развития организации, то постепенно осуществляется переход на аудит-консалтинг. При этом основной задачей внутреннего аудитора становится оценка риска принятия управленческих решений специалистами. При проведении аудита-консалтинга аудитор широко использует не только внутреннюю бухгалтерскую информацию, но и внешние рынки, опираясь на аналитические процедуры. Эти процедуры позволяют снизить трудоемкость аудита на этапе планирования и в процессе осуществления процедур проверки по существу. Применение аналитических процедур необходимо также на завершающем этапе и на этапе выработки рекомендаций.

Аналитические процедуры охватывают: документацию в рамках отдельных подразделений, внутреннюю управленческую отчетность, индивидуальную отчетность организации, консолидированную отчетность в случае сложной организационной структуры бизнеса. Методология аналитического подтверждения при современном уровне развития производства должна опираться на стандартные методы и процедуры экономического анализа. К основным блокам этой методики относится экспресс-анализ отчетности. На начальном этапе выявляются индикаторы основных проблем организации. С помощью экспресс-анализа внутренний аудитор определяет зоны повышенного риска и обосновывает основные направления аудиторской проверки по существу:

- оценка финансовой устойчивости организации. На этом этапе используются те аналитические процедуры, которые однозначно указывают на наличие проблем. Оцениваются ликвиды баланса, дается оценка операционного цикла, делается анализ выданных организацией обеспечений обязательств и платежей, проводится исследование собственного капитала и чистых активов организации, рассматривается структура заемного капитала организации;

- оценка финансовых резервов, денежных потоков и налоговых платежей организации. Это один из ключевых блоков методики оценки состоятельности бизнеса. Здесь оцениваются денежные потоки организации, сопоставляется выручка организации и ее расходы, чистые денежные средства с потребностями для финансирования, оценивается характер инвестиционной и финансовой деятельности организации, деловая активность.

Для того чтобы реализовать концепцию аудита-контроллинга важно проанализировать эффективность использования наличных ресурсов, основных средств, изучить движение персонала, провести маркетинговый анализ, анализ

авансов полученных и выданных, изучить структуру маржинального дохода, уровень гибкости производственной мощности организации. [1].

Заключительным этапом может стать составление прогнозного отчета о прибылях и убытках, прогнозного баланса и отчета о движении денежных средств. Наряду с оценкой непрерывности деятельности целесообразно давать оценку экономической состоятельности бизнеса.

Выводы. Таким образом, в настоящее время недостаточно только бухгалтерского подтверждения достоверности отчетности, также необходима и оценка операционной эффективности бизнес-процессов, а также участие СВА в построении системы управления рисками.

Литература:

1. Бурцев В.В. Внутренний аудит как форма контроля коммерческой организации // Проблемы теории и практики управления. - 2007. - №1. -С. 41-48.
2. Краснова И.А. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов // Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. - 2016. -№7. - С. 40-52.
3. Сонин А. Внутренний аудит: современный подход: уч. пос. / А.Сонин. - М: Финансы и статистика, 2007. - 156 с.

Назаришина А.Г.

Руководитель :доцент Кошик Ю.В.

*ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА БЕЗРАБОТИЦЫ И ТЕКУЧЕСТИ КАДРОВ

Введение. Одной из важнейших проблем современной экономики является безработица. Актуальность темы заключается в том, что проблема занятости и безработицы, в наши дни, становится неотъемлемым элементом жизни, оказывающим существенное влияние не только на социально-экономическую, но и на политическую ситуацию в стране.

Исследованием данного вопроса уже довольно давно занимаются как экономисты-теоретики, так и экономисты-практики, сталкивающиеся с ухудшением результатов деятельности предприятия по причине частой смены специалистов, менеджеров, рабочих. Проблема рассматривается в работах Кибанова А.Я., Карасевой Н.В., Клейменовой Л.В.и др.

Цель работы - изучение направлений анализа безработицы и текучести рабочей силы.

Основная часть. Безработица - социально-экономическое явление, при котором часть лиц не имеет возможности реализовать свое право на труд и

получение заработной платы (вознаграждения) в качестве источника существования.[2]

Основным показателем безработицы является показатель уровня безработицы, который представляет собой отношение численности безработных к общей численности рабочей силы (сумме количества занятых и безработных). Уровень безработицы от 1 до 3% вполне допустим, 5% экономика способна существовать, но уже 7% - социально опасный уровень.[1]

К безработному, по определению МОТ (Международная Организация Труда), относится индивид, который:

1) не имеет работы в данный момент, то есть не работали за плату по найму или на собственном предприятии, как это предусмотрено международным определением занятости;

2) предпринимает конкретные и активные попытки найти работу, зарегистрирован на бирже труда;

3) в данный момент готов приступить к работе, то есть начать работать по найму или на собственном предприятии в течение отчетного периода.[4]

Современные экономисты рассматривают безработицу как естественную и неотъемлемую часть рыночного хозяйства. В этой связи большое внимание уделяется анализу типов безработицы.

Естественная безработица – такая форма, при которой в экономике всегда существует определенный процент людей, которые не заняты работой по естественным причинам. К формам естественной безработицы относят фрикционную и структурную. И не относят циклическую.

Фрикционная безработица связана с поисками или ожиданиями работы.

Структурная - безработица, вызываемая изменениями в структуре спроса и технологии производства.

Циклическая безработица вызывается спадом, той фазой экономического цикла, которая характеризуется недостаточностью общих расходов.[1]

Каждый из данных видов безработицы влечёт за собой определённые последствия, как на уровне отдельного человека, так и на уровне общества. Последствия безработицы для отдельного человека: потеря стабильного источника дохода, снижение уровня жизни; утрата трудовых навыков, квалификации; психологический стресс, отчаяние, асоциальное поведение. На уровне общества: недопроизводство ВВП, отставание фактического уровня от потенциального; недоиспользование ресурсов; увеличение государственных расходов на социальные выплаты; рост социальной напряженности.[4]

Изучение безработицы основано на системе ее показателей, основными из которых являются: уровень общей безработицы, уровень зарегистрированной безработицы и продолжительность безработицы.

1. Общий уровень безработицы – это отношение общего количества безработных лиц к сумме безработных и занятых. Применяется при анализе общего уровня безработицы в экономике за определенный период времени.

2. Уровень зарегистрированной безработицы – это отношение количества безработных, которые стоят на учете в органах службы занятости населения к объему экономически активного населения. Данный показатель применяют при анализе работы административного ресурса службы занятости.

Устойчивый разрыв в уровнях общей и зарегистрированной безработицы может вызываться целым комплексом факторов. Например, таких как слабая информированность безработных о режиме деятельности служб занятости, территориальная удаленность органов службы занятости и т.д.

3. Показатель длительности безработицы – отражает период нахождения различных категорий населения в статусе безработных. Эта величина описывается двумя показателями.

Первый показатель свидетельствует, сколько месяцев находятся без работы все те, кто на соответствующую дату числится как безработный.

Второй - сколько в среднем месяцев были без работы те лица со статусом безработного, которые в рассматриваемом периоде получили работу. Определение длительности безработицы позволяет ранжировать безработицу на безопасную, опасную и «застойную». [3]

Полностью нивелировать безработицу невозможно, но есть шансы свести ее к минимуму. Общие меры по сокращению безработицы следующие: создание новых рабочих мест, создание бирж труда и иных видов служб занятости. Для борьбы со структурной безработицей потребуется создание возможностей для переквалификации безработных; поддержка служб, которые этим занимаются; протекционистские меры по защите рынка. Борьба с циклической безработицей - это проведение стабилизационной политики и создание дополнительных рабочих мест государством. Чтобы бороться с фрикционной безработицей необходимо совершенствование информационного обеспечения рынка труда. Эта форма безработицы неизбежна и отражает свободу выбора людьми места работы, вследствие чего происходит текучесть рабочей силы.

Текучесть рабочей силы оказывает существенное влияние на использование рабочего времени, производительность труда. Она тормозит выполнение производственной программы, вызывает дополнительные расходы на подготовку и повышение квалификации кадров, приводит к ухудшению качества продукции. Результаты исследования многих авторов свидетельствуют о том, что причиной высокой текучести кадров, как правило, является неудовлетворенность работников содержанием своих обязанностей и уровнем вознаграждения за труд [3].

Для оценки качества работы с кадрами используется система показателей, характеризующих движение рабочей силы. Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей: текучести кадров, оборота по приему, оборота по выбытию, сменяемости.

Коэффициент текучести определяется как отношение числа рабочих, выбывших по собственному желанию, уволенных за пропуск и другие нарушения трудовой дисциплины к их средне списанной численности.

Коэффициент оборота по приёму (выбытию) показывает какую часть составляют работники, принятые в течение данного периода от числа

работников, состоящих в списках на конец периода, определяется как отношение количества принятых или выбывших рабочих к их средне списанной численности.

Коэффициент сменяемости – отношение меньшего из чисел принятых или уволенных за отчетный период к их средне численной численности [4].

Выводы. Таким образом, за безработицей следует обесценивание человеческого потенциала; ухудшение качества жизни безработных и их семей; увеличение затрат общества на восстановление или изменение профессионального статуса и уровня производительности. Безработица неразрывно связана с происходящими структурными сдвигами в национальной экономике и мировом хозяйстве, наряду с этим, многие предприятия сталкиваются с проблемой высокой текучести кадров. Текучесть рабочих кадров отрицательно сказывается на работе всего предприятия. В процессе анализа можно определить возможное увеличение выпуска продукции за счет сокращения текучести.

Литература:

1. Генкин Б.М. Экономика и социология труда: уч. пос. / Б.М.Генкин. - М.: «Норма», 2003. - 416 с.
2. Закон Донецкой Народной Республики «О занятости населения» №50-ИНС от 29.05.2015 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-donetskoj-narodnoj-respubliki-o-zanyatosti-naseleniya/>
3. Кибанов А.Я. Управление персоналом организации: учебник/ А.Я.Кибанов. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 695 с.
4. Плакся В.И. Безработица: теория и современная практика: учебник/ В.И.Плакся. - М.: «РАГС», 2010. - 384 с.

Орлова Ю.А.

Руководитель: к.э.н, доцент Кошик Ю.В.

ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»

г. Донецк

СТАНОВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПСИХОЛОГИИ КАК НАУКИ

Введение. В период социально-экономических реформ происходят стремительные перемены в экономической сфере, а перемены в экономическом сознании личности требуют продолжительной подготовки, времени и опыта. Подобные перемены противоречивы: с постоянным ростом экономической грамотности субъектов зачастую сочетаются неадекватные варианты экономического поведения, спровоцированные инертностью, доверчивостью, ориентацией на риск без расчета. Однако, невзирая на подобные трудности переходного периода, экономическое сознание соотрудников способно к

эволюции, а опыт, формирование профессионально значимых качеств, профессиональный психологический отбор, полный комплекс психологического обеспечения деятельности предприятия будет способствовать эффективности и надежности, как в административном, так и в исполнительном звене.

Проблемы экономической психологии рассмотрены в работах таких отечественных ученых, как: А.А. Крылов, Т.С. Кабаченко, Г.В. Ложкин, С.Д.Максименко, В.М. Корольчук, А.А.Мазараки, Л.П. Кулаковская, Т.Ю.Кулаковский, С.В. Крайнюк, А.Д. Бандурка, А.С. Бочаров, Л.Н.Карамушка, Л.Е. Орбан-Лембрик, А.С. Дейнека, А.Л. Журавлев, В.А.Хашченко, Е.Б. Филинков и др.

Цель работы – максимально полно исследовать исторически сложившиеся подходы к изучению понятия экономической психологии с целью наиболее углубленного и реалистического описания экономических убеждений и действий людей.

Основная часть. Экономическая психология сложилась в 60-е г. XX ст. в трудах западных специалистов по психологии Г. Мюстенбурга, Дж. Катона, Г.Тарда и др. В работах данных создателей представлена форма «рационального» либо «экономического» человека, задача которого - получение выгоды.

Один из первых трудности экономики стал анализировать немецкий специалист по психологии Гуго Мюнстенберг (1863 - 1915 г.г.). Он исследует область микроэкономики: мотивацию труда, управление персоналом и делает вывод о том, что наилучший метод повысить эффективность труда - выбрать рабочему должность, что отвечает его персональным психологическим особенностям. Данный деятель науки выводит психологию на абсолютно иной уровень, доказав, что она имеет место быть в экономической науке.

В 1902 г. издается труд французского социопсихолога Габриэля Тарда, который является прародителем теории экономической психологии, так как он первый предложил и использовал термин «экономическая психология»[1с.49]. В собственных работах он осуждает экономистов за то, что человек никак не рассматривается ими равно как социальный субъект. Г. Тард один из первых акцентирует внимание на значимость социально-психологических факторов - макросоциального общества в регулировании экономического поведения. Таким образом, его вклад заключается в том, что им были приняты основные принципы социально направленной психологии экономической жизни.

За Тардом следовал Морис Кларк, издавший в 1918 г. книгу "Экономика и современная психология», где писал: «Экономист может пытаться не придавать значения психологии, но абсолютно невозможно не обращать внимания на человеческую природу».

Одним из основных представителей данного течения становится Джордж Катона (1901 - 1981 г.г.). Он формирует отдельное направление науки, которое именуется «психологическая экономика». Он выражает в собственной теории базовую мысль экономической психологии о том, что приобретение зависит не только лишь от способности, то есть экономической возможности осуществить

покупку, но и от желания её осуществить, то есть от психологической готовности. Основная цель применения психологии в экономической теории, согласно его мнению, лежит в диагностике тенденций, пребывающих в основе экономических действий и процессов, отвечающих за экономические поступки и решения. Им была предложена модель экономического поведения, известная как «базовая экономико-психологическая парадигма» (1964 г.), которая представлена на рис. 1 [2, с. 378].

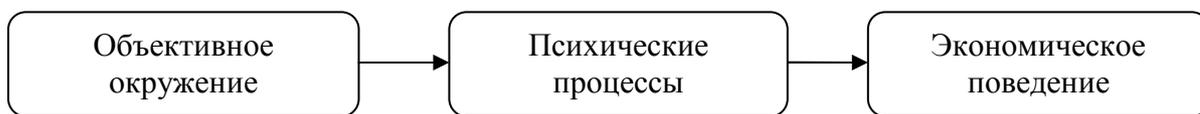


Рис. 1. Базовая модель Д. Катона

Эта модель в общем виде создает представление о факторах, оказывающих большое влияние на экономическое поведение. В отличие от Г. Тарда, Катона не ставит задачу заменить экономическую науку психологией, напротив, он заявляет о взаимодействии и взаимодополняемости обеих наук.

Результаты проведенного исследования дают возможность сделать вывод о том, что экономическая психология на пути своего становления прошла три этапа (табл. 1).

Проанализировав сведения табл. 1, можно сделать вывод, что целостного курса экономической психологии как научной дисциплины, для которой образована методологическая база и сконструирован понятийный аппарат, сформировать еще не удалось. К тому же, каждый этап становления рассматриваемой науки, несмотря на существенное количество проведенных научных исследований, характеризуется сохранением определенной ее раздробленности, отсутствием комплексных междисциплинарных подходов.

Таблица 1

Этапы развития экономической психологии

Этапы	Основные моменты
1 этап 30-е г. 20 в. Германия	В этой стране родоначальником экономической психологии принято считать Г. Мюнстерберга. Характерной чертой научного подхода была нацеленность на сферу микроэкономических отношений. Им исследовались вопросы монотонности труда, его организации, степени справедливости получаемой оплаты. Однако данный этап научного развития экономической психологии был непродолжительным и не захватил широкого круга исследователей.
2 этап 50-е г. 20 в. США, Франция	Труды американского экономиста-психолога Г. Катона посвящены в основном экономическому поведению потребителей и предпринимателей, большое внимание уделялось иррациональности действий покупателей. Был предложен вариант классификации экономического поведения: различались импульсивные и традиционные его формы. Научные интересы французского исследователя П. Ренольда распространялись на общие проблемы экономического роста, формирования предпринимательства, роли в мировой экономике стран, которые развиваются. Данный этап развития экономической психологии также не охватил широкого научного пространства.

Этапы	Основные моменты
3 этап 80-е г. США	Данный этап развития связан с образованием регулярного издания "Journal of Economic Psychology". Авторам 80-х годов удалось определить междисциплинарные взаимосвязи, объединяющие экономическую и психологическую науки. Синтез вышел благодаря тому, что при постановке проблем и ориентации полученных результатов представители обеих наук были нацелены, в первую очередь, на экономическую сферу. Таким образом, психологические концепции применялись с целью объяснения теоретических моделей экономики, вследствие чего, сложилась ситуация, при которой "экономическая психология" приобрела преимущество перед "психологической экономикой".

Выводы. Таким образом, для принятия управленческих решений на различных уровнях, следует осознать психологические основы тех или иных мотивов. Именно этими проблемами и занимается экономическая психология. Главным направлением в изучении «экономического человека» является выявление морально-ценностных аспектов его сознания. Начиная с середины XX в. данное направление исследований приобретает особую масштабность благодаря работам зарубежных и отечественных ученых: Г. Катоны, П.Ренольда, Д. Канемана, А. Китова, С. Малахова и др. Современная психологическая наука выделяет сегодня экономическую психологию в отдельную отрасль. Однако, надо иметь в виду, что межпредметная интеграция экономической психологии весьма существенна. По этой причине можно отметить, что исследователи стандартов поведения предпринимателей внесли свой вклад в развитие экономической психологии.

Литература:

1. Шульгина Л.В. Личное потребление и его формы (экономический и психологический аспекты)/ Воронеж: Воронеж. гос. технол. акад., 2002. - 240 с.
2. Воловельская И. В. Экономическая психология: история становления / И.В. Воловельская // Вісник економіки транспорту і промисловості. - 2011. - №36. - С. 376-380. - Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2011_36_80

Очкур А.А.

*Руководитель: к.э.н., доцент Попова Н.И.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ КАК МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Введение. Не вызывает сомнений необходимость планирования и надлежащего внутреннего и внешнего контроля целевого использования средств государственного бюджета. В целом вопросы сметного планирования, учета и контроля исполнения сметы неизменно находятся в поле зрения

ученых-экономистов. Так, значительный вклад в теорию и методологию бюджетного планирования внесли А.И. Барановский, Л.Е. Басовский, О.Г.Башарова, Л.М.Безгубенко, Е.В. Бехтерева, Й.М.Безкид, С.А.Буковинский, О.Д.Василик, Ю.А.Васильев, А.Б. Вифлеемский, О.В.Врублевская, И.И. Гейдор, Л.Т.Гиляровская, Л.П. Гордеев, И.И. Дьяков, Н.И. Деркач, А.А.Епифанов, В.Р. Захарьин, В.Б. Ивашкевич, О.П.Кириленко, В.И. Кравченко, Н.А.Кузьменко, Р.Н. Коршунова, О.А.Красноперова, Н.Т.Лабынцев, Г.И.Маклева, И.А.Митюков, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, Н.Б.Озерова, В.М. Опарин, Л.Н.Павлова, К.В.Павлюк, В.М.Радионова, Г.В.Савицкая, С.Н. Смирнов, Т.Г. Тажибов, В.М.Федосов, А.Д.Шеремет, В.В.Шокун, С.И.Юрий и др.

Цель работы. Отдавая должное научным наработкам ученых, необходимо отметить, что проблемы исполнения смет бюджетных учреждений требуют дальнейших углубленных исследований, что определило цель написания тезисов.

Основная часть. На современном этапе развития финансового законодательства отсутствует легальное определение бюджетного контроля, что вызывает множество споров и дискуссий по данному вопросу. Так, Е.Ю. Грачева и Л.А. Хорина рассматривают бюджетный контроль как вид государственного финансового контроля [1, с. 91].

Другие авторы определяют бюджетный контроль как составную часть финансово-экономического контроля и рассматривают её как совокупность мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов, выявлению резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшению бюджетной дисциплины.

И.И. Кучеров отмечает, что бюджетный контроль следует рассматривать в качестве одного из важнейших направлений государственного финансового контроля, существующего наряду с другими его направлениями, например налоговым и валютным. Данное направление соотносится с государственным финансовым контролем как частное с общим. От других направлений государственного финансового контроля бюджетный контроль отличается по своему объекту, составу контролирующих органов и контролируемых лиц, целям, задачам и содержанию [2].

Д.Л. Комягин рассматривает бюджетный контроль как в широком, так и в узком смысле. Он отмечает, что в узком смысле бюджетный контроль осуществляется специализированными органами и органами, наделенными отдельными полномочиями по бюджетному контролю. В широком смысле бюджетный контроль выполняется не только органами государственной власти, в числе которых законодательные, исполнительные, прокурорские и иные правоохранительные органы, но также общественными организациями и средствами массовой информации. И далее подчеркивает, что бюджетный контроль в широком смысле не является профессиональным, а его результаты могут служить лишь основанием для проведения контрольных мероприятий

для органов бюджетного контроля, осуществляющих эту деятельность на профессиональной основе [3, с. 236-237].

Бюджетный контроль является составной частью финансового контроля, где объективной основой выступает контрольная функция финансов. Бюджетный контроль - это совокупность мероприятий, которые проводят государственные органы в связи с проверкой законности, целесообразности и эффективности образования, распределения и использования денежных фондов государства и местных органов самоуправления.

Контроль исполнения бюджета подразделяется на несколько этапов, представленных на рис. 1.



Рис. 1. Этапы проведения контроля

Основные задачи бюджетного контроля:

- соблюдение процедуры составления, рассмотрения и утверждения бюджета, а также его выполнения;
- соблюдение бюджетного и налогового законодательства;
- контроль правильности формирования доходной части бюджета;
- проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- контроль правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- выявление резервов увеличения доходной базы бюджета государства;
- контроль реализации механизма межбюджетных отношений [4].

Выводы. Подытоживая взгляды разных ученых и анализируя практические аспекты организации проверки исполнения смет, можно сделать вывод о том, что бюджетный контроль - это деятельность представительных и исполнительных органов государственной власти, местного самоуправления, а также специализированных контрольных органов по проверке законности, своевременности, правильности, эффективности и результативности составления и использования основного финансового плана - бюджета, осуществляемая на всех стадиях бюджетного процесса.

Литература:

1. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль: курс лекций / Е.Ю. Грачева, Л.Я. Хорина. - М., 2005.
2. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций / И.И. Кучеров. – М., 2000.
3. Комягин Д.Л. Бюджетное право: учебник, 3-е изд., перераб. и доп. / Д.Л. Комягин. - М.: Юр. Норма, ИНФРА-М, 2017. — 992 с.
4. Дікань Л.В. Контроль у бюджетних установах: метод. пос. для самост. вивчення дисципліни / Л.В. Дікань, О.І. Щербаков, Ю.А. Ольховський. – Х. : ІНЖЕК, 2009. – 202 с.

Попазова Г.О.

*Руководитель: к.э.н., доцент Кошик Ю.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ: СУЩНОСТЬ, ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

В настоящее время одним из способов повышения качества продукции и развития систем управления промышленным предприятием является применение функционально-стоимостного анализа (далее - ФСА).

Следует отметить, что многие теоретические и методические вопросы, связанные с применением ФСА, на современном этапе развития, изучены не до конца, а ряд положений носит дискуссионный характер [4].

Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении (повышении) его качества и полезности [2].

ФСА относится к перспективным методам анализа. В нем успешно используются передовые приемы и элементы инженерно-логического и экономического анализа. Отличительной особенностью этого метода является его высокая эффективность. Как показывает практика, при правильном применении ФСА снижение издержек производства обеспечивается в среднем на 20 – 25%.

Метод ФСА был разработан в США в 1947 году в компании «Дженерал электрик» группой инженеров во главе с Л. Майсом и в настоящее время применяется в деятельности субъектов хозяйствования промышленно развитых стран[1].

В период своего зарождения метод ФСА рассматривался только как инструмент поиска излишних затрат в существующих изделиях. Но по мере освоения и распространения его стали применять и как средство предупреждения возникновения неэффективных решений уже на стадии

проектирования и производства изделий, в сфере организации и управления различными работами.

ФСА имеет принципиальное отличие от обычных способов снижения производственных и эксплуатационных затрат, так как предусматривает функциональный подход. Сущность такого подхода – рассмотрение объекта не в его конкретной форме, а как совокупность функций, которые он должен выполнять. Каждая из них анализируется с позиции возможных принципов и способов исполнения с помощью совокупности специальных приемов. Оценка вариантов построения объекта производится по критерию, учитывающему степень выполнения и значимость функций, а также размер затрат, связанных с их реализацией на всех этапах жизненного цикла [4].

Функциональный подход заставляет изучать не только конкретные потребности заказчиков, но и глубже анализировать количественную и качественную стороны этих потребностей, перестраивать под них производство.

В ФСА под функцией понимают внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений [3].

Цель ФСА состоит в развитии полезных функций объекта при оптимальном соотношении между их значимостью для потребителя и затратами на их осуществление. Математически цель ФСА можно записать следующим образом:

$$\frac{З}{ПС} \Rightarrow \min \text{ или } \frac{ПС}{З} \Rightarrow \max,$$

где ПС – совокупность потребительных свойств объекта;

З – издержки на достижение необходимых потребительских свойств.

К сожалению, несмотря на имеющийся богатейший теоретический и практический опыт, в настоящее время на отечественных предприятиях методу ФСА должного внимания не уделяется. К основным причинам можно отнести:

- недостаточную заинтересованность руководителей предприятий;
- отсутствие на многих предприятиях маркетинговых служб;
- недостаточность финансовых ресурсов для проведения ФСА;
- большую трудоемкость работ по проведению ФСА [3].

При проведении ФСА специалисты должны полностью абстрагироваться от реально существующего объекта, или принятого ранее решения, показать, что это решение не является и не может являться единственным, что даст возможность широкому простору научно-технического творчества.

ФСА необходимо проводить в несколько этапов.

На первом, подготовительном этапе, необходимо уточнить объект анализа – носитель затрат. Это особенно важно при ограниченности ресурсов производителя. Например, выбор и разработка или усовершенствование продукции, выпускаемой в массовом порядке, может принести предприятию значительно больше выгод, чем более дорогое изделие, производимого мелкосерийно. Данный этап завершается, если найден вариант с низкой по сравнению с другими себестоимостью и высоким качеством [1].

На втором, информационном этапе необходимо собрать данные об исследуемом объекте (назначение, технико-экономические характеристики) и составляющих его компонентах, деталях (функции, материалы, себестоимость). Они поступают несколькими потоками по принципу открытой информационной сети из конструкторских, экономических подразделений предприятия и от потребителей к руководителям соответствующих служб. Оценки и пожелания потребителей должны аккумулироваться в маркетинговом отделе. В процессе работы исходные данные должны обрабатываться, преобразуясь в соответствующие показатели качества и затрат, проходя все заинтересованные подразделения, и поступают к руководителю проекта [1].

На третьем, аналитическом этапе необходимо подробно изучить функции изделия (их состав, степень полезности), его стоимость и возможности уменьшения путем отсечения второстепенных и бесполезных функций. Это могут быть не только технические, но и органолептические, эстетические и другие функции изделия или его деталей, узлов. Для этого целесообразно использовать принцип Эйзенхауэра – принцип ABC, в соответствии с которым функции подразделяются на: главные, основные и полезные (А); второстепенные, вспомогательные и полезные (В); второстепенные, вспомогательные и бесполезные (С). При этом можно использовать табличную форму распределения функций, на основе которой отсекаются второстепенные и бесполезные функции и затраты [1].

На четвертом, исследовательском этапе, оцениваются предлагаемые варианты разработанного изделия.

На пятом, рекомендательном этапе, отбираются наиболее приемлемые для данного производства варианты разработки и усовершенствования изделия [1].

Итак, функционально-стоимостной анализ – довольно сложный процесс. В отличие от предметного подхода, ФСА предполагает использование и таких неопределенных факторов как субъективное восприятие и понимание проблемы. Однако, несмотря на сравнительно недавнее появление ФСА эта область уже достаточно хорошо изучена.

ФСА – это новый шаг в экономике – анализ полезности изделия. Он изучает изделие, а равно и новые услуги, идеи и др., с точки зрения его функциональности, в процессе чего изделие разбивается на много функций, которые оно в себе несет. Искусство ФСА состоит в том, чтобы разделить эти функции одну от другой и детально их проанализировать, а затем систематизировать их во взаимосвязи с соседними функциями и проследить, как на изменение одной из них отреагирует система в целом.

Литература:

1. Ильенкова С.Д. Управление качеством: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / под ред. С.Д.Ильенковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 352 с.
2. Керимов Э.Э. Потребительские свойства: функционально-стоимостной анализ [Текст] / Э.Э. Керимов, Ф.А. Петрище // Пластические массы. – 2007. – № 4. – С. 52-55.

3. Кукукина И.Г. Управленческий учет / И.Г. Кукукина: Уч. пос. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 400 с.

4. Моисеева Н.К., Карпунин М.Г. Основы теории и практики функционально-стоимостного анализа /под ред. Н. К. Моисеевой. – М., 2012. – 192 с.

Разинькова А.С.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ПРОБЛЕМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК СПОСОБА КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов деятельности предприятия во многом зависят от повышения эффективности использования активов. Усиление ее влияния на конечные результаты общественного производства обуславливает повышенный интерес ученых и практиков к инвентаризации, как одному из важнейших элементов метода бухгалтерского учета и способов действенного контроля сохранности и интенсивности использования активов предприятия [2]. В связи с этим данные вопросы занимают не последнее место в литературе. Так, их освещали в своих трудах Л.В. Балабанова, М.Г. Белов, М.Т. Белуха, А.С. Бородкин, Ф.Ф.Бутынец, П.И. Гайдацкий, М.И. Карауш, Л.М. Крамаровский, М.В. Кужельный, И.О.Ламыкин, Ю.Я. Литвин, В.Г. Макаров, В.С. Рудницкий, В.В. Сопко, Н.М.Ткаченко, Б.Ф. Усач, О.А. Шпиг, М.Я. Штейнман и другие. Актуальность работы обусловлена необходимостью выявить проблемы при организации инвентаризации на предприятии и разработать практические рекомендации для предотвращения этих проблем.

Целью исследования является выявление проблемных вопросов проведения инвентаризации как способа контроля за сохранностью активов предприятия.

Основная часть. Как известно, в целях обеспечения полноты и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия проводят инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация - это проверка и документальное подтверждение наличия и состояния материальных и других ценностей, основных средств и вложений предприятия, расчетов и обязательств, сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета, урегулирование выявленных разниц и отражение результатов инвентаризации в учете. Инвентаризации подлежит всё имущество предприятия, которое реформируется, включая объекты непромышленного назначения, действующие объекты, объекты и предметы, которые переданы в

аренду или находятся на реконструкции, модернизации, в ремонте, запасы или резервы независимо от технического состояния[1].

Инвентаризация выполняет три основные функции:экономическую (как элемент учёта и контроля);социальную (как форма участия трудящихся в организации учёта и контроля);воспитательную (как средство воспитания бережного отношения к имуществу).

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета представляет собой способ периодической проверки наличия ресурсов в натуре и сопоставление наличных их остатков с данными учета. Важное место занимает инвентаризация в процессе осуществления экономического анализа. Значение инвентаризации заключается ещё и в том, что её осуществляют сами работники предприятия. Поэтому она выступает одним из методов контроля трудящихся за деятельностью предприятия, служит действенным средством контроля за работой материально-ответственных лиц, помогает не только вскрыть, но и предупредить возможные недостатки и хищения товарно-материальных ценностей. Основная цель инвентаризации - выявление фактического наличия имущества и сопоставление его с данными бухгалтерского учета. Объектом инвентаризации является все имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы). Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственным лицам [3].

Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин, основными из которых являются:

1. выявление возможных ошибок в учете, которые могут привести к серьезным материальным потерям - штрафам за сокрытие прибыли;
2. изменение физических свойств товарно-материальных ценностей. Некоторые материальные ценности (например, продукты питания) в результате естественной убыли меняют свои физические свойства (масса, объем и т. д.) или просто приходят в негодность. С помощью инвентаризации выявляется действительное положение дел, что отражается документально;
3. стихийные бедствия, пожар, авария и т. д.;
4. кражи, злоупотребления;
5. недоверие к материально ответственному лицу;
6. проведение ревизий, аудиторских проверок;
7. в случае смены бригадира при бригадной материальной ответственности;
8. по требованию судебно-следственных органов.

Таким образом, чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей используется элемент метода бухгалтерского учета - инвентаризация, т.е. установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей.Инвентаризация или

подтверждает данные бухгалтерского учета, или выявляет неучтенные ценности и допущенные потери, хищения, недостачи. Инвентаризация выявляет правильность ведения бухгалтерского учета, запасы и оборудование, пришедшее в негодность, своевременное их списание, выявляет излишки материалов. Поэтому при помощи инвентаризации контролируется не только сохранность материальных ценностей, но и проверяются полнота и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности [4].

Большинство владельцев и руководителей не уделяют должного внимания организации инвентаризации, не осознают роль и значение инвентаризации. Все это приводит к появлению таких проблем как хищение имущества; обман покупателей; просроченные долги.

Выводы. Для того чтобы предотвратить появление данных проблем необходимо соблюдение следующих принципов:

1) комиссионность (каждая инвентаризация должна проводиться комиссией). Она должна включать не менее трех человек: председателя проверяемой организации, счетного работника, материально-ответственного лица, если потребуется технолога. Комиссию назначает руководитель предприятия. Оперативный работник не может быть членом этой комиссии. Один и тот же председатель комиссии не может назначаться два раза подряд;

2) непрерывность (инвентаризацию целесообразно провести в один рабочий прием, а если не удастся, то в несколько. При этом действует правило ключа и пломбира, который находится у председателя комиссии, а ключ у материально-ответственного лица);

3) внезапность (материально-ответственное лицо не должно знать о проведении инвентаризации, так как оно может скрыть злоупотребления);

4) реальность (при проведении инвентаризации все ценности должны пересчитываться, перемериваться, взвешиваться);

5) действительность (все материальные ценности, находящиеся в местах хранения, были отражены в инвентаризационной ведомости) [5].

Данные принципы обеспечат эффективность проведения инвентаризации на предприятии и достоверность предоставленных данных по инвентаризации.

Литература:

1. Инструкция №69 - Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов и расчетов, утвержденная приказом Минфина от 11.08.94 г. №69.

2. Бухгалтерский финансовый учет, налогообложение и отчетность: учебник / Н.М. Ткаченко. - К.: Алерта, 2012. - 411 с.

3. Волков А.Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / А.Г. Волков, Е.Н.Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 217 с.

4. Временный Порядок проведения технической инвентаризации объектов недвижимого имущества: приказ Министерства юстиции ДНР от 09.02.2016 г. №96 (с изм. и доп.).

5. Тойц М.Ю. Внутренний контроль: автореф. дис. канд. экон. наук: спец. 19.11.09 / М.Ю. Тойц. – Харьков, 2007. – 25 с.

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ КОНТРОЛЬ

Введение. В современных условиях возрастает заинтересованность собственников и руководства хозяйствующих субъектов в эффективном и надежном функционировании внутреннего контроля. Контроль в процессе управления представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценки и обоснованности эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требования этих решений, устранения неблагоприятных явлений.

Цель – раскрыть сущность внутрихозяйственного бухгалтерского контроля.

Основная часть. По мнению Л.В. Сотниковой, внутренний контроль представляет собой систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия [3, с. 135]. Аналогичной точки зрения придерживаются В.М. Радионова и В.И. Шлейников, считая, что «внутренний контроль — это независимая от внешнего влияния деятельность хозяйствующего субъекта или органа управления по проверке и оценке своей работы, проводимая им в собственных интересах» [2, с. 25]

Система контроля – это одна из основополагающих функций в управлении деятельностью коммерческой организации. «В современной мировой экономике одной из главных задач управления предприятиями различного уровня является поиск путей повышения эффективности их деятельности» [2]. Основная цель эффективной системы внутреннего контроля – «своевременное выявление отклонений и осуществление адекватных управленческих мер для достижения установленных целей деятельности» [3]. Методы и результаты. Необходимость внедрения системы внутреннего контроля обусловлена тем, что она позволяет определить реальное состояние дел в коммерческой организации, выявить резервы и точки роста, чем обеспечивается эффективное достижение намеченных целей и задач управления.

В бухгалтерском учете формируется основная информация о деятельности организации, используемая в процессе контроля. Он предназначен для оценки законности и целесообразности хозяйственных операций, наличия имущества и обязательств, доходов, расходов и источников финансирования деятельности организации, соблюдения локальных актов, регламентирующих использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации. Его целью является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной

деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов и обеспечение финансовой устойчивости организации.

Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль является непрерывным (сплошным), системным и строго документальным. Роль бухгалтерских служб в осуществлении внутрихозяйственного финансового контроля заключается в обеспечении нужд управления необходимой информацией о выполнении планов, причинах отклонений от установленных заданий, нормативов и смет.

Непременное условие повышения эффективности внутрихозяйственного контроля – четкое разграничение ответственности главного бухгалтера, работников бухгалтерской службы и руководителей различных экономических и технических служб предприятия за выполнение функций и задач внутрихозяйственного контроля.

Для эффективного осуществления внутрихозяйственного контроля контрольные функции руководителей различных функциональных служб предприятия и линейных работников цехов и других подразделений, которым вменяется в обязанность в рамках их компетенции подписание первичных документов, контролировать соблюдение норм расхода сырья, материалов, топлива, электро-энергии и трудовых затрат, должны быть строго регламентированы. Это позволяет повысить персональную ответственность должностных лиц за экономическую и юридическую обоснованность совершаемых по подписываемым ими документам операций, их соответствие нормам производственных затрат.

Важное значение в осуществлении внутрихозяйственного финансового контроля имеет контроль, осуществляемый работниками финансово-бухгалтерских службсамих предприятий, учреждений и организаций. Особая роль при этом отводится главному (старшему) бухгалтеру. Он обязан обеспечить контроль и надлежащий учет всех финансово-хозяйственных операций своего предприятия, с тем, чтобы исключить любую возможность образования недостач, растрат, хищений, незаконного и нецелевого использования денежных средств и материальных ценностей. Главный бухгалтер несет ответственность (наряду с другими должностными лицами) за полноту исчисления и своевременность внесения в бюджет причитающейся суммы налога. Для выполнения своих функций он наделен достаточно широкими правами и полномочиями.

Внутрихозяйственный контроль, осуществляемый бухгалтерией организации, осуществляется в виде:

– предварительного контроля – на стадии рассмотрения первичных документов, поступающих главному бухгалтеру на подпись для визирования договоров, смет, приказов и других документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств;

– текущего контроля – в ходе учетной регистрации хозяйственных операций и инвентаризации товарно-материальных ценностей;

– последующего – на стадии обобщения и анализа учетной и отчетной информации, посредством ревизий и проверок в отдельных внутрихозяйственных подразделениях.

Выводы. При построении эффективной системы внутреннего контроля администрация сельскохозяйственной организации должна обеспечить:

– формирование достоверной, полной, уместной и оперативной информации о состоянии деятельности сельскохозяйственной компании на основании использования учетных и неучетных данных, которая необходима для успешного управления деятельностью;

– налаживание системы документооборота сельскохозяйственного предприятия, который способствует сохранению его материально-технической базы и ресурсного потенциала;

– установление системы критериев эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия и определение стратегии их достижения; построение надежной системы бухгалтерского учета, которая выполняет функцию информационной системы предприятия на основании использования возможностей системы коммуникаций между подразделениями предприятия и осуществляет помощь в централизованном или децентрализованном принятии управленческих решений [3, с. 121-126].

Литература:

1. Клименко О.П. Организация системы внутреннего контроля текущих биологических активов животноводства // Actualscience. – 2015. – Т. 1. – № 1. – С. 121-126.

2. Родионова В. М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: учебник. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2002, 320 с.

3. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / ВЗФЭИ. – М.: Финстатинформ, 2000, 239 с.

СЕКЦИЯ 4.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Кали К.Я.

*Руководитель: ассистент Колокольцев А.В.
ГОУ ВПО Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского
г. Донецк*

БУХГАЛТЕРСКОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Актуальность. Мошенничество не только искажает финансовую отчетность предприятия, но и в значительной степени влияет на работу предприятий и решения, принимаемые пользователями бухгалтерской информации. Поэтому анализ мошеннических действий имеет большое значение для руководителей государственных предприятий и бюджетных учреждений. Вероятность обнаружения мошенничества ниже, чем обнаружения случайных ошибок, так как мошеннические действия преднамеренно скрыты: они обычно проводятся с использованием сложных и тщательно спланированных схем.

Целью исследования является анализ последствий и специфики мошенничества в государственном секторе.

Анализ исследований и публикаций. Проблемами бухгалтерского мошенничества занимались такие ученые, как В. Головкин, В. Костюченко, В. Цветков, В. Гетьман и др. Однако, несмотря на большое количество исследований не получили должного внимания вопросы искажения учетных данных, манипуляций с финансовой отчетностью и приватизации промышленности.

Результаты исследования. Мошенничество – одно из самых вредных социальных явлений, которое зародилось в древние времена и продолжается до сих пор. Мошенническая деятельность не уменьшилась в эпоху демократии, высоких технологий и информационных систем, появились новые виды мошенничества и новые способы их сокрытия. В соответствии с проведенным анализом данных, наибольший процент совершенных мошенничеств по-прежнему можно отнести к государственному, а не частному сектору (диаграмму 1).

Когда мы оцениваем риск мошенничества, мы рассматриваем треугольник мошенничества: мотивацию, возможность и рационализацию. Мы также

рассматриваем, является ли риск внутренним или внешним. Треугольник мошенничества помогает нам исследовать следующие вопросы:

1. Мотивация. Стимул лица к совершению мошенничества определяется ценностью того, что онопытается получить. Чем выше выгода, тем больше риск, на который кто-то будет готов пойти.

2. Возможность осуществления мошенничества. Желающие могут выявить недостатки в регулировании и воспользоваться слабым контролем. Также благоприятными являются условия, характеризующиеся нехваткой ресурсов и, следовательно, плохим разделением обязанностей среди сотрудников, что позволяет одному человеку иметь много полномочий. Многие мошенничества и неправомерные сделки происходят под видом срочности, когда инициатор может обойти согласования и требования к контракту и даже не предоставить обоснование для оплаты.

3. Рационализация. Люди, которые совершают мошенничество часто утверждают, что они имеют на это право, потому что они не получили признания за свою работу.



Диаграмма 1. Средний масштаб финансовых потерь от мошенничества по всему миру, млрд. долл. США за 2017г. по данным ACFE

Таблица 1

Видов мошенничества и способов борьбы с ним

Вид мошенничества	Способы борьбы
Незаконное присвоение активов/запасов из-за отсутствия системконтроля.	Письменные процедуры управления активами / запасами.
Плохая организация процесса заключения контрактов позволяет сотрудникам/подрядчикам извлечь для себя выгоду.	Процесс заключения контрактов должен быть чётко прописанным. Четкая ипрозрачная процедура выбора контрагента. Решение, должно приниматься группой / комитетом.
Процесс закупок: злоупотребления в выборе поставщика, подставные поставщики.	Разделение обязанностей между сотрудниками. Периодическая оценка списка поставщиков. Никакой оплаты без контракта.

Вид мошенничества	Способы борьбы
Мошенничество с государственными активами	Государственный аудит и финансовый контроль
Расходы (на командировку и оперативные расходы): представление поддельной или неточной документации.	Все поездки планируются и утверждаются заранее. Внутренний аудит. Выборочный контроль документов.
Работа с наличностью: отсутствие четкой политики и процедур обработки наличных денег может поставить организацию перед фактом потери или кражи средств.	Разделение обязанностей. Движения наличности должны регистрироваться надлежащим образом и подписываться ответственным лицом.

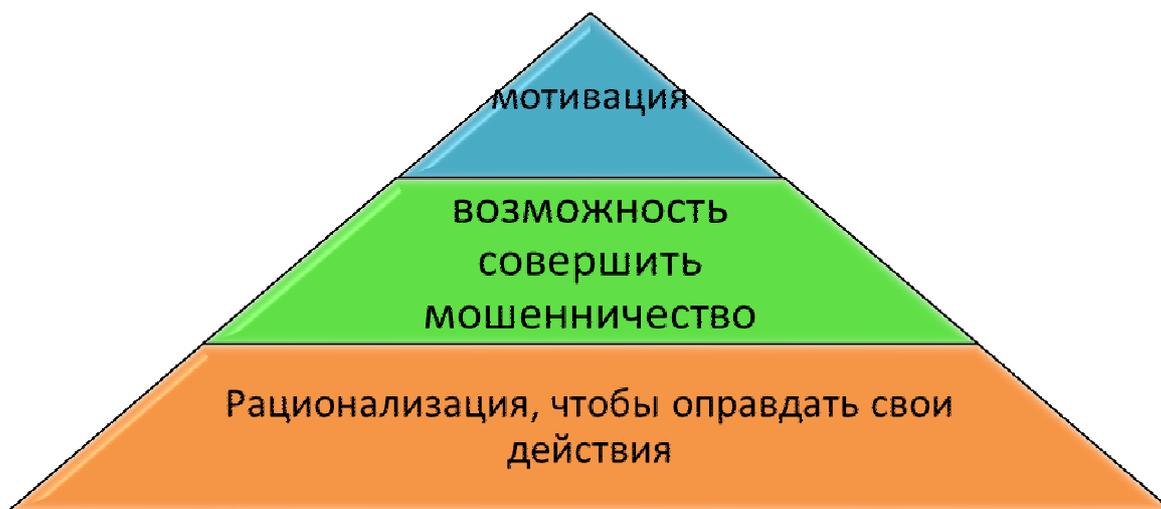


Рис. 1. Треугольник причин мошенничества

К основным способам обнаружения мошенничества в бухгалтерском учёте относят:

- внутренний аудит;
- оценка риска мошенничества;
- перемещение подозреваемого сотрудника на другую должность;
- внешний аудит;
- исследование документации;
- расследование в СМИ.

Выводы. Проведенный анализ данной темы показывает, что, помимо того, что общие потери, вызванные махинациями в государственный сектор выше, чем в частном секторе, они происходят гораздо чаще. Важно подчеркнуть, что мошенничество чаще всего иницируется высшим руководством. Они тщательно спланированы и их трудно отследить. Для выявления и устранения мошенничества в государственном секторе необходимо изучить и оценить управленческие методы, систему бухгалтерского учёта, чтобы определить их пригодность, эффективность.

Литература:

1. Sunghee A.; Park K.M. Reputation Recovering Activities After an Accounting Fraud and Market. Korean Account. J. 2018.

2. Bhuiyan M.B.U.; Roudaki, J. Related party transactions and finance company failure: New Zealand evidence. Pac. Account. Rev. 2018.
3. Murphy P.R.; Dacin M.T. Psychological Pathways to Fraud: Understanding and Preventing Fraud in Organizations. J Bus Ethics 2011.

Костюк Е.С.

Руководитель: ассистент Колокольцев А.В.

*ГОУ ВПО Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского
г. Донецк*

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ КОНЦЕПЦИИ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА

Актуальность. Бухгалтеры могут использовать свои знания правил бухгалтерского учёта для того, чтобы манипулировать показателями в финансовой отчётности предприятия. Термин креативный бухгалтерский учёт («creative accounting») широко используется для описания методов бухгалтерского учета, которые позволяют корпорациям отчитываться о финансовых результатах, которые могут не точно отражать положение дел в бизнесе. Креативный учёт определяют, как процесс, в ходе которого, учитывая наличие некоторых пробелов в правилах, манипулируют с цифрами в отчётности для достижения желаемого результата.

Творческие методы учета заслуживают внимания, поскольку они по-прежнему используются в качестве общепринятых принципов бухгалтерского учета, даже несмотря на то, что они незаконны во многих случаях.

Цель данного исследования рассмотреть проблемы и пути решения в креативном бухгалтерском учёте.

Анализ исследований и публикаций. Исследования в данной области начались с 80-х годов прошлого столетия коллективом ученых: Ориола Амата, Эстер Оливерас, Джона Блэйка и Джека Доудса, представляющих научные круги Испании, Великобритании и Новой Зеландии. Одними из первых исследователей, поднявших в РФ проблематику данного учета были А.А. Шапошников и Я.И. Устинова.

Результаты исследования. Исследователи подразделяют финансовые ошибки на две категории: ошибки и нарушения. Разница в этих понятиях связана с намерением людей, предоставляющих неправильные данные: ошибки являются случайными неточностями, нарушения – преднамеренные неточности.

Внешняя финансовая информация является основным инструментом управления отношениями между фирмами и большой группой заинтересованных сторон с различными характеристиками, интересами и целями.

Жертвами мошенничества в сфере бухгалтерского учёта могут быть:

- инсайдеры (сотрудники, внутренние аудиторы, менеджеры);

– аутсайдеры (инвесторы, кредиторы, клиенты, поставщики, внешние аудиторы).

Нарушение может быть совершено с помощью следующих инструментов:

- фальсификация, изменение или манипулирование материальными финансовыми записями и подтверждающими документами;
- существенные преднамеренные упушения или искажения событий, операций, счетов или другой важной информации, на основе которой составляются финансовые ведомости;
- преднамеренное неправильное применение принципов, политики и процедур бухгалтерского учета, используемых для измерения, признания, раскрытия экономических событий и операций;
- преднамеренное упушение информации или представление неадекватной информации в отношении принципов и политики бухгалтерского учета.

Регуляторы ведения бухгалтерского учета, которые хотят обуздать творческий учет, должны бороться разными методами:

- возможности выбора методов учета могут быть сокращены за счет сокращения числа разрешенных методов учета или путем указания обстоятельств, при которых каждый метод должен быть использован. Требование последовательности использования методов учёта также помогает здесь, так как компания выбирает метод, который показывает её с наилучшей стороны в течение одного года, но затем будет вынуждена использовать тот же метод в будущем, когда результат может быть менее благоприятным;
- злоупотребление суждениями бухгалтера может быть пресечено двумя способами. Один из них заключается в разработке правил, которые минимизируют использование суждения. Таким образом, в Великобритании бухгалтеры компаний, как правило, используют "чрезвычайную статью" часть счета прибылей и убытков по статьям, которые они хотели бы исключить из операционной прибыли. Совет по стандартам бухгалтерского учета Соединенного Королевства (ASH) ответил на это отменой категории "чрезвычайной статьи";
- фальшивые сделки могут быть выявлены благодаря принципу преваляния содержания над формой, при котором экономическая сущность, а не правовая форма сделок определяет их бухгалтерское содержание. Таким образом, связанные операции будут учитываться как единое целое.

Таким образом, для определения мошенничества в сфере бухгалтерского учёта необходимо оценить:

- слабость системы внутреннего контроля;
- внутренние и внешнее окружение субъекта и факторы, влияющие на него;
- предыдущие выявленные мошенничества;
- возможные отклонения от регулируемой системы бухгалтерского учета в экономической отрасли или субъекте;
- незаконные операции должностных лиц, санкционировавших их;
- методы управления и меры, используемые руководством учреждения.

Выводы. Мошеннические действия чаще всего инициируются высшим руководством. Они тщательно спланированы и выявить их гораздо сложнее, чем

ошибки. Для выявления и устранения мошенничества в учётной системе предприятия необходимо изучить и оценить управленческие методы, системы управления, чтобы определить их пригодность, эффективность и склонность к поощрению мошенничества. Необходимо также проводить различие между различными видами мошенничества на основе той сферы, где они могут иметь место, поскольку определенные виды мошенничества могут совершаться только на коммерческих предприятиях, другие только в бюджетных учреждениях. Это, в частности, сказывается на организации аудита, контроля и определении мер по предупреждению мошенничества.

Литература:

1. Шапошников А.А., Устинова Я.И. Энтропия учетной системы: понятие, описание, анализ // Сибирская финансовая школа. 2009. – №6. – С. 75–78.
2. Шапошников А.А., Устинова Я.И. Можно ли верить бухгалтерской отчетности? // ЭКО. 2010. № 7. С. 148–159.
3. Устинова Я.И. Концепция достоверного и добросовестного взгляда на бухгалтерскую информацию: российская теория и практика // Аудит и финансовый анализ. 2010. №1. С. 32–40.
4. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. 86 с.

Кубанова Л.А.-З.

Руководитель: к.э.н., доцент Семенова Ф.З.

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»
г. Черкесск*

О ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРИПТО-БАНКОМАТОВ В РОССИИ

Введение. На фоне роста интереса сообщества к цифровым валютам, в середине 2017 года во многих странах начали появляться устройства, с помощью которых можно покупать цифровые валюты за фиатные деньги. Эти устройства в визуальном плане напоминают обычные терминалы, но работают они с цифровыми валютами, поэтому называются крипто-банкоматы

Основная часть. Биткоин-банкомат – это, в основном, средства передачи денег, и таким образом предприятия попадают под определение платежных систем, они должны соответствовать законам. В разных странах выдвигается разный список требований, самые распространенные процедуры: «Знай своего клиента» (KYC, необходимость установить личность клиента) и «Анти-отмывание денег» (и другие регистрации, в России в юрисдикции Росфинмониторинга). Регистрация статуса денежных переводов может быть дорогостоящей, и это означает, что поставщики банкоматов должны поднимать комиссию [1].

Число установленных крипто-банкоматов за три года увеличилось на 700%. Об этом говорят данные биржи DriveMarkets. Так, по подсчетам компании, 1 января 2016 года функционировал 501 автомат для цифровых монет, а в 2019 году количество крипто-приемников по всему миру достигло 4128. Данная тенденция, как считают специалисты, связана с ростом популярности и уровня доверия к крипто-индустрии и с простотой и доступностью использования самих аппаратов по сравнению с биржами для цифровых активов.

Компании-лидеры по производству биткоин-автоматов уверяют, что банкоматы действительно нужны пользователям в тех странах, где нет качественного интернет-подключения. Говорят, что несмотря на сущность блокчейн-индустрии, которая исключает посредников, их рынок с физическим присутствием «железа» в виде банкоматов жив и здоров.

Действительно, крипто-банкоматы внешне похожи на банковские терминалы по приему и выдаче денег и функционируют по аналогичному принципу «внесения-снятия» валюты. Единственное отличие — вместо пластиковой карточки используется крипто-кошелек, на который приходят либо списываются средства. Банкоматы работают с такими монетами, как Bitcoin, Ethereum, Litecoin, BitcoinCash, Zcash, Dash, Monero, Dogecoin.

Генеральный директор панамского стартапа по производству биткоин-автоматов Cryptobuyer Хорхе Фариас уверен, что поддержка со стороны государства помогает развиваться всей крипто-индустрии и, в частности, крипто-банкоматам, которые сделают покупку и обмен цифровых активов более доступным процессом для всех категорий населения.

Чтобы воспользоваться крипто-банкоматом, необходимо завести цифровой кошелек, на который будут начисляться средства. Сами аппараты предоставляют возможность выбрать язык и нужную валюту, а комиссия за работу назначается автоматически — зачастую показатель варьируется от 4% до 10%, в зависимости от правил производителя аппаратов. Но операторский сбор можно изменить за дополнительную плату[2].

Большинство крипто-банкоматов в настоящее время расположены в Северной Америке: в США (2532) и в Канаде (700). В Европе имеются около 500 крипто-терминалов: в Австрии (262), в Великобритании (290), в Испании (80). Несмотря на эту статистику, спрос со стороны латиноамериканских, азиатских рынков и пользователей из Австралии растет быстрыми темпами, говорят операторы биткоин-машин.

Так, чистая прибыль компании-производителя Athena в 2018 году составила \$3 миллиона после установки 25 новых машин в Латинской Америке. Ведь, по словам представителей Athena, например, в США клиенты компании преимущественно используют крипто-банкоматы для покупки биткоинов, а в Колумбии, наоборот, люди используют банкомат для снятия наличных.

Четвертая по величине реализации криптоматов компания BitAccess планирует расширить портфель доступных для работы активов до 70 монет. Фирма, которая была основана в 2014 году, не так давно заметила, что использование банкоматов не зависит от волатильности рынка биткоинов. Ведь

цена на криптовалюту за прошедшие 12 месяцев неоднократно снижалась, однако спрос на функционал крипто-машин увеличивался с каждым месяцем.

Самый популярный крипто-банкомат Genesis1 от корпорации GenesisCoin представляет собой банкомат со всеми необходимыми функциями подтверждения личности AML/KYC, в связи с чем при себе пользователю необходимо иметь паспорт. По запросу в оборудование может быть добавлен дополнительный сканер отпечатков пальцев, возможность проверки через SMS, считыватель удостоверения личности и камера высокой четкости для соблюдения действующих юридических норм. Банкомат поддерживает три криптовалюты: Bitcoin, Litecoin и Dogecoin. Выдача наличных ограничена до 6800 купюр. Цена одного терминала составляет от \$14,500.

По мере увеличения спроса на услуги крипто-банкоматов, которые используются для покупки цифровых активов, конвертации наличных денег и осуществления транзакций через границы, регуляторы разных стран начинают все больше обращать внимание на деятельность производителей биткоин-терминалов. Компания Lamassu сменила регистрацию из-за постоянных трудностей с банковским обслуживанием. Руководитель компании Заг Харви заявил, что 15 банков отвергли его фирму лишь из-за того, что Lamassu создает терминалы для биткоина. Причем компания лишь производит аппаратные средства, занимается технологическим обеспечением рынка, а не торговлей или хранением криптовалют. Юрисдикции стран мира до сих пор окончательно не узаконили статус цифровых активов и их составляющих к крипто-индустрии. На данный момент регламентация криптовалютного рынка ставит правомерность использования биткоин-автоматов под угрозу.

Первый криптомат в России был установлен спустя четыре года после появления подобного оборудования в мире, в январе 2017 года в Уфе. Ранее, в 2016 году, попытки организации биткоин-обменника были у группы активистов от платформы LocalBitcoin. Сделки совершались исключительно в частном порядке, в обменнике выстраивалась очередь. Несмотря на популярность среди пользователей, в 2017 году «стационарный обменник» закрылся из-за нерентабельности идеи. По данным сайта Coin ATM Radar, сейчас на территории РФ функционирует 51 крипто-банкомат в Москве, Ростове-на-Дону, Омске, Красноярске, Воронеже и других городах. В России работают локальные производители биткоин-банкоматов, которые собирают собственное оборудование для работы с цифровыми активами. Одной из первых компаний, которая занялась крипто-терминалами в России, стала «Малавита» с торговым названием RusBit. Согласно документам, фирма, базирующаяся в Башкирии, занимается разработкой авторского программного обеспечения российского производства по обмену криптовалют для криптоматов RusBit, реализацией, доставкой и установкой своих криптоматов по регионам РФ для тестирования первоначальной версии системы обмена криптовалют. Компания обязывается оказывать бесплатные консультации и достоверное информирование населения РФ о криптовалютах, криптовалютных биржах, мошеннических схемах при обмене криптовалют, видах майнинга. Осенью 2017 года по запросу Прокуратуры была проведена выездная камеральная проверка ИФНС и ОБЭП

компании «Малавита». В результате проверки нарушений в работе компании не обнаружилось, так как российский производитель, подобно иностранным компаниям, занимается производством оборудования, а не хранением криптовалюты [3].

Выводы. В целом мировой тренд на повышенный спрос криптоматов поддерживается в России, так как появились местные производители техники для цифровых активов, которые обеспечивают полный рабочий цикл от сборки оборудования до его реализации. Кроме того, документация проектов не вызывает подозрения у правоохранительных органов. Вероятно, распространение крипто-терминалов поможет сделать цифровые активы более доступным ресурсом для еще большего количества пользователей.

Литература:

1. Банкомат биткоинов: как им пользоваться и как найти [электронный ресурс]. URL: <https://crypto-fox.ru/faq/bitcoin-atm/>.

2. Крипто-банкоматы и с чем связан рост их популярности [электронный ресурс]. URL: <https://yandex.ru/turbo?text=https%3A%2F%2Finfovend.ru>.

3. Что такое крипто-банкоматы и с чем связана их популярность [электронный ресурс]. URL: <https://cryptocurrency.tech/chto-takoe-kripto-bankomaty-i-s-chem-svyazan-rost-ih-populyarnosti/>.

Хатуова Д.Ф.

Руководитель: к.э.н., доцент Семенова Ф.З.

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

г. Черкесск

МЕТОДЫ ОБНАРУЖЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. До недавнего времени объектами экспертных исследований были в основном правонарушения, связанные с расследованием фактов недостач, растрат и хищений товарно-материальных ценностей, денежных средств и других видов имущества, в настоящее же время наиболее распространенными являются преступления, совершаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности. Своевременно распознать эти действия трудно, так как мошеннические посягательства, совершаемые незаконные действия внешне выглядят как вполне обычные мероприятия, осуществляемые в соответствии с установленными правовыми и экономическими нормами.

Цель работы – выявление экономической сущности мошенничества, его места в классификации искажений в бухгалтерской отчетности. Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и

полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Основная часть. Ошибка - это непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.

В качестве мошенничества или ошибки признаются нарушения действующего законодательства; нормативных актов, определяющих организацию и методологию учета; несоблюдение принятой учетной политики; нарушения принципа временной определенности доходов и расходов; несоблюдение единства и разграничения учета затрат, относимых на издержки производства и сбыта, в прибыль и специальные источники покрытия; несоблюдения тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Ошибка отличается от недобросовестного действия отсутствием намерения к искажению отчетности. Мошеннические действия имеют преднамеренный характер и, как правило, подразумевают целенаправленное сокрытие фактов. Мошенничество - это такие действия как сговор, манипуляция учетными записями, уничтожение результата хозяйственных операций, фальсификация и подделка бухгалтерских документов, неадекватные записи в учете, умышленно неправильные разъяснения должностных лиц в ответ на запрос аудитора.

Симптомы мошенничества. Основными факторами риска недобросовестных действий, принимаемыми аудитором во внимание при рассмотрении недобросовестных действий, являются:

- мотивирующие факторы;
- давление совершить недобросовестное действие;
- осознанная возможность предпринять недобросовестное действие и способность завуалировать его, находя ему логическое обоснование.

Существует пять способов совершения мошенничества с финансовой отчетностью (табл. 1)

Таблица 1

Способы совершения мошенничества с финансовой отчетностью

Фиктивная выручка	Древняя мошенническая схема, основанная на том, что в бухгалтерском учете отражаются продажи, которые никогда не имели места.
Различия во времени признания дохода или расхода	Самая простая мошенническая схема, суть которой заключается в попытке менеджмента компании скрыть плохие показатели одного из отчетных периодов и отражает доходы и расходы в том периоде, в которой это выгоднее
Неверная оценка активов	Мошенническая схема, заключающаяся в том, что в с целью манипулирования уровнем прибыли стоимость имущества компании завышается или занижается.

Непризнание обязательств и расходов	и	Схема, основанная на неотражении или неполном отражении в учете расходов и обязательств компании
Недостоверное или неполное раскрытие информации		Манипулирование данными отчетности после совершения мошенничества для его сокрытия.

МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности» [3] предлагает два вида аналитических процедур, которые позволяют обнаружить мошенничество в финансовой отчетности:

— Рассмотрение финансовой информации компании в сравнении с информацией за прошлые периоды, с плановыми значениями, с данными по отрасли (горизонтальный анализ).

— Рассмотрение взаимосвязей между элементами финансовой информации, а также между элементами финансовой и нефинансовой информации (вертикальный анализ и расчет коэффициентов).

Выводы. Российское законодательство о бухгалтерском учете в отличие от МСФО не делает различий между ошибками, совершенными в результате непреднамеренных (неосознанных) действий должностных лиц, и ошибками, вызванными преднамеренными действиями этих лиц, что ведет к искажению и фальсификации данных бухгалтерской отчетности и несвоевременному распознаванию этих действий.

Литература:

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ дата введ. 01.01.2013 г.— Режим доступа: КонсультантПлюс.

2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 №6. – Режим доступа: Консультант Плюс.

3. Международный стандарт аудита №240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: от 15. 06.2004. – Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30209254.

8. Махмудова Г., Как обнаружить мошенничество с финансовой отчетностью, используя аналитические методы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://antifraud.ru/ru/publications/44-fsfraud>.

Шляпцева А.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк*

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ЗАПАСОВ КАК СРЕДСТВО ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Введение. Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате ее проведения, что подчеркивает актуальность темы исследования.

Целью работы является изучение возможных способов предотвращения экономических правонарушений, связанных с запасами на предприятии.

Основная часть. Одним из наиболее эффективных инструментов осуществления контрольной функции бухгалтерского учета за сохранностью имущества, дебиторской и кредиторской задолженности организации, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, сборов иных платежей является инвентаризация.

Инвентаризация - способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [1]. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Независимая инвентаризация также является важной частью системы управленческого контроля, направленного не только на поиск ошибок в ведении документации, но и на повышение эффективности деятельности предприятия в целом [6].

Процесс осуществления какой-либо инвентаризации начинается с подготовки и выдачи приказа на ее проведение. Данный документ является внутренним документом и регламентирует порядок проведения и объекты инвентаризации, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии и оформление необходимой документации [2].

Данные пересчета каждого вида ТМЦ заносятся в инвентаризационные описи ф. М-21. Их данные сверяются с учетными данными, подготовленными бухгалтером. По тем позициям, по которым обнаружены расхождения, составляется сличительная ведомость. В ней отражается по каждой позиции недостача или излишек. По результатам сличительной ведомости проводится взаимный зачет излишков и недостач, являющихся результатом пересортицы.

После отражения пересортицы подсчитывается недостача или излишек. Излишки должны быть оприходованы как доход предприятия (Дт 20- Кт 719), а недостачи рассматриваются комиссией с целью определения их причин:

- 1) естественная убыль при хранении на складе;
- 2) порча при хранении сверх норм естественной убыли;
- 3) недостача [5].

Если при инвентаризации запасов выявлена недостача в пределах естественной убыли, то при её списании необходимо обратиться к нормам естественной убыли и потерь. Недостача в пределах норм не может быть расценена как недостача по вине материально-ответственного лица и отражается Дт 947- Кт 20.

Порядок расчета величины ущерба от порчи и хищений регламентирован Положением Кабинета Министров от 22.01.96. № 116 «Порядок определения размера ущерба от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей». В том случае, если виновное лицо не обнаружено или судебными органами отказано в возмещении, 375 счет не открывается, т.к. он может вестись только в разрезе фамилий конкретных виновников. В этом случае сумма недостачи по учетным ценам, отраженная на счете 947, будет списана на счет 79.

Система внутреннего контроля обеспечивает достоверность данных предприятия, сохранение денежных и материальных ценностей, повышение эффективности хозяйствования. Внутренний контроль запасов должен включать: контроль системы снабжения, контроль системы учета, контроль системы хранения. Мерами внутреннего контроля должны быть:

- проверка соблюдения требований, которые предотвращают хищение запасов;
- предупреждения расточительного расходования и нерадивого хранения;
- предотвращение порчи и случайным потерям.

При этом должна даваться объективная оценка состояния бухгалтерского учета на всех стадиях деятельности хозяйства, в финансовой отчетности. Проанализировав требования к внутренней системе контроля запасов, можем выделить основные ее элементы, являющиеся основой эффективного их хранения на каждом предприятии [4]:

- наличие компетентного персонала, который заслуживает доверия, с четко определенными правами и обязанностями;
- наличие распределения упорядоченных должностных обязанностей между работниками, которые принимают участие в формировании информации, поведение дела получения информации;
- соблюдение необходимых формальных процедур при осуществлении хозяйственных операций;
- своевременное составление первичных документов;
- организация системы внутреннего аудита.

По результатам исследования можно отметить, что выделенные элементы системы внутреннего контроля производственных запасов позволят на определенном предприятии определиться с ключевыми направлениями его деятельности на будущее через научно обоснованную систему контроля материальных ценностей в системе управления предприятием, что позволит в

конечном итоге избежать недостатков при формировании и использовании запасов и улучшить в целом деятельность предприятия.

Выводы. Таким образом, предприятиям необходимо совершенствовать механизм проведения инвентаризаций и проводить анализ ее эффективности, что в свою очередь обеспечит повышение качества проверок, снижение трудоемкости контрольных процедур, уменьшение рисков, повышение эффективности работы в борьбе с экономическими правонарушениями.

Литература:

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №14-ИНС от 27.02.2015 г., действующая редакция по состоянию на 19.01.2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
2. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://allrefs.net/c12/418sb/p44/>
3. Система внутреннего контроля [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://lektsii.org/8-17386.html>.
4. Финансовый учёт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://otherreferats.allbest.ru/audit/00151199_1.html.
5. Брюханов М. Искращения в финансовой отчетности: как выявить мошенничество // Финансовый директор. – 2006. – № 6. – С. 10-12.
6. Япринцева Т.Ю. Инвентаризация как средство предотвращения экономических правонарушений / Т.Ю. Япринцева, И.Г. Крупинина // Молодой ученый. – 2014. – №4. – С. 113-117.

Осташова В.А.

*Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ: СХОДСТВА И ОТЛИЧИЯ

Введение. В современной управленческой среде множество субъектов экономической деятельности заинтересованы в квалифицированном ведении бухгалтерского учета на предприятии, так как от него зависит финансовое положение предприятия, эффективность использования имеющихся ресурсов и прибыль предприятия. Бухгалтерский учет относится к процессу регистрации, классификации и суммирования в денежном выражении деловых операций на предприятии, а также подведение итогов его деятельности. Финансовый учет и управленческий учет являются двумя отраслями бухгалтерского учета.

Цель работы – определить основные сходства и отличия финансового и управленческого учёта.

Основная часть. Аспекты ведения финансового и управленческого учётов рассматривали в своих работах многие учёные, такие как Овсийчук М.Ф., Вахрушина М. А., Бутынец Ф.Ф., Голов С.Ф. и многие другие. Данный вопрос остаётся актуальным и при современных условиях ведения хозяйствования в сложившейся экономической ситуации в Донецкой Народной Республике.

В целях сравнения финансового и управленческого учётов следует выделить несколько отличительных характеристик, которые можно представить в (табл. 1).

Таблица 1

Сравнение финансового и управленческого учёта

Наименование характеристики	Финансовый учёт	Управленческий учёт
Значение	Финансовый учёт - это система бухгалтерского учета, процесс создания финансовой отчетности с целью её предоставления внешним и внутренним пользователям.	Система бухгалтерского учета, которая предоставляет руководителям соответствующую информацию для разработки политики, планов и стратегий эффективного ведения бизнеса, называется управленческим учетом.
Обязательность ведения	Да	Нет
Информация	Финансовая	Нефинансовая
Цель	Предоставление информации внешним и внутренним пользователям.	Предоставление информации руководству для принятия эффективных управленческих решений.
Формат	В соответствии с законом ДНР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности»	Законодательно не регламентирован
Временное ограничение	Финансовые отчеты готовятся в конце отчетного периода, который составляет один год, месяц, квартал.	Отчеты готовятся в соответствии с потребностями и требованиями организации.
Базисная структура	Финансовый учёт строится на финансовом уравнении: Активы = собственный капитал + обязательства.	Структура информации зависит от степени конкретизации пользователей и от запросов.

Наименование характеристики	Финансовый учёт	Управленческий учёт
Взаимосвязь с другими дисциплинами	Использует только собственные методы	Финансовый учёт связан с микроэкономикой, статистикой, экономическим анализом.

Помимо вышеупомянутых характеристик следует отметить и другие:

1. Определяемое понятие

Финансовый учет - это процесс регистрации, обобщения, систематизации и отчётности по множеству транзакций, возникающих в результате деловых операций на предприятии за определенный период времени. Финансовый учёт является разделом бухгалтерского учета и отслеживает всю финансовую информацию предприятия. Наряду с этим, управленческий учет - это та отрасль бухгалтерского учета, которая регистрирует и сообщает как финансовую, так и нефинансовую информацию предприятия, такую как количество работников, количество использованного и проданного сырья и т.д., она необходима для управления в пределах анализируемого субъекта. [2]

2. Порядок и принципы ведения финансового и управленческого учётов.

Финансовый учет ведется в соответствии с законом ДНР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» [1]. Управленческий учет не имеет определённого формата ведения, главным здесь является полезность предоставляемой информации.

3. Периодичность составления и сбора информации.

Финансовый учет в основном ведется за определенный период, который обычно составляет один год, однако сбор информации осуществляется на регулярной основе. Напротив, управленческий учет ведется в соответствии с потребностями руководства, например, ежеквартально, раз в полгода и т.д. [3, с. 570]

4. Объективность информации в учётах.

В то время как управленческий учёт требует оперативного сбора данных и вместе с тем, в нём могут использоваться примерные их значения, то в финансовом отчете должна отражаться лишь объективная информация, а также она должна проверяться – любая ложная информация в финансовом отчёте несёт за собою уголовную ответственность, в то время как ошибки в управленческом учёте ограничиваются лишь административными санкциями.

Выводы. Из этого следует, что финансовый учёт является обязательным, как и для внешних пользователей, так и для внутренних. Наряду с этим, ведение управленческого учёта является добровольным, однако следует понимать, что отсутствие ведения управленческого учёта на предприятии ведёт к трудностям в принятии любых управленческих решений, а также не исключает принятие неправильных решений. [4, с. 504].

Финансовый учет используется для эффективного учета многочисленных операций, сравнения результатов двух и более периодов деятельности

предприятия или между двумя предприятиями, в то время как управленческий учет применяется для анализа производительности, разработки стратегии и подготовки будущей политики анализируемого субъекта хозяйствования.

Литература:

1. Закон ДНР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» от 27.02.2015 г. №14-ИНС, действующая редакция по состоянию на 19.01.2016 г.
2. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России от 29.12.1997.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, 8-е изд, испр. – М.: Омега-Л, 2010. 570 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Уч. пос. 2-е изд., испр. и доп. М.: Проспект, 2012. 504 с.

Рыпало Н.А.

*Руководитель: ст. преподаватель Тымчина Л.И
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ: ИХ СХОДСТВА И ОТЛИЧИЯ

Введение. Одним из основных объектов учета являются расходы предприятия, которые оно несет в ходе своей финансово-хозяйственной деятельности. В тоже время, понятия «расходы» и «затраты» зачастую используются как синонимы, однако точные значения этих слов и случаи, в которых они применяются, всё-таки различаются. Для того, чтобы определить, когда нужно использовать тот или иной термин, необходимо понять специфику конкретной ситуации.

Значительное внимание исследованию данных вопросов уделили в своих работах ведущие отечественные ученые-экономисты: М.Т. Белуха, Ф.Ф.Бутынец, С.Ф. Голов, М.В. Кужельный, В.Я. Савченко, В.В. Сопко и другие, которые в своих работах рассматривали сущность данных понятий, особенности их оценки и классификации.

Цель работы – изучить экономическую сущность понятий «затраты» и «расходы», определить их отличительные характеристики.

Основная часть. Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Как видно из определения, затраты характеризуются:

1. Денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;

2. Целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса);
3. Определенным периодом времени, т. е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Так же есть еще одно не менее важное свойство затрат: если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоёмкости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Кроме того, предусматривается ряд условий для признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках.

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат они не могут быть в состоянии запасоёмкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

В бухгалтерском учете, согласно Положению по бухгалтерскому учету, расходы предприятия дифференцируются следующим образом:

1. расходы по обычным видам деятельности;
2. прочие расходы (в том числе операционные, внереализационные, чрезвычайные).

Классификация расходов и их состав представлены в табл. 1.

Таблица 1

Виды расходов и их состав

Вид расходов	Состав расходов
1. Расходы по обычным видам деятельности	Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ) Расходы по переработке (доработке) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном виде, коммерческие, управленческие расходы и др.) Расчеты по оплате труда Отчисления в страховой фонд Амортизационные отчисления

Вид расходов	Состав расходов
2. Операционные расходы	<p>Расходы, связанные с предоставлением организациями активов во временное пользование за плату</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности</p> <p>Расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций</p> <p>Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции</p> <p>Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами, займами)</p> <p>Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями</p> <p>Прочие операционные расходы</p>
3. Внеоперационные расходы	<p>Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков, причиненных организацией</p> <p>Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году</p> <p>Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания</p> <p>Курсовая разница</p> <p>Сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов)</p> <p>Прочие внеоперационные расходы</p>
4. Чрезвычайные расходы	<p>Расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары, аварии и др.)</p>

Подводя итог работы, следует отметить, что затраты являются размером стоимости ресурсов, израсходованных в производственном процессе, в то время как расходы – это уже более узкое понятие, обозначающее экономически обоснованные затраты, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утв. Министерством финансов Украины от 14.06.1999 г. №131 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/16.htm>.

3. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: Уч. пос. – М.: Проспект, 2016. – 217с.
4. Бутынец Ф.Ф. и др. Бухгалтерский финансовый учет: уч. пос. для студентов специальности "Учет и аудит" высших учебных заведений [Ф.Ф.Бутынец и др.]; под общ. ред. Ф.Ф. Бутынца. - 8-е изд., доп. и перераб. - Житомир: ПП "Рута", 2009. – 912 с.

Толок В.В.

*Руководитель: к.э.н., доцент Головащенко Е.М.
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
И торговли имени Михаила Туган-Барановского»
г. Донецк*

РАЗВИТИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Научно-технический прогресс не стоит на месте, а параллельно с ним происходит и развитие информационных технологий, в том числе и в бизнес-управлении. На данном этапе развития современный бухгалтер не может представить процесс ведения бухгалтерского учета без использования средств автоматизации. Использование в управленческой деятельности современных достижений в области информационных технологий обеспечивает своевременность и полноту информации об управляемых процессах, возможность для более глубокого анализа, моделирования и прогнозирования.

Бухгалтерский учет является информационной основой принятия решений внутренними пользователями информации, и оценки деятельности предприятия со стороны внешних пользователей. Автоматизированный учет строится на тех же методических принципах, что и ручной учет, тем самым это обеспечивает единство бухгалтерского учета вне зависимости от используемой формы. Рынок программных продуктов непрерывно расширяется, а программное обеспечение постоянно модернизируется. Таким образом, в период 2009-2011 годов стали появляться компании, предоставляющие услуги «облачной» бухгалтерии.

Вопросами автоматизации учета и рассмотрением проблем, связанных с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета занимались многие российские и отечественные ученые, такие как И.А.Слободняк [1], Г.В.Федорова[2], Т.Н.Черемисина [3], З.З.Сафина [4] и другие. В своих работах они предлагали различные пути дальнейшего развития автоматизированного учета. При этом, несмотря на то, что «облачная» бухгалтерия активно начала развиваться примерно 8-10 лет назад, эта тема все еще остается мало исследованной. Вопросы сущности и особенности такого явления как бухгалтерия в «облаке» рассматривали такие ученые как: Е.Ю.Астахова и М.М. Кочетова [5], П.В. Нефедьева [6].

Целью данной статьи является рассмотрение проблем, возникающих в процессе внедрения облачных технологий на предприятия, а также анализ продуктов, предоставляемых на рынке и их сравнительная характеристика.

Несмотря на то, что количество фирм и предприятий, использующих «облако» растет с каждым годом, большинство бухгалтеров и руководителей имеют определенные страхи, которые можно рассматривать как проблемы внедрения облачных технологий. К самым популярным относятся:

1. Конфиденциальность и сохранность информации. Безопасность при хранении и пересылке данных во многом зависит от поставщика услуги. Главная проблема состоит в том, что ответственность за утерю данных и несанкционированный доступ зачастую не нормирована, максимум в договоре компания может прописать пункт о материальной ответственности. Эти суммы, безусловно, не могут быть сопоставимы с реальными рисками. Также серверы, на которых располагается рабочее облако, могут быть взломаны, однако разработчики прилагают все усилия, чтобы исключить такую ситуацию.

Решение: страхование таких рисков на данном этапе развития. В будущем, при повсеместном использовании «облаков» возможно решение этой проблемы на законодательном уровне.

2. Облачная версия урезана по функционалу. Так как онлайн-бухгалтерия все еще находится в стадии развития, у некоторых представителей действительно могут отсутствовать некоторые функции, существующие в обычном ПО. Также считается, что зарубежные онлайн-бухгалтерии более функциональны, чем отечественные аналоги. Например, Xero и Kashoo позволяют начислять амортизацию основных средств, вести учет в нескольких валютах и даже представлены в качестве мобильных приложений, что существенно повышает их конкурентоспособность.

Решение: технологии развиваются с невероятной скоростью, что в конечном итоге приведет к устранению некоторых функциональных недостатков и сделает онлайн бухгалтерию такой же, а возможно и более удобной, чем программы, привязанные к ПК. Мы изучили предложения нескольких фирм, предлагающих услуги онлайн-бухгалтерии, чтобы определиться, с чего стоит начать свое знакомство с «облаком», чтоб получить максимальный функционал за минимальную стоимость (табл. 1).

3. Есть мнение, что требуются специальные знания в IT-технологиях, чтоб пользоваться бухгалтерией в облаке.

Решение: это не проблема, а скорее заблуждение: 1С:облако не сложнее локальной версии программы. Разница лишь в том, что данные хранятся не на жестком диске. Также у фирм существует техническая поддержка (часто круглосуточная), которая поможет с настройкой программы и ответит на любые вопросы.

Проанализировав данные таблицы и сравнив украинский и российский продукты можно сделать вывод, что наиболее подходящей для знакомства с облачной бухгалтерией будет программа «Контур. Бухгалтерия». Она совмещает в себе доступность, мобильность, возможность онлайн-отправки отчетов и имеет достаточно внушительно количество банков-партнеров.

Таблица 1 – Сравнительный анализ компаний, предоставляющих услуги облачной бухгалтерии, по основным характеристикам»

	1С Облако	Мое Дело	Контур. Бухгалтерия	Небо
Стоимость программы	Пакет 1 – 580 грн/месяц; пакет 2 – 830 грн/месяц; пакет 3 – 1530 грн/месяц;	За 833 р/месяц вы сами ведете бухгалтерию; за 1667 р/месяц компания предоставляет персонального бухгалтера и бизнес-ассистента. Также существуют предложения от 1624 р/месяц для оптовой, розничной и онлайн-торговли.	Тариф «Стандарт» 8400 р/год; тариф «Комфорт» 13800 р/год; тариф «Оптимальный» 16800 р/год; тариф «Максимальный» 25200 р/год.	Подписка с самостоятельным ведением бухгалтерии 6500 р/год. Комплексный пакет для ООО на УСН/ОСНО 9900 р/год; ИП на УСН с сотрудниками 8000 р/год; ИП на УСН без сотрудников 6800 р/год
Бесплатный тестовый период	14 дней	Существует тестовый демо-период	14 дней	14 дней
Для кого подходит	Для малого и среднего бизнеса, для крупных сетевых предприятий.	Для ИП и ООО на любой системе налогообложения	*Для коммерческих организаций до 100 сотрудников *ООО на УСН, ЕНВД, *УСН+ЕНВД, ОСНО ИП на УСН, ЕНВД, УСН+ЕНВД	*ООО на УСН/ОСНО *ИП на УСН с сотрудниками *ИП на УСН без сотрудников
Банки-партнеры	1 партнер	13 партнеров	10 партнеров	3 партнера
Наличие мобильного приложения	+	-	+	-
Подготовка и отправка отчетности	-	+	+	+
Встроенный календарь отчетности	-	+	+	+
Профессиональные консультации	+	+	+	+

Выводы: принципы работы облачных программ в основном не отличаются от аутсорсинга (передачи функций ведения учета и формирования отчетности сторонним специализированным организациям), но также перекликаются с параметрами работы бухгалтерского программного обеспечения для ПК и таким образом как бы объединяют в себе преимущества этих двух форм организации учетного процесса. Применение онлайн-бухгалтерии имеет ряд недостатков, а также окружено некоторыми стереотипами. В статье нами рассмотрены эти недостатки и предложены направления развития облачных технологий. Хотя облачная бухгалтерия более распространена на Западе, бухгалтеры из России и Украины все более активно начинают пользоваться данными услугами. Поэтому есть все основания предполагать, что облачные бухгалтерии будут все больше расширять свое присутствие на рынке и активнее внедряться на предприятиях.

Литература:

1. Слободняк И.А., Пискунов И.В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / И.А.Слободняк, И.В.Пискунов // Международный бухгалтерский учет. – Электрон. Текстовые дан. – 2014. –

- №295. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta-1>.
2. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита [Текст] / Г.В. Федорова. – Москва : Омега-Л, 2007. – 304 с.
3. Черемисина Т.Н. Автоматизация бухгалтерского учета как информационная основа принятия управленческих решений [Электронный ресурс] / Черемисина Т.Н. // Социально-экономические явления и процессы. – Электрон. Текстовые дан. – 2015. - №12. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-kak-informatsionnaya-osnova-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy>.
4. Сафина З.З. Бухгалтерский учет в условиях автоматизации и перехода на МСФО / З.З. Сафина // Международный бухгалтерский учет. 2010. №141.
5. Астахова Е.Ю., Кочетова М.М. Облачная бухгалтерия — бухгалтерия будущего [Электронный ресурс] / Е.Ю. Астахова, М.М. Кочетова // Учет. Анализ. Аудит. – Электрон. текстовые дан. - 2015.-№6. –Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/oblachnaya-buhgalteriya-buhgalteriya-budushego>.
6. Нефедьева П.В. Облачные технологии бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / П.В.Нефедьева // Научный журнал. – Электрон. текстовые дан. – 2018. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/oblachnye-tehnologii-buhgalterskogo-ucheta>.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель оргкомитета:

Азарян Елена Михайловна – проректор по научной работе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, заведующая кафедрой маркетинга и коммерческого дела ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор.

Заместители председателя:

Омельянович Лидия Александровна – первый проректор ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, заведующая кафедрой финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доктор экономических наук, профессор;

Рассулова Надежда Васильевна – директор Института учета и финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»;

Петренко Светлана Николаевна – заведующая кафедрой бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, доктор экономических наук, профессор.

Тимохин Владислав Николаевич – и.о. проректора по научно-педагогической работе и международным связям ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Академик АЭН Украины, доктор экономических наук, профессор;

Лысенко Юрий Григорьевич – директор института экономической кибернетики ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Академик АЭН Украины, Лауреат государственной премии, и.о. заведующего кафедрой экономической кибернетики ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», доктор экономических наук, профессор;

Егоров Петр Владимирович – и.о. декана учетно-финансового факультета ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Академик АЭН Украины, доктор экономических наук, профессор.

Члены оргкомитета:

Чацкис Ефим Давыдович – профессор кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», Академик АЭН Украины, кандидат экономических наук, профессор;

Лукашова Инна Александровна – доцент кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Максютенко Иван Семенович – заместитель директора института учета и финансов ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», доцент кафедры бухгалтерского ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент;

Сердюк Вера Николаевна – заведующая кафедрой «Учет, анализ и аудит» ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», доктор экономических наук, профессор.

Ученый секретарь:

Терещенко Виктория Сергеевна – доцент кафедры бухгалтерского учета ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кандидат экономических наук, доцент.