

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТУДЕНЧЕСКАЯ НАУКА –
АГРАРНОМУ ПРОИЗВОДСТВУ**

Том 2.

Бухгалтерский учет и аудит.

Финансы и кредит.

Информационные технологии в управлении.

**МАТЕРИАЛЫ 73-ОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ (РЕГИОНАЛЬНОЙ)
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

КАЗАНЬ – 2015

УДК 378:631.145:574

Студенческая наука – аграрному производству: Материалы 73-ой студенческой (региональной) научной конференции. Том 2. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2015. – 605с.

Редакционная коллегия: проф. Файзрахманов Д.И., к.т.н., доц. Валиев А.Р., к.э.н., доц. Сафиуллин И.Н., к.с.-х.н., доц. Низамов Р.М., к.э.н., доцент Амирова Э.Ф.

Печатается по решению Ученого Совета Казанского государственного аграрного университета.

За достоверность информации в опубликованных материалах ответственность несут авторы публикаций.

В сборнике представлены научные работы студентов и молодых ученых Казанского государственного аграрного университета и других по социально-экономическим проблемам развития агропромышленного комплекса.

Материалы предназначены для студентов, аспирантов, научных работников высших учебных заведений, а также для специалистов АПК.

© Казанский государственный аграрный университет, 2015

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

АУДИТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

*Студентка Нигматзянова Д.Ф., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

Многие предприятия, в частности, подвергаются обязательной аудиторской проверке. Это необходимо для того, чтобы выявить ошибки и исправить их в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, потому иногда могут допускаться эти ошибки в силу различных причин. Как уже известно, согласно федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Основной целью аудита незавершенного производства в первую очередь является проверка состояния учета незавершенного производства, своевременное и правильное проведение инвентаризации незавершенного производства и правильное отражение результатов проведенной инвентаризации. С другими словами, предприятие в установленные сроки должно тщательно проводить инвентаризацию незавершенного производства. После проведения инвентаризации инвентаризационные описи и сличительные ведомости. Они являются первичными документами инвентаризации. Таким образом, задачами, которые стоят перед аудитором, являются: состояние учета, своевременность и правильность проведения инвентаризации, достоверность отражения результатов проведенной инвентаризации, соблюдение установленных норм незавершенного производства (если они утверждены в учетной политике организации) и правильность его оценки.

Перед тем как провести аудит, аудитор в первую очередь должен изучить характер деятельности предприятия, знакомиться с организационной структурой предприятия, а также изучить перспективы развития деятельности, ее масштабы, ресурсы. В процессе аудита аудитор имеет право требовать у организации необходимые ему документы, а руководитель и бухгалтеры организации не имеют право отказать аудитору. Также перед проведением аудиторской проверки составляется общий план проверки незавершенного производства. В этом плане подробно описываются действия аудитора, например, проверяемая организация, период проверки, число человеко-часов, руководитель аудиторской группы, состав аудиторской группы, планируемый аудиторский риск, планируемый уровень существенности, планируемые виды работ, исполнители и примечания.

Порядок оценки остатков незавершенного производства (далее – НЗП) определен ст. 319 НК. В соответствии с данной статьей НК организации, производство которых связано с выполнением работ, распределяют сумму прямых расходов на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов. Следовательно, при определении суммы прямых расходов, относящихся к незавершенному производству, по методике, изложенной в ст. 319 НК, учитывается стоимость не принятых заказчиком заказов, в том числе и заказов в части завершенных, но не принятых этапов. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав материальных расходов следующего месяца (п. 1 ст. 319 НК).

В частности, при определении объема выполняемых заказов налогоплательщик может выбрать один из следующих показателей: стоимость заказов (при этом указанная стоимость может определяться как цена этих заказов по договорной стоимости, сметной стоимости без учета нормы прибыли или как их стоимость, формируемая на основании прямых расходов, относящихся непосредственно к каждому заказу) либо натуральные показатели, если работы, услуги могут быть измерены в подобных показателях и эти показатели по различным заказам сопоставимы. Данный выбор должен быть закреплён в учетной политике для целей налогообложения по каждой категории заказов. При применении механизма распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, предусмотренного ст. 319 НК, следует учитывать, что суммы остатков незавершенного производства, определенные на конец месяца, учитываются при распределении прямых расходов в следующем месяце.

Как уже известно, после проведения аудита незавершенного производства аудитор должен составить аудиторское заключение, в котором описываются результаты проведенной работы, то есть с другими словами можем сказать, что аудитор здесь тщательно и подробно должен показать, если есть, какие ошибки и нарушения были допущены при составлении бухгалтерской финансовой отчетности. Согласно Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» аудиторское заключение должно содержать наименование, указание адресата, сведения об аудируемом лице, сведения об аудиторской организации, сведения о работе, мнение аудиторской организации, результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, указание даты заключения.

Литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие – М: ИНФРА-М, 2009.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) с изменениями и дополнениями на 1 июля 2005 года .
3. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 (принят ГД ФС РФ 24.12.2008, действующая редакция от 01.12.2014)

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ *Студент Ахатов А.А., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.* *Казанский ГАУ*

С 2013 года вступил в силу новый Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с ним с 2013 г. субъекты малого предпринимательства (МП) осуществляют ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с общепринятыми правилами учета, установленными законодательством РФ для юридических лиц. Только индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, если они ведут учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством [1].

Представление качественной информации о финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности в формах бухгалтерской отчетности – одна из важнейших задач для всех экономических субъектов. В соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ бухгалтерский учет нацелен на формирование итоговой информации в виде бухгалтерской отчетности. Так, согласно статьи 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [2].

При формировании бухгалтерской отчетности субъект малого предпринимательства должен исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятель-

ности и изменениях в его финансовом положении (п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации») [3].

Отсутствие достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности малых предприятий сдерживает развитие малого бизнеса, снижает приток инвестиций. Для получения кредитов или участия в тендерах малым предприятиям необходим полноценный бухгалтерский учет.

Субъект малого предпринимательства может раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных субъектов предпринимательства.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов определен статьей 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона №402-ФЗ.

Субъект малого предпринимательства может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме.

В настоящее время формы бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [4]. К ним относятся: формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (приложение №1 к Приказу); формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (приложение №2 к Приказу), а именно: форма отчета об изменениях капитала; форма отчета о движении денежных средств; форма отчета о целевом использовании полученных средств. Необходимо отметить, что поменялось название отчета о прибылях и убытках: теперь он должен называться отчетом о финансовых результатах. Однако в Приказе Минфина №66н название отчета осталось прежним.

Субъект малого предпринимательства самостоятельно принимает решение о формировании бухгалтерской отчетности либо по упрощенной системе, либо в общем порядке.

Если субъект малого предпринимательства формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе: в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям); в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Если субъект малого предпринимательства принимает решение о формировании бухгалтерской отчетности в общем порядке, то он должен соблюдать общие требования к составлению бухгалтер-

ской отчетности, установленные ПБУ 4/99, а также нормы п.п. 1 – 4 Приказа №66н.

Для субъектов малого предпринимательства формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках приведены в приложении №5 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Представление Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в составе годовой бухгалтерской отчетности является обязательным. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность субъекта малого предпринимательства отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в отчетности дополнительных сведений, без которых невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (согласно разъяснениям, содержащимся в Информации Минфина России №ПЗ-3/2012, Письме Минфина России от 03.04.2012 №03-02-07/1-80).

В таблице 1 приведены показатели баланса по упрощенной форме и коды. При этом коды выбирает сам субъект исходя из удельного веса конкретной статьи баланса.

Таблица 1 – Форма бухгалтерского баланса, рекомендуемая Министерством финансов РФ для предприятий малого бизнеса

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Минфином
АКТИВ	
Материальные внеоборотные активы	1150
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110, 1120, 1130, 1140, 1160, 1170, 1180, 1190
Запасы	1210
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Финансовые и другие оборотные активы	1220, 1230, 1240, 1260
БАЛАНС	1600
ПАССИВ	
Капитал и резервы	1300
Долгосрочные заемные средства	1410
Другие долгосрочные обязательства	1450
Краткосрочные заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Другие краткосрочные обязательства	1550
БАЛАНС	1700

Из таблицы 1 видно, что в форме бухгалтерского баланса для малых предприятий отсутствуют типовые разделы активов и пассивов, не обособлены показатели дебиторской задолженности, нематериальных активов, капитальных и финансовых вложений.

В балансе приводятся данные за отчетный год, предыдущий год и год, предшествующий предыдущему.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах. Таким образом, в данной форме надо изменить название, так как Министерство финансов изменений не внесло. Показатели данной формы приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Форма отчета о прибылях и убытках, рекомендуемая Министерством финансов РФ для предприятий малого бизнеса

Наименование показателя	Коды, предлагаемые Мин-фином
Выручка	2110
Расходы по обычной деятельности	2120, 2210, 2220
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Налоги на прибыль (доходы)	2410, 2430, 2450
Чистая прибыль (убыток)	2400

Из таблицы 2 видно, что в отчете о финансовых результатах отсутствуют статьи коммерческих и управленческих расходов, валовой прибыли, промежуточных результатов прибыли (убытка) от продаж, прибыли (убытка) до налогообложения, справочных сведений об отдельных доходах и расходах, совокупном финансовом результате периода и др.

В отчете о финансовых результатах данные приводятся за отчетный год и предыдущий год. Предлагаем по аналогии с бухгалтерским балансом в отчете о финансовых результатах приводить указанные в таблице 2 показатели за три года: отчетный, предыдущий и предшествующий предыдущему, что улучшит проведение анализа доходов, расходов и прибыли малых предприятий.

Согласно п. 8 ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Исходя из этого в делах экономического субъекта должен храниться экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанный руководителем экономического субъекта [2].

В соответствии с п. 9 ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами [2].

Субъекты малого предпринимательства обязаны представить бухгалтерскую отчетность в налоговый орган (ст. 23 НК РФ) и в орган статистики (ст. 18 Закона №402-ФЗ) только по итогам 2013 года.

Малые предприятия могут сдавать бухгалтерскую отчетность теми же способами, что и все другие организации, то есть на бумаге либо через Интернет. В последнем случае надо использовать фор-

мат, утвержденный Приказом ФНС России от 03.09.2013 г. №ММВ-7-6/311@.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (глава 26.2 в ред. от 25.06.2012 №94-ФЗ).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
5. Зобова Е.П. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: особенности представления // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – №1. – с. 46 – 59.
6. Кемаева С.А., Бондаренко В.В. Анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №27. – с. 41 – 50.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент Ахатов А.А., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

Поведение хозяйствующего субъекта определяет главная цель предпринимательской деятельности — увеличение совокупного дохода. Наряду с развитием производства, совершенствованием организации и управления, внедрением новейших технологий и оборудования предприятия стремятся увеличить доход за счет облегчения налоговой нагрузки, изыскания рациональных и законных способов снижения налоговых платежей. Такая задача решается по следующим направлениям:

1. Выбор видов деятельности, которые обеспечат приемлемую величину налоговой нагрузки на предприятие.
2. Определение оптимальных с точки зрения хозяйствующего субъекта способов и сроков уплаты налогов, сборов и других налоговых платежей.
3. Выбор направлений распределения и использования прибыли, осуществления инвестирования финансовых ресурсов, которые позволят иметь благоприятные для предприятия налоговые последствия.

Целенаправленная налоговая политика в значительной степени зависит от знания работниками, ответственными за исчисление и уплату налогов, того, какие налоги, в какие сроки и куда необходимо уплатить, от умения этих работников разбираться в существующих законных способах снижения налоговых выплат. Знание налогового права и текущего налогового законодательства позволяет осуществлять грамотное планирование налоговых платежей и доходов.

Т.А. Козенкова в работе «Налоговое планирование на предприятии» рассматривает налоговое планирование в общем смысле как реализацию налогоплательщиком права использования всех возможных средств для уменьшения возложенного на него государством налогового бремени, основывающуюся на принципах законности, оперативности и оптимальности. Соблюдение этих принципов предопределяет характер и содержание предпринимательской деятельности, создает предпосылки для эффективной работы предприятия и уменьшает возможность возникновения ответственности за налоговые правонарушения.

Принцип законности выделяется в качестве основополагающего. Имеется в виду неукоснительное и строгое соблюдение требований налогового законодательства при определении налоговых обязательств предприятия, исчислении и уплате налогов. В связи с принятием и введением в действие части первой Налогового кодекса, ответственность за налоговые правонарушения рассматривается как самостоятельный вид юридической ответственности. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность. За нарушение законодательства о налогах и сборах должностные лица могут нести налоговую, административную или уголовную ответственность.

Принцип оперативности налогового планирования заключается в том, что разработанная предприятием налоговая политика должна оперативно корректироваться с учетом всех изменений в действующей системе налогообложения. При этом могут корректироваться не только основные направления налоговой политики, но и виды хозяйственных операций, а также направления всей хозяйственной деятельности.

СПОСОБЫ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент Ахатов А.А., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Минимизация налогообложения – действия налогоплательщика, включающих в себя использование предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов уменьшения размера налоговых обязательств.

Налоговое законодательство в настоящий момент предоставляет налогоплательщику достаточно много возможностей для снижения размера налоговых платежей. Есть разные виды минимизации налогов, которые может применить практически каждое предприятие:

1. Максимальное использованием предоставленных законодательством возможностей – специальных режимов налогообложения; использование нескольких предприятий или предпринимателей;

2. Планирование расходов и доходов для минимального налогообложения;

3. Создание наилучшей учетной политики и системы учета – определение момента выручки, создания резервов и т.д.;

4. Оптимизация через составление разных форм договоров с минимальным налогообложением (агентские договора, договора подряда и т.п.);

5. Использование различных льгот и налоговых освобождений, например применение оффшоров, перенесение срока уплаты платежа на более поздний период;

6. Использование пробелов в законодательстве;

7. Изменение вида деятельности на вид деятельности с меньшим налогообложением.

Специальные налоговые режимы.

Обычная система налогообложения имеет самые высокие ставки налогообложения. Основные налоги, уплачиваемые организациями при ОСН:

А) налог на прибыль организаций (20%) платится с разницы между доходом и расходом. Суммы берутся без НДС. Перечень расходов почти не ограничен. Главное, чтобы расходы были обоснованы экономически и документально подтверждены;

Б) НДС (ставки 18%, 10%, 0%). Упрощенно НДС считается следующим образом: общая сумма дохода (включающая НДС) делится на 118 и умножается на 18 — это НДС к начислению; НДС к зачету, в принципе, считался бы со всех расходов аналогичным образом, однако, для принятия НДС к зачету необходимо наличие счетов-фактур (а их невозможно получить от контрагентов на УСН и ЕНВД, да и с обычными организациями иногда бывают

трудности из-за неверного оформления); «к начислению» минус «к зачету» равно «к уплате в бюджет»;

В) Налог на имущество организаций (ставка устанавливается местным законодательством, но не более 2.2%).

Г) Прочие налоги: социальные налоги на зарплату 30% от оплаты физлицам, НДФЛ 13% от оплаты физлицам, транспортный, налог на землю и прочие.

Упрощенная система налогообложения (УСНО) имеет добровольный порядок применения. Ее могут применять как юридические лица, индивидуальные предприниматели. Налоговый период: календарный год. В связи с применением УСНО, налогоплательщики освобождаются от уплаты следующих налогов: организации: от налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

индивидуальные предприниматели: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)). Объект налогообложения (по выбору налогоплательщика): доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога: 6% (при выборе объекта налогообложения «доходы»);

15% (при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы». На основании п.2 ст. 346.20 НК РФ законами субъекта РФ ставка может быть снижена до 5%. Предел дохода 60 миллионов в год. После превышения плательщик переходит на общую систему налогообложения. Не могут применять УСН:

- организации (не ИП), имеющие филиалы и (или) представительства (обособленное подразделение не являющееся филиалом или представительством можно иметь на упрощенке);

- банки;

-страховщики (страховым агентам и страховым брокерам можно быть на упрощенке);

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды;

- организации(ИП), занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- организации(ИП), занимающиеся игорным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации(ИП), являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации(ИП), переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 Налогового Кодекса;

- организации(ИП), в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

- организации(ИП), средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 100 человек;

- организации(ИП), у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей;

- бюджетные организации;

- иностранные организации.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). С 2013 года имеет добровольный порядок применения. Обычно является намного более выгодной чем УСН. Плательщики: юридические лица, индивидуальные предприниматели. Налоговый период: квартал. Данный специальный налоговый режим применяется только в отношении определенных видов деятельности (пункт 2 статьи 346.26 Кодекса). Величина налога определяется расчетным путем и зависит от физических показателей, характеризующих определенные виды деятельности, и базовой доходности в месяц (пункт 3 статьи 346.29 Кодекса).

1. оказание бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
2. оказание ветеринарных услуг;
3. оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
4. оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
5. оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
6. розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м. по каждому объекту организации торговли. Для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. м. по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
7. розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
8. оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м. по каждому объекту организации общественного питания. Для целей настоящей главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв. м. по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
9. оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
10. распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
11. размещение рекламы на транспортных средствах;
12. оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом

объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. м.;

13. оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14. оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

При условии, что для этой деятельности в вашем регионе установлен ЕНВД его могут применять все, кроме тех, кому ЕНВД применять нельзя:

а) не имеют права применять ЕНВД крупнейшие налогоплательщики.

б) налогоплательщики, оказывающие услуги общественного питания в учреждениях образования, здравоохранения и соц.обеспечения.

в) организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

г) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (кроме некоторых организаций, см.ст.346.26 НК);

д) ИП, перешедшие на патентную систему налогообложения;

ж) организации и ИП не имеют права применять ЕНВД при передаче в аренду автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ГЛАВОЙ 25 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Для любого человека который в первый раз взял в руки Налоговый кодекс покажется крайне сложным, так как можно утонуть в деталях (Например: перечень расходов) даже не приблизившись к порядку начисления налога. Поэтому коллектив юридической фирмы "Ф-Консалт" решил значительно упростить жизнь начинающих бухгалтеров, а также для бухгалтеров, которые имеют более узкую специализацию (Например: расчет зарплаты). При написании дан-

ной статьи нашей основной целью было дать понять человеку хотя бы общее представление о механизме действия того или иного налога. Мы поставили себе основную задачу: предоставить представление о самой сути налога, чтобы сделать чтение Налогового кодекса РФ для Вас было легким и приятным. Мы очень просим Вас обратить внимание, что наша статья дает лишь общее представление о налогах. Для применения конкретных статей Вам необходимо обратиться к первоисточнику - Налоговому кодексу РФ.

На прибыль, то есть на разницу между доходами и расходами

Доходы — это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. Например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам и пр. (внереализационные доходы). При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов.

Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.) и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, которые нельзя учитывать при налогообложении прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и др.

При налоговых проверках большинство проблем возникает именно из-за расходов: инспекторы заявляют, что расходы экономически не обоснованы, первичные документы оформлены неверно и т.д. и т.п. Поэтому бухгалтеры, как правило, уделяют повышенное внимание документам, подтверждающим расходы.

На что не начисляется налог

На прибыль от видов деятельности, переведенных на единый налог на вмененный доход (ЕНВД), а также на прибыль предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения или на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В какой момент признать доходы и расходы при расчете налога на прибыль.

Существует два способа признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод.

Метод начисления предусматривает, что доходы и расходы в общем случае учитываются в периоде, когда они возникли, независимо от фактического поступления или выплаты денег. Например: организация по договору должна оплатить аренду офиса за август не позднее 31 августа, но арендный платеж перечислен только в ок-

тябре. При методе начисления бухгалтер должен отразить данную сумму в расходах в августе, а не в октябре.

При кассовом методе доходы в общем случае признаются в момент поступления денег на расчетный счет или в кассу, а расходы — в момент, когда организация погасила обязательство перед поставщиком. Так, если аренда офиса за август фактически оплачена в октябре, то при кассовом методе бухгалтер покажет расходы в октябре, а не в августе.

Организация вправе сама выбрать, какой из двух методов — начисления или кассовый — она будет применять. Но существует ограничение: метод начисления может использовать любое предприятие, а кассовый метод запрещено применять банкам. К тому же для перехода на кассовый метод должно выполняться условие: выручка от реализации без учета НДС в среднем за предыдущие четыре квартала не может превышать один миллион рублей за каждый квартал. Этот же лимит должен сохраняться и в течение времени, когда компания применяет кассовый метод. В случае превышения предельной выручки организация обязана перейти на метод начисления с начала текущего года. Выбранный метод закрепляют в учетной политике на соответствующий год и применяют в течение этого года.

Налоговые ставки

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов (2 процента зачисляется в федеральный бюджет, и 18 процентов — в региональный). Для некоторых видов дохода введены другие значения. Из этих видов дохода на практике бухгалтер чаще всего имеет дело с полученными дивидендами, для которых в общем случае действует ставка 9 процентов (в полном объеме зачисляется в федеральный бюджет).

Как рассчитать налог на прибыль. Нужно определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить ее на соответствующую налоговую ставку. По прибыли, подпадающей под разные ставки, базы определяются отдельно. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля.

Если по итогам года оказалась, что расходы превысили доходы, и компания понесла убытки, то налоговая база считается равной нулю. Это значит, что величина налога на прибыль не может быть отрицательной, сумма налога должна быть либо нулевой, либо положительной.

Правильность расчета базы должна подтверждаться записями в регистрах налогового учета. Эти регистры каждое предприятие разрабатывает самостоятельно и закрепляет в учетной налоговой политике. На практике регистры налогового учета аналогичны регистрам бухгалтерского учета. Два вида учета — налоговый и бухгалтерский — нужны, чтобы отразить разные правила формирования доходов и расходов, действующие соответственно в налоговом и бухучете. В некоторых случаях «налоговая» и «бухгалтерская» прибыль могут совпадать.

**ПРОСРОЧЕННАЯ КРЕДИТОРСКАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СПИСАНИЕ**
Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

В настоящее время все более жесткие требования предъявляются к точности и достоверности бухгалтерской отчетности.

Изменились требования к отражению расходов будущих периодов, создаются резервы и оценочные обязательства, пристальному вниманию подвергаются все существенные показатели отчетности. К таким показателям относятся и суммы дебиторской и кредиторской задолженности.

Предприятия должны контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, следить за сроками погашения, вести активную работу с дебиторкой, своевременно списывать безнадежную задолженность в бухгалтерском учете и признавать ее в составе доходов или расходов в налоговом.

При ведении учета и осуществлении контроля возникает множество вопросов, связанных с нюансами учета расчетов на предприятии, следует учесть требования гражданского и налогового законодательства, не забыть положения по ведению бухгалтерского учета, уделить внимание арбитражной практике, учесть пожелания Минфина и налоговых органов.

В нашей статье мы постараемся осветить механизм контроля и списания безнадежной задолженности, придерживаясь которого, бухгалтер сможет избежать существенных искажений показателей отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Задолженность, подлежащая списанию

Для того чтобы списать задолженность, вне зависимости от ее вида, нужны основания. Рассмотрим основания, по которым списывается задолженность.

В соответствии с Налоговым кодексом:

Кредиторская задолженность списывается в состав внереализационных доходов в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (кроме сумм задолженностей перед бюджетом и внебюджетными фондами, списанными или уменьшенными в соответствии с законодательством) в соответствии с п.18 ст.250 НК РФ.

Дебиторская задолженность списывается в состав внереализационных расходов (или за счет созданного резерва), если такая задолженность признается безнадежным долгом (пп.2 п.2 ст.265 НК РФ). При этом безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст.266 НК РФ).

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом от 29.07.98г. №34н:

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя. Такие суммы относятся на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой организации (п.77 Положения).

Обратите внимание: Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя. Эти суммы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации (п. 78 Положения).

Обобщая вышесказанное можно сделать вывод, что основными критериями для списания дебиторской и кредиторской задолженности являются:

Истечение срока исковой давности (для целей налогового и бухгалтерского учета).

невозможность исполнения обязательства (на основании акта государственного органа) или ликвидации организации (для целей налогового и бухгалтерского учета).

Нереальность взыскания (для целей бухгалтерского учета).

Первый и самый надежный критерий – истечение срока исковой давности (срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено).

В соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса, общий срок исковой давности устанавливается в три года. Течь он начинается с момента, когда организация узнала о нарушении своего права (например, со дня, когда должна была поступить и не поступила оплата от покупателя согласно условиям договора).

При этом, согласно ст. 203 ГК РФ, течение срока исковой давности прерывается предъявлением судебного иска, а также совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга (например, подписание акта сверки).

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Обратите внимание: С истечением срока исковой давности по главному обязательству истекает срок и по дополнительным обязательствам (поручительство, залог и прочее). Перемена лиц в обязательстве не влечет за собой изменение срока исковой давности.

Второй критерий – невозможность исполнения обязательств.

СОДЕРЖАНИЕ КЛАССИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ НАЛОГА

Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Одной из самых первых общих налоговых теорий является теория обмена, которая основывается на возмездном характере налогообложения. Суть теории заключается в том, что через налог граждане покупают у государства услуги по поддержанию порядка, охране от нападения извне.

2. Теория публичного договора (Спиноза, Гоббс, Русо, Радищев) : налог - результат договора между гражданином и государством, согласно которому гражданин платит определенную плату государству за охрану, защиту и другие услуги. 3. Теория страхования (Тьер, Жирардер) : налог - страховой платёж, который уплачивается подданными государству на случай наступления государству ка-

кого -либо риска . Смысл такого налога - обеспечить финансирование затрат правительства по обеспечению обороны и правопорядка

4. В 1776 году шотландский экономист и финансист А.Смит (1723-1790)издаёт книгу "Исследование о природе и причине богатства народов". Идеи его как основоположника теории налогообложения начинают оказывать кардинальное влияние на финансовую и хозяйственную жизнь страны. Он выдвинул 4 хозяйственные принципа налогообложения: размеренность, определённость, удобность, дешевизна.

Зарождение современных налоговых систем относится к началу XXв. В это время в ряде стран были проведены научно-обоснованные налоговые реформы. Мировой кризис 1923-33гг. заставил рассмотреть государственные доходы как инструмент макроэкономической стабилизации.

В настоящее время выделяют два основных направления экономической мысли - кейнсианское и неоклассическое. Различие в этих основных концепциях заключается в неодинаковом подходе к методам государственного регулирования.

5. Кейнсианская теория (Дж. М. Кейнс, 1883-1946) отражает элементы анализа общего функционирования экономики, выделяет роль государства и его влияния на экономические процессы, регулирование социально-экономических границ налогообложения исходя из неустойчивости динамического равновесия и необходимости прямого вмешательства государства в экономические процессы с помощью присущих ему инструментов. Налоги как норма процента призваны играть регулирующую функцию в экономике, когда излишние денежные сбережения изымаются с помощью прогрессивного обложения. Налоги в этом случае действуют в экономической системе как "встроенные механизмы гибкости", сглаживают обострение экономической неустойчивости от уменьшения доходов бюджета: во время экономического подъёмаоблагаемые доходы растут медленнее, чем налоговые доходы, а при кризисе налог уменьшается быстрее, чем падают доходы. Тем самым достигается относительно стабильное социальное положение в обществе. Таким образом, налоговые поступления в бюджет зависят не только от величины налоговой ставки, но и связаны с изменениями величины доходов, облагаемых по прогрессивной шкале подоходного обложения.

6. Неоклассическая теория основывается на преимуществе свободной конкуренции и естественности, устойчивости экономической, в частности, производственных процессов, когда внешние корректирующие меры должны направляться лишь на то, чтобы

устранять препятствия, мешающие действию законов свободной конкуренции. Джеймс Мид (р. 1907), построивший неоклассическую модель, отводил государству лишь косвенную роль в регулировании экономических процессов, считая государство с безграничным ростом его расходов дестабилизирующим фактором. Отдавая предпочтение лишь кредитно-денежной политике центрального банка, не учитывая бюджетной налоговой политики, последователи неоклассицизма полагают, что теорией налогообложения будет создан эффективный механизм перераспределения дохода, обеспечивающий полную занятость и устойчивый рост национального богатства.

7. Теория налогообложения, разработанная в начале 80-х гг. в США А. Бернсом, Г. Стайном, А. Лэффером.

Ими разработана бюджетная концепция, выявляющая зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а так же бюджетных налогов от налогового бремени.

8. Теория монетаризма, разработанная американским экономистом М. Фридменом (р. 1912), приверженцем идеи свободы рынка, предлагает ограничить роль государства только той деятельностью, которую кроме него никто не может осуществить: регулированием денег в обращении. Делается также ставка на снижение налогов. Сочетание снижения налогов с манипулированием денежной массой и процентной ставкой, по мнению монетаристов, позволяет создать стабильность функционирования механизма не только государственного но и частного предприятия.

Основная идея неоклассических теорий заключается в поисках методов снижения инфляции и предоставления большого количества налоговых льгот корпорациям и той части населения, которая формирует потребительский спрос на рынке. Несмотря на популярность и практическое использование приемов неоклассического направления, полной замены кейнсианских методов регулирования экономики не произошло. В развитии кейнсианской теории тоже появились новые течения, представлявшие собой синтез с некоторыми направлениями неоклассической теории. В некейнсианской теории значительное место отведено налоговым проблемам.

Английские экономисты И. Фишер и Н. Калдор считали необходимым разделять объекты налогообложения по отношению к потреблению (и предлагая облагать в данном случае конечную стоимость потребляемого продукта) и сбережению (предлагая при этом ограничиваться лишь ставкой процента по вкладу). В результате возникла идея налога на потребление, который являлся одновременно методом поощрения сбережений и средством борьбы с инфляцией. Считается, что не фиксированный налог с продаж, а налог на потребление, вводимый по прогрессивным ставкам с при-

менением льгот и скидок для отдельных видов товаров (напр., на предметы повседневного пользования), более справедлив для людей с низкими доходами. В настоящее время не существует какой-либо одной "истинно верной" теории экономического регулирования: есть взаимодействие трех основных концепций: кейнсианство с различными вариациями, теория экономические предложения и монетаризм. Зарубежные налоговые теории отличаются конкретным, прикладным характером, т.к. положения, разрабатываемые ими, традиционно являются основой фискальной политики и финансового законодательства развитых государств. Теоретические споры ведутся не столько по вопросу о сущности налогов как экономические категории, объективное существование и необходимость которых сомнению не подвергаются, сколько об их роли в экономике.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ В СФЕРЕ ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Наиболее важным и емким оценочным показателем деятельности организации является финансовый результат. Информация бухгалтерского дела широко используется в процессе оценки финансового результата деятельности организации.

Финансовый результат выявляется на основе бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни организации и представляет собой сумму сальдированного финансового результата (прибыль (+), убыток (—)) от продажи продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества организаций и прочих доходов от фактов хозяйственной жизни, уменьшенных на сумму расходов по этим фактам.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

сальдо прочих доходов и расходов – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

суммы начисленного условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежей по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитаю-

щихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для определения финансового результата (прибыли) используется формула

Прибыль = Доходы – Расходы.

Таким образом, одни факты хозяйственной жизни можно отнести к доходам, другие – к расходам, а превышение фактов хозяйственной жизни, относящихся к доходам, над фактами хозяйственной жизни, относящимися к расходам, представляет собой прибыль за определенный период.

Доходами организации в соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» «признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» .

Согласно п. 2 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)».

Существуют факты хозяйственной жизни, оказывающие влияние на стоимость определенных объектов учета. Немаловажная роль отводится оценке, которая является одним из элементов регулирования величины прибыли, так или иначе она находит свое выражение в способах ведения бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике организации. От того, какой метод оценки тех или иных фактов хозяйственной жизни будет выбран в учетной политике организации, напрямую зависит ее финансовое положение. К основным элементам учетных методик, влияющим на конечный финансовый результат деятельности организации, относятся в частности:

- критерии включения объектов в состав основных средств;
- способ начисления амортизации;
- метод оценки запасов и финансовых вложений при их списании;
- механизм списания общехозяйственных расходов;
- порядок списания расходов будущих периодов;
- определение перечня резервов предстоящих расходов и др.

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

*Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

Организация учета основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, изменение которой допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации составляет остаточную стоимость основных средств.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает сумму фактических затрат организации на их приобретение. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: объекты, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и объекты, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой включается в состав операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Организация расчетным путем определяет стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При снижении стоимости финансовых вложений организация за счет финансовых результатов образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью.

В состав оборотных активов включаются материально-производственные запасы, готовая продукция, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценивают одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

С 1 января 2008 г. метод оценки запасов по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО) не применяется в практике официального финансового учета организаций.

Материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости этих материальных ценностей. Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материалов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и включается в состав операционных расходов организации.

Незавершенное производство в бухгалтерском балансе может оцениваться по фактической производственной себестоимости, по нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям расходов, по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топ-

лива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям затрат.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в ее бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Организация имеет право создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы, услуги. Суммы резервов относятся на финансовый результат деятельности организации и включаются в состав операционных расходов. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленный договором. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в отчетном бухгалтерском балансе уменьшается на сумму сформированных резервов.

Кредиты и займы, полученные организацией, оцениваются с учетом причитающихся к уплате процентов по кредитным договорам и договорам займа.

Согласно принципу соответствия в отчетном периоде должны быть показаны расходы, способствующие получению доходов данного периода. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией в течение периода, к которому они относятся. Инструкция по применению Плана счетов предусматривает включение в расходы будущих периодов затрат, связанных с горно-подготовительными работами, подготовительными работами к производству в связи с их сезонным характером, затрат на освоение новых производств, установок и агрегатов, рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий, затрат на неравномерно производимый в течение года ремонт основных средств (когда организация не создает соответствующий резерв) и др.

Доходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы бу-

дущих периодов и в последующем относятся организацией на финансовые результаты деятельности. В состав доходов будущих периодов включаются арендная и квартирная плата, оплата коммунальных услуг, абонементная плата за пользование средствами связи, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разница между суммами, подлежа-

щими взысканию с виновных лиц, и учетной стоимостью недостающих ценностей. В состав доходов будущих периодов также включается стоимость активов, полученных безвозмездно, и государственная помощь, предоставленная в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (при освобождении организации от возврата полученных ресурсов).

При выявлении недостатков организация взыскивает с виновника рыночную стоимость недостающего имущества. При этом разница между взыскиваемой и учетной стоимостью включается в состав доходов будущих периодов. Выявленные в отчетном периоде суммы недостатков прошлых лет, признанные виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, также включаются в доходы.

РАЗЛИЧИЯ В ПРАВИЛАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУ СИСТЕМОЙ МСФО И РОССИЙСКИМИ ПБУ

*Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

В РСБУ бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Согласно МСФО финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией (п. 7 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (Presentation of Financial Statements); далее - МСФО 1).

Как следует из сравнения определений, которые дают РСБУ и МСФО понятию "финансовая (бухгалтерская) отчетность", международные стандарты не содержат условия о жесткой привязке показателей отчетности к данным бухгалтерского учета, выводя порядок отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности за рамки регулирования стандартами составления отчетности. Кроме того, МСФО, в отличие от определения отчетности РСБУ, не указывают на наличие установленных форм отчетности.

Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно документам российской системы нормативного регулирования бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п. 6 ПБУ 4/99).

В МСФО целью финансовой отчетности общего назначения является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании (п. 7 МСФО 1).

При формулировании цели составления финансовой отчетности МСФО делают акцент на удовлетворении информационных потребностей широкого круга пользователей для принятия экономических решений. При этом согласно МСФО к пользователям отчетности относятся реальные и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы (займодавцы), поставщики и иные торговые кредиторы, покупатели, правительства и их органы, общественность.

Однако информационные потребности всех пользователей не могут быть удовлетворены в равной мере, поэтому необходимо выделить те информационные потребности, которые будут являться общими для всех пользователей финансовой отчетности. При этом, поскольку согласно Принципам подготовки и составления финансовой отчетности (далее - Принципы) МСФО инвесторы являются поставщиками капитала для компании, предоставление информации, удовлетворяющей их потребности, также будет удовлетворять большинство потребностей других пользователей финансовой отчетности.

Таким образом, МСФО устанавливают приоритет потребностей инвесторов перед другими группами пользователей финансовой отчетности и одновременно исходят из предположения о том, что информация о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении необходима широкому кругу пользователей и способна удовлетворить их потребности должным образом.

Цель бухгалтерской отчетности, сформулированная в РСБУ, в целом совпадает с формулировкой цели в МСФО. Однако российская практика сложилась таким образом, что в большинстве случаев отчетность составляется не в целях удовлетворения интересов широкого круга пользователей в информации, необходимой им для принятия экономических решений, а для формального исполнения требований законодательства в части порядка составления и представления отчетности. И несколько "обезличенное" определение финансовой (бухгалтерской) отчетности, данное в нормативных документах, полностью оправдывает такую практику.

Еще одно отличие в целях составления отчетности в МСФО и РСБУ прямо не следует из приведенных определений, но существо-

вание его подтверждается результатами анализа большинства МСФО.

Если для российских пользователей отчетности наибольший интерес представляет информация о финансовых результатах деятельности компании, то конкретное содержание международных стандартов, с нашей точки зрения, в большей степени направлено на формирование достоверной информации о финансовом положении компании, чем о ее финансовых результатах. Свидетельством тому являются и жесткие требования, предъявляемые к процедурам признания активов, и введение требований по их оценке на основании справедливой стоимости.

Отчетный период и отчетная дата

В РСБУ бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Иной отчетный период установлен для вновь созданных организаций (п. 2 ст. 14 Закона "О бухгалтерском учете", п. 36 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, далее - Положение).

Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (п. 37 Положения, п. 12 ПБУ 4/99). По правилам МСФО финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно. Когда в исключительных обстоятельствах отчетная дата компании изменяется и годовая финансовая отчетность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, должна раскрыть:

- а) причину выбора периода, отличающегося от одного года, и
- б) факт того, что сравнительные суммы для отчетов о прибылях и убытках, об изменениях капитала, о движении денежных средств и соответствующих примечаний не в полной мере сопоставимы (п. 49 МСФО 1).

Определения понятия "отчетная дата" МСФО не содержат, отчетная дата не зафиксирована. Наряду с иными компонентами финансовой отчетности должна быть обозначена "отчетная дата или период, охватываемый финансовой отчетностью, в зависимости от того, что больше подходит для соответствующего компонента финансовой отчетности" (подп. "с" п. 46 МСФО 1).

Таким образом, в отличие от российских стандартов, МСФО не фиксируют отчетную дату, а также предусматривают возможность выбора организацией отчетного периода, в том числе для промежуточной отчетности. Российские нормативные документы четко опре-

деляют периодичность составления как промежуточной, так и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, делая исключения лишь для вновь созданных организаций.

Промежуточная отчетность

РСБУ установлено, что месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года (п. 3 ст. 14 Закона "О бухгалтерском учете"). Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода (п. 51 ПБУ 4/99). В состав промежуточной бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, если иное не установлено, в частности, учредителями (участниками) (п. 49 ПБУ 4/99).

В МСФО промежуточный период - отчетный период, продолжительность которого меньше, чем полный финансовый год. Промежуточная финансовая отчетность - это финансовая отчетность, содержащая полный пакет или набор сокращенных финансовых отчетных форм (компонентов) за промежуточный период.

МСФО 34 (МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" (Interim Financial Reporting)) устанавливает минимальный состав промежуточной финансовой отчетности (краткий бухгалтерский баланс; краткий отчет о прибылях и убытках; краткий отчет о движении денежных средств; краткий отчет об изменениях капитала; примечания к финансовой отчетности). Однако компания может публиковать полный пакет отчетных форм в своей промежуточной финансовой отчетности, а не сокращенную отчетность и некоторые примечания к финансовой отчетности.

Таким образом, требования МСФО в отношении порядка представления и состава промежуточной отчетности существенно менее формализованы, чем требования РСБУ.

Так, непосредственно в тексте МСФО 34 сделана оговорка о том, что "настоящий Стандарт не содержит указаний на то, какие именно компании должны публиковать промежуточную финансовую отчетность, с какой периодичностью или в какой срок после окончания промежуточного периода". Эти вопросы относятся к компетенции национальных правительств, организаций, регулирующих обращение ценных бумаг, фондовых бирж и органов, устанавливающих правила бухгалтерского учета.

Что касается состава отчетности, то МСФО 34 определяют минимально необходимый состав отчетности, делая при этом оговорку о том, что организация по своему усмотрению может представлять полный пакет отчетности.

РСБУ четко определяют периодичность составления промежуточной отчетности, не акцентируя внимание на том, какие организации обязаны составлять и представлять такую отчетность. Таким образом, такая отчетность должна составляться всеми организациями.

РСБУ регламентируют и состав промежуточной отчетности, включая в нее бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Допущения

И МСФО, и РСБУ формулируют основные допущения, которые организация обязана учитывать при составлении финансовой отчетности и определении основных аспектов учетной политики.

Допущение имущественной обособленности

Российский подход состоит в том, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

В МСФО допущение имущественной обособленности прямо не определено, но в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности сформулировано допущение единой экономической (хозяйствующей) единицы, предполагающее для целей составления финансовой отчетности наличие самостоятельного предприятия (группы предприятий), которое отделено (которая отделена) от своих владельцев и других экономических субъектов, что позволяет пользователям отчетности быть уверенными в том, что в ней раскрыты финансовые показатели соответствующей экономической единицы, обособленные от финансовых показателей других экономических единиц.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

*Студентка Нигматзянова Д.Ф., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

Каждое предприятие в современных условиях стремится к тому, чтобы на его производственном цикле отсутствовали простои, которые, в свою очередь, могут привести к ухудшению работы и они, как правило, неблагоприятно отразятся на финансовых результатах предприятия. Поэтому главной задачей любого предприятия является производство и реализация продукции, а уже конечной целью выступает получение прибыли. Как показывают многие исследования, такая бесперебойная работа может привести к образованию незавершенного производства в деятельности предприятия по завершении отчетного периода. Правильность расчета стоимости

готовой продукции напрямую зависит от того, насколько верно определен объем незавершенной продукции.

Как уже мы говорили, в любом предприятии в силу различных обстоятельств и причин может образоваться незавершенное производство. Однако, что из себя представляет собой незавершенное производство? Так, давайте попытаемся ответить на этот вопрос. Итак, по определению, незавершенным производством можно считать товары, продукцию, изделия, которые не прошли всех необходимых этапов обработки, которые были предусмотрены для них технологией. В свою очередь, в качестве примера мы можем рассматривать товары, которые не прошли техническую переработку, сырье и полуфабрикаты, то есть их переработка была начата для того, чтобы превратить их в готовую продукцию, неукomплектованные изделия, законченные работы (услуги), которые еще не приняты заказчиком.

Незавершенное производство по своей структуре и содержанию является довольно сложной категорией. Как правило, этому способствует то, что оно обладает особенными чертами (характеристиками). К этим чертам мы можем отнести то, что незавершенное производство является материальным (вещественным) активом, по своему характеру обслуживания незавершенное производство является операционным активом, также оно выступает в качестве собственного актива предприятия. Исходя из вышесказанного, мы можем сделать вывод о том, что незавершенное производство выступает в качестве важного показателя, которое, в свою очередь, влияет на результат деятельности предприятия.

Учет незавершенного производства в разных отраслях, например в сельском хозяйстве (особенно в растениеводстве и животноводстве), в предприятиях автотранспорта, в строительстве, в промышленности ведется по разному. Давайте подробнее рассмотрим мы учет незавершенного производства в сельском хозяйстве.

Незавершенное производство в растениеводстве обусловлено фактором сезонности. Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году вызывает значительные остатки производства, которые переходят на следующий год. Производственный процесс в растениеводстве не является однородным, а расчленяется на ряд отдельных групп работ, выполняемых в разные времена года (весенний, летний, осенне-зимний периоды). Это подготовка почвы, посев или посадка, уход за посевами и их обработка, уборка урожая. Поэтому необходимо разграничить в учете затраты по временным периодам и видам работ.

Согласно пункту 61 Методических рекомендаций в растениеводстве, объекты учета затрат и выхода продукции – это отдельные

культуры, группы однородных культур, виды незавершенного производства, отдельные производства и затраты. По объектам учета строится аналитический учет затрат и выхода продукции. Поэтому только подобное разделение расходов через систему аналитических счетов способно обеспечить наиболее точную калькуляцию себестоимости получаемой продукции.

В целом учет незавершенного производства на предприятии ведут на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». По дебету этих счетов учитывают фактические величины затрат в незавершенном производстве. Итак, правильный учет и правильная оценка незавершенного производства имеет важное значение для предприятия, чтобы точно и четко исчислить себестоимость выпущенной продукции. В свою очередь, в бухгалтерском учете для отражения стоимости незавершенного производства используют документ «Незавершенное производство». Остатки же незавершенного производства определяют по данным инвентаризации. Для этого в предприятии создают специальную комиссию и они проводят инвентаризацию незавершенного производства. Итак, в конце когда уже правильно определен остаток незавершенного производства, его отражают в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Исходя из вышеперечисленного мы можем сделать вывод о том, что незавершенное производство, в свою очередь, имеет важное значение для предприятия. Так же мы должны сказать, что точное регулирование учета незавершенного производства невозможно, это вытекает из того, что в разных отраслях производства свой метод учета незавершенного производства. Во многих предприятиях даже нет незавершенного производства. В качестве причинами к этому могут выступать обладание достаточно большим количеством рабочей силой, средствами и предприятие является более устойчивым и развитым.

Литература

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34 Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №11 Н)».

2. Астахов В.П. «Бухгалтерский (финансовый) учет» Учебное пособие. – ПРИОР, 2009.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В РОССИИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Студент Вахитова Г.А., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

Активное действие в соответствии с глобализацией национальных моделей бухгалтерского учета стала одной из заметных черт современной всемирной хозяйственной системы. Специализация, взаимодействие и введение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) является в рамках данной работы определяющим направлением. Эти стандарты издаются с 1973 года независимым Комитетом со штаб-квартира в Лондоне.

Развитие отчетности в соответствии с МСФО, которая открывает национальным компаниям случай приобщения к международным рынкам капитала, является одним из важных шагов.

Однако, внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, обязан существовать постепенным и целенаправленным процессом. Устранения по порядку недостатков и несоответствий отечественной системы бухгалтерского учета, запросами рыночной экономики помимо нарушения целостности этой системы, является главной частью этого процесса.

Процесс перехода на МСФО продвигалось медленно. Это обусловлено тем, что не было заранее осуществлено большое число мероприятий, делающий такой переход реальным, Пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности, а так же коррективы в гражданском и налоговом законодательстве являются главной частью реформы. Так как, МСФО имеют дело лишь только с отчетностью, орган, который управляет учет и отчетность в стране, вынужден подготовить и выпустить детальные инструкции согласно внедрению и применению новых стандартов, включительно вопросы организации учетного процесса. Будут затрагиваться так же налоговые органы. Им потребуются пересмотреть свои подходы к использованию данных бухгалтерского учета и отчетности. А так же предусматриваются серьезные изменения в налоговых правилах.

Требуется коренное изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Так же необходимо пересмотреть образование органа, которая способно быстро отвечать на требования практики и давать отдельные оперативные разъяснения по поводу новых стандартов. Естественно, для этого уместно создать ор-

ган, который будет отвечать за применение стандартов или же наблюдательный характер бухгалтерской отчетности.

Переобучение и переаттестация бухгалтерских служб, а в первую очередь, главных бухгалтеров, также является главной частью изменений. Переработка бухгалтерского учета в целом может и в сущности только быть востребованности информации, формирующейся в нем, и поэтому переход на МСФО предполагает образование заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, в частности существующих и потенциальных собственников. Как мы уже знаем, из опыта других стран, применение какого-либо международного признанного решения в национальном стандарте может только в том случае, если это заключение соответствует реальной ситуации, существующей в стране. Таким образом, при использовании МСФО для создания национальной системы учета необходима своего рода приспособленность.

Проект развития бухгалтерского учета и отчетности, разработанная на основе Международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации составлена до 2015 года. По национальным стандартам определены следующие мероприятия, которые будут отражены в плане:

- подъём качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;

- улучшение системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- усовершенствование профессии;

- международное сотрудничество.

Компания, составляющая свою отчетность по этим правилам будет приближена к МСФО.

О финансовом положении и результатах деятельности должны быть созданы ситуация, которые помогут формировать хозяйствующими субъектами полезной информации об их деятельности. Как важнейший источник информации, должны быть обеспечены достоверность и ответственность бухгалтерской отчетности, это связано с целью принятия решений широким кругом заинтересованных пользователей. Если подходить к реформе таким образом, то использование МСФО является не целью, а средством рыночных преобразований, очень важным и эффективным, но лишь одним из целого ряда средств. Приведение же ограничивают поле деятельности специалистов и вводит в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности, так как это исключительно к использованию международных стандартов.

Сейчас предприятия всех стран составляют внешнюю отчетность по единым стандартам, на понятном международном языке бизнеса, потому что этого требуют современное введение бизнеса.

Совершенный переход на МСФО планируется к 2016 году.

Литература

1. Федина В.В. Перспективы развития бухгалтерского учета в России и применение МСФО / Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы, 2012. № 6.

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Правильная организация учета затрат на производство не только обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в распоряжении основных производственных средств, производственных запасов и других ресурсов, но и позволяет ему предупредить возможность конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с представителями налоговой службы по вопросу налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете особая роль отводится первичному учету и в отрасли животноводства использования большое количество разнообразных первичных документов, на основании которых производится все последующие записи в учете.

Первичный учет затрат и работ машинно-тракторного парка ведут в учетных листах тракториста-машиниста, а по транспортным работам – в путевых листах трактора.

На основании первичных документов делают записи в накопительной ведомости учета использования машинно-тракторного парка. Ежемесячно на основании накопительной ведомости делают записи учета затрат, а итоговые записи используют для составления производственного отчета, либо лицевого счета машинно-тракторного парка.

На основании выше перечисленных документов в дальнейшем в бухгалтерии осуществляется аналитический и синтетический учет затрат, выполненных работ и услуг машинно-тракторного-парка.

Затраты по эксплуатации тракторов, такие как оплата с отчислениями на социальные нужды трактористов-машинистов, заня-

тых на полевых работах, и стоимость нефтепродуктов, израсходованных на полевые работы машинно-тракторным парком, в составе счета 23 не учитываются, а включаются в затраты растениеводства. Остальные затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка на полевых работах можно учитывать в течение года в составе счета 20/1 «Растениеводство» на отдельном аналитическом счете как нераспределенные затраты или на аналитическом счете «МТП на полевых работах» в составе 23-го счета. В конце года эти расходы распределяются по культурам пропорционально выполненным работам в условных эталонных гектарах. Учет затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка на транспортных работах можно вести по статьям:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.
2. Затраты на содержание основных средств (нефтепродукты, износ, ремонт основных средств).
3. Работы и услуги.
4. Цеховые расходы.
5. Прочие затраты.

Цеховые расходы по машинно-тракторному парку учитывают и распределяют аналогично цеховым расходам ремонтно-механической мастерской. Распределяют затраты по эксплуатации машинно-тракторного парка на транспортных работах ежемесячно по потребителям, пропорционально объему выполненных работ в тонно-километрах и плановой их себестоимости. Поэтому объектом калькуляции в этом случае являются тонно-километры, калькуляционной единицей 1 т/км. Метод калькуляции используется простой. Порядок исчисления себестоимости 1 т/км аналогичен методике исчисления фактической себестоимости услуг грузового автотранспорта. После исчисления фактической себестоимости 1 т/км транспортных работ калькуляционная разница списывается по потребителям услуг, счет закрывается и сальдо не имеет. В условиях хозяйственного расчета необходимо знать фактическую себестоимость одного эталонного гектара, выполненного машинно-тракторным парком на полевых работах. Для этого к нераспределенным затратам прибавляют сумму начисленной оплаты труда с отчислениями на социальные нужды трактористов, занятых на полевых работах, и стоимость нефтепродуктов, израсходованных во время полевых работ, и рассчитывается фактическая себестоимость одного эталонного гектара. Этот показатель используется для анализа работы машинно-тракторного парка.

ФУНКЦИИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Нестабильность рыночной среды является одной из причин, обуславливающих необходимость контроля системы управления бизнесом. Система контроля включает три основных подсистемы: государственный, общественный и независимый контроль. Именно реализацией независимого контроля является аудиторская деятельность.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги), согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 г., это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Органы государственного финансового контроля в результате экономических реформ в России оказались крайне заинтересованными в прочном становлении, активном развитии и эффективном функционировании института независимого аудита. А для этого необходимо нормативно-правовые основы аудиторской деятельности и ее регулирования.

Уполномоченным федеральным органом в области регулирования аудиторской деятельности является Министерство финансов России, а точнее - его структурное подразделение: Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

В своей деятельности Департамент руководствуется Положением о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, которое было утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации №110 от 07.06.2005 г. Последние изменения в это Положение были внесены Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 г. №484 (ред. от 08.08.2011 г.).

Согласно п. 1 Положения, Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности является структурным подразделением Министерства финансов Российской Федерации, обеспечивающим осуществление функций Министерства по выработке госу-

дарственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной (в части финансово-бюджетного контроля и надзора) и валютной деятельности, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (за исключением бюджетной и банковской сферы). [3]

В своей деятельности Департамент руководствуется Конституцией РФ и нормативно-правовыми актами, изданными всеми вышестоящими органами власти (федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативно-правовыми актами Минфина РФ и других органов исполнительной власти), а также Положением о Департаменте.

Свою деятельность Департамент осуществляет не обособленно, а во взаимодействии с прочими департаментами Министерства финансов, федеральными службами и прочими органами государственной власти, как на федеральном, так и на региональном и муниципальном уровне, а также с отдельными организациями и гражданами.

Департамент подчиняется непосредственно Министру финансов Российской Федерации.

Координация и контроль деятельности Департамента осуществляются заместителем Министра финансов Российской Федерации в соответствии с приказом Министра финансов Российской Федерации о распределении обязанностей между ним и его заместителями.

Департамент возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Министром финансов Российской Федерации.

Директор Департамента имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Министром финансов Российской Федерации.

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Экономическая сущность издержек производства и классификация затрат Производство продукции, работ, услуг требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость.

Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников (прибыли, фондов специального назначе-

ния, целевого финансирования и целевых поступлений, государственного бюджета и так далее). Однако основная доля затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг. Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг и приносить доход (прибыль).

Одни затраты на производство являются простыми, однородными, другие - комплексными. Одна часть затрат включается в себестоимость продукции непосредственно прямым путем, другая - распределяется. Одни затраты зависят от объема производства, другие - не зависят и так далее.

Поэтому все это многообразие затрат, образующих себестоимость продукции, работ, услуг, необходимо классифицировать по определенным признакам. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учета, контроля и анализа. По видам расходов они подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на какую сумму в целом по организации, независимо от того, относят ли эти расходы к произведенной продукции или к работам и услугам непромышленного характера. Экономические элементы используются при составлении сметы затрат на производство в денежном выражении и проверке ее исполнения, при нормировании и анализе оборотных средств организации.

Выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности; · природного сырья; · приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии.

Отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства. Выполняемые транспортом организации; · покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации. В состав затрат относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимость топлива, электрической и тепловой энергии включается в пределах установленных норм их расхода. · потерь от недостачи материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли и другие затраты; · из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции.

Исключается стоимость возвратных отходов. При этом под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потреби-

тельские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вообще не используемые по прямому назначению. В элементе «Расходы на оплату труда» отражаются выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов. Устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией заработной платы в соответствии с действующим законодательством; систем премирования рабочих, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми в организации формами и системами оплаты труда. В себестоимость продукции, работ, услуг не включаются следующие выплаты работникам организаций в денежной и натуральной формах. А также затраты, связанные с их содержанием: · премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, а также выплаты по системам премирования рабочих, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, и так далее, сверх размеров предусмотренных законодательством; · материальная помощь, беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий.

К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции, работ, услуг относятся: · налоги, сборы, отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды включаемые в соответствии с налоговым законодательством в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг); · страховые взносы по видам обязательного страхования; · проценты по полученным ссудам, кредитам и займам; · плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, в том числе расходы по противопожарному обслуживанию аварийно-спасательным службам; · плата за подготовку и переподготовку кадров; · авторский гонорар; · расходы на рекламу; · арендная плата; · отчислению в ремонтный фонд и резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств; · другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, работ, услуг, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат, финансовая и иная помощь по реализации

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся независимо от времени оплаты - предварительной или последующей. Отдельные виды затрат, в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, включаются в затраты на производство в

сметно-нормализованном порядке, определяемом в отраслевых рекомендациях. Непроизводственные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Группировка затрат по экономическим элементам не показывает целевое использование средств. Например, топливо может быть использовано как на технологические цели, связанные с непосредственным изготовлением продукции, работ, услуг, так и на хозяйственные нужды по отоплению зданий, сооружений. Поэтому применяется классификация расходов по статьям калькуляции.

Перечень статей калькуляции. Их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг с учетом характера и структуры производства.

При этом устанавливаемая для соответствующей отрасли группировка затрат по статьям должна обеспечить наибольшее выделение расходов, связанных с производством отдельных видов продукции, работ, услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА

Студентка Нуруллина Э.Ф., доцент, к.э.н. Мавлеева Л.М.

Казанский ГАУ

Сущность банкротства предприятия заключается в том, что сразу же после принятия судом заявления относительно признания должника банкротом, должник должен выплатить сумму долга или же он признается неплатежеспособным, после чего вводится процедура наблюдения. При этом требование клиента включается в соответствующий реестр.

Цели банкротства предприятия – это, как правило, или освобождение должника от определенных обязательств перед кредиторами с небольшими потерями активов, или же удовлетворение кредиторских требований благодаря распродаже всех активов должника.

Для каждого предприятия важен индивидуальный подход к решению возникших проблем. В этих случаях необходим комплексный подход к процессу восстановления финансовой устойчивости. С помощью всестороннего анализа финансового состояния предприятия появляется возможность установить причины ухудшения его финансово-экономического положения, определить меры его фи-

нансового оздоровления. Для этого необходимо сформулировать цели оздоровления и основные его направления. Также необходимо разработать мероприятия, направленные на достижение поставленных целей.

Объективная оценка финансового состояния предприятия, прежде всего его финансовой устойчивости, играет большую роль в рыночной экономике, особенно в период кризиса.

Определение финансовой устойчивости является предметом финансового анализа, объединяющего:

- финансовый анализ результатов деятельности предприятия;
- анализ структуры активов/пассивов предприятия и рекомендации по ее улучшению;
- комплексную оценку финансовой деятельности;
- анализ вероятности банкротства и т.д.

Все эти процедуры позволяют оценить состояние предприятия и на его основе разработать рекомендации по улучшению его финансового состояния и снижения вероятности наступления банкротства.

Литература

1. Виноходова А.Ф., Марченкова И.Н. Методика оценки платежеспособности предприятия [Текст] / А.Ф. Виноходова, И.Н. Марченкова // *Фундаментальные исследования*. – 2009. – № 1 – С. 53-54.

2. Матанцева О.Ю. Финансовая устойчивость организации и оценка ее стоимости [Текст] / О.Ю. Матанцева // *Аудиторские ведомости*. – 2010. – №10. – С.34-38.

3. Низамова А.И. Анализ платежеспособности организации [Текст] / А.И. Низамова // *Молодой ученый*. — 2012. — №6. — С. 198-200.

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Студент Агафонова Ю.О., доцент Астраханцева Е.А.

К(П)ФУ ИЭУиФ, Казань

Из космоса вся поверхность суши кажется произведением самой природы – результатом тектонических движений и эрозий коры. Однако уже с самолета хорошо видно, насколько сильно земля преобразована человеком.

Татарстан – один из наиболее развитых в экономическом отношении регионов России. Республика обладает богатыми природными ресурсами, мощной и диверсифицированной промышленностью,

высоким земельным потенциалом и квалифицированной рабочей силой.

В сельском хозяйстве земля играет роль главного фактора производства, где процесс производства непосредственно связан с плодородием земли. Отсюда и различия в подходах к изучению, учету и оценке земельных участков в разных отраслях народного хозяйства. Все земельные участки, независимо от форм собственности, подлежат государственному кадастровому учёту.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому она является и предметом труда, и средством труда и поэтому необходим бухгалтерский учет земельных участков и финансовых вложений в них. Как предмет труда земля выступает тогда, когда человек воздействует на нее для получения урожая. Как средство труда земля сама формирует урожай, без вмешательства человека.

Ведение бухгалтерского учета всегда было нелегкой задачей. В сельском хозяйстве его ведение также сопровождается рядом проблем, связанных со спецификой отрасли. Все эти проблемы по-прежнему актуальны, и связаны с разными сторонами сельскохозяйственной деятельности.

Целью бухгалтерского учета земельных участков является предоставление сведений о земле, с целью удовлетворения кредитной и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций, и внутренних пользователей для управленческих решений, направленных на обеспечение рационального и эффективного использования земель. Первичный учет земель осуществляется в акте на оприходование земельных угодий. Аналитический учет ведется по видам угодий в гектарах подобные данные отражаются и в земельной кадастровой книге организации, содержащей информацию о наличии земельных участков, находящихся в собственности организации и на условиях аренды. Пообъектный учет следует организовывать в Инвентарных карточках или в инвентарной книге с указанием данных по их видам и местам нахождения.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, сенокосооборотам и пастбищеоборотам, полям, участкам, садам, виноградникам, ягодникам и т.д. В составе капитальных вложений сельскохозяйственных организаций учитываются работы по коренному улучшению земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, создание высокопродуктивных лугов, пастбищ и др.).

При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные участки отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве

капитальных) вложения и покупные земли.

Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

В соответствии с ПБУ 6/01, земельные участки учитываются в составе основных средств.

Актуальным является учет и объектов землепользования, находящиеся как в собственности, так и используемых на правах аренды, доверительного управления.

С позиции налогообложения организация, становится плательщиком земельного налога после регистрации права собственности, а в целях ЕСХН расходы по приобретению участка принимаются в уменьшение налоговой базы с момента подачи документов на регистрацию права собственности, но не менее 7 лет.

Актуальным остается и вопрос о возможности переоценки земельных участков. По мнению ряда авторов земельные участки можно переоценивать, т.к. прямого запрета на такую операцию ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» не содержит. В этом случае придется переоценивать все земельные участки предприятия для того чтобы их стоимость, отраженная в бухгалтерском учёте и отчётности, существенно не отличалась от текущей стоимости. Данное положение необходимо закрепить в учётной политике.

Свои земельные участки сельскохозяйственная организация может сдавать в аренду другим организациям. Для этого отдельно организуется аналитический учет подобных участков. И наоборот приобретать угодья в аренду, что будет отражаться на забалансовом учете.

Производство сельскохозяйственной продукции – длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

При организации бухгалтерского учета объектов землепользования в сельскохозяйственных организациях нужно обеспечить разделение и группировку информации о землях в соответствии с классификацией самих земель.

В системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) порядок учета земель сельскохозяйственного назначения в зависимости от цели ее использования регулируются: МСФО 16 «Основные средства»; МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость». Согласно международному стандарту земельный участок применительно к сельскому хозяйству в зависимости от целей ее назначения учитывается в качестве: основных средств, если он предназначен для производства; инвестиций, если предназначен в качестве инвестиции в недвижимость (собственника или арендатора) по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого. При этом, даже будучи занятым под застройки, учет земельных участков всегда ведется на отдельном специальном бухгалтерском счете.

Учет земель и по сей день остается одной из главных проблем в сельском хозяйстве. Стандарты меняются и совершенствуются, многие предприятия стремятся к международным стандартам, и тут возникает проблема перехода на МСФО. Российское ведение бухгалтерского учета по-своему специфично, и учет земель не исключение. Даже в рамках российских ПБУ между предприятиями есть различия по учету земель, их прибытия и выбытия, количества и качества вложений в них. Поэтому трудно бывает выявить наилучшие методы ведения учета для последующего их анализа. Земля – это такой вид основных средств, который очень специфичен, и даже в рамках одной организации учитываемые земли могут быть разными, по плодородию или по количеству внесенных в нее вложений, и к каждому участку необходим особый подход.

Литература

1. Астраханцева Е.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения основных средств в процедуре финансового оздоровления // Актуальные проблемы экономики и права. 2011. № 2. С. 144-148.
2. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): учебник (серия «Экономика и управление») / Г.М. Лисович. — Ростов-на-Дону: Март, 2002. — с. 27.
3. Михалкевич А.П. под.общ.ред. А.П. Михалкевича Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве - 4-е изд., с изм. - Минск : БГЭУ, 2006. – с. 688.

ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Задача оптимизации материальных запасов на предприятии и повышения эффективности управления ими становится в условиях современной рыночной экономики весьма актуальной, поскольку размер запасов непосредственно влияет на конечные результаты деятельности предприятия. Обеспечить высокий уровень качества продукции и надежность ее поставок потребителям невозможно без создания запасов готовой продукции, а также запасов сырья, материалов, полуфабрикатов, продукции незавершенного производства и других ресурсов, необходимых для непрерывного и ритмичного функционирования производственного процесса.

Заниженные запасы материальных ресурсов могут привести к убыткам, связанным с простоями, с неудовлетворенным спросом и, следовательно, к потере прибыли, а также потере потенциальных покупателей продукции.

С другой стороны, накопление излишних запасов связывает оборотный капитал предприятия, уменьшая возможность его выгодного альтернативного использования и замедляя его оборот, что отражается на величине общих издержек производства и финансовых результатах деятельности предприятия.

Экономический ущерб наносит как значительное наличие запасов, так и их недостаточное количество.

Управление материальными запасами на предприятии имеет некоторые принципиальные особенности:

Стратегия управления запасами материальных ресурсов на предприятии должна в значительной мере подчиняться глобальной рыночной стратегии предприятия;

Важнейшим условием эффективности управления запасами материальных ресурсов является интегрированный подход к созданию и поддержанию запасов в сферах снабжения, производства и сбыта;

Определение оптимальной величины запасов материальных ресурсов должно базироваться на основе прогнозирования потребности в исходных материалах, которая в свою очередь формируется в соответствии с графиком изготовления продукции и ее поставки потребителю.

Управление материальными запасами включает разработку обоснованных норм запасов, их планирование, учет, анализ, контроль за фактическим состоянием и оперативное регулирование.

За состоянием материальных запасов на предприятии необходимо осуществлять постоянный контроль. Так, для производственных запасов он заключается в анализе изменения их величин на складах, а также анализе их структуры, динамики и степени обеспеченности запасами хозяйственных нужд предприятия.

Тщательного контроля требуют складские запасы. При анализе необходимо определять:

- усредненное наличие на складе;
- продолжительность оборота на складе, т.е. соотношение наличия на складе к объему выдачи со склада в единицу времени;
- ошибки в поставках и отказы. Такие данные необходимы предприятию для оценки качества поставок поставщиками их продукции.

Важное место в системе управления материальными запасами принадлежит регулирование их состояния.

Под системой регулирования запасами понимается комплекс мероприятий по созданию и пополнению запасов, организации непрерывного контроля и оперативного планирования поставок.

Материально-производственные запасы – это различные вещественные элементы, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они полностью потребляются в каждом производственном цикле и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции.

Для правильной организации учета материалов важное значение имеют их научно обоснованная оценка и выбор единицы учета.

В зависимости от той роли, которую играют запасы в процессе производства, их подразделяют на группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, животные на выращивании и откорме.

Такое деление лежит в основе построения их синтетического учета. Для этого применяют следующие счета:

- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Кроме того, используют забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

Материальные ценности отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам.

Фактическую себестоимость материальных ресурсов определяют исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за приобретение в кредит, наценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

АУДИТ ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Аудит товарно-материальных ценностей позволяет определить фактическое наличие и недостачу материальных ценностей. Данные учета не дают в полном объеме информации о состоянии складского хозяйства и сохранности материальных ценностей. В данной курсовой работе освещена такая актуальная тема, как аудит товарно-материальных ценностей, так как в настоящее время производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях достигают до 90% и более в себестоимости продукции. Также производственные запасы (сырье, материалы, топливо и другие), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно.

Производственные запасы целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов, снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности, передача в переработку или на комиссию.

В процессе производства материалы используются различными. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие - изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые - только

способствуют из готовлению изделий, не входят в их массу или химический состав.

В процессе проверки операций с материально-производственными запасами используются следующие источники информации: договоры поставки, накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, книга покупок, номенклатура-ценник, доверенности, приходные ордера, акты о приемке материалов, накладные-требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов, личностно-заборные карты, акты-требования на замену (дополнительный отпуск) материалов, карточки складского учета материалов, реестры карточек, инвентаризационные описи материально-производственных запасов, книга продаж, договоры с материально ответственными лицами, учетные регистры (ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 10,14,15,16,19,20,23, 25, 26, 41,60,76 и др., Главная книга и т.д. Объем процедур аудита производственных запасов в большей степени зависит от сегмента бизнеса. Так, наиболее подробно это направление аудита реализуется в материальных отраслях производства, в организациях, где сосредоточены большие запасы, а также в торговых организациях при аудите запасов товаров.

Аудит сохранности товарно - материальных ценностей. Проверка сохранности и использования товарно-материальных ценностей на предприятии, как правило, начинается знакомством с работой материального отдела бухгалтерии. Предметом внимания аудитора являются: состав, подчиненность и квалификация учетных кадров; перечень используемых нормативных документов; наличие графика (схемы) документооборота; обоснованность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем отражения на счетах хозяйственных операций с материально-производственными запасами; используемые методы внутреннего контроля (инвентаризация, документирование, нормативный учет, партионный раскрой) для проверки отклонений фактического расхода материалов от норм; соблюдение сроков проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей и порядок оформления их результатов. Аудитору следует убедиться в наличии оформленных договоров с материально ответственными лицами, журналов регистрации приходно-расходных документов, приказов об утверждении состава инвентаризационных комиссий и ознакомиться с порядком проведения инвентаризаций.

Сохранность сырья и материалов зависит от условий хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского хозяйства на предприятии. Аудитор выясняет число и

размещение складских помещений, их емкость, специализацию, проверяет условия для хранения ценностей, обеспеченность пожарно-охранной сигнализацией, весоизмерительным оборудованием, тарой и т.д.

После этого целесообразно провести тестирование по специальной анкете и определить, какую следует проводить инвентаризацию материально-производственных запасов - полную или частичную, а также осуществить сплошную документальную проверку отдельных направлений движения ценностей или ограничиться выборочной. Выводы делаются на основе изучения системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии по примерной анкете. Вопросы для оценки системы внутреннего контроля материально-производственных запасов:

1. созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов;
2. кто осуществляет функции контроля сохранности и использования материально-производственных запасов;
3. производятся ли инвентаризации материально-производственных запасов, когда и сколько раз;
4. проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования материально-производственных запасов;
5. осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производстве;
6. выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов;
7. сличаются ли первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов об их движении, производственных отчетов;
8. проверяется ли законность и целесообразность расходования материально-производственных запасов и т.д.

Вопросы для проверки системы бухгалтерского учета:

1. проведена ли классификация материально-производственных запасов на соответствующие группы;
2. выбраны ли методы оценки и учета на счетах материально-производственных запасов в учетной политике;
3. разработаны ли схемы отражения на счетах движения материально-производственных запасов;
4. используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов;
5. организован ли эффективный аналитический учет материально-производственных запасов, ведутся ли карточки складского учета;
6. соблюдается ли график документооборота по учету движения

материально-производственных запасов;

7. выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах;

8. с какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов и т.д.

Анализ правильности оценки МПЗ при отпуске их на производство и ином выбытии методом, выбранным на предприятии Учетная политика, карточки учета материалов, счета-фактуры, накладные, договоры, машинограммы

Подписанные аудитором, членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами инвентаризационные описи передаются в бухгалтерию для определения результатов инвентаризации. При обнаружении по некоторым материалам отклонений от учетных данных по ним составляются сличительные ведомости. По всем фактам недостач и излишков материально ответственные лица должны дать письменные объяснения. Если размеры нарушений значительны, то аудитор может рекомендовать руководителю провести сплошную инвентаризацию материальных ценностей на предприятии. В случае отказа руководства аудируемого лица допустить аудитора к проведению инвентаризации аудитор вправе выдать аудиторское заключение с оговоркой из-за ограничения объема аудита.

Аудит операций оприходования и списания товарно - материальных ценностей Проверяя организацию бухгалтерского учета материальных ресурсов на предприятии, аудитор на основе изучения и сопоставления данных первичных расчетно-платежных документов (счетов-фактур, накладных, требований на отпуск материалов) и учетных регистров (карточек складского учета, отчетов о движении ценностей, ведомостей, машинограмм и пр.) устанавливает полноту оприходования производственных запасов, правильность их классификации и оценки, обоснованность списания в расход.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

В соответствии с ПБУ 5/2001 «Учет материально - производственных запасов» в качестве МПЗ принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд организации.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Классификация материалов. В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их разделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами - продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.).

Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных по-

требительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.).

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу.

Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки). Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.).

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-

производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и прочее.

Для правильной организации учета разрабатывается номенклатура - ценник - систематический перечень наименований материалов. С их характеристиками, номенклатурными номерами и учетными ценами. Впоследствии отпуск и движение материалов оформляется документами, в которых указывается номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в заплани-

рованных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости

материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ «ТАРГЕТ-КОСТИНГА»

Студент: Фазлиева Г. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

В 60-е годы в Японии появилась концепция «таргет-костинг», которая в переводе с японского языка означает «усовершенствование малыми шагами». В настоящее время эта концепция существует во всем мире, особенно в компаниях, которые работают в инновационных отраслях, как машиностроение, автомобилестроение, электроника, цифровые, компьютерные технологии, а так же в сфере обслуживания.

Уменьшение затрат на производство новой продукции и планирование его заложены в основу этой концепции - «таргет - костинг». Главной формулой таргет-костинга представляется установление себестоимости продукции, которая равна разнице между ценой и прибылью. По мнению зарубежных ученых-экономистов таргет-костинг считается удобным за простоту формулы расчета, уменьшение трудоемкости его и за отсутствие калькулирования затрат.

Несмотря на вышеназванные положительные качества, эта концепция в России она не приобрела широкого распространения, так как она:

Противоречит положениям российского бухгалтерского учета.

Ставит под сомнение особенности образования себестоимости в отдельных отраслях.

Не предусматривает в должной мере технологию изготовления в любой определенной области.

При экономическом кризисе и инфляции не существует объективность.

Таргет-костинг возможно получит массовое распределение при модернизации экономики, так как введение его в практику обязывает организации всегда улучшать технологию производства - вводить инновации на практике. Сама модель изготовления товаров или услуг также радикально поменяется и включит в себя этапы, как:

Разработка определенной продукции или услуги.
Выполнение маркетинговых исследований.
Маркетинговый анализ и планирование.
Предположение о стоимости и количестве реализованных продуктов и услуг.

Обоснование прибыли и цены учреждения.

При падении стоимости на рынке осуществлять усовершенствование технологии производства.

Очевидным преимуществом введения таргет-костинг в бухгалтерском учете будет тот факт, что он будет содействовать формированию управленческого таланта у менеджеров и установлению реальной стоимости всех активов организации.

При этом нужно отметить, что помимо области изготовления инновационных товаров все чаще таргет-костинг применяется на предприятиях сферы обслуживания, а также в неприбыльных организациях, как медицинские клиники. Предприятия, которые получают данные от традиционных систем учета, расходуют больше денежных средств и времени на процесс формирования продукции. Это можно увидеть сравнением процессов управления затратами на предприятиях, где работают со «старыми» инструментами контроллинга и планирования. При механизме обратной связи традиционных систем дают возможность узнать предполагаемые расходы производства только после завершения процесса разработки. Когда затраты на реализацию и производство будут выше, чем их рыночная цена, тогда весь процесс исследования следует начинать сначала.

Принципы системы таргет-костинга:

Постоянная и первостепенная направленность на нужды клиентов и рынка;

Калькуляция целевых расходов для новых товаров и их составных элементов, которые позволяют достигнуть нужной, предварительно установленной прибыли при настоящих рыночных условиях;

Учет воздействия на себестоимость продукта пожеланий покупателей согласно срокам и качеству производства продукции;

Применение концепции жизненного цикла продукта.

Литература:

1. Таргет-костинг // Финансовая энциклопедия. - URL:<http://www.financialguide.ru/encyclopedia/target-costing>
2. Катков Ю.Н. «Таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК / Ю.Н.Катков, Никитина С.В. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 8. – URL: <http://financier.consultant.ru/pbi/list/2011/1007.html>

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ «КАЙЗЕН-КОСТИНГА» И ЕГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С «ТАРГЕТ-КОСТИНГОМ»

Студент Фазлиева Г.И., доцент, к.э.н. Садриева Э. Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

В современном бухгалтерском учете нельзя оставить без внимания концепцию кайзен-костинг. Эта концепция появилась в Японии и переводится, как «усовершенствование, улучшение малыми шагами». Его понятие масштабное, означает развитие, как в трудовой деятельности, так и в семейной, личной и общественной жизни человека.

Если термин «кайзен» применяют в части деятельности человека на его рабочем месте, тогда имеют в виду процесс непрерывного усовершенствования, где вовлекаются все работники компании, как старший менеджер, так и простой рабочий. Целью кайзен-костинг представляется развитие деятельности компании или её отдельных подразделений с внутренними резервами, без привлечения больших вложений извне. Понятие «кайзен-костинг» носит точное значение. Оно представляет обеспечение требуемого уровня себестоимости продукции и поиск перспектив сокращения затрат до определенного целевого уровня.

Отличия кайзен-костинга от таргет-костинга:

Является инструментом сокращения затрат.

Дает возможность достигать целевую себестоимость.

Обеспечивает эффективность производства.

Помогает избежать производства невыгодной продукции.

Данная система - кайзен-костинг приобрела широкое распространение в Японии. Как яркий пример можно привести компанию Toyota. Кайзен-костинг дает возможность целенаправленно и организованно реализовать политику сокращения себестоимости, целесообразно вложить денежные средства в новые продукты, согласовывать воздействия множества людей, которые вовлечены в производственный процесс, и общими стараниями достигать свершения поставленных целей.

Являясь инновационными концепциями российского бухгалтерского учета и как кайзен-костинг и таргет-костинг:

Помогают снизить затраты на изготовление новых типов продукта и/или услуг.

Управление затратами наступает в период изготовления продукции и/или формирования услуги, а не во время производства, как в настоящее время.

Способствуют введению новых технологий в процедуру изготовления.

Всегда включают в себя исследование затрат оказания услуг и производства продукции.

Приводят к значимому сокращению затрат.

Оказывают воздействие на постоянное усовершенствование продукции и/или услуг.

Организации вовремя приобретают желанную прибыль.

Являются системой управления затратами.

Позволяют сопоставить достигнутые затраты с целевыми.

Часто требуют взаимодействия всех подразделений учреждений.

Исходя из всего вышеназванного, можно сказать, что кайдзен-костинг и таргет-костинг позволяют управлять переменными затратами организации и представляются одним из способов усовершенствования российской экономики.

Литература

1. Кайдзен Г. Путь к снижению затрат и повышению качества / пер. Масааки Имаи, М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. - 345с.

2. Таргет-костинг // Финансовая энциклопедия. - URL:<http://www.financialguide.ru/encyclopedia/target-costing>

3. Катков Ю.Н. «Таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК / Ю.Н.Катков, Никитина С.В. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 8. – URL: <http://financier.consultant.ru/pbi/list/2011/1007.html>

УЧЕТ АГРОЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Студенты Сулейманова А.А., Фазлиева Л.Ф., доцент

Астраханцева Е.А.

К(П)ФУ ИУЭиФ

Лизинг представляет собой совокупность экономических и правовых отношений, которые возникают на основе договора лизинга.

Лизингодателем может быть как физическое, так и юридическое лицо, которое за счет привлеченных и собственных средств приобретает в собственность предмет лизинга и предоставляет его лизингополучателю за соответствующую плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.

Предметом договора лизинга могут быть любые неупотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности,

исключениями являются земельные участки и другие природные объекты.

В агропромышленном комплексе лизинг широко используется в качестве альтернативы купле-продаже. Предметом лизинга в данном случае выступает сельскохозяйственная техника, высокотехнологичное животноводческое оборудование и высокопродуктивный племенной скот. Лизинг позволяет приобрести необходимый товар в рассрочку, но с наценкой.

В сельском хозяйстве лизинг осуществляется в основном с участием государства. Лизингодателем в данном случае является специализированная лизинговая компания, которой на осуществление лизинга АПК ежегодно выделяются средства из федерального бюджета. Номенклатура основных средств, закупаемых этой компанией для передачи в лизинг, ежегодно утверждается Министерством сельского хозяйства РФ.

Порядок бухгалтерского учета лизингового имущества зависит от того, какая из сторон договора лизинга (лизингодатель или лизингополучатель) является его балансодержателем.

При условии, что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, его стоимость отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет "Арендные обязательства". В бухгалтерском учете при постановке на учет у лизингополучателя лизингового имущества в его первоначальную стоимость включается вся сумма лизинговых платежей (в том числе выкупная стоимость), а также другие расходы без учета НДС. При принятии предмета лизинга к учёту в составе основных средств его стоимости списывается с кредита 08 счёта в дебет 01 счёта "Основные средства" субсчет "Арендованное имущество".

Стоимость объектов, которые являются предметом лизинга, погашается путем начисления амортизации, исходя из того срока полезного использования, который устанавливается лизингополучателем самостоятельно. Начисленная сумма амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Начисление лизинговых платежей производится по дебету указанного субсчета в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

Лизинговый платеж - общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, которая также включает в себя возмещение затрат лизингодателя, при приобретении и пе-

редачи предмета лизинга лизингополучателю, а также доход лизингодателя.

Оплата налога на имущество по лизинговому объекту должна осуществляться той стороной сделки, на балансе которой учитывается объект лизинга.

При передаче транспортного средства в лизинг, плательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрирован предмет лизинга.

В случае если по договору предусмотрено, что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то лизингополучатель учитывает его стоимость на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость лизингового имущества на забалансовом счете оценивается исходя из общей суммы лизинговых платежей без учета НДС.

Учет лизинговых платежей, уплачиваемых лизингодателю, осуществляется по дебету производственных счетов (в зависимости от того, где используется лизинговое оборудование) в корреспонденции со счетом 76.

В случае выкупа лизингового оборудования его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Лизингополучатель должен вычитать сумму НДС, предъявленную лизингодателем в составе лизинговых платежей.

Подход в формировании первоначальной стоимости предмета лизинга и учет расходов у лизингополучателя в налоговом учете будет отличаться от подхода, используемого в бухгалтерском учете.

В налоговом учете предмет лизинга принимается лизингополучателем к учету в оценке, которая равна его первоначальной стоимости у лизингодателя, подтверждающий ее справкой о первоначальной стоимости лизингового имущества. Расходы в виде выкупной цены предмета лизинга, уплачиваемой при переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, являются расходами на приобретение амортизируемого имущества и при исчислении базы по прибыли не учитываются.

С целью определения налога на прибыль у лизингополучателя помимо амортизационных отчислений, в состав прочих расходов включаются арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу.

В 2012 году на сайте Минфина России был размещен проект положения по бухгалтерскому учету «Учет аренды». Ожидалось, что ПБУ вступит в силу с бухгалтерской отчетности 2013 год, но указанный нормативный акт официально не опубликован.

Таким образом, при отражении операций по финансовой аренде (лизингу) в бухгалтерском учете необходимо признать, что в настоящий момент нет российского бухгалтерского стандарта, посвященного финансовой аренде (лизингу), поэтому финансовым работникам при разработке своей учетной политики рекомендуется ориентироваться на Указания по отражению лизинговых операций и положения МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Выбрать наиболее обоснованный вариант отражения лизингового имущества на балансе лизингодателя или лизингополучателя, а также согласовать с лизинговой компанией оптимальную схему отражения лизинговых платежей – весьма сложная задача, требующая хорошего знания специфики бухгалтерского учёта лизинговых операций и особенностей формулировок в договоре лизинга.

Основными проблемами рынка лизинга в прошедшем сезоне стало сворачивание или полное прекращение инвестиционных программ клиентами, как существующими, так и потенциальными.

По прогнозам аналитиков, 2015 год рискует стать для лизингового рынка более сложным, чем 2014-й, но интересным с точки зрения решения проблем и представленных возможностей, как государством, так и частным сектором. Снижение доступа к финансированию, уменьшение уровня платежеспособности клиентов, общее снижение деловой активности и спроса на лизинговые услуги в результате сокращения государственного финансирования компаний-лизингополучателей, ограниченного взаимодействия с иностранным бизнесом из-за ситуации на валютном рынке представляют собой основные риски, которые смогут нанести серьезный ущерб лизинговым компаниям, как по осуществляемым проектам, так и по будущим. Но, как отмечают эксперты, все же эти риски не станут фатальными.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01
2. МСФО 17 "Аренда"
3. Астраханцева Е.А. Особенности учетно-аналитического обеспечения основных средств в процедуре финансового оздоровления // Актуальные проблемы экономики и права. 2011. № 2. С. 144-148.
4. Варыгин Д.С. Проблемы и перспективы развития финансового лизинга в агропромышленном комплексе // Вестник ИНЖЭКОНа. – 2014 - №7. – С. 192-195.

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО

*Студент Гайнуллина Г. И., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ*

В условиях современных рыночных отношений для принятия эффективных управленческих и экономических решений, необходимо иметь качественную информацию. Финансовая отчетность дает наиболее полную картину о финансовом состоянии организации.

Использование международных стандартов финансовой отчетности

(МСФО) в отечественных предприятиях дает возможность привлечения большего количества инвесторов. Что дает возможность для роста и процветания бизнесу. Также отчетность, составленная по МСФО

позволяет объективно оценивать деятельность предприятия и создает почву для принятия эффективных решений менеджерам.

В МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО 16) рассматриваются правила признания, оценки основных средств и порядок начисления амортизации.

Основные средства – это внеоборотные активы, которые предназначены для использования в производстве, поставке товаров, оказании услуг или для других целей. Отличительным признаком основных средств, от других видов материальных ценностей является то, что они используются в нескольких производственных циклах не теряя своей материально-вещественной формы.

Порядок признания, оценки и учета основных средств регулирует МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данный МСФО не применим к биологическим активам сельскохозяйственной деятельности, либо, правам пользования недрами и полезными ископаемыми (нефть, газ, и к другим аналогичным не возобновляемым ресурсам).

По международным стандартам финансовой отчетности, основным средством признается актив, от использования которого существует большая доля вероятности получения будущих экономических выгод, связанные с этим активом и фактические затраты на его приобретение могут быть достоверно оценены.

При вводе в эксплуатацию основного средства, в затраты на приобретение основного средства включают покупную стоимость, а также пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, другие затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Для целей бухгалтерского учета применяется несколько видов оценки основных средств с учетом специфики воспроизводства и других особенностей в использовании внеоборотных активов в хо-

зяйственной деятельности в организации. Их перечень приведен на рисунке 1.

Стоимость основного средства, по которой он принимается на учет – называется себестоимость.

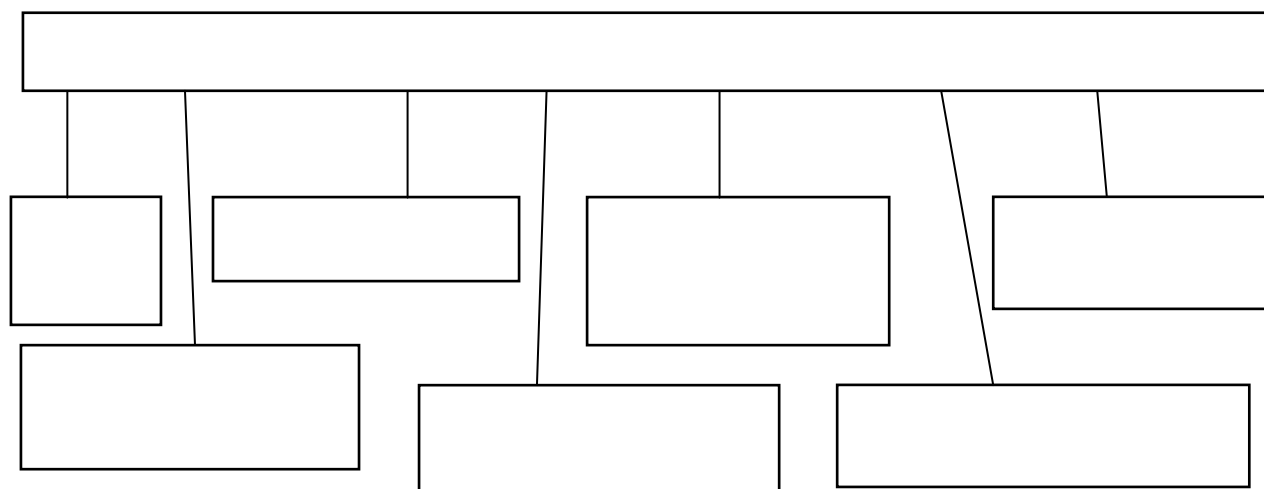


Рис. 1. Виды оценок основных средств по МСФО

Себестоимостью основного средства является сумма уплаченных денежных средств. При натуральном обмене основного средства себестоимостью приобретенного основного средства будет являться справедливая стоимость переданного объекта основных средств для приобретения нового актива, на дату его приобретения. Если организация само строит здание, себестоимостью здания будут являться все затраты, которые организация понесет в ходе строительства и ввода в эксплуатацию здания.

Балансовая стоимость означает стоимость актива, отраженная в балансе с вычетом амортизации, а также других убытков от обесценения. В Международном финансовом учете есть два варианта учета основных средств после первоначального признания. После первоначального признания ОС учитывается по себестоимости или по переоцененной стоимости, равной справедливой стоимости актива на дату переоценки, за вычетом любой накопленной в последствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Переоценка по правилам должна производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного различия балансовой стоимости актива от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату [2].

Амортизируемая стоимость определяется как фактическая стоимость основного средства или другая сумма, которая заменяет

фактическую стоимость, с вычетом остаточной стоимости объекта основных средств.

Специфическая для предприятия стоимость определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении какого-либо обязательства[2].

Справедливая стоимость – это. цена, которая была бы получена при продаже объекта основных средств или уплачена при продаже передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Возмещаемая стоимость означает наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости-от-его-использования[2].

Под остаточной стоимостью мы понимаем расчетную сумму, которую организация может получить в данный момент от выбытия актива после вычета затрат на выбытие, если бы объект основное средство уже достиг конца срока полезного использования и состояния.

В заключении отметим, что рассмотренная нами тема достаточно актуальна. Адекватная оценка основных средств в отчетности организации дает объективную оценку о ликвидности организации.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (с изменениями и дополнениями) - информационно-правовой портал «Гарант». Режим доступа - <http://base.garant.ru/70108193>.

2. Климушкина Н.Е., Китаева Н.В., Прохорова Л.М. «Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО» // - материалы конференции «Аграрная наука на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. – 2012,- том 3.

3. Куликова.Л.И.,- «Основные-средства:-признание и, оценка в соответствии МСФО» // -. Бухгалтерский учет. – 2012, - №7.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

Определение «Текущие биологические активы» – это существующие животные и все виды разновидностей растений, которые в процессе биологических изменений способны производить продук-

цию или другие биологические активы, приносящие в дальнейшем экономические выгоды в течение учетного периода, не превышающего один год, к биологическим активам так же относятся молочное стадо.

Целью аудита текущих биологических активов молочного скотоводства является определение полноты, своевременности и правильности отражения данных об изменении состояния текущих биологических активов в первичных документах, регистрах аналитического и синтетического учета, а также в формах финансовой отчетности и их соответствии принятой учетной политике и действующему законодательству.[1]

Прежде чем приступить к процессу аудита необходимо составить план его проведения и выделить этапы. На первом этапе проводится аудиторская проверка Учетной политики организации для определения способов, форм и норм принятия к учету и отражения движения биологических активов. Далее целесообразно проведение инвентаризации, которую осуществляют силами и средствами заказчика под контролем аудиторов. При ее проведении руководствуются Методическими рекомендациями по проведению. Инвентаризация текущих биологических активов предполагает осуществление следующих действий - перевес, замер и подсчет, которые проводит инвентаризационная комиссия в порядке размещения текущих биологических активов в данной организации и проверка правильности оценки текущих биологических активов (по справедливой стоимости).

По результатам проведенной инвентаризации биологических активов составляются соответствующие инвентаризационные описи. Основываясь на этих описях, в бухгалтерии предприятия составляется сличительная инвентаризационная ведомость. Аудитор проверяет правильность сличительной ведомости и достоверность записей, внесенных туда бухгалтерами из первичных документов. Также по сличительным ведомостям проверяется правильность зачета недостач, излишков, наличие письменных решений по результатам инвентаризаций.

Следующий этап является проверка правильности отражения биологических активов и соответствия применяемых методов учета методам, отраженным в бухгалтерском учете. Также аудитор должен проверить утвержденный рабочий план счетов в части учета текущих биологических активов, наличие должностных инструкций бухгалтера по их учету и выполнение графика их документооборота и т.п. Необходимо проведение проверки первичных документов, которыми оформляются такие основные хозяйственные животновод-

ческие операции с текущими биологическими активами, как поступление, перемещение, списание и пр.

Кроме этого источниками информации для аудита являются Книга учета движения животных и птицы, Книжка чабана-гуртоправа, Отчет о движении животных и птицы на ферме, Отчет о процессе инкубации, Журнал-ордер и Обратная ведомость аналитического учета, Главная книга и отчетность предприятия: Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Примечания к годовой финансовой отчетности.

На основании данных документов аудитор имеет возможность проверить и сопоставить правильность, своевременность и полноту отражения хозяйственных операций на счетах и субсчетах бухгалтерского аналитического учета.

В результате проведенной проверки аудитор может определить насколько соответствуют реальные учетные данные правилам и методам отражения текущих биологических активов животноводства, указанным в Приказе об утверждении учетной политике на предприятии и установленным действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета.[2]

На основании проведенной проверки аудитор составляет аудиторское заключение, в котором дает оценку системе учета на предприятии, указывает возможные выявленные нарушения при отражении текущих биологических активов и хозяйственных операций с ними, а также устанавливает степень их существенности и влияния на показатели форм финансовой отчетности предприятия. Процесс проверки является достаточно трудоемким и аудитору для оптимизации своей работы целесообразно использовать такие рабочие документы, как - Реестр данных проведенной инвентаризации – для отражения данных, установленных в ходе инвентаризации; Реестр правильности отражения операций по оприходованию текущих биологических активов животноводства; Реестр правильности отражения операций по внутреннему перемещению; Реестр правильности отражения операций по выбытию текущих биологических активов животноводства; Реестр правильности определения первоначальной (справедливой) стоимости; Реестр правильности отражения операций с текущими биологическими активами животноводства в накопительных документах структурных подразделений; Реестр правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета; Реестр сверки данных регистров бухгалтерского учета с показателями форм финансовой отчетности по учету текущих биологических активов животноводства и т.д.;

Осуществление аудиторской проверки текущих биологических активов по представленной методике с применением разработан-

ных форм рабочих документов позволит в полной мере охватить все особенности операций, осуществляемых с данными активами, а также даст возможность проводить аудиторскую проверку и предоставлять аудиторское заключение в оптимальные сроки.

Литература

1. Зюзин, Ю. И. Методические подходы к планированию аудита операций с биологическими активами [Текст] / Ю. И. Зюзин // Теоретические и прикладные аспекты современной экономики :межвуз. сб. науч. трудов. – Черкесск, 2013. – Вып. 1. – 0,6 п. л.

2. Фастова, Е.В., Алборов Р.А., Концевая С.М. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - № 1.

3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 (в ред.)

МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ *Студент Сагитова Ю.И., аспирант Гимадиев И.М.* *Казанский ГАУ*

С формированием рыночных взаимоотношений в сельском хозяйстве значительные перемены испытывает прежде сформировавшаяся концепция внутреннего контроля, понимаемая как наблюдение лично хозяйствующим субъектом своего функционирования с целью достижения поставленных целей. Оставаясь составной частью финансового контролирования, внутренний контроль все шире распространяется на все стороны финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей и этим объективно способствует увеличению социальной ответственности агробизнеса [1].

Целью нашей работы является рассмотрение организации и методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

Контроль как обязательный элемент хозяйственного механизма и функции управления производством на всех степенях призван гарантировать точную оценку действительной ситуации в организациях и этим формировать предпосылки с целью внесения исправлений в запланированные показатели формирования, как отдельных подразделений, так и всего предприятия [3].

Финансовый контроль как роль управления сельскохозяйственным производством - это проверка производственно-экономической, хозяйственной работы финансовых объектов и субъектов, нацеленная в предотвращение преступлений и злоупотреблений, недопущение хищений, порчи, недостач.

Целью внутреннего контроля является увеличение производительности, повышение общественной важности и приращение цены бизнеса.

Основные задачи контроля:

- контроль соблюдения функционирующего законодательства и другого нормативного регулирования финансово-хозяйственной деятельности финансовых субъектов;
- предоставление сохранности регулируемых финансовых ресурсов и обнаружение фактов недостач, утрат, порчи и иного нерационального применения;
- обнаружение и использование резервов роста и увеличения производительности финансового производства;
- проверка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета, достоверности налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Явной спецификой отличаются объекты и субъекты внутреннего контроля, которые обусловлены как рубежами его реализации, так и составом исполнителей. Отдельные финансовые ресурсы, бизнес-процессы, которые охватывают все нюансы сельскохозяйственной деятельности, являются объектами внутреннего контроля. А профессиональные контролеры, а также работники иных управленческих отраслей, наделенные соответствующими полномочиями, выступают субъекты внутреннего контроля [1].

Особый интерес контрольная служба или ревизионная комиссия обязана уделить результативному применению средств компании, рассмотрению их использования, борьбе с хищениями данных, раскрытию виновных в нарушениях и иным проблемам, актуальным для этой организации.

К системе внутреннего контроля, возможно, отнести, кроме того, и внутренний аудит, который в ней занимает особое место. Это связано тем, что внутренний аудит изучает наличие, функциональность и результативность деятельности концепции внутреннего контроля в процессе проверок и предоставляет им оценку и рекомендации по совершенствованию концепций внутреннего контроля.

Внутренний контроль процессами управления и финансово-хозяйственной работы компании исполняется с помощью работы специально сформированного контрольного органа - ревизионной комиссии. Этот отдел считается самостоятельным подразделением

аппарата управления и подчиняется только лишь руководителю предприятия. В место должности руководителя службы целесообразно назначать высококвалифицированных профессионалов с высшим финансовым образованием, навыком бухгалтерской и аудиторской работы, неимением судимости, обладающих аттестатом профессионального аудитора, бухгалтера, то есть тех, которые прошли подготовку и аттестацию в соответствии законодательством.

Актуальной проблемой является пересмотр должностных инструкций всех отраслей и создание должностных инструкций для сотрудников контролирующего органа, в которых нужно предвидеть единые положения, прямые обязанности, полномочия и ответственности каждого сотрудника.

Руководство компании обязано гарантировать наличие такой концепции внутреннего контроля, что гарантировала бы всесторонность, подлинность, четкость и осуществление других требований. С целью эффективного функционирования концепции контроля в организации рационально создать и исполнять проекты, осуществляющие контроль функционирования учетной системы (документооборот бухгалтерских и первичных документов, их исследование и разноска по счетам), результативность политики управления в сфере планирования, долговременного моделирования, финансирования и т.д. Управляющий компанией обязан создать нужные условия для ревизорской работы: гарантировать ее соответствующими надлежащими помещениями, оргтехникой, вычислительной техникой и т.п. Численность и оплата труда сотрудников аппарата контроля обязана быть учтена в штатном расписании.

Существенное значение в концепции управления компанией содержит анализ производительности деятельности не только ее производственных строений, но и многофункциональных отделов, в том числе аппарата контроля. Это дает совершенствовать организацию службы контроля и достигать действенности результатов хода контроля в концепции управления при принятии решений.

Эффективность внутреннего контроля как любой управленческой функции можно оценивать с позиции общих и частных требований к ведению бизнеса. При этом общие требования сводятся в конечном счете к обеспечению прибыльности и приращения стоимости бизнеса, что измеряется соответственно известными показателями прибыльности (рентабельности) и приростом чистых активов. Оценить влияние данного фактора можно только на содержательном уровне исходя из фактического состояния системы внутреннего контроля в анализируемом периоде, поскольку установить

количественную определенность практически невозможно из-за наличия огромного множества факторов, влияющих на общие результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, что особенно характерно для сельскохозяйственного производства. Поэтому реальная оценка эффективности внутреннего контроля производится с позиции частных требований к ведению бизнеса, то есть исходя из соотношения доходов и расходов.

Проведенное изучение продемонстрировало то, что своеобразные основы внутреннего контролирования, его методики и организации в отечественной литературе презентованы недостаточно и требуют последующего исследования.

Литература

1. Белов, Н. Г. Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве /Н. Г. Белов// Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2011. - №1 - С. 48-55.

2. Закирова, А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Р. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция.- 2010.- №III(2).- С.52-55.

3. Хосиев, Б. Н. Контроль и оценка организации бухгалтерского учета на предприятиях

ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ

Студентка Ямалиева Ч.Т., аспирант Гимадиев И.М.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Основным и базовым аспектом каждого исследовательского процесса в целом, является, в первую очередь, исследование научно-понятийного аппарата. Это обуславливается тем, что этот процесс дает возможность не только установить суть ключевых структурных компонентов методологии изучения, но и сформулировать перечень обобщающих заключений о исследуемой дисциплине.

Целью моей статьи является определение сущности, значимости термина «существенность» и оценка существенности в аудите. Рассмотренная мною тема, по моему мнению очень актуальна и в наши дни, так как все компании должны привлекать к себе аудиторов и аудиторских компаний, по мере возможности. Предметом анализа и исследования здесь выступает слово «существенность». Далее обоснуем это слово.

Согласно МСА 320 «Существенность в аудите» «Существенность»- это есть искажения, в том числе нераскрытие

информации. Все сведения являются существенными, в случае если они, взяты в отдельности либо по совокупности и имеют все шансы оказывать воздействие на финансовые решения пользователей. «Существенность»- это степень изменения информации, которая может оказать влияние на правдивую оценку бухгалтерской отчетности.

Аудиторские компании и индивидуальные аудиторы по результатам изучения приобретенных доказательств с разных источников, определяют приемлемый уровень существенности на этапе планирования. Данное обуславливается тем, что от установления максимально вероятных пределов уровня существенности для определенных групп статей и отчетности в целом, находится зависимость надежности оценки о работе аудируемого субъекта. Аудитор дает оценку в таком случае, когда считает это важным, согласно собственному личному профессиональному суждению. При планировании будущей аудиторской проверки, аудитором создаются сведения о работе аудируемого субъекта, способные вызвать за собой значительные изменение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Большое влияние на отражение точки зрения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта оказывает этап планирования лично аудитором примерного уровня существенности. Важность выполнения данной стадии в процессе аудиторской проверки, как ранее фиксировалось, обуславливается определением конкретных для этого места учета аудиторских операций, которые дают возможность акцентировать интерес аудитора в проблематических аспектах функционирования фирмы. Нужно подметить то, что как по окончании периода планирования аудиторской проверки, так и непосредственно в ходе выполнения аудита, ревизор способен увеличивать или убавлять пределы максимально возможного уровня существенности на основании найденных фактов хозяйственной работы аудируемого субъекта.

Процесс установления уровня существенности в периоде планирования аудиторской проверки необходимо представить в виде 2-ух взаимосвязанных подэтапов (табл. 1.1.).

Таблица 1.1.

Перечень рассматриваемых критериев существенности на этапе планирования

Критерии существенности	Комментарии
Предварительное суждение о существенности	Определение итоговой погрешности финансовой отчетности, никак не сказывающееся на решения квалифицированных

	пользователей
Применение предварительного суждения к сегментам	Принятие аудитором наиболее качественного решения о правдивости финансовой отчетности (индуктивный и дедуктивный подходы)

Рассматривая приведенные в таблице 1.1 критерии, необходимо отметить, что, изначально, установление итоговой погрешности финансовой отчетности дает возможность аудитору найти и спрогнозировать перечень наиболее важных действий в работе субъекта, а кроме этого найти максимально вероятное отклонение, при котором отчетность не станет искажена.

Второй подэтап содействует аналитическому расчету уровня существенности, как для групп статей, так и для отчетности в целом на основании специализированных методик и подходов.

При оценке существенности используются 2 основных подхода - индуктивный и дедуктивный.

Суть индуктивного подхода состоит в том, что сначала формируется существенность любой статьи отчетности, а позже с целью установления общей существенности, оценки по отдельным статьям суммируются. Тем не менее такого рода подход нужно применять с большущей осторожностью, так как ошибка, может быть несущественной для дебиторской задолженности, но значимой для балансовой прибыли.

Дедуктивный подход состоит в том, что сначала складывается общая величина вероятной ошибки, а позднее она разделяется между статьями отчетности в целях определения объема работы.

При обнаружении погрешности аудитор должен определить ее природу (качественную сторону), а позже совершить количественную оценку погрешности. Последнее не постоянно возможно, в ходе аудита могут быть выявлены ошибки, суммарное арифметическое значение которых определить довольно тяжело.

В ходе проверки аудитор должен дать оценку существенности приобретенных данных. При этом ещё учитывается как численная, так и качественная сторона выявленных нарушений или просчетов. Любое нарушение обнаруженное аудитором содержит в своей базе качественную природу, и в зависимости от характера нарушений способен обладать или не иметь количественной оценки.

Ситуация признания значимыми ошибок, не имеющих количественного выражения, является достаточно сложной, и как правило, базируется на личном суждении аудитора. В качестве примера можно привести вариант раскрытия аудитором незаконных опера-

ций в компании. Такие нарушения будут признаны существенными вне зависимости от их размера и суммарного измерения.

С другой стороны, одна и та же количественная ошибка может быть осмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от условий и характера действий по счету.

Существенность ошибки может находиться в зависимости и от следующих за такой ошибкой условий. Существенной может быть признана и ошибка, влияющая на тенденцию главных характеристик. В любом случае при завершении проверки ревизор обязан дать оценку кумулятивному результату выявленных ошибок.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что установление приемлемого уровня существенности и аудиторского риска в периоде планирования являются одними из главных компонентов всей аудиторской проверки. Это обуславливается, прежде всего, определением аудиторских действий, обуславливающих характер, тенденции и характерные черты аудиторской проверки. Помимо этого, этап планирования предполагает собой «основной период», эффективная реализация которого во многом способствует надёжной оценке и осмыслению финансовой отчетности, равно как аудитором, так и заинтересованными пользователями.

Литература

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие для вузов / В.П. Астахов– 9-изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2011.- 955 с.

2. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // В сборнике : «Современные тенденции в образовании и науке» сборник научных трудов по материалам Международной научно – практической конференции: в 14 частях. Тамбов , 2014, с. 44-45.

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

***Студент Ахунова А. М., аспирант Гимадиев И.М.
Казанский ГАУ***

На сегодняшний день аудиторам недостаточно знать только нормативные акты и требования законов в налогообложении и бухгалтерском учёте, но необходимо уметь применять новые понятия и термины на практике.

Система внутреннего контроля – это политика предприятия, процедуры, которые выявляют, исправляют и предотвращают ошибки и недостоверность информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Именно система внутреннего контроля помогает руководству предприятия вести эффективный и успешный бизнес, обеспечивая соблюдение действующего законодательства. Внутренний контроль также позволяет разработать методы защиты и сохранности активов, обеспечить точность, полноту, защиту и своевременность бухгалтерской и финансовой отчётности. Система внутреннего контроля не ограничивается вопросами, непосредственно относящимися к функциям системы бухгалтерского учёта.

Тремя составляющими системы внутреннего контроля являются:

1. Контрольная среда. В ней совершаются действия, которые отражают то, как относится руководство, совет директоров и акционеры предприятия к контролю.

2. Система учёта – учётная политика и процедуры предприятия, отражающие адекватность записей хозяйственных операций в регистрах.

3. Процедуры контроля - специальные проверки, выполняемые должностными лицами и работниками предприятия.

Для разработки эффективной системы внутреннего контроля руководству предприятия необходимо:

1. Обеспечить надёжность информации для эффективного руководства предприятием и принятия действенных управленческих решений.

2. Обеспечить сохранность документов, активов и регистров предприятия. Во избежание хищения материальных активов и их использования в неподобающих целях, либо уничтожения, необходимо создать надёжную систему контроля. Актуальность этого вопроса связано с развитием компьютерных технологий. В связи с этим требуются особые меры, обеспечивающие сохранность объёма информации, хранящейся на компьютерных носителях.

3. Обеспечить эффективность хозяйственной деятельности во избежание непреднамеренных затрат во всех её сферах, а также для предотвращения неэффективности использования прочих ресурсов.

4. Важно быть уверенными в том, что должностные лица и работники предприятия соблюдают требования и правила, утверждённые внутренними документами предприятия. Отсюда следует необходимость обеспечения соответствия предписанным учётным принципам.

5. При осуществлении финансово-хозяйственных операций следовать требованиям федеральных законов и других правовых актов Российской Федерации и местных органов власти.

При изучении аудитором системы внутреннего контроля предприятия и оценке риска неэффективности контроля следует опираться на следующие принципы:

- ответственность руководства. Одной из важнейших обязанностей руководства является установление системы контроля и обеспечение её функционирования на предприятии. Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, контроль движения имущества и выполнения обязательств, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности несёт главный бухгалтер предприятия. Осуществляемые хозяйственные операции должны соответствовать законодательству Российской Федерации;

- высокая степень уверенности, когда руководство предприятия разрабатывает систему внутреннего контроля, способную обеспечить уверенность в объективности бухгалтерской отчётности. Разрабатывая систему внутреннего контроля, руководству необходимо учитывать потенциальные затраты и выгоду от использования контроля;

- ограничения в системе внутреннего контроля. Система не будет эффективной, если при её создании не учитывались условия её разработки и особенности применения на практике.

Лишь получив представление обо всех элементах системы внутреннего контроля, аудитор осуществляет проверку бухгалтерской отчётности предприятия. Аудитор изучает и оценивает те моменты в системе внутреннего контроля, которые непосредственно оказывают влияние на бухгалтерскую отчётность. Предметом изучения должен быть весь процесс, начиная с основных операций и заканчивая их включением в бухгалтерскую отчётность. Необходимо также учитывать характер и особенности процесса представления бухгалтерской отчётности, наличие подтверждающих документов. Имея сведения о деятельности ревизионной комиссии (ревизора) предприятия и актах, проведённых инвентаризаций, изучив положения об отделах, службах и других подразделениях предприятия, ведущих контроль и учёт проводимых хозяйственных операций, изучив должностные инструкции руководителей и работников указанных подразделений, аудитор получает достаточное представление о процедурах внутреннего контроля. При анализе основных элементов системы внутреннего контроля аудитором учитываются все полученные знания с целью определить целесообразность дальнейшего изучения составляющих системы внутреннего контроля. Соз-

давая систему внутреннего контроля учитывается соотношение затрат на ее создание и эффективности от ее функционирования. В случае, когда затраты на создание системы внутреннего контроля обеспечивают уверенность в объективности бухгалтерской отчетности, она является наиболее приемлемой. Аудиторы принимают активное участие в разработке системы внутреннего контроля предприятия, вносят свои предложения в информационном письме, адресованном Совету директоров и руководству предприятия. В заключение своей работы аудитор предоставляет конструктивное предложение по его совершенствованию.

Значение внутреннего контроля трудно переоценить, так как он обеспечивает защиту имущества, достоверность отчетности, позволяет выявить все возможные резервы в сфере производства, финансов и т.п. Внутренний контроль направлен на повышение эффективности управления компании. В деятельности любой организации присутствуют риски и ошибки, поэтому она должна быть способной свести их к минимуму. Это является одной из важнейших причин необходимости осуществления контроля.

Литература

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.

2. Пугачев В. В. Внутренний аудит и контроль. Учебно-справочное пособие. – Москва: Финансы, 2010, с. 210

3. Тихомиров А. Ю. О системе внутреннего контроля в компаниях / А. Ю. Тихомиров // Деньги и кредит. – 2002. - №3. – С. 56-62.

4. Фасхутдинова М.С. Управленческий учет и контроль затрат в основных отраслях животноводства / М.С.Фасхутдинова // Вестник Казанского ГАУ. – № 4(30). – 2013. – С. 38-43.

ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА **Студент Бадрутдинова Р.Р., доцент Закирова А.Р.**

Казанский ГАУ

Особое место среди объектов нематериальных объектов занимает деловая репутация. Часто для ее обозначения используют английский термин «good will» – гудвилл. Метод оценки, способ приобретения, метод амортизации, способ выбытия – все это является отличием деловой репутации от других нематериальных активов. Стоимость деловой репутации чаще всего является условной, тогда

как другие нематериальные активы обладают стоимостной оценкой, определяющейся в сумме фактических затрат на их создание или приобретение. Отличительные черты деловой репутации:

- она не является собственностью организации;
- не может существовать обособленно от организации;
- не может быть реализована, передана или подарена.

Объектом бухгалтерского учета деловая репутация становится тогда, когда совершается сделка купли-продажи организации.

Организация, являющаяся будущим продавцом имущественного комплекса, устанавливает стабильные деловые связи, оттачивает технологии, добивается высокого уровня квалификации персонала и накапливает бесценный опыт управления производством, тем самым в напряженной конкурентной борьбе завоевывая рынок. Результатом такой деятельности становится деловая репутация, имидж, торговая марка и прочие абстрактные экономические выгоды, которые играют немаловажную роль. Сегодня такие нематериальные экономические выгоды переходят при продаже предприятия к покупателю.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 деловая репутация организации определяется в бухгалтерском учете как разность между покупной ценой как приобретенного комплекса имущества в целом и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств организации. В соответствии с ПБУ 14/2007 «гудвилл» определяют расчетным путем как разницу между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, над стоимостью всех ее активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату покупки.

При покупке организации бывают случаи, когда ее деловая репутация оказывается отрицательной. Она в противоположность гудвиллу называется «bad will» – бэдвилл. Отрицательная деловая репутация организации – это скидка с цены, которую предоставляет продавец покупателю в связи с отсутствием у продаваемого предприятия стабильных покупателей, репутации качества, деловых связей.

В Положении по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержден приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н) определено, что приобретенную деловую репутацию организации следует корректировать на протяжении 20 лет (но не более срока деятельности предприятия).

Амортизацию по положительной деловой репутации предприятия отражают в бухгалтерском учете путем равномерного снижения ее первоначальной стоимости. Данная операция отражается запи-

сью по кредиту счета 04 в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство каждый месяц.

Отрицательную деловую репутацию («бэдвилл») равномерно списывают на финансовые результаты как прочие доходы (по аналогии с положительной) равными долями.

Как и любой объект бухгалтерского учета, деловая репутация подлежит аудиту. В настоящее время суть аудита заключается в независимом контроле деятельности предприятия, над которой осуществляет проверку. Выражая мнение о правильности ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор должен представить объективную информацию для пользователей, заинтересованных в данном предприятии. Внешние и внутренние пользователи, которые имеют достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, могут принимать правильные и эффективные решения о дальнейшем развитии этого предприятия. Как показывает современная действительность многие российские бизнес – структуры некорректно подходят к такому НМА, как деловая репутация, хотя она является стратегическим активом.

Тщательно поставить учет деловой репутации – значит оказать большое влияние на положительные результаты деятельности предприятия в области финансов. Это говорит о необходимости проведения аудиторской проверки.

Задачи аудита деловой репутации:

- определить основные пути развития репутации;
- своевременно оценить угрозы и не допустить их исполнения.

Существуют несколько особых ситуаций, при которых является необходимым проведение аудита «гудвилла» организации:

- покупка готовой компании;
- сделки слияния и поглощения;
- составление финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами;
- нанесение ущерба деловой репутации организации;
- подготовка к сделкам на фондовом рынке;
- отход собственника предприятия от оперативного управления своим бизнесом;
- случаи различного рода коммуникационных кризисов.

При проведении аудита деловой репутации предприятия важным является установление соответствия методики, которую применяет организация, установленным нормативными документами требованиям. Такими документами являются соответствующие стандарты и положения по бухгалтерскому учету. Эти нормативные акты являются источниками информации, которой пользуется ауди-

тор. Применение тех или иных нормативных документов зависит от учетной политики, которую выбрало предприятие.

Наработанные связи, лояльная клиентская база, история предприятия, бренды и торговые знаки – все это определяющие факторы «гудвилла».

Литература

1. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2010. - № 3(17). - С. 32-35.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

*Студент Гамбарова Л.М., доцент Закирова А.Р.
Казанский ГАУ*

Для обеспечения устойчивого роста и успешного развития в условиях рыночной экономики участникам экономических отношений необходимо обладать качественной, достоверной и своевременной информацией. Информация может быть получена из бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности нуждается в достоверной, качественной информации, чтобы принять правильные стратегические управленческие решения.

В соответствии со 3 статьей Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.11, бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом.

Достоверность такой информации является обязательным требованием, она должна представлять полную информацию об имущественном и финансовом положении сельскохозяйственной организации, а также о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерскую отчетность можно считать достоверной только тогда, когда отчет составлен и сформирован исходя из правил, установленных нормативными актами. Информация бухгалтер-

ской (финансовой) отчетности обосновывается на данных аналитического и синтетического учета.

Качественные характеристики учетно-отчетной информации выражаются через требования к ее содержанию. Так в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденном приказом Минфина России от 06.07.99 г (ред. от 08.11.2010) содержатся следующие требования, предъявляемые к учетно-отчетной информации:

1) Нейтральность – исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей учетно-отчетной информации перед другими;

2) Полнота - показатели деятельности всех структурных подразделений должны включаться в отчетность организации;

3) Последовательность – последовательно от одного отчетного периода к другому при составлении отчетности должны соблюдаться принятые ею содержание и формы представления информации;

4) Сопоставимость - должны приводиться данные как минимум за два года;

5) Существенность – показатели о доходах, расходах, активах, обязательствах, хозяйственных операциях в случае их существенности должны приводиться в отчетности обособленно;

6) Объективность – если невозможно сформировать полное представление о финансовом состоянии организации, то можно допустить отступление от правил;

7) Достоверность – отчетность формируется на основе достоверных данных, которые устанавливаются исходя из нормативных актов.

Качественные характеристики учетно-отчетной информации в соответствии с МСФО: по отношению к содержанию учетно-отчетной информации: уместность, надежность; по отношению к представлению учетно-отчетной информации: сопоставимость, понятность, ограничения уместности и надежности информации.

В соответствии с законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в статье 14 описывается состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она включает в себя следующие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах деятельности предприятия; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; отчет о целевом использовании полученных средств; специализированные формы, установленные Министерствами и ведомствами РФ.

Составление годового отчета проходит этапы учетной работы, такие как инвентаризацию имущества и обязательств, проверку ка-

чества оформления первичных документов; закрытие учетных регистров, ликвидация остатков, проверка правильности использования резервов; заполнение форм отчетности; составление пояснительной записки; отображение изменений в учетной политике; рассмотрение и утверждение отчета.

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность можно считать составленной после того, как ее экземпляра на бумажном носителе подписан руководителем сельскохозяйственной организации.

К пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся следующие группы пользователей: внутренние и внешние. К внутренним пользователям относятся руководители, сотрудники, менеджеры и др., а к внешним пользователям – предприятия и иные лица, которые заинтересованы в информации о данных организации, т.е. кредиторы, акционеры, инвесторы, покупатели, налоговые органы и др.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетной датой является дата, на которую организация должна составить отчетность. Согласно «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» отчетность должна быть предоставлена пользователям не позднее 90 календарных дней со дня окончания года. Точная дата устанавливается самой организацией.

Отчет составляется в валюте Российской Федерации, на русском языке и подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что отчетность представляет систему показателей, которая полно описывает финансовое состояние организации и не только. При изучении отчета о финансовых результатах и в общем документов бухгалтерского учета, руководитель предприятия делает выводы о том, что может ли предприятие существовать в будущем, удовлетворяет ли прибыльность организации собственников предприятия.

Литература

1. Бакаев А. Отчетность организации – важнейший механизм функционирования и развития экономики // Финансовая газета. - 2009. - № 35. - С. 8.

2. Санникова И.Н., Рудакова Т.А. Достоверность как основная качественная характеристика учетно-отчетной информации // Аудиторские ведомости. – 2014. - №5. – С. 38-48.

3. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

4. Хусаинова А.С. Изменения в бухгалтерской отчетности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2011.- № 8. -С. 3-5.

5. Хусаинова А.С. Отчетный период как фактор, определяющий оценку показателей бухгалтерской отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. -2011.- № 9. -С. 47-52.

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ

Студент Закирова Ф.Н., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

Отчет о движении денежных средств — отчет организации об источниках денежных потоков и их применение в данном временном периоде. Этот отчет прямо или косвенно отражает денежные поступления организации с группировкой по главным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям применения в течение периода. Он показывает целостную картину долгосрочной кредитоспособности, краткосрочной ликвидности, производственных результатов и помогает с большей лёгкостью произвести финансовый анализ компании. Отчет о движении денежных средств составляется любой организацией независимо от её размера, отрасли, структуры. Информация о денежных потоках организации является важной для пользователей отчетности, в особенности для собственников, займодателей, инвесторов, поэтому правильно составленный отчет по денежным потокам является основой для экономического анализа и принятия финансовых, управленческих решений.

Основная цель отчета о движении денежных средств - это предоставление информации об изменениях объема денежных потоков и их эквивалентов для описания способности организации генерировать денежные средства.

На сегодня все международные и национальные разработчики стандартов финансовой отчетности убедились в значимости выявления информации об источниках поступлений и направлениях применения организациями денежных средств, отчет о движении денежных средств стал составной частью пакета финансовой от-

четности. Приказом Минфина от 2.02.11 г. № 11н было утверждено положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Его введение обусловлено попыткой сближения российской бухгалтерской системы с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). ПБУ 23/2011 как всякое нововведение в сфере бухгалтерского учета добавило дополнительные трудности в работу бухгалтерии. Главной целью разработчиков ПБУ 23/2011 являлось не простое разъяснение порядка заполнения отчета о движении денежных средств, а образование в российской системе бухгалтерского учета документа, аналогичного международным стандартам финансовой отчетности. Все же при более доскональном прочтении стандарта стало очевидным, что его содержание не показывает всех вопросов о порядке заполнения отчета о движении денежных средств.

Новое ПБУ определяет правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями, кроме кредитных организаций. В соответствии с ПБУ 23/2011, в отчете о движении денежных средств отражается не только информация о денежных потоках, но и отражают данные о денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях).

Основным определением стандарта являются денежные средства и их эквиваленты. В п. 5 ПБУ 23/2011, как и в п. 6 IAS 7, денежные эквиваленты определяются как высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости. IAS 7, в отличие от ПБУ 23/2011, рекомендует срок, когда инвестиция квалифицируется в виде эквивалента денежных средств, он составляет три месяца (или менее) с даты приобретения (п. 7 IAS 7). Для того чтобы у компании не было понятийного расхождения относительно денежных эквивалентов при подготовке отчета о движении денежных средств по РСБУ и МСФО, рекомендуется закрепить в учетной политике период, при котором финансовые вложения считаются высоколиквидными.

В разделе II «Классификации денежных потоков» ПБУ 23/2011 все денежные потоки дифференцируются по трем направлениям, а именно на денежные потоки от операционных, инвестиционных и финансовых операций. Первым разделом в отчете о движении денежных средств является «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежными потоками от операционной деятельности считаются «денежные потоки организации и операции, связанные с осуществлением обычной деятельности предприятия, которая приносит выручку. Денежные потоки от операционной деятельности, как

правило, связаны с формированием прибыли или убытка организации от продаж (п. 9 ПБУ 23/2011).

Поскольку отчет о движении денежных средств является отчетом, который характеризует деловую активность организации, на основе которого пользователи выполняют прогнозирование, дисконтирование денежных потоков, он не должен включать «раздутые» обороты, соответственно денежные потоки должны быть свернуты, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Второй раздел отчета в российских организациях называется «Денежные потоки от инвестиционных операций». Денежными потоками от инвестиционных операций согласно ПБУ 23/2011 являются поступления и затраты компании, которые связаны с движением (созданием, приобретением, выбытием) внеоборотных активов.

Разделяя активы на краткосрочные и долгосрочные (внеоборотные), следует руководствоваться п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 6.07.99 г. № 43н, где активы, по которым срок обращения более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, являются долгосрочными. Исходя из перечисленного определение денежных потоков от инвестиционной деятельности согласно ПБУ 23/2011 не следует интерпретировать буквально, поскольку в составе внеоборотных активов могут быть отражены поступления денежных средств по долгосрочным авансам, которые имеют прямое отношение к текущей деятельности. Другой пример - выбытие денежных средств по предоставленным долгосрочным займам у компании, имеющей инвестиционный профиль, должно быть включено так же в состав денежного оттока по текущей деятельности. Определяя потоки денежных средств по инвестиционной деятельности важно изучить характер совершенной операции.

Заключительный раздел отчета о движении денежных средств посвящен денежным потокам от финансовой деятельности. Денежными потоками по финансовой деятельности считаются операции, связанные с привлечением компанией финансирования на долевого или долгового основе, который приводит к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации. Такие потоки помогают акционером (участникам), кредиторам прогнозировать будущие денежные потоки и потребности в привлечении заемных средств.

В российском стандарте допускается применение только прямого метода. В соответствии с МСФО отчет о движении денежных средств по операционной деятельности может быть составлен с ис-

пользованием прямого или косвенного метода. Прямой метод более информативен с точки зрения интерпретации данного отчета и его использования для анализа финансового состояния организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что национальная система бухгалтерского учета, которая построена на основе МСФО (IAS) 7, все же имеет ряд отличий. Большинство различий проявляются в результате ограниченности сферы действия ПБУ 23/11 по сравнению с МСФО (IAS) 7 и противоречий в разнообразных понятиях, прописанных в российском и международном стандартах.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ БЕНЧМАРКИНГА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Студент Мухаметзянова Л.Р., доцент Закирова А.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

В условиях современного сельского хозяйства требуется адекватное учетно-информационное обеспечение. Учетно-информационная система должна включать в себя достоверные данные, касающиеся затрат предприятия и финансовой отчетности, на основе которых осуществляется прогнозирование дальнейшей деятельности при принятии конкретных управленческих решений.

Тем не менее, в предприятиях не часто существует возможность детальной проверки производственных процессов. Дефицит данных о возможностях лучшего контроля и уменьшения затрат негативно сказывается на попытках по улучшению общего управления производством. Большая часть информации при принятии решений накапливается в управленческом учете, это способствует применению бенчмаркинга при формировании учетно-информационного обеспечения.

Бенчмаркинг – это система непрерывного изучения процессов и методов учета в предприятии, сравнение их с процессами и методами организаций-лидеров и совершенствование деятельности благодаря принятию стратегических решений, а также детальное изучение системы учета. Одной из основных предпосылок применения бенчмаркинга считается глобализация международных торговых отношений.

С помощью бенчмаркинга организации выявляют сильные и слабые стороны своей деятельности в сравнении с конкурентами и определяют для какой из рыночных ниш наиболее подходит их продукция.

Основными затратами в отрасли сельского хозяйства являются затраты на корма и оплата труда. Благодаря бенчмаркингу организации приходят к лучшему пониманию процесса потребления кормов в производстве и оплаты труда, что способствует эффективному использованию ресурсов.

Бенчмаркинг кормов в отрасли сельского хозяйства рассматривается в виде процесса, в котором применение ресурсов конкретного предприятия или целого сектора предприятий сельского хозяйства ставится в сравнение с общим показателем, представляющим оптимальное потребление. Помимо этого имеет место сравнение между отдельными предприятиями. Использование бенчмаркинга предполагает сравнение нескольких предприятий. В связи с этим применяемый показатель не должен зависеть от размера предприятий, потому что при сравнении используются различные по размеру и выпуску продукции организации. Для сравнения потребления энергии применяется такой показатель как коэффициент использования энергии, показывающий, какое количество энергии расходуется на единицу выпускаемой продукции. Тем не менее выбрать показатель для измерения продукции бывает не просто. Он должен быть применим к различным участкам предприятия, благодаря чему такой показатель компенсирует разницу в производстве на различных участках. Таким образом бенчмаркинг способствует не только более эффективному потреблению ресурсов, но и позволяет проанализировать дополнительные возможности по улучшению деятельности.

Эффективность ведения животноводства главным образом зависит от правильного использования кормов. Корма в животноводстве представляют собой важнейшую составную часть материальных оборотных средств. Результативность применения кормов зависит от уровня продуктивности скота. Чем выше продуктивность животных, тем ниже кормоёмкость продукции и наоборот. Несмотря на это продуктивность скота достигается различными способами: и при переходе кормов на голову животного, и при кормлении скота по научно-обоснованным нормам.

Отличная кормовая база зависит как от общего производства кормов, так и от их качества. Влияние обоих показателей на эффективность животноводства является одинаковым, поэтому они представляют собой неотъемлемую часть ведения кормопроизводства в современном сельском хозяйстве.

Более существенного увеличения производства кормов удалось добиться за счет внесения дополнительных удобрений, расширения площадей для посева и путем использования более урожайных сортов. Из-за изменения структуры посевов произошло увеличение производства кормов благодаря увеличению доли однолетних трав,

озимой ржи, в результате чего возникло недополучение валового сбора зеленой массы многолетних трав. Однако данная проблема саморазрешилась благодаря зеленой массе озимой ржи и однолетних трав.

В будущем для хозяйства важно иметь источники увеличения валового сбора кормов, а также необходимо разработать план действий для освоения выявленных резервов.

Литература

1. Стариков В. В. Бенчмаркинг - путь к совершенству // Маркетинг в России и за рубежом. - 2010. - № 4. - С. 12
2. Генералова С. Формирование конкурентного потенциала с помощью метода бенчмаркинга // Проблемы теории и практики управления. - 2012. - №1. - С. 20
3. Михайлова Е. А. Основы бенчмаркинга. - М.: Юристъ, 2012. - С.6

ПРОБЛЕМЫ И ТРУДНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПОСТАНОВКЕ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

***Студент Хабибуллина А.Р., профессор Закирова А.Р.
Казанский ГАУ***

В течение последних 15 лет в России вопрос постановки бюджетирования получил широкое распространение, как в крупных корпорациях, так и в средних компаниях. Сегодня роль бюджетирования занимает важную роль, поскольку оно является эффективным инструментом планирования и контроля за деятельностью организации.

У компании, которая хочет побеждать в конкурентной борьбе, должен быть план стратегического развития. Успешные компании разрабатывают такой план, не основываясь на статистических данных и их проекции на будущее, а базируясь на видении компании через определенный промежуток времени. В процессе достижения поставленных целей могут быть выявлены отклонения от заданного маршрута, поэтому предприятию всегда приходится просчитывать варианты своих дальнейших действий. Бюджетирование является инструментом для таких расчетов.

Анализ фактических значений доходов и расходов компании по сравнению с заранее запланированными показателями дает возможность найти причины и закономерности уменьшения фактических показателей, таких как, показатели по продажам, а также сформировать общее заключение о рентабельности бизнеса. В бу-

дущем вся обработанная информация передается руководству для принятия эффективных решений, касающихся необходимости финансирования бизнеса и внедрения новейших инвестиционных проектов. Собственникам же позволяет оценивать тенденцию использования вложенных средств и результат их использования.

Кроме того, что процесс постановки бюджетирования нуждается в определенных знаниях, умениях и опыте со стороны финансовой службы организации, он также сопряжен с рядом трудностей и проблем, надлежащих незамедлительного разрешения.

Первой и главной серьезной проблемой считается – сопротивление изменениям со стороны руководителей подразделений, отделов, не относящихся к финансовой работе, и которые в силу определенных причин не «привыкли» с требуемой ответственностью решить вопросы планирования доходов и расходов своих отделов. Исходя из этого, возникает актуальный вопрос: как «принудить» центры финансовой ответственности (ЦФО) понять степень ответственности, которую они несут за недобросовестность, с которой, к большому сожалению, некоторые сотрудники подходят к планированию расходов и доходов организации.

Вторая проблема имеет прямое отношение к непониманию со стороны работников, зачем это нужно компании, а также непонимание, того, каким образом бюджетирование приносит пользу компании. А на самом деле действенность бюджетирования очевидна. Главным доказательством в поддержку данного факта является то, что система бюджетирования предоставляет возможность максимально защитить предприятие от несения незапланированных расходов, что, в свою очередь, способствует незамедлительному поиску вспомогательных объемов финансирования бизнеса.

Естественно, при планировании расходов у организации образуются определенный запас денежных средств на случаи непредвиденных нужд, связанных, например, с выходом из строя оборудования, транспортных средств, или увольнением значимых для организации сотрудников и прочее.

Необходимо отметить, что при планировании затрат к соответствующим бюджетам необходимо дополнить планом действий, в котором в том числе должны быть оценены суммы планируемых капитальных затрат, которые потребуются для создания плана расходов на предстоящий месяц (платежный календарь). Согласно плану в текущем месяце заявки на расходование средств будут подвергаться проверке на соответствие ранее утвержденному бюджету.

В-третьих, при подготовке оперативной информации для заполнения, существует большая вероятность наткнуться на проблему потери времени, которая требуется для поиска ответственных лиц,

за ту или иную статью расходов. В организациях, ранее не применявших на практике систему бюджетирования, довольно нелегко будет распределить зоны ответственности. Поэтому на начальном уровне следует отдать больше времени, особенно четкому выделению ЦФО.

Следующей проблемой сотрудников финансового отдела станет недостаточный уровень владения пакетом необходимого программного обеспечения. Для более точной реализации плана, а также для того, чтобы избежать ошибок и сокращения времени на выполнение работы, необходима подробная инструкция, разъясняющая логику заполнения формы бюджета.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, следует сделать несколько важных выводов. Во-первых, для эффективной работы бюджетирования, руководству организации и финансовой службе следует уделять достаточно времени знакомству руководителей отделов с нововведениями, а также дать комментарии по каждому элементу системы. Во-вторых, топ-менеджменту компании следует задуматься о способах побуждения персонала к переходу новой системе учета доходов и расходов: одним из факторов, влияющих на уровень вознаграждения сотрудника является качество планирования.

И, в-третьих, если у компании есть потребность в обучении персонала возможностям программного обеспечения, например, таких как Microsoft Excel, то необходимо предварительно продумать и разработать программу по обучению персонала, для того, чтобы в будущем не возникало непонимания и по мере возможности устранить потери времени на механические операции.

Литература

1. Аньшин В. И др. Проблемы бюджетирования // Финансовый директор. - 2005. - № 3. - С. 95-98
Глинников М. Бюджетирование – история и практика // Директор ИС.- 2006. - № 3. - С. 107
2. Закирова А.Р. Необходимость и пути развития бюджетирования в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / А.Р. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. - 2010. - № VI(2). - С. 215-219.
3. Фасхутдинова М.С. Формирование бюджета в целях контроля затрат в системе управленческого учета [Текст] / М.С.Фасхутдинова // Вестник Казанского ГАУ. – № 1 (23). – 2012. – С. 69-73.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Студент Хазиева А.Т., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

Для оптимальной работы, сельскохозяйственным организациям следует иметь эффективную систему управления. Источниками получения информации для управления являются учетные и неучетные данные. В свою очередь управленческий учет является одной из самых доступных систем получения информации. Элементами управленческого учета являются бюджетирование; управленческая (внутренняя) отчетность; управленческий (внутренний) анализ; система автоматизации управленческого учета и др. Среди этих элементов отдельное место занимает такой элемент управленческого учета, как управленческий (внутренний) контроль.

В последнее время и в теории, и в практике часто наблюдается интегрирование системы управленческого учета с системой внутреннего контроля. Такая интеграция может позволить системе внутреннего контроля использование новых методов контроля, а системе управленческого учета получение дополнительной информации.

Как и все вопросы экономики, внутренний контроль регулируется законодательно. Историю правового и нормативного регулирования системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в России составляют только три документа, изданные в течение последних десяти лет. Наиболее ранним документом является Положение об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах, утвержденный Центральным банком России в декабре 2003 г. И только восемь лет спустя Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» была законодательно установлена обязанность экономического субъекта с 1 января 2013 г. Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В 2012 году Постановлением правительства РФ от 30.06.2012 №667 были регламентированы требования к правилам внутреннего контроля, которые разрабатывались организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризму.

Таким образом, для всех хозяйствующих субъектов законодательно установлена только обязанность осуществления внутреннего контроля, т.е. деятельность, которая, безусловно, фактически и

осуществляется, так как лежит в основе принятия управленческих решений.

Существует несколько определений системы внутреннего контроля. Перечень терминов и определений, используемых в правилах аудиторской деятельности, под системой внутреннего контроля определяет «совокупность методик и процедур, а также организационной структуры, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности».

Согласно нормам ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» руководство хозяйствующим субъектом обязано организовать внутренний контроль за совершаемыми сотрудниками действиями, в том числе ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. В зависимости от объекта контроля, цели формирования системы внутреннего контроля будут различными.

Контроль за совершаемыми операциями предполагает достижение таких целей, как: эффективное функционирование организации в целом и отдельных ее структурных подразделений; рациональное использование имеющихся ресурсов; сохранность имущества организации; соблюдение законов и нормативных актов.

Основной целью контроля за учетной деятельностью является соблюдение требований Закона «О бухгалтерском учете» и нормативных актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, что обеспечит формирование достоверной информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из сформулированных целей, определяются субъекты, организующие и осуществляющие контроль. Внутреннему контролю подвергаются все сотрудники хозяйствующего субъекта, независимо от того должности, которую они занимают.

Объектом внутреннего контроля является подлежащий проверке производственный процесс, потребляемые в процессе производства ресурсы, а также деятельность работников, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование ресурсов и соблюдение законодательства и распоряжений руководителя в процессе совершения операций.

Внутренний контроль также различается по формам: по времени проведения; по полноте охвата объектов; по источникам контрольных данных; по периодичности проведения; по сферам применения; по способам проведения; по контрольным процедурам.

Специалисты в механизме внутреннего контроля выделяют три элемента: контрольную среду, учетную систему, контрольные процедуры.

Исходя из совокупности элементов, целей и объектов формируется модель организации системы внутреннего контроля. В сельскохозяйственных организациях они могут принимать различные виды, такие как внутренний контроль, ревизия, внутренний аудит.

Выбор какой-либо модели системы внутреннего контроля зависит от размеров и правовой формы организации, а также вида деятельности и сложности организационной структуры.

Таким образом, система внутреннего контроля является важным элементом управленческого учета. Так как позволяет значительно повысить эффективность системы управления деятельностью организации и обеспечивает её устойчивое развитие.

Литература:

1. Баутин В.М., Карзаева Н.Н. Совершенствование бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» // Бухучет в сельском хозяйстве.-№2.-С.7-11.

2. Белов Н.Г., Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Комментарии к закону «О бухгалтерском учете» // Бухучет в сельском хозяйстве.-2012-№10.

3. Закирова, А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А.Р. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. - 2010. - № III(2). - С. 52-55.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.

5. Фасхутдинова М.С. Управленческий учет и контроль затрат в основных отраслях животноводства / М.С.Фасхутдинова // Вестник Казанского ГАУ. – № 4(30). – 2013. – С. 38-43.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Студентка Хакимова А.А., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

Внутренняя отчетность является актуальной и для сельскохозяйственных организаций, так как для управления пользователи должны получать информацию об уборке урожая в режиме реального времени при каждом ее изменении. К примеру, в сельском хозяйстве можно к такой информации можно отнести: информацию о непредвиденных простоях уборочной техники, непроизводительных

расходов и простоях, которые влияют на экономику предприятия и требуют быстрой реакции руководства. Эти факты свидетельствуют о необходимости использования для целей управленческого учета данных внутренней отчетности в рамках единого информационного пространства учетной информации.

Отдельные авторы отмечают, что основным продуктом бухгалтерского управленческого учета является бухгалтерская управленческая отчетность, под которой понимается система учетно-аналитической информации содержащаяся в специализированных формах отчетности, которые представлены как совокупность реальных и абстрактных показателей в определенном размере, сформированная в соответствии с внутренними регламентами организации, которые характеризуют внутреннюю и внешнюю среду предприятия в целом или его сегментов, и удовлетворяют информационные потребности внутренних пользователей информации.

Внутренняя отчетность служит для удовлетворения информационных потребностей пользователей для дальнейшего принятия обоснованных, правильных и качественных управленческих решений. При этом она должна включать информацию о величине расходов, их динамике за определенный период времени, показателях, при помощи которых можно оценить результат деятельности центров ответственности, и об их вкладе в общий финансовый результат организации.

Рассмотрим отличия внутренней отчетности от бухгалтерской. В отличие от бухгалтерской, во внутренней отчетности одна и та же информация рассматривается с разных сторон. в управленческой отчетности информация рассматривается в более подробном виде, и группировка данных осуществляется по другим условиям. Также, в отличие от бухгалтерской финансовой отчетности, в некоторых внутренних отчетах может применена погрешность и приблизительные данные для определения возможного экономического эффекта при реализации того или иного управленческого решения.

В процессе формирования внутренней отчетности необходимо понимать, что для процесса принятия качественных решений необходим большой набор информации, но эти информации не должны превышать определенные рамки, так как будет труднее вычислить важную информацию.

Необходимость составления внутренней управленческой отчетности обусловлена рядом факторов: необходимостью повышения уровня ответственности и результативности подразделений предприятия; сбалансированностью плановых и фактических данных; выявлением реального финансового положения организации и разработкой операций по выявлению и устранению отклонений.

Основная цель составления внутренней управленческой отчетности – это удовлетворение информационных потребностей менеджеров и руководителей путем предоставления им данных в натуральном и стоимостном выражении, при помощи которых можно не только производить оценку фактов хозяйственной деятельности организации, но и можно осуществлять контроль за ними и разрабатывать план деятельности структурных подразделений или же отдельных направлений его деятельности.

Внутренняя управленческая отчетность сельскохозяйственных организаций должна отвечать следующим требованиям:

- 1) Своевременность - заключается в предоставлении информации к тому времени, когда возникает необходимость в ней;
- 2) Адресность обусловлена тем, что управленческая отчетность должна быть доведена до ответственного руководителя и других заинтересованных пользователей;
- 3) Релевантность - заключается в полезности каждой формы отчетности для осуществления конкретных управленческих решений;
- 4) Достаточность – заключается в том, что информация, содержащаяся в внутренней отчетности, должна быть полной для принятия необходимых управленческих решений;
- 5) Экономичность предполагает, что затраты получения внутренней отчетности не должны быть больше эффекта от ее использования.

Соблюдая эти требования, можно обеспечить оперативный обзор деятельности, за которую несет ответственность руководитель соответствующего уровня.

При формировании системы внутренней отчетности требуется: определение формы и срока предоставления отчета и ответственного лица за его составление; составление схемы формирования управленческих отчетов, определение владельца исходной информации; наделение ответственного полномочиями координатора, то есть разрешение ему получать информацию у её владельцев; определение пользователей информации и форм, в которой она будет предоставляться им.

Рассмотрим этапы построения системы внутренней отчетности в сельскохозяйственной организации:

1. Выявление информационных потребностей управленческого персонала. Данный этап предполагает диагностику текущего состояния системы управленческой отчетности сельскохозяйственной организации, оценку деятельности центров ответственности сельскохозяйственного предприятия, выявление слабых мест и пробелов.

2. Разработка нормативно-методологической базы системы внутренней отчетности. На этом этапе происходит определение взаимосвязей системы показателей управленческой отчетности с указанием периодичности и способов их расчета, утверждение методики формирования и анализа внутренней отчетности разработка методики проверки достоверности внутренней отчетности.

3. Разработка пакета внутренней управленческой отчетности. Этот этап включает в себя определение состава форм управленческой отчетности и разработку (или уточнение) информации управленческих отчетов.

4. Проектирование и регламентация системы внутренней отчетности – предусматривает разработку и утверждение должностных инструкций сотрудников, формирующих управленческую отчетность, составление графика документооборота, а также создание положения о системе управленческой отчетности.

5. Автоматизация системы внутренней отчетности. На данном этапе происходит набор следующих процедур: выбор программного обеспечения (или доработка существующего) для автоматизации системы внутренней отчетности; настройка отчетов (форм и методов их заполнения); тестирование внедренного или доработанного программного обеспечения.

Разработанная система внутренней отчетности позволяет более углубленно изучать деятельность организации и принимать обоснованные и эффективные управленческие решения.

Литература

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 44-48.

2. Фасхутдинова М.С. Управленческая отчетность – основа внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета [Текст] / М.С.Фасхутдинова // Современные аспекты экономики. – 2007. – № 12(125). – С. 181-183.

3. Фахретдинова Э.Н. Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием / Э.Н. Фахретдинова, М.С. Фасхутдинова, Г.М. Фазлеева // Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА
СТРАХОВАНИЕ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**
Студент Алиуллов Б., доцент Исхаков А.Т.
Казанский ГАУ

Деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей зависит от погодных явлений, эпидемий, стихийных бедствий. В этих условиях стабильность отрасли и каждого в отдельности хозяйствующего субъекта может защитить только институт страхования.

В 2011 г. вступил в силу Федеральный закон от 25.07.2011 N2 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» [1].

Страховая сумма по договору сельскохозяйственного страхования - не может превышать страховую стоимость объекта и не может быть менее 80 процентов расчетной страховой стоимости. Размер страховой премии определяется как произведение страховой суммы на страховой тариф.

Сельхозтоваропроизводитель оплачивает 50 процентов от начисленной по договору страховой премии. Оставшуюся часть страховой премии уполномоченный орган управления АПК субъекта РФ на основании заявления сельхозтоваропроизводителя перечисляет на расчетный счет страховщика.

При заключении договора страхователь может разделить риск со страховщиком, доля участия страхователя не должна превышать 40 процентов.

Страховое возмещение определяется как произведение убытка (ущерба) на отношении страховой суммы к страховой стоимости, установленной для объекта страхования, за вычетом из полученного произведения размера участия страхователя (безусловной франшизы). Для получения страховой выплаты необходимо собрать пакет документов, подтверждающих факт наступления страхового случая: акты, предписания, выписки, заключения и т.п.

Страховое возмещение должно выплачивается страхователю в течение 30 дней с момента составления страхового акта и принятия решения о страховой выплате.

Бухгалтерские записи по учету операций страхования производятся в порядке, установленном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета[8]: предположим, что общая страховая сумма по договору страхования составила 37246,5 тыс. руб., а страховая премия, предназначенная к уплате страхователем в размере 50 % от расчетной величины -122,17 тыс. руб. Страховая премия уплачивается страхователем в безналичном порядке. Оставшиеся

50 % страхового платежа получит страховщик в форме государственной поддержки. Договор страхования вступает в силу с момента оплаты. Срок страхования установлен один год (365 дней).

В результате страхового случая сельскохозяйственная организация уведомила страховщика о потере урожая пшеницы и представила все необходимые документы, подтверждающие факт наступления страхового случая.

Стороны определили сумму ущерба в размере 18 650 тыс. руб. Участие страховщика в покрытии ущерба составляет 60 %. Рассмотрим два варианта бухгалтерских записей - с использованием сч. 97 «Расходы будущих периодов» и без него [10].

Бухгалтерские записи по учету сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой (урожаев сельскохозяйственных культур, животных) будут выглядеть следующим образом.

Вариант 1, с использованием сч. 97 «Расходы будущих периодов»:

Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов», К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию» 122,17 тыс. руб. - начислен страховой взнос (50 % от суммы платежа) (основание - договор страхования, заявление на господдержку);

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию», К-т сч. 51 «Расчетные счета» 122,17 тыс. руб. - перечислен страховой взнос страховщику (50 %) (основание - договор страхования, выписка банка);

Д-т сч. 20 «Основное производство», субсч. «Растениеводство» («Животноводство»), К-т сч. 97 «Расходы будущих периодов» 10,041 тыс. руб. - начисленные страховые взносы включаются в затраты отчетного периода равномерно в течение срока действия договора (122,17/365 x 30 дн.) (основание - Бухгалтерская справка-расчет);

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», К-т сч. 20 «Основное производство», субсч. «Растениеводство» («Животноводство») 18 650 тыс. руб. - списаны потери сельхозтоваропроизводителя, полученные при наступлении страхового события (стихийного бедствия) (основание - Акт о списании, инвентаризационные описи, ведомости и другие подтверждающие документы);

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие расходы», К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 18 650 тыс. руб. - учтены в составе прочих расходов потери сельхозтоваропроизводителя (основание - Акт о списании);

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию», К-т

сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие доходы» 11 190 тыс. руб. - начислено страховое возмещение при наступлении страхового случая в части возмещаемых потерь. Участие страховщика 60 %; 40 % покрывается за счет средств страхователя (18 650 x 60 %) (основание - Акт о страховом случае (полученный от страховой организации) / справка-расчет);

Д-т сч. 51 «Расчетные счета», К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию» 11 190 тыс. руб. - получена сумма страхового возмещения от страховщика (основание - выписка банка);

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Сальдо прочих доходов и расходов» 7 460 тыс. руб. - отнесены на убытки некомпенсируемые страховыми возмещениями потери (18 650 x 40 %) (основание - Бухгалтерская справка-расчет).

Вариант 2, без использования сч. 97 «Расходы будущих периодов»:

Д-т сч. 20 «Основное производство», субсч. «Растениеводство» («Животноводство»), К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию» 122,17 тыс. руб. - начислен страховой взнос (50 % от суммы) (основание - договор страхования, заявление на господдержку);

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по имущественному и личному страхованию», К-т сч. 51 «Расчетные счета» 122,17 тыс. руб. - перечислен страховой взнос страховщику (50 %) (основание - договор страхования, выписка банка).

Остальные записи идентичны п. 4-6 в вышеизложенном примере.

Бухгалтерский учет: в соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» страховые взносы включаются в расходы по обычным видам деятельности, элемент «прочие» [6].

Целесообразность применения счета 97 «Расходы будущих периодов» следует из п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [4], п. 19 ПБУ 10/99 [6] и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [7].

При наступлении страхового случая проведение инвентаризаций обязательно: ч. 1-3 ст. 11 ФЗ № 402 [3], п. 26 абз. 6 п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [4].

Потери сельхозтоваропроизводителя, в соответствии с п. 13 ПБУ 10/99, включаются в состав прочих расходов [6]. Сумма посту-

павшего страхового возмещения учитывается в составе прочих доходов (п. 8 ПБУ 9/99) [5].

На основании п. 3 ст. 263 гл. 25 НК РФ страховые взносы по сельскохозяйственному страхованию включаются в размере фактических затрат в состав внереализационных расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных законодательством.

По кассовому методу расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ) [1].

По методу начисления в соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ пропорцию для равномерного включения в расходы страховых платежей нужно определять исходя из количества календарных дней действия договора в отчетном периоде. Такой же принцип рекомендуется использовать и в бухгалтерском учете [1].

На основании подп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов учитываются потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий - или чрезвычайных ситуаций [1].

Суммы страхового возмещения на основании п. 3 ст. 250 НК РФ признаются внереализационными доходами. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 247 НК РФ) [1]. Перечень внереализационных доходов не является закрытым.

При применении ЕСХН п. 2 ст. 346.5 НК РФ расходы по добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур и животных уменьшают доходы в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога [1].

Страховщик вправе отказать в страховании на основе проведенного анализа данных: отсутствие у сельхозпроизводителя достаточного опыта выращивания предлагаемой на страхование сельскохозяйственной культуры; выращивание сельхозпроизводителем сортов или культур, не внесенных в Государственный реестр селекционных достижений, допущенных к использованию на территории России; договор заключается в срок свыше 15 дней после завершения посевной кампании. В этих случаях заключается договор страхования без государственной поддержки.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (часть 2) [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

2. Федеральный закон от 25.07.2011 № 260-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О государственной поддержке в сфере сельскохоз-

ственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

8. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

9. Зонова А. В. Бухгалтерский учет операций по страхованию в сельском хозяйстве / А.В. Зонова, Р.В. Ливанова. - Киров: Изд-во ВятГГУ, 2010. -167, с, 95-112.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ

Студент Алиуллов Б., доцент Исхаков А.Т.

Казанский ГАУ

Сложившаяся система синтетического и аналитического учета не дает в полной мере оперативно осуществлять контроль и управление ресурсами сельхозорганизации. Для расчетов по имущественному и личному страхованию Планом счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, в настоящее время предусмотрен субсчет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Применяемая практика процесса отражения в бухгалтерском учете операций по сельскохозяйственному страхованию не являет-

ся прозрачной и в полной мере информативной для пользователей данной информации. В связи с этим предлагаем для этих целей использовать счет 74 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию».

К счету 74 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию» предлагаем открыть следующие субсчета 74.1-5.

На субсчете 74-1 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию в растениеводстве» следует отражать расчеты по страховым взносам по договорам страхования в отрасли растениеводства, где страхователем выступает сельскохозяйственная организация и расчеты производятся за счет средств страхователя. На счете должны учитываться начисленные суммы страховых взносов, которые в течение срока действия договора включаются в затраты производства равными долями, и суммы понесенного ущерба при наступлении страхового случая в части возмещаемой страховщиком.

Субсчет 74-2 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию в животноводстве» предназначен для отражения расчетов по страховым взносам по договорам страхования в отрасли животноводства, где страхователем выступает сельскохозяйственная организация и расчеты производятся за счет средств страхователя. На счете учитывается начисленные суммы страховых взносов, которые в течение срока действия договора включаются в затраты производства равными долями, и суммы понесенного ущерба при наступлении страхового случая, возмещаемой страховщиком.

На субсчете 74-3 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию сельскохозяйственной техники» должны отражаться расчеты по страховым взносам по договорам страхования машинно-транспортного парка сельскохозяйственной организации в корреспонденции со счетами учета затрат по содержанию и использованию данной техники, а также суммы начисленного страхового возмещения при наступлении страхового случая в корреспонденции со счетами учета «Прочих доходов и расходов».

На субсчете 74-4 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию недвижимого имущества сельскохозяйственного назначения» следует учитывать расчеты по страховым взносам по договорам страхования недвижимого имущества сельскохозяйственного товаропроизводителя, которое используется в его деятельности, а также суммы начисленного страхового возмещения при наступлении страхового случая в корреспонденции со счетами учета «Прочих доходов и расходов».

На субсчете 74-5 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию прочего имущества сельскохозяйственных товаропроизводителей» должны отражаться расчеты по страховым взносам по дого-

ворам страхования прочего имущества, не относящего к основной деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя. Суммы начисленных страховых взносов включаются в состав затрат по счетам учета содержания и использования данного имущества, а начисленное страховое возмещение при наступлении страхового случая - в корреспонденции со счетами учета «Прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 74 «Расчеты по сельскохозяйственному страхованию» предлагаем конкретизировать по видам страховых организаций, а также по каждому отдельному договору страхования по видам.

При отражении операций сельскохозяйственного страхования затраты включаются в состав прямых по видам деятельности. Например, при страховании посевов сельскохозяйственных культур страховые взносы учитываются на субсчете 20-1 «Растениеводство» в разрезе аналитических по соответствующим культурам, при страховании животных страховые взносы включаются в состав переменных расходов и учитываются на субсчете 20-2 «животноводство» в разрезе аналитических счетов по соответствующим видам животных.

Сложность организации учета затрат на сельскохозяйственное страхование обусловлена особенностями организации учета затрат отраслях растениеводства и животноводства.

Объектами учета затрат в отрасли растениеводства являются: сельскохозяйственные культуры; сельскохозяйственные работы; затраты подлежащие распределению; прочие объекты. В состав затрат на сельскохозяйственные культуры следует включать те затраты, которые можно отнести непосредственно на ту или иную выращиваемую культуру под урожай текущего года. Затраты, подлежащие распределению, относятся ко многим объектам учета затрат.

К объектам учета затрат этой группы относятся: амортизационные отчисления; затраты на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве; затраты на орошение; затраты на осушение; затраты на содержание полезащитных полос.

К прочим объектам учета затрат относят те виды затрат, которые связаны с производством кормов (кормопроизводство), послеуборочной доработкой продукции и др. Такие затраты учитывают на отдельных аналитических счетах, связано это с необходимостью более точного исчисления себестоимости продукции, а также с выделением отдельной группы затрат по кормопроизводству.

В течение года их учитывают на отдельных аналитических счетах, а в конце года распределяют.

В качестве субъектов учета затрат в отрасли животноводства

по данному субсчету выделяют отдельные виды и группы животных: скотоводство, овцеводство и др.

В отрасли животноводства, как и в других, производимые затраты неоднородны, они включают дополнительные материальные расходы: корма, биопрепараты, медикаменты, затраченный труд и другие, следовательно, в бухгалтерском учете необходимо строгое распределение затрат по их видам.

Однако все расходы в животноводстве отражаются на счетах по учету затрат по продукцию текущего года.

Литература

1. Карзаева Н.Н. Особенности организации аналитического учета //Бухучет в сельском хозяйстве.-2010.-№6- С. 9-15.

2. Карзаева Н.Н., Киселева В.А. Бухгалтерский и налоговый учет операций по договорам имущественного страхования//Бухучет в сельском хозяйстве.-2013.-№6.-С. 6-18.

3. Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Международные стандарты Финансовой отчетности в действии//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2012.-№10.-С.41-48

ВИДЫ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ИХ УЧЕТ **Студент Сиразетдинова Г.Р., доцент, к.э.н. Исхаков А.Т.** *Казанский ГАУ*

Существует четыре вида удержания из заработной платы:

1. Обязательные удержания;
2. Удержания по исполнительным листам;
3. Удержания по инициативе администрации;
4. Удержания, производимые по согласованию между физическим лицом и работодателем.

В первый вид удержания заработной платы входят:

- Отчисления в Пенсионный фонд с зарплаты работника. Несмотря на то, что плательщиком является физическое лицо, всё же удержания определенной суммы должен производит сам работодатель. Отчисление происходит с суммы начисленной зарплаты.

- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). К доходам физических лиц не относят пособия (исключением является пособия по временной нетрудоспособности), стипендия и т.д.

Ко второму виду удержания относят:

- Алименты по исполнительным документам;

- Удержания по исполнительным листам, переданные судебным исполнителям для производства взыскания в пользу физических и юридических лиц;

- Удержания по исполнительным надписям нотариальных контор. Эти удержания происходят в обязательном порядке без согласия рабочего на данные удержания.

К третьему виду удержания относятся:

- Исчисление из зарплаты работника за причиненный материальный ущерб. Возмещение ущерба организации работником зависит от того, в какой форме оформлены отношения между ними. Сотрудник несет полную материальную ответственность только в том случае, если есть действительный прямой ущерб. Материальная ответственность не должна быть больше, чем размер полного причиненного ущерба. Сотрудник не может быть привлечен к материальной ответственности в том случае, если работник делал все возможное для предотвращения ущерба.

Ответственным за материальный ущерб работник считается в том случае, если он это сделал умышленно или по неосторожности.

Ущербом считается: недостатки имущества организации, недостачи; потери ценности от порчи имущества, т.е. все то, вследствие чего нужны дополнительные затраты для приведения в порядок испорченного имущества.

Также, ущербом считается раскрытие сотрудником доверенной ему коммерческой тайны.

Сотрудников организация может привлечь к частичной или полной материальной ответственности.

- Исчисления из зарплаты неизрасходованных и своевременно не возвращенных сумм, полученных под отчет. Работник организации, которому выдали определенную сумму на командировочные или также другие расходы должен представить бухгалтеру отчет в виде чеков или других документов подтверждающий расход. Если работник не представил нужные документы, организация имеет право удержать из заработной платы определенную сумму за приказом руководителя.

- Удержание начисленной лишней зарплаты работнику. Если сотруднику, по каким либо причинам начислили излишнюю зарплату, то организация имеет право издать приказ об удержании из заработной платы лишней суммы.

- Удержание за неотработанные дни оплаченного отпуска при увольнении работника до окончания рабочего года.

- Удержания за допущенный брак. Если по вине сотрудника будет выявлен брак, то сотрудник должен будет выплатить

материальный ущерб, в данном случае эта сумма будет удерживаться также с его заработной платы с учетом глубины ущерба. Оценка суммы ущерба, причиненного предприятию производством бракованной продукции, осуществляется законодательством о материальной ответственности.

- Удержание аванса, выданного в счет причитающейся заработной платы.

К четвертому виду удержаний относят:

- Исчисления из заработной платы за товар, проданный в кредит. Они не должны превышать 20% от заработной платы.

- Удержания сумм займов. Срок и порядок возврата сумм займа в соответствии с ГК РФ определяются сторонами по договоренности.

- Удержания, производимые на основании письменных заявлений или обязательств работников.

Все исчисления из заработной платы происходят при наличии соответствующих письменных заявлений и обязательств сотрудника.

Учет расчетов по оплате труда с сотрудниками ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда» (по кредиту отражается начисление заработной платы). При этом начисление заработной платы может отражаться в корреспонденции с дебетом счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «ОПР», 26 «ОХР», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в зависимости от функциональности работников и выполняемых ими должностных обязанностей.

По дебету счета 70 отражаются все списания (выплаченная заработная плата, пособия, материальная помощь и др.) в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет».

В корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы удержанного НДФЛ. В корреспонденции с кредитом счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются суммы удержаний в счет погашения подотчетных сумм. В корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются суммы удержаний по исполнительным листам. В корреспонденции с дебетом счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, удержанные из заработной платы работников в возмещение потерь от брака продукции. В корреспонденции со счетом 69 по субсчету «Расчеты по пенсионному обеспечению» отражаются отчисления в Пенсионный фонд РФ.

Подводя итоги по данному материалу можно отметить, что удержания имеют довольно разносторонний характер и часто встречаются в процессе жизнедеятельности того или иного предприятия в частности при учете затрат на заработную плату. Существуют более обширные виды классификации удержаний из заработной платы, включая также удержания по собственному желанию работника, которые не ограничены законодательством, и могут достигать 100% после удержания всех предыдущих обязательных вычетов.

Литература

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. - М., 2003.
2. Гейц И.В. Заработная плата и другие расчеты с физическими лицами. - М.: Дело и Сервис, 2000.
3. Гражданский кодекс РФ (часть 2) [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.
4. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации. - М.: Юрайт-Издат, 2003.
5. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электрон, ресурс]. - Режим доступа: www.consultant.ru.

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Студент Шайхутдинов И. Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями, является НК РФ. Налоговым правонарушением и ответственности за их совершение посвящен VI раздел НК РФ.

НК РФ является не единственным источником, в котором закреплена ответственность за совершение налогового правонарушения. Объективно существующая дифференциация в проявлениях и последствиях противоправных действий (бездействий) в налоговой сфере повлекла их разделение на налоговые преступления, за которые предусмотрена уголовная ответственность, и налоговые правонарушения, влекущие административную ответственность. Регламентирование различных видов ответственности за совершение

противоправных деяний объясняется их разнообразным характером.

Противоправность деяния и наличие санкции за данное деяние являются обязательными признаками налогового правонарушения, которые образуют его состав. Налоговым правонарушением признается действие (бездействие) при одновременном наличии 4 элементов: объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны.

Элементы налогового правонарушения

Объект налогового правонарушения:

Урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями) Его составные части:

Установленный законом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Порядок учета налогоплательщиков.

Порядок составления налоговой отчетности.

Объективная сторона налогового правонарушения

Противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность.

Субъективная сторона налогового правонарушения

Юридическая вина в форме умысла или неосторожности.

Субъект налогового правонарушения

Лица, совершившие правонарушение:

Налогоплательщик.

Плательщик сборов.

Налоговый агент.

Лица, способствующие осуществлению налогового контроля:

Эксперт.

Переводчик.

Специалист

(кредитная организация выступает в качестве особого субъекта правонарушения).

Существуют основания для того, чтобы деяние было квалифицировано как налоговое правонарушение, за которое наступает ответственность.

3 основания отнесения деяния к налоговому правонарушению:

Нормативное — деяние должно быть соответствующим образом закреплено нормой, определяющей ответственность за совершение данного деяния.

Процессуальное — акт уполномоченного органа в наложении конкретного взыскания за конкретное правонарушение.

Фактическое — есть деяние конкретного субъекта, нарушающего правовые предписания, охраняемые санкциями.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

привлечение виновного лица к ответственности не освобождает его от обязанности уплатить причитающуюся сумму налога;

привлечение организации за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ;

никто не может быть повторно привлечен к налоговой ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения;

лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда;

лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица (принцип презумпции невиновности налогоплательщика закреплен в п. 6 ст. 108 НК РФ);

если вина налогоплательщика не доказана, то и санкции не могут применяться к налогоплательщику.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями гл.16 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция, которая имеет и превентивное значение — предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности, налоговой санкции.

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

В арбитражный суд — при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя;

В суд общей юрисдикции — при взыскании налоговой санкции с физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем;

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Субъектом ответственности может стать организация либо физическое лицо не младше 16 лет (ст. 107 НК РФ).

Поскольку налоговые правонарушения, совершенные умышленно, представляют собой большую общественную опасность, именно за них в НК РФ установлены увеличенные размеры взысканий. Например, в силу 122 НК РФ неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы или неправильного исчисления сумм налога по итогам налогового периода, выявленная при выездной налоговой проверке, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. При этом за те же действия, совершенные умышленно, штраф взыскивается в размере 40% неуплаченной суммы налога.

Если в ходе камеральной или выездной налоговой проверки налоговые органы выявят налоговые правонарушения, то будет принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. Если будут установлены умысел и неосторожность в налоговых правонарушениях, то финансовая ответственность за налоговые правонарушения будет более жесткая.

Обстоятельства, исключающие вину

Помимо форм вины существуют обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. В ст. 111 и ст. 112 НК РФ приведены обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:

вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

если лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

использование налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам законодательства о налогах и сборах подготовленных финансовым органом;

СОВРЕМЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Студент Шайхутдинов И. Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Становление рыночной экономики в России сопровождается повышением значения позитивного права как инструмента социальной регуляции. Налоговая система России в данном случае не является исключением, и именно право способно наиболее эффективно управлять поведением субъектов в процессе сбора налогов.

В Российской Федерации сложилась достаточно разветвленная система государственного контроля, обеспечивающая соблюдение законов и иных нормативных правовых актов. Значительное количество государственных и муниципальных органов общей и специальной компетенции вовлечено в работу по контролю правильности применения нормативных правовых актов. Немалое число органов государственного контроля занимается проблемами применения налогового законодательства. Начительная часть налоговых отношений - прежде всего отношений, возникающих в связи с уплатой налогов, - может эффективно реализовываться только при наличии особой формы государственного контроля - налогового контроля. Что же такое налоговый контроль?

Реализация государством функции налогового контроля заключается в осуществлении специализированными органами на постоянной основе контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов требований законодательства о налогах и сборах. Согласно ст. 2 НК РФ отношения, возникающие в рамках процесса налогового контроля, регулируются законодательством о налогах и сборах. Несмотря на то что НК РФ не содержит определения понятия «налоговый контроль», анализ норм Кодекса позволяет выявить отличительные особенности этого вида государственного контроля. Сущность налогового контроля заключается в том, что при его проведении в тех формах, которые предписаны НК РФ, проверяется соблюдение налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов. С помощью налогового контроля отслеживается правильность уплаты налогоплательщиками (плательщиками сборов) налогов (сборов) в централизованные государственные фонды (бюджет, государственные внебюджетные фонды), т.е. правильность отчуждения

налогоплательщиками (плательщиками сбора) в пользу публичных субъектов части своего имущества, соответствующей размеру налогового платежа, а также правильность удержания и перечисления в бюджет финансовых ресурсов налоговыми агентами. Объектом налогового контроля признаются только те отношения, которые регулируются законодательством о налогах и сборах, поскольку законность в процессе налогообложения (уплаты сборов) является целью налогового контроля. В связи с этим достаточно трудно согласиться с позицией некоторых ученых [1], относящих к формам налогового контроля истребование от государственных служащих сведений о доходах и имуществе, осуществляемое на основании Указа Президента РФ от 15 мая 1997 г. № 484 «О представлении лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, и лицами, замещающими государственные должности государственной службы и должности в органах местного самоуправления, сведений о доходах и имуществе». Согласно названному Указу сбор сведений о доходах и имуществе государственных и муниципальных служащих ведется «в целях создания действенных механизмов предотвращения коррупции и злоупотреблений в стране». Иными словами, контроль за исполнением декларантом требований законодательства о налогах и сборах не является целью данной меры, а следовательно, сбор этих сведений нельзя отнести к мероприятиям налогового контроля. Таким образом, специфический объект налогового контроля - отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах, - является первым признаком налогового контроля. Контролировать законность в налоговой сфере государство поручает специализированным органам, которые именуются органами налогового контроля. Система органов налогового контроля не очень обширна. По сути в НК РФ названы две группы органов налогового контроля - налоговые и таможенные органы. Объединяет названные органы то, что, вступая в отношения по проведению налогового контроля, эти органы всегда выступают от имени государства. De jure существует и третья группа налоговых контролеров - органы внебюджетных фондов, однако с момента принятия главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ они фактически утратили свои полномочия по контролю за платежами, относящимися к числу налогов. Специфический субъектный состав представляет собой второй признак, позволяющий выделить налоговый контроль в системе государственного контроля. Специфика налогового контроля проявляется не только в объекте контроля и субъектном составе. В конце концов контроль за соблюдением налогового законодательства в рамках своей компетен-

ции в той или иной мере ведет множество государственных органов: от Прокуратуры Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации до органов внутренних дел. Все эти органы, осуществляя контрольные полномочия, так или иначе вовлечены в работу по контролю за соблюдением налогового законодательства. Однако утверждать, что деятельность названных органов связана с налоговым контролем, нельзя. Проблема заключается даже не в том, что они обладают общей компетенцией, не ограничивающейся только лишь контролем за налоговым законодательством (в последнее время неудержимый рост полномочий Федеральной налоговой службы уже не позволяет говорить о контроле за соблюдением налогового законодательства как об исключительной задаче этого ведомства), а в том, что функции налогового контроля реализуют специализированные органы в тех формах, которые предписаны НК РФ. В связи с этим можно утверждать, что налоговый контроль и контроль за соблюдением налогового законодательства по сути своей два разных понятия. Второе - более широкое понятие и включает в себя деятельность любых государственных органов, осуществляющих контрольные функции в области налогообложения. Проанализировав выявленные признаки, можно попытаться понять волю законодателя и дать определение термина «налоговый контроль». Итак, налоговый контроль - это осуществляемая на постоянной основе и в тех формах, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, деятельность специализированных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов требований налогового-правовых норм.

Как уже отмечалось, основная цель налогового контроля - контроль за соблюдением законодательства, которым регулируется процесс поступления финансовых ресурсов в специальные централизованные фонды публичных субъектов, необходимые последним для выполнения возложенных на них функций. Учитывая, что денежные отношения, возникающие при формировании и использовании финансовых ресурсов во всех звеньях финансовой системы, являются объектом финансового контроля [2], следует предположить, что налоговый контроль представляет собой составную часть финансового контроля государства. Органы, осуществляющие налоговый контроль, всегда выступают от имени государства (что, например, отличает налоговый контроль от аудита), и это также свидетельствует о принадлежности налогового контроля к финансовому. Таким образом, сопоставив цели налогового и финансового контроля, а также статус контролируемых субъектов, можно утверждать, что налоговый контроль - составная часть финансового контроля.

Налоговый контроль осуществляется путем реализации государственными органами специальных мероприятий, именуемых формами налогового контроля. Набор мероприятий или форм налогового контроля достаточно обширен. Примерный перечень форм налогового контроля приведен в главе 14 НК РФ. В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговый контроль ведется посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ. Обратим внимание, что перечень форм налогового контроля является открытым. Этот перечень ограничен лишь указанием на то, что формы налогового контроля должны быть установлены самим НК РФ, а не каким-либо иным нормативным правовым актом. Причем для законодателя не принципиально, чтобы формы налогового контроля были закреплены в части первой НК РФ. Часть вторая Кодекса несколько не ущемлена в своем праве на конструирование форм налогового контроля. Например, в главе 22 «Акцизы» НК РФ закреплены такие формы контроля, как «акцизные склады» и «налоговые посты». Представляется, что столь либеральный подход, избранный законодателем при определении разделов Налогового кодекса Российской Федерации, «уполномоченных» конструировать формы налогового контроля, не совсем оправдан. При подготовке глав Кодекса, посвященных отдельным налогам, законодатель настолько увлекается «повышением эффективности контроля за уплатой конкретного налога», что не обращает внимание на логику правовой регламентации контрольных мероприятий, содержащейся в части первой НК РФ, а часто и совсем утрачивает логику изложения нормативного материала. Полагаем, что нормативно-правовая регламентация налоговых отношений, возникающих в процессе налогового контроля, должна осуществляться лишь в рамках части первой НК РФ, а именно в главе 14. Только такой подход сможет обеспечить целостное и последовательное нормативное регулирование всех контрольных мероприятий. Несмотря на достаточно непродолжительный срок существования полноценного, ведущегося на постоянной основе налогового контроля, уже сегодня можно с уверенностью утверждать, что в Российской Федерации накоплен значительный опыт проведения налогово-контрольных мероприятий и набор применяемых форм налогового контроля в целом является оптимальным. Полагаем, что многочисленные нарекания со стороны хозяйствующих субъектов по поводу проводимых в настоящее время меро-

приятый налогового контроля объясняются не столько несовершенством набора форм налогового контроля, сколько недостаточно четкой регламентацией всех процедур налогового контроля в НК РФ, что позволяет налоговым органам достаточно агрессивно использовать свои властные полномочия.

ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Студент Шайхутдинов И. Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Налоги являются основным источником формирования бюджета. Они представляют собой часть валового внутреннего продукта (ВВП), создаваемого в процессе производства при помощи человеческого труда, капиталов и природных ресурсов. Государство, как правило, обладает незначительной собственностью на средства производства, поэтому формирование бюджета происходит за счет изъятия части ВВП у других участников производственного процесса. Таким образом, изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет сущность налога. Взносы осуществляют основные участники производства валового внутреннего продукта:

- работники, своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход;
- хозяйствующие субъекты, владельцы капитала, действующие в сфере предпринимательства.

За счет налоговых взносов, сборов, пошлин и других платежей формируются ф. ресурсы государства. Поэтому экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями, которые складываются между хозяйствующими субъектами и гражданами, с одной стороны, и государством, с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов. Налоги в этих условиях становятся для государства главным методом мобилизации части национального дохода. Аккумулируя посредством налогов денежные средства, государство влияет на экономику, стимулируя или сдерживая развитие отдельных отраслей, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. По своему содержанию на макроэкономическом уровне налог представляет собой долю произведенного валового внутреннего продукта, перераспределяемого государством с целью реализации своих функций, а на микроэкономическом - это изымаемая

доля продукта, произведенного субъектами хозяйствования при осуществлении своей деятельности.

Ф. ресурсы государства формируются и за счет сборов. Сбор - это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физ. лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Главное отличие сбора от налога состоит в отсутствии требования безвозмездной уплаты, т.е. уплата сбора предполагает последующее совершение разрешительных действий плательщиком. Например, уплата сбора на право торговли позволяет плательщику сбора осуществлять торговлю на территории данного субъекта Федерации.

Сущность налогов проявляется через их функции.

Функции налогов. Налогам присущи следующие функции: фискальная, экономическая и контрольная.

Число налогов велико, и структура их различна, тем не менее для каждого из них должны быть определены налоговиками и элементы налога. Если законодатель по какой-то причине не установил или не определил хотя бы один из них, то обязанность налога не может считаться установленной. В этой ситуации в ряде случаев налог имеет все законные основания не уплачивать налог, а в ряде случаев - уплачивать налог наиболее выгодным для себя способом. Четкое определение элементов налога способствует планированию развития бизнеса, определению финансового результата предпринимательской деятельности, что особенно важно при рыночных отношениях.

Элементы налога. В Налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрено обязательное наличие элементов налога. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налог и элементы налога, к которым относятся:

- 1) объект и источник налога; налог. база; н. период;
- 2) налог. ставка (норма н. обложения);
- 3) порядок исчисления налога;
- 4) порядок и сроки уплаты налога;
- 5) бюджет или внебюджетный фонд, куда зачисляется н. оклад.

Субъект налога - это лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств (организации и физические лица). Различают организации-резиденты и организации-нерезиденты. Типичными признаками выступают: место регистрации, место экономической деятельности и место управления. Ре-

зиденты отвечают перед отечественным законодательством по всей сумме и видам доходов, а также по всем видам налогов. Нерезиденты уплачивают налоги только от дохода, полученного на территории данной страны.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ**
*Студент Шайхутдинова Д. А., к.э.н, доцент Исхаков А.Т.
Казанский ГАУ*

В условиях современной рыночной экономики основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала предприятия. Финансовое состояние предприятия и конкурентоспособность его выпускаемой продукции зависит от эффективности и интенсивности использования основных средств.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами в нужном количестве является одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции.

Основные задачи анализа состояния и использования основных средств это:

- обеспеченность организации и его структурных подразделений основными средствами и уровень их использования по общим и частичным показателям;
- изучение причин изменения их уровня;
- изучение влияния использования основных средств на объем производства продукции и иные показатели;
- определение уровня использования производственной мощности организации и их оборудования;
- выявление резервов роста, которые обеспечивают эффективное использование основных средств.

По следующим направлениям, учитывая все необходимые данные, проводится анализ основных средств: проведение анализа наличия, структуры и движения основных средств в организации; проведение анализа основных данных использования основных средств; проведение анализа использования оборудования и производственной мощности организации; проведение анализа на обеспеченности организации основными средствами; анализ использования производственных площадей.

Принято начать анализ эффективности использования основных средств с изучения соотношения между выпускаемой продукцией, наличием основных фондов и фондоотдачей. Определение

оказания влияния на объем выпускаемой продукции показателей использования основных фондов. После этого целесообразно начать анализ обеспеченности организации средствами труда. Нужно для начала охарактеризовать их наличия и движения, как по всем основным фондам, так и по отдельным группам. Сравнение наличия основных фондов на начало и конец отчетного года, позволяет выявить признаков изменения стоимости основных фондов, если сравнивать их с прошлым годом. Величина их поступления и выбытия в отчетном году определяет движение основных средств.

После проведения оценки изменения стоимости основных фондов целесообразно изучить динамику структуры основных фондов. Основные фонды участвуют по-разному в ходе материального производства. Соотношение частей активных и пассивных производственных основных фондов выполняется в ходе анализа. Увеличение в общей стоимости части активной производственных основных фондов выступает как прогрессивная тенденция, которая позволяет росту фондоотдачи, производительности труда и объема выпускаемой продукции.

Программа производственной деятельности организации составляют, учитывая планируемую мощность и сроков ввода в эксплуатацию некоторых видов новых машин, механизмов, оборудования. Вследствие этого досрочный ввод в действие основных фондов внушает к росту объема выпуска продукции, а несвоевременный ввод в эксплуатацию, уменьшает выпуск.

При анализе технического состояния основных средств, нужно для начала провести оценку уровня и динамики физического и морального износа, потому что от оценки зависят в большей степени производительность оборудования и фондоотдача основных средств.

Обеспеченность предприятия основными фондами является залогом роста уровня и темпа сельскохозяйственной продукции, повышения экономической эффективности. Показатели такие как, фондооснащенность и фондовооруженность показывают обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами. Фондовооруженность труда определяется как соотношение средней годовой стоимости основных производственных фондов к средней годовой численности работников. Сопоставимость уровня такого показателя с планом и уровнем предыдущих лет позволяет выявить тенденцию развития. Фондооснащенность определяются как соотношение средней годовой стоимости основных производственных фондов к площади сельскохозяйственных угодий. Также выделяются такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность.

Экономическую эффективность использования основных средств характеризуют показатели фондоотдачи и фондоемкости. Фондоемкость определяют как соотношение средней годовой стоимости основных производственных фондов к стоимости валовой продукции на 1 рубль основных фондов. Показатель фондоотдачи выступает как обратный показатель фондоемкости. Показатели фондоотдачи отчетного периода подлежат сравнению плана с данными предыдущих периодов или проектными показателями, фондоотдачей иных хозяйствующих субъектов в этой отрасли. Сравнение показателей фондоотдачи выступает как начало анализа, является исходной базой, чтобы выявить и измерить факторов, которые являются причинами его изменения. Многие и разносторонние факторы способны влиять на уровень фондоотдачи, такими показателями являются: изменения, происходящие в структуре продукции и основных фондов, изменение уровня использования основных средств, в случае воздействия экстенсивных и интенсивных факторов. Также чтобы характеризовать экономическую эффективность использования основных средств, используются такие показатели как нормы прибыли, которую определяют как отношение суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных средств, показывается в процентах.

Для эффективного производства, нужно выявить все резервы повышения производительности и обеспечения роста производства продукции без дополнительных капитальных затрат. Предлагается такие пути повышения эффективности использования производственных основных средств:

1. Закупка нового современного оборудования;
2. Своевременное проведение технического обслуживания основного средства;
3. Совершенствование структуры основного средства;
4. Установление оптимальных пропорций между основными и оборотными средствами;
5. Внедрение современных технологий возделывания сельскохозяйственных культур и производство сельскохозяйственной продукции;
6. Углубление специализации сельскохозяйственных предприятий;
7. Постоянное повышение квалификации сельскохозяйственных кадров.

Таким образом, основные средства предприятия выступают как составная часть материально-технической базы ее, так как рост и совершенствование считается главным при увеличении объ-

емов прибыли, поиск и совершенствование резервов роста, и повышение эффективности использования основных средств.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01)
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник/под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий.-М.:Эксмо; 2010
3. Экономика предприятия: уч. / под ред. проф. О.И. Волкова. - М.: ИНФРА-М,2012

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

***Студентка Сулейманова С.М., доцент Исхаков А.Т.
Казанский ГАУ***

На сегодняшний день международные стандарты финансовой отчетности широко применяется во многих развитых отраслях экономики, в том числе в сельском хозяйстве.

При адаптации сельскохозяйственных предприятий к международным стандартам финансовой отчетности применяются стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Следование международных стандартов финансовой отчетности в сельском хозяйстве обеспечить эффективную работу в рыночных отношениях, также важную роль будет играть для привлечения инвесторов, повлияет на экономический рост предприятия [4].

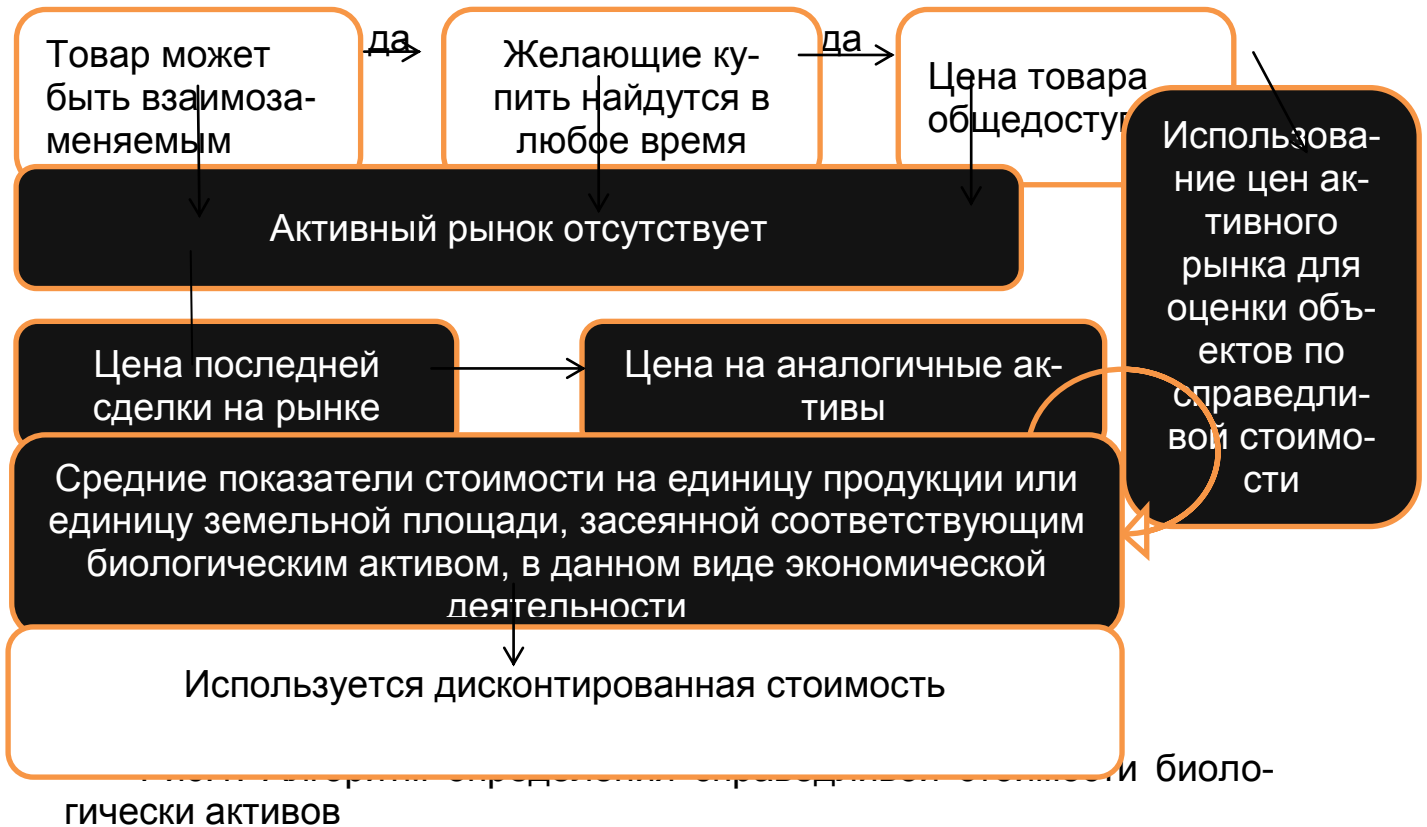
Между международной и российской практикой учета существуют важные отличия для признания и оценке биологических активов и готовой продукции. Особые усложнения появляются, когда актив будет оцениваться по справедливой стоимости. В Российской практике бухгалтерского учета сельскохозяйственная продукция оценивалась по первоначальной стоимости, поэтому оценка по справедливой стоимости не приемлема.

Так как сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, а они всегда меняются, возникают сложности при их оценке. Поэтому при применении МСФО 41 биологический актив следует оценить по справедливой стоимости, а это означает отражать актив по сегодняшней стоимости. Под биологическим активом, в данной ситуации надо понимать животных и растений.

Отсутствие в российской практике активного рынка вызывает существенные проблемы, при оценке по справедливой стоимости биологических активов. Это происходит из – за низкой рентабель-

ностью продаж. Поэтому такие предприятия вынуждены применять особые методы для определения справедливой стоимости.

На рис.1 рассматривается алгоритм определения справедливой стоимости при различных рыночных условиях



Как видим, отсутствие активного рынка на сельскохозяйственные производства вызывает затруднения для нахождения справедливой стоимости. МСФО 41 «Сельское хозяйство» позволяет использовать некоторые альтернативные методики расчета справедливой стоимости. Соответственно, в качестве справедливой стоимости вместе с рыночной стоимостью актива применяется следующие стоимостные альтернативы: равновесная стоимость; стоимость приобретения и продажи; рыночная стоимость, фактическая или нормативная себестоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции; дисконтированная стоимость и другие виды оценки.

Таким образом, использование в сельском хозяйстве такого метода оценки, как справедливая стоимость, требует внесения значительных изменений в практику ведения бухгалтерского учета. Но, несмотря на это, такое признание биологического актива может более точно определить результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и эффективно представить их в финансовой отчетности и оказывать содействие на принятие эффективных управленческих решений.

Литература

1. Дятлова А.Ф. Проблемы развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики на основе МСФО /А. Ф. Дятлова/Международный бухгалтерский учет. -2010. №4 –с.12
2. М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова Международные стандарты финансовой отчетности. -2011г.-с.145
3. Палий В.Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет. – 2007. - №13
4. Журнал. Бухучет в сельском хозяйстве. №3.-2014г.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ***Студентка Ахметзянова Э.Р., к.э.н,ст.преп. Клычова А.С*** ***Казанский ГАУ***

Современные рыночные взаимоотношения отождествляют хозяйственную деятельность предприятий и организаций, реализуемая путем самофинансирования, а при нехватке собственных финансовых средств привлекаются заёмные средства, но при этом сохраняется экономическая независимость организаций и предприятий от внешних заёмных источников. Экономическая независимость дает возможность предприятиям вступать в конкурентноспособную борьбу с прочими участниками хозяйственных отношений. [6,36]Наравне с другими факторами, сохранность собственности содействует уравниванию экономической самостоятельности. Однако отталкиваясь от проведенных исследований можно сделать заключение о том, что сформировалось неблагоприятное положение сохранности средств.

По этой причине необходимо осуществить контроль за их целостностью, который можно реализовать, посредством проведения инвентаризации. В данном случае, под инвентаризацией подразумевается приём внутреннего контроля, который осуществляется вследствие прямой проверки наличия и состояния товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчётов, объёма выполненных работ и действительности статей баланса. Инвентаризация дает четкое формулировку понятию контроля, раскрывая важные технико-методологические этапы их реализации на практике.[4,123]

Мнение большинства экономистов заключается в том что, инвентаризация объединяет в себе элемент метода хозяйственного контроля и бухгалтерского учёта, благодаря чему её контрольные функции в части сохранности имущества очевидно усиливается.

Инвентаризации, проводимые в целях внутреннего контроля, представляют собой способ инструктирования, содействия материально ответственным лицам в упорядочивании учётной работы, выявляют естественную убыль имущества и достоверность годовых производственно-финансовых показателей.[3,58]Инвентаризация решает важные задачи:

- 1)Обеспечение целостности основных средств, материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия со сведениями бухгалтерского учета;
- 2)Установление фактического наличия ресурсов, применяемых в ходе изготовления продукции;
- 3)Контроль за состоянием складского хозяйства, условий хранения материальных ценностей и эксплуатации машин, оборудования, зданий .
- 4)Определение уровня сверхнормативных и неприменяемых в производстве материальных ценностей с целью их реализации, кроме того материальных ценностей, полностью или частично потерявшие свои качества;
- 5) Оперативность и точность подготовки данных бухгалтерского учёта и установления результатов.
- 6)Анализ реальности дебиторской и кредиторской задолженностей, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и иных статей баланса.

При правильности установлении затрат на производство продукции, выполнения работ и оказанных услуг, так же при определении уровня сокращения потерь товарно-материальных ценностей и предупреждения хищений имущества -инвентаризация является важным элементом внутреннего контроля за деятельностью предприятия.[2,54]

Инвентаризация является своего рода индикатором при определении качества функционирования всех подразделений организации. Отрицательные результаты раскрывают несовершенства и неточности в деятельности работы отделов, управления организации или некомпетентности отдельных сотрудников. Данный момент означает, что подобная деятельность может привести к плохим результатам, которая негативно отразится на финансовом состоянии предприятия. Либо напротив, инвентаризация, которая обнаружила сопоставимость итогов со сведениями бухгалтерии, означает о хорошо налаженной работе коллектива, что непременно приведет к успеху организации в своем деле.

Литература

1. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014)

2. Боровская И.В. Годовая инвентаризация расчетов и резервов // Российский налоговый курьер, 2011, N 3. С.25 - 33.

3. Андросов А.М., Вжулова Е.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: Андросов, 2011.

4. Бородина В.В. Инвентаризация денежных средств: отражение результатов в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости, 2011, N 8. С.25 - 32.

5. Быковская А.В. Как учесть излишки МПЗ // Российский налоговый курьер. 2010. N 24. С.74 - 79.

6. Галичевская Е. Инвентаризация: проведение, оформление, последствия // Налоговый учет для бухгалтера, 2010, N 3. С.34 - 41.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Студентка Бикмуллина Р.Р., к.э.н, ст.преп. Клычова А.С.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

С вступлением в силу приказа Минфина РФ № 135н от 24.12.2013 «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», российские организации получили право составлять свою финансовую отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности.

Однако, прежде чем мы рассмотрим особенности ведения учета по международным стандартам и отечественным положениям, необходимо обозначить, что представляет собой каждый из стандартов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО)[1]. На сегодняшний день данные стандарты разрабатываются Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. МСФО, в отличие от других национальных систем, носит рекомендательный характер, а не базируется на обязательных правилах.

МСФО, как единый комплекс, состоит из:

- Концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчетности, которые представляют собой свод принципов и являются обоснованием как для действующих, так и для разрабатываемых стандартов. Здесь представлена

цель формирования финансовой отчетности, качественные характеристики данных, основополагающие допущения.

- Международных стандартов бухгалтерского учета;
- Международных стандартов финансовой отчетности;
- Интерпретаций стандартов.

Российские стандарты бухгалтерского учёта — совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту, издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учёта.

Таким образом, можно сделать вывод, что термином «МСФО» обозначают всю совокупность документов, которые были выпущены Советом по международным стандартам финансовой отчетности, и предназначаются они для применения коммерческими организациями. Термин «РСБУ» используется для определения всей совокупности документов по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, которые применяют как коммерческие, так и некоммерческие организации. [6].

Финансовая отчетность организации признается соответствующей МСФО в тех случаях, если соблюдаются все указанные параметры и требования к информации, которые указаны в стандартах и Концептуальных основах.

Отчетность по российским стандартам так же должна строго соответствовать положениям, правилам, нормативно-правовым актам, законам и постановлениям., указывая при этом ссылку на использующийся документ.

Совет по международным стандартам финансовой отчетности разрабатывает международные стандарты в соответствии с Концептуальными основами. Именно этот документ используется при возникновении спорных ситуаций при разработке стандартов, а так же для их разъяснения.

В Российской Федерации же существует аналоговый документ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России», однако при формировании РСБУ его не используют, так как он не носит статус нормативно-правового акта. При разработке РСБУ официальными документами служат нормативные документы, которые раскрывают требования к Положениям, а так же законы и постановления. А при возникновении спорных вопросов в ходе составления РСБУ, разработчики стандартов ориентируются на нормативные документы, а так же на МСФО и Концептуальные основы.[4]

Что касается вопроса об участниках долей капитала организации, в МСФО такие доли являются собственным капиталом. В российских

стандартах отдельно данный вопрос не рассматривается, а лишь указывается на свершение таких операций в общем порядке [3].

Полный комплект документов, который предоставляется организациями и который необходим для соответствия МСФО, состоит из следующих отчетов:

- Отчета о финансовом положении;
- Отчета о совокупной прибыли;
- Отчета об изменениях собственного капитала;
- Отчета о движении денежных средств.
- Дополнений и примечаний к отчетности.

Российские стандарты, в свою очередь, не предполагают предоставления организациям отчета о совокупной прибыли, но предусматривают схожие статьи в отчете о финансовых результатах компании, причем такая информация является справочной.

Самым важным отличием МСФО от РСБУ является дата составления бухгалтерской финансовой отчетности. Например, по РСБУ организациям необходимо предоставить баланс на конец отчетного периода, а в соответствии с МСФО отчет о финансовом положении формируется на начало самого раннего сравнительного периода. МСФО не ограничивает составления отчета в рамках определенной даты, РСБУ при этом устанавливают дату – 31 декабря. При этом РСБУ предусматривает составление отчетности только на русском языке, МСФО же не ограничивает в выборе языка. Таким образом, при формировании отчетности согласно МСФО, организации имеют возможность самостоятельно выбрать отчетную дату, более удобную для ведения их учета. Несомненным преимуществом данный фактор будет являться для сельскохозяйственных организаций, так как они носят сезонный характер производства. То есть, по моему мнению, возможность выбора отчетной даты, которая совпадала бы с началом производственного цикла и с его окончанием, была бы более эффективна при принятии экономических решений.

Как уже было сказано, МСФО носят лишь рекомендательный характер, устанавливая определенный минимум к раскрытию информации, российские стандарты в этом плане требуют предоставления информации по установленным формам.

Необходимо отметить так же, что согласно МСФО организации составляют отчетность, основываясь на модифицированную первоначальную стоимость, используя, в большей степени, концепцию справедливой стоимости, а РСБУ формируют отчетность на базе принципа «исторической» стоимости, и переоценка используется крайне редко.

В отличие от МСФО, корректировки, которые связаны с гиперинфляцией, крайне редки и ограничены, носят ограниченный характер.

Международные стандарты предусматривают проведение корректировок в финансовой отчетности, если функциональная валюта организации подвергается гиперинфляции, в целях представления показателей с учетом текущей покупательной способности такой валюты.

Сравнительно недавно, с 1 января 2012 года, в РСБУ был внесен пункт о представлении финансовых отчетов дочерних компаний в консолидированном виде, то есть так же как и в МСФО, что непосредственно сближает российские и международные стандарты.

Таким образом, мы видим множество различий в составлении отчетности по отечественным и международным стандартам, несмотря на то, что отечественные стандарты существенно продвигаются в области сближения с международным учетом. Однако, на сегодняшний день проводится огромное количество работ в области оптимизации российских стандартов, а так же приведение их к МСФО. Объясняется это тем, что по сравнению с РСБУ, МСФО являются более сбалансированными и точными.

Максимально позволит сблизить российский учет с международным учетом, полное понимание основополагающих различий между РСБУ и МСФО. И в дальнейшем, надеемся, что такие различия будут устранены, что даст возможность российским и западным организациям говорить на одном финансовом языке.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», утвержденное приказом от 25.11.2011 N 160н
2. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А.Вахрушина, Л.А. Мельникова; под ред. М.А. Вахрушиной. – М: Омега-Л, 2011– 576 с.
3. Пчелина С. Л., Минаева М. Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / С. Л. Пчелина, М. Н. Минаева; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2011. — 256 с.
4. Фахретдинова Э.Н. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности./ Э.Н. Фахретдинова, А.М. Гильмуллина // Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 152-154.
5. Хоружий Л.И., Хусаинова А.С. Этапы перехода на составление отчетности по МСФО – Барнаул. Вестник Алтайского государственного аграрного университета. Научный журнал. № 11(97) ноябрь 2012.- с. 89-91.

6. Статья «Международные стандарты финансовой отчетности» свободной энциклопедии «Википедии» [Электронный ресурс] - Режим доступа. - URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/МСФО>

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВЕКЛОВОДСТВА

*Студентка Ахметова Л.Э., к.э.н., ст. преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

На сегодняшний день достоверность учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях определяет эффективность управления всем производственным процессом. Препятствие оперативному управлению производством в данной отрасли создает существующая практика учета затрат на производство продукции свекловодства, а также недостаточная разработанность информационно-аналитического обеспечения учета.

Сахарная свекла является одной из основных технических культур, которая дает богатые углеводом корнеплоды. Из нее с помощью заводской переработки получают сахар, являющийся одним из важнейших продуктов питания всего населения. Отходы, получаемые при переработке и очистке свеклы, такие как: листья, верхушки головок, кончики корнеплодов, имеют большое хозяйственное значение. Патока, или меласса, служит сырьем для получения спирта, глицерина, лимонной кислоты и т.д. Жом и ботва свеклы — это ценные сочные корма для животных. Дефекат, получаемый при очистке сока сахарной свеклы, используется на удобрения. Сахарная свекла возделывается и для кормовых целей. В урожае ее с одного гектара содержится больше кормовых единиц, чем у любой другой сельскохозяйственной культуры.

Необходимым условием увеличения объемов производства сахарной свеклы можно отметить рост производительности труда. Данный вопрос в свекловодстве имеет большое значение в связи с трудоемкостью производства. Уровень производительности труда зависит в основном от урожайности и затрат труда на один гектар. Снижение затрат труда возможно с помощью дальнейшей интенсификации отрасли и зависит, в свою очередь, от уровня механизации, автоматизации, организации производства, своевременности выполнения работ по уходу за свеклой, эффективности использования вносимых минеральных удобрений, гербицидов, а также от природных и других факторов.

Сокращение затрат труда на формирование густоты насаждений во многом способствует повышению производительности труда в свекловодстве. Они составляют 52-56 % в структуре затрат труда. Однако, в последнее время, качество семян сахарной свеклы, система их приобретения резко ухудшились, и, в конечном итоге это повлияло на снижение производительности труда и урожайности корнеплодов.

Действие факторов, которые оказывают естественное влияние на повышение затрат в свекловодстве, заметно усилилось в условиях реформирования экономики. Резко возросла себестоимость продукции из-за многократного увеличения стоимости основных средств, топлива, удобрений.

Объектом исчисления себестоимости является основная продукция – сахарная продукция и побочная – ботва (если используется). Себестоимость ботвы находят путем деления затрат, отнесенных на ботву по нормативу, на количество полученной ботвы. Затраты на ботву складываются из расходов на уборку ботвы и ее доставку к месту складирования. Себестоимость одного центнера сахарной свеклы рассчитывается делением общей суммы отнесенных на нее затрат (после вычета стоимости ботвы) на количество центнеров полученной свеклы. При определении себестоимости сахарной свеклы с учетом ее качества, то есть сахаристости, сумму затрат относят на условный выход сахара. Условный выход сахара находят путем умножения зачетной массы на фактическую сахаристость свеклы в процентах, установленную при сдаче свеклы в заготовительные организации (например, сахарный завод).

После калькуляции фактической себестоимости определяют разницу между плановой и фактической себестоимостью, которую после списывают методом «красное сторно» при превышении плановой себестоимости над фактической (то есть экономия) либо способом дополнительной записи – при превышении фактической себестоимости над плановой (в этом случае наблюдается перерасход).

Сахар производят на сахарных заводах, которые заготавливают сахарную свеклу, принимая от сельскохозяйственных предприятий на условиях договора. Себестоимость 1 центнера заготовленной свеклы складывается из затрат на оплату поставщику, которая включает различные доплаты за повышенную сахаристость или за сдачу в более ранние сроки, затраты общезаготовительных расходов, а также операционные расходы (например, расходы по приемке и хранению свеклы, содержанию лабораторий и т.д.).

В последнее время производство и реализация корнеплодов сахарной свеклы стали приносить убытки. Снижается рентабельность производства, причиной которого является то, что темпы рос-

та себестоимости продукции опережают темпы роста цен ее реализации.

Повышение урожайности в размерах, опережающих рост затрат является важнейшим направлением и способом снижения себестоимости продукции. Снижение себестоимости производства сахарной свеклы считается особенно актуальным и востребованным в условиях формирования рынка сахара.

На сегодняшний день лишь малая часть корней сахарной свеклы поставляется в фонды федерального и регионального назначения. А основная ее доля (более 90%) перерабатывается сахарными заводами на давальческих основаниях. Рассчитать рентабельность в таких условиях возможно только после реализации сахара. Но выручка от реализации сахара, который выработан из урожая данного года, может быть получена в разные отчетные периоды.

Поэтому чтобы определить рентабельность производства свеклы необходимо рассчитывать также условную выручку от реализации сахара. Основными показателями экономической эффективности и результативности в свекловодстве являются: урожайность сахарной свеклы, ее себестоимость, трудоемкость, рентабельность производства.

Наиболее важный из перечисленных показателей экономической эффективности в свекловодстве - это урожайность. Низкая урожайность является следствием не только неблагоприятных погодных условий в отдельные годы, но и плохой организации, недостаточной специализации и концентрации сельхозпроизводства. В сложившихся на предприятии условиях не соблюдается точная технология возделывания сахарной свеклы, не обеспечивается оптимальная густота насаждений, затягиваются работы по борьбе с сорняками, не уделяется должного внимания применению минеральных удобрений. В следствии нарушения паритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию свекловодческие организации практически не в состоянии приобрести дорогостоящую специализированную технику, гербициды, минеральные удобрения.

Условная выручка от реализации сахара рассчитывается как произведение количества сахара, полученного от данного урожая, и средней цены реализации сахара, сложившейся по сырьевой зоне. Материально-денежные затраты на производство, транспортировку и переработку сахарной свеклы для расчета прибыли считают по фактически сложившимся издержкам.

Таким образом, сахарная свекла – это культура современных и «высоких» технологий. Для ее рентабельного производства необходимы определенные почвенные условия и особые методы возделывания растений. Включение сахарной свеклы в севооборот будет

способствовать повышению культуры земледелия и урожайности последующих за ней сельскохозяйственных культур благодаря тщательной обработке почвы, обильному внесению удобрений.

Литература

1. Закирова А.Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 26. С. 95-101.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сельхозпредприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2013. №3. С. 30-33.

ВОПРОСЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

*Студент Файзрахманова Л.И., доцент Мухамедзянов К.З.
Казанский ГАУ*

Развитие рыночных отношений и экономики в сельскохозяйственном секторе определяет потребность формирования системы управления сельскохозяйственной организацией и свидетельствует об актуальности стандартизации учета. В связи с изменениями происходящими в экономике России, значимой задачей становится реорганизация системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО. Нормативное регулирование учета и отчетности аграрного сектора следует направить на сближение с международными стандартам финансовой отчетности.

Как известно, МСФО обязаны обеспечивать информационные потребности внутреннего управления организаций и внешних пользователей экономической отчетности с целью принятия экономических решений. Необходимо заметить, что аграрная отрасль тесно связано с живыми организмами. И в данной области международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» становится особенно важным с практических позиций.

Сближение российского бухгалтерского законодательства сельскохозяйственных предприятий и международных стандартов финансовой отчетности должно быть ориентировано на формировании реальной стоимости биологических активов. Данный процесс осуществим при введении в учетную политику отечественных аграрных формирований новых финансовых категорий, которые свя-

заны с их главной работой – созданием и преобразованием сельскохозяйственной продукции – биоактивов, учет которых регулируется международным стандартом финансовой отчетности – 41 «Сельское хозяйство». Оно определяет сельскохозяйственную продукцию как «созданную в следствии сбора продукции биологических активов».

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности «биологические активы принимаются к бухгалтерскому учету согласно справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже или по фактической себестоимости, за исключением тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена». Этот способ учета и оценки дает возможность отображать результаты биотрансформации в отчетности, которая проявляется в изменении справедливой цены биологических активов. Оценка, согласно, справедливой цены биоактивов, дает возможность узнать действительную оценку экономического состояния и платежеспособности аграрных предприятий.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» «справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами»[3].

Согласно международному стандарту 41 разрешается то, что в качестве справедливой стоимости наравне с рыночной ценой предмета могут использоваться: внутривладельческие трансфертные цены рассчитанные с учетом инфляции, прибыльности объекта; цена замещения; нормативная цена; стоимость приобретения; цена реализации; фактическая или нормативная первоначальная стоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции экономики; дисконтированная цена и др.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, справедливую стоимость биоактивов можно определить с высокой степенью достоверности. Данный факт возможно опровергнуть только лишь в период первоначального признания биоактива, относительно которого нет сведений о рыночной стоимости, а другие расчеты справедливой стоимости не отличаются надежностью. Исходя, из этого следует, что предприятиям необходимо отображать биологический актив согласно себестоимости за вычетом накопленной амортизации и потерь от его обесценения. Как только возникает вероятность установить справедливую стоимость биоактива с необходимой степенью правдивости, компании необхо-

димо немедленно перейти к оценке согласно справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых затрат.

Каждый раз, когда организация получает сельскохозяйственную продукцию, она должна отражать ее по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Такая справедливая стоимость отражается при определении чистой прибыли (убытка) за период, в котором была получена данная продукция.

В соответствии с МСФО 41, изменение справедливой стоимости биологического актива за вычетом предполагаемых сбытовых расходов необходимо учитывать при определении чистой прибыли (убытка) за период, в котором происходит данное изменение. В сельскохозяйственной деятельности изменение фактических свойств растения сразу же приводит к увеличению или уменьшению экономических выгод организации.

Международные стандарты финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» должны применяться в ходе учета объектов, когда они были получены в результате сельскохозяйственных работ:

- биологические активы - животные или растения;

- сельскохозяйственная продукция в период ее сбора.

Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, определенной в период сбора урожая и получения продукции.

Таким образом, подводя итоги, важно отметить, что данные, раскрываемые в учете и отчетности компаний аграрного сектора экономики, должны быть объективными и достоверными, так как они является важным звеном в концепции управления аграрным производством. На методическом уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета регламентация порядка формирования показателя «биоактивы» должна быть реализована путем разработки и введения в учетную практику российских сельхозпроизводителей методических рекомендаций, отображающих развитие и движение биоактивов, их оценку согласно справедливой стоимости.

Литература

1. Учебник « Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» под ред. Я. В. Соколова 2-ое издание, : ТК «Велби», Питер, 2010 – 60 с.
2. Применение финансовых стандартов отчетности в России.-: Питер, 2011-176 с.
3. МСФО – 41 «Сельское хозяйство».

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

*Студентка Гурьянова Е.О., Хаметова М.В., к.э.н.,
ст. преп. Клычова А.С.*

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Стратегический управленческий учет представляет собой метод информационной поддержки в процессе принятия, реализации, оценки стратегических и своевременных решений, базирующихся на систематизированном сборе показателей, которые, в свою очередь, характеризуют состояние не только внутреннего финансово- хозяйственного процесса, но и внешнего относительно управляемой организации (например, конкурентной или клиентской).

Стратегический учет сформировывает и обобщает данные о финансовых, качественных, временных, стоимостных результатах всей организации, а также о ее отдельных составляющих элементах- структурных подразделениях, служащих, проектов и прочее.

Главной целью стратегического управленческого учета считается своевременное и достаточное обеспечение всех этапов управления фактической, плановой, прогнозной информацией для принятия аргументированных управленческих решений с помощью детализированного и оперативного ее сбора, анализа и систематизации.

Что касается современных методов стратегического управленческого учета, то в их составе следует отметить самые значимые, позволяющие преодолеть ограничения традиционного стратегического учета:

1- Activity- Based Costing (ABC) предполагает распределение затрат по факторам издержек, в соответствии со структурой и объемом ресурсов, применяемых в ходе создания и производства продукта(услуги, товара).

Данный способ способствует выявлению взаимосвязи между произведенными затратами и ценой продукта(услуги) путем вычисления стоимости процессов, необходимых для приобретения готовой продукции. ABC считается альтернативой классическому методу формирования себестоимости с распределением по выбранной базе накладных расходов.

Обширное распространение способа ABC определено такими факторами, как:

- косвенные общехозяйственные и общепроизводственные затраты значительны по сравнению с прямыми затратами, особенно трудовыми;

- ассортимент имеет многообразие различных продуктов, услуг;
- существенное разнообразие накладных ресурсов, которые применяются при производстве продукции;
- использование накладных ресурсов, напрямую не зависящих от объема производства.

2- Balanced Scorecard (BSC) – сбалансированная система показателей в управлении основными процессами центров ответственности предприятия согласно установленным целям, качественно и количественно выраженным в мотивированных величинах оценочным критериям. Ключевыми моментами системы считаются ключевые показатели эффективности (Key Performance indicator).

Основным отличием системы сбалансированных показателей от иных систем показателей считается ориентированность ключевых показателей эффективности на стратегические цели организации, а также взаимосвязь и объединение по конкретным признакам.

Данная система охватывает такие важнейшие направления работы организации, как работа с клиентами, финансы, внутренние бизнес- процессы. Изменение внутренних и внешних условий деятельности организации может привести к изменению числа направлений, которые рассматриваются в ССП.

3- Economic Value Added (EVA). Согласно этой концепции главной целью организации считается максимизация ее цены на базе экономической добавленной стоимости. Данное значение показывает величину суммы прибыли и является показателем качества управления организацией(качества управленческих решений).

EVA в отличие от классической чистой прибыли не только определяет окончательный результат управленческой деятельности организации, но и предусматривает цену его получения. Если же данный показатель положительный, то идет речь о повышении стоимости компании, а если отрицательный- о снижении.

Показатель EVA можно квалифицировать как прибыль, которая остается в распоряжении организации после выплаты дивидендов. Следовательно, наличие экономически добавленной стоимости подразумевает вероятность обеспечения расширенного воспроизводства.

4- Target costing подразумевает ценообразование по целям, ориентированным на разработку способов оптимизации себестоимости продукции, учитывая при этом целевое значение параметров, оказывающих воздействие на потребительские свойства, уровень сервиса и прочее.

Отличительной чертой этой системы от классического метода ценообразования считается расчет себестоимости продукции, исходя из заблаговременно установленной реализационной цены.

5- Just in Time (JIT). Концепция предполагает создание требуемых ресурсов в нужное место и в необходимых количествах к определенному моменту.

Главная цель JIT содержится в предельной координации всех этапов производственного процесса, а также в сокращении затрат на простой между всевозможными производственными циклами(сокращение издержек на хранение продукции за счет использования системы отгрузки).

6- Lifecycle costing подразумевает калькуляцию стадий жизненного цикла, учитывающую включение в стоимость услуги(товара) на всех его этапах жизненного цикла(проектирование, разработка, продвижение на рынок и тд).

7- Концепция «6 сигм» подразумевает метод управления качеством посредством постановки краткосрочных целей(агрессивных), в том числе степени неудовлетворенности клиентов, снижение брака, в борьбе за долгосрочные цели предприятия.

Вышеперечисленные концепции получили довольно широкое распространение и признание. В настоящее время непосредственно сбалансированная система показателей в основном нацелена на совокупное комплексное применение информации о внешней и внутренней среде организации в управленческом учете. При этом сбор, обработка, анализ полученной информации осуществляется для управления сбытом, производством, расходами, затратами в соответствии с долгосрочными и среднесрочными стратегическими целями организации.

Литература:

1.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. — М.: Национальное образование, 2013. – 345 с.

2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - Москва : Магистр, 2010. – 276 с.

3.Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: учебное пособие/Г.С.Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова.- Казань: Изд-во Казан.ун-та,2006.- 288с.

4.Закирова А.Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях/ А.Р.Закирова// Вестник Казанского ГАУ.- 2010.- №3(17).- с.27-31

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АВС-МЕТОДА И ТРАДИЦИОННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

Студентка Закирова Р.Н., к.э.н., ст. преп. Клычова А.С.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

В современных условиях методология учета затрат по функциям (АВС-метод) находится в центре внимания как в теоретическом, так и в практическом плане, являющееся наилучшей системой к определению точной и существенной информации о себестоимости продукции. Во всем мире растет число организаций, применяющий функциональный учет затрат. Особенности применения АВС – метода зависят от стратегических целей организации: совершенствование управления и контроля за затратами, разработка эффективной ценовой и продуктовой стратегии, анализ рентабельности покупателей и так далее.

АВС предоставляет новые возможности для идентификации, отслеживания и управления затратами, которые в традиционных системах учета определялись таким понятием как накладные расходы. Методология функционального метода учета построена на измерении стоимости и эффективности видов деятельности (функций) предприятия, его ресурсов и объектов учета затрат [1, с. 230].

Анализ теоретических источников и практических данных позволил выявить следующие проблемы, возникающие при применении традиционных методов учета (позаказный, нормативный, стандарт – кост, директ – костинг и другие) и провести аналитический срез использования традиционных систем учета и функциональных методов учета.

Использование традиционных методов учета приводит к искажению показателей затрат при принятии управленческих решений и достижению целей предприятия. Это объясняется следующими обстоятельствами:

- производственные затраты, включая те, которые не возникли в результате производства определённой продукции, распределяются на продукцию;
- непроизводственные затраты, имеющие отношение к продукции, не распределяются на продукцию;
- затраты, возникающие в результате простоев распределяют на всю продукцию.

Следовательно, можно говорить о том, что происходит распределение тех ресурсов, которые не участвуют в ее производстве, что отражается на затратах предприятия и ее оценки.

В настоящее время в практической деятельности, традиционные методы учета, используемые на предприятиях, выделяют прежде всего прямые материальные и прямые трудовые затраты, все остальные объединяют в категорию накладных и распределяют по объектам затрат на основе выбранного единого показателя базы распределения, влекущего за собой искажение величины затрат. Такими показателями являются: количество человеко-часов прямых трудозатрат, количество машино-часов, закупочная стоимость перепроданных товаров, объём выпущенной продукции, количество дней обслуживания и прочее.

Следует отметить, при распределении затрат на основе традиционных методов учета существует прямая зависимость величины косвенных затрат от объема произведенной продукции, стоимость проданных товаров или дней, потраченных на обслуживание заказчиков.

Анализ практического опыта предприятий разных отраслей промышленности показывает, что в большинстве случаев на выбор базы распределения влияет фактор трудоемкости расчетов, а не причинно-следственная связь между затратами и объектами калькулирования. На предприятиях в качестве базы распределения используются, как правило, две базы распределения: заработная плата производственных рабочих и объем производства [3, с. 408].

Я.В. Соколов считает, что используемая в традиционной учетной методологии единая база распределения для всех ресурсов и объектов не отражает адекватные причинно-следственные связи, поэтому затраты распределяются условно, что ведет к искажению себестоимости продукции и информации для управления ценообразованием.

По мнению Рэй Гаррисона, учет затрат по видам деятельности (ABC) разработан, чтобы наиболее точно охватить многообразие факторов в расчетах себестоимости продукции. Для этого необходимо определить основные виды деятельности (выпуск партии продукции, обработка заказа на поставку), что поглощает накладные ресурсы и, таким образом, приводит к затратам. Исходя из этого можно сказать, что использование ABC – системы ведет к:

а) большему числу групп косвенных затрат, чем при традиционном подходе;

б) большему количеству драйверов затрат, используемых в качестве баз распределения;

в) более частому использованию нефинансовых баз распределения затрат [4, с. 227].

Традиционные методы учета не отвечает информационным потребностям организации и приводит к неточной и ложной

информации, расходящимися со стратегическими задачами предприятия. В условиях острой рыночной конкуренции наличие точной информации о затратах является важнейшей предпосылкой принятия правильных управленческих решений.

В традиционных методах учета в качестве объекта затрат обычно выступает продукт, в функциональных системах учета, в частности в системе ABC, под объектом учета затрат понимается конечный объект (продукт, продуктовая линия, покупатель, рынки, проекты), информация о себестоимости которого необходима для установления адекватных цен и принятия обоснованных управленческих решений.

В отличие от традиционных методов, использующие понятие «база распределения», в функциональных методах учета используются показатель «носитель (драйвер) затрат».

Важно подчеркнуть, что при определении драйверов затрат необходимо учитывать два условия:

- наличие экономически обоснованной связи драйвера затрат с зависимой переменной;
- драйвер затрат должен быть измеримым.

В функциональном методе учета затраты группируются в пулах затрат.

Пул затрат, связанный с функциональной деятельностью, представляет собой центр затрат, в котором происходит аккумуляция затрат, относящихся только к одному из видов деятельности. Создание пулов затрат является важным инструментом метода ABC, поскольку определяются ответственные лица, отвечающие за каждый вид деятельности.

Согласно методу ABC, любое предприятие рассматривается как ряд видов деятельности, функций, определяющих его специфику.

При определении перечня видов деятельности, главным критерием является существенность. Закон Парето гласит, что 20% всех усилий дают 80% результата. На предприятиях обычно 20% видов деятельности приводят к возникновению 80% всех издержек.

Следовательно, изучение и анализ видов деятельности дают основу, позволяющую определить, стоит ли продолжать вид деятельности, не приносящий выгоду для предприятия или следует его остановить.

Анализ видов деятельности позволяет выявить причины возникновения затрат и предоставляет информацию, которая показывает, какое влияние оказывают решения на текущие процессы. Такое положение позволяет своевременно получать обратную связь и обеспечить возможность провести соответствующие изменения до того, как произойдет событие, а не

просто отражать в отчетности информацию об уже произошедших событиях, создавая, таким образом, более полезную систему.

Методы функционального учета, в частности ABC предполагает, что учет и контроль затрат проходит в два этапа: относительно функций (видов деятельности) и относительно видов продукции, покупателей, продуктовой линии.

Традиционные методы учета предусматривают отслеживание затрат по следующим этапам: 1) по структурным подразделениям (центрам ответственности); 2) по калькуляционным статьям; 3) по объектам калькулирования.

Функциональный метод учета, как и традиционные методы представляют собой двухступенчатую систему распределения затрат. Отличие заключается в том, что при методе ABC затраты группируются не по центрам ответственности, а по видам деятельности. На втором этапе происходит распределение затрат на продукт, при этом в ABC-подходе, в отличие от традиционного метода, используются значительное количество драйверов затрат, связанных с определенным пулом затрат.

В традиционных методах учета основным бухгалтерским регистром является главная книга.

В функциональных методах учета, в частности ABC-подхода основным учетным регистром выступает структурированный план счетов, отражающий функциональную структуру предприятия и деление затрат на прямые и косвенные.

Традиционные методы учета строятся на основе использования 20-х счетов и комбинации статей и элементов затрат.

Функциональные методы учета основаны на использовании тридцатых счетов и элементов затрат, что соответствует международной модели финансового учета. То есть, для учета текущих затрат предприятия используют счета 3 раздела плана счетов «Затраты на производство». Счета 30 – 39 используются для учета затрат по ABC – методу. В рамках финансовой отчетности обороты и конечное сальдо по этим счетам не отражаются [2, с.490].

Таким образом, подводя итоги, можно считать, что использование функционального метода учета способствует: предоставлению точной информации для получения показателя себестоимости продукции для целей ценообразования; принятию управленческих решений в области ассортиментной политики; повышению эффективности бюджетирования деятельности предприятия; обеспечению информацией для принятия решений, связанных с выявлением прибыльных и убыточных видов деятельности; оценки эффективности и оптимизации бизнес-

процессов, планировании и сокращении бесполезных функций, не добавляющих ценности продукту.

Литература

1. Воронова, Е.Ю., Улина, Г.В. Управленческий учет на предприятиях /Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. - 248 с.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет- Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. Магистр: Инфра-М, 2011. — 576 с.
3. Управленческий учет: учебник / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр: ИНФРА – М, 2011. – 720 с.
4. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер. с англ. – Спб: Питер, 2013. – 108 с.

АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ООО «АГРОФИРМА ВАМИН-ТЮЛЯЧИ»

*Студентка Махмутшина Ф.Ф., к.э.н., ст. преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

Каждая организация совершает хозяйственные операции по купле-продаже. При этом в зависимости от принятой финансовой политики организация может выполнять реализацию продукции в рассрочку. Экономический смысл рассрочки заключается в том, чтобы заинтересовать покупателя выгодными условиями поставок. Контрагентам выгодно приобретать продукцию с возможностью последующей оплаты, время от времени после перепродажи данной продукции или использования в своем хозяйственном обороте. Результатом этой политики на организации может быть неоправданная дебиторская задолженность, наличие которой отрицательно влияет на деятельность организации. Для ее предотвращения в рамках финансового анализа нужно все время анализировать кредитоспособность партнеров.

Кредитоспособность – это финансово-хозяйственное состояние предприятия, при котором существует уверенность в эффективном применении заемных средств, способности и готовности заемщика вернуть кредит в соответствии с поставленными условиями договора.

Методика оценки кредитоспособности на каждой организации может быть разной. Состав и содержание показателей оценки следуют из самого понятия кредитоспособности. Во-первых, они

должны отразить финансово-хозяйственное состояние организации с точки зрения эффективности размещения и применения заемных средств и всех других средств, давать возможность оценить способность и готовность заемщика производить платежи и погашать кредиты в установленные сроки. Выбор показателей оценки зависит от приоритетов, которые устанавливает перед собой сама организация.

Предприятия сильно отличаются по характеру их производственной и финансовой деятельности, сформировать единые универсальные методические указания по изучению кредитоспособности и расчету соответствующих показателей не представляется возможным. В современной международной практике также отсутствуют правила изучения кредитоспособности, так как учитывать все многочисленные специфические особенности клиентов практически невозможно.

Показатели кредитоспособности: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент покрытия, оборачиваемость оборотных активов в днях, рентабельность реализации, темпы роста оборачиваемости оборотных активов.

Оценка кредитоспособности предполагает определение класса каждого показателя путем сопоставления его фактического значения с нормативным. С помощью рейтинговой оценки кредитоспособности определяется класс кредитоспособности оцениваемого предприятия. В результате предприятия 1-го класса считаются финансово устойчивыми и кредитуются с некоторыми льготами (снижение процентной ставки, предоставление доверительного кредита); предприятия 2-го класса считаются финансово неустойчивыми и кредитуются на общих основаниях; предприятия 3-го класса являются ненадежными и кредитуются на особых условиях (высокие ставки, штрафы и санкции).

Для анализа платежеспособности организации рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности. Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности, являющихся относительными величинами. Они отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств. Так, например, общий коэффициент платежеспособности применяется для комплексной оценки платежеспособности. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть немедленно погашена при необходимости организацией за счет денежных средств. Этот показатель наиболее ва-

жен для поставщиков материальных ресурсов и для банка, кредитующего предприятие. Коэффициент текущей ликвидности показывает степень погашения краткосрочных обязательств предприятия за счет активов с такими же сроками погашения. Коэффициент текущей ликвидности является показателем достаточности оборотного капитала, то есть, он определяется из соображения, что ликвидных активов должно быть достаточно для выполнения краткосрочных обязательств. Исходя из чего, значение показателя не должно опускаться ниже 1,0, а оптимальным считается коэффициент равный 2. Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Доля оборотных средств в активах характеризует долю собственных оборотных средств в общей величине хозяйственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для её финансовой устойчивости.

Проанализируем платежеспособность предприятия в таблице.

Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Агрофирма «ВАМИН Тюлячи» за 2013 год.

Показатели	Значение показателей		Нормативное значение	Абсолютное изменение за 2013 год
	На начало года	на конец года		
Общий коэффициент платежеспособности (L1)	1,2	0,7	$L1 \geq 1$	-0,5
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,00	0,01	$0.2 \leq L2 \leq 0.5$	0,01
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,14	0,15	Допустимое значение 0.7, 0.8; желательно $L3=1$	0,01
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,7	0,9	Необходимое значение $L4 \geq 1$; оптимальное $L4=2.0$	0,2
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	-1,9	-22,8	Уменьшение показателя в динамике - положительный	-24,7

			факт	
Доля оборотных средств (L6)	0,48	0,34	L6≥0.5	-0,14
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	-1,97	-1.37	L7≥0.1(чем больше, тем лучше)	-3,34

Из данных таблицы мы видим, что ни один коэффициент не отвечает нормативным ограничениям, что свидетельствует о полной неликвидности баланса предприятия и абсолютной его неплатежеспособности.

Рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности:

$$K_{\text{вост}} = K_{\text{ТЛК}} + 6 / T (K_{\text{ТЛК}} - K_{\text{ТЛН}}) / 2, \text{ где}$$

$K_{\text{ТЛК}}$, $K_{\text{ТЛН}}$ – факты значений коэффициента текущей ликвидности на конец и начало отчетного периода;

6 – период возрастания платежеспособности, мес.;

T – отчетный период, мес.;

2 – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности.

$$K_{\text{вост.}} = 0,9 + 6 / 12 (0,9 - 0,7) / 2 = 0,95$$

$K_{\text{вост.}} = 0,95 < 1$, это значит, что хозяйство утратила возможность в ближайшее время восстановить платежеспособность.

В зависимости от того, какого вида источники средств финансирования запасов и затрат, можно приближенно судить об уровне финансовой устойчивости. С этой целью рассчитаем следующие показатели (финансовые коэффициенты) в таблице.

Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ООО «Агрофирмы «ВАМИН Тюлячи»

Наименование показателя	Нормативное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	4,75	- 3,29	-8,04
Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,6$	- 1,37	- 1,97	-0,60
Коэффициент финансовой независимости	$1 \leq U_3$	0,59	- 1,12	- 1,71
Коэффициент финансирования	$0,7 \leq U_4 \leq 1,5$	0,21	- 0,30	-0,51
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 = 0,8; 0,9$, тревожно	0,63	0,32	- 0,31

	ниже 0,75.			
--	------------	--	--	--

Данные таблицы показывают, что значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость не удовлетворяет нормативному ограничению. Анализ коэффициента финансовой независимости позволяет установить низкий уровень независимости предприятия от внешних источников формирования. Об этом также свидетельствует низкий коэффициент финансирования.

В целом, можно сказать, что в ООО «Агрофирма «ВАМИН Тюлячи» неустойчивое финансовое положение.

Литература:

1. Букирь М.Я. "Кредитная работа в банке: методология и учёт". - "КноРус: Центр исследований платежных систем и расчётов", 2012 г.
2. Даниленко С.А., Комиссарова М.В. Банковское потребительское кредитование: учебно-практическое пособие. - "Юстицинформ", 2011 г.
3. Иванов О.М. Стоимость кредита: правовое регулирование. - "Инфотропик Медиа", 2013 г.
4. Соломин С.К. Банковский кредит: проблемы теории и практики. - "Юстицинформ", 2009 г.

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Студент Нигъмезянова Р.Р., к. э. н., ст.препод. Клычова А.С.
Казанский ГАУ*

Служба внутреннего аудита является одной из форм организации системы внутреннего контроля и ее создание целесообразно в многопрофильных сельскохозяйственных организациях и обусловлено необходимостью своевременного получения достоверной информации о деятельности структурных подразделений, контроля над деятельностью организационных и управленческих структур, анализа возможных управленческих решений, координации контрольных действий производственных, технологических, экономических служб. Проведение внутреннего аудита обеспечивает достоверность постановки бухгалтерского учета, финансовых результатов, расчетов, в то время как внешний аудит только устанавливает их достоверность. Несмотря на то, что проблема организации внутреннего аудита достаточно изучена, мало что известно о проведении внутреннего аудита в сельско-

хозяйственных организациях. Недостаточная изученность данного вопроса, необходимость улучшения качества проведения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях определили актуальность данной темы.

Особенности организации внутреннего аудита вытекают из отраслевых особенностей производства, свойственные сельскохозяйственной организации. Агроклиматические характеристики; сезонность; особенности заготовки, силосования, обработки, расходования кормов; использование энергетических ресурсов; технология выращивания скота, снабжение животноводческих бригад высокопродуктивным племенным скотом; уровень продуктивности животных и качество произведенной продукции; применение генетических возможностей; особенности использования земель сельскохозяйственного назначения в качестве основного средства производства; разнообразие сельскохозяйственного производства, внутривладельческое потребление продукции собственного производства; несовпадение рабочего периода с процессом производства; длительный период производства сельскохозяйственной продукции – все эти признаки влияют на организацию и методику проведения внутреннего аудита.

Уже на начальных этапах организации внутреннего аудита возникает необходимость в высокоспециализированном аудитор, который знает все специфичные области учета в сельскохозяйственных организациях. При планировании процесса проведения внутреннего аудита аудитору необходимо уделять внимание следующим особенностям.

Земля в сельском хозяйстве является важнейшим основным средством, поэтому аудитору следует проверить правильность учета земельных угодий. Ошибки в этом участке учета могут привести к недочетам в других участках учета. Так же в сельскохозяйственных организациях применяют большое количество сельскохозяйственной техники, следовательно, должна быть проверена правильность учета основных средств.

Еще одной особенностью сельского хозяйства является то, что животноводческим и растениеводческим отраслям характерно получение несколько видов продукции. Например, в растениеводстве от одной культуры могут получить два или несколько видов продукции, поэтому необходимо осуществлять проверку правильности организации и ведения раздельного учета и проверки разграничения затрат между основной продукцией и побочной (сопряженной).

Следующая особенность – это когда часть продукции собственного производства потребляется на внутривладельческие

нужды сельскохозяйственной организации. В этом случае внутренний аудитор должен проверить отражение в учете хозяйственных операций.

В качестве специфичных сельскому хозяйству особенностей можно выделить сезонность производства. Так, в сезон уборки объем учетных работ возрастает, а в период сезонного снижения работ – сокращается. Это повлияет на планирование затрат при проведении проверки. Аудитору необходимо оценить влияние сезонности производства на соблюдение гипотезы непрерывности деятельности организации.

В сельскохозяйственных организациях рабочий период не совпадает с процессом производства, вызывает необходимость разграничения затрат по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом. Поэтому необходимо обратить внимание на проверку составления бухгалтерской отчетности.

Характерно для сельскохозяйственных организаций применение специальных счетов. На них учитываются затраты на выращивание и откорм молодняка животных и формирование основного стада. Организация обеспечивает учет поголовья животных и происходящих изменений в них (прирост, привес, приплод). Полученную готовую продукцию растениеводства и животноводства называют биологическими активами. Внутреннему аудитору следует организовать проверку учета и в этой части.

Еще одна особенность это то, что сельскохозяйственные организации в течение года готовую продукцию оприходуют по плановой себестоимости. И только в конце года после составления калькуляционных разниц себестоимость корректируется до фактической. Это трудоемкий процесс, где могут произойти вероятные ошибки, и поэтому внутренний аудитор должен организовать проверку учета данного участка.

Разнообразие организационно - правовых форм сельхоз организаций играет большую роль при учете связанных с этим операций. Следовательно, нужно провести проверку учредительных документов, уставного капитала и процессов, связанных с распределением прибыли.

Все вышеперечисленные особенности, характерные сельскохозяйственным организациям, аудитор должен учесть при составлении общего плана и программы аудита.

В процессе проведения проверки аудитор может использовать один из подходов к созданию методик аудита: бухгалтерский, где методики разрабатываются по отдельным разделам бухгалтерского баланса; юридический, где документы и операции проверяются с юридической точки зрения; специальный, где про-

исходит проверка групп экономических субъектов, обладающие специальными признаками; отраслевой, где разработка методики ориентирована на субъект, функционирующий в определенной отрасли.

Таким образом, во время проведения аудиторской проверки внутренний аудитор сталкивается, помимо обычных трудностей, которые могут встречаться в любой организации, с особенностями в учете сельскохозяйственных организаций. Наличие этих признаков свидетельствует о том, что организация внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях требует особого подхода, а от внутреннего аудитора – большего профессионализма, знания основ сельскохозяйственного учета. Ведь, несомненно, от внутреннего аудитора будет зависеть достоверность постановки бухгалтерского учета, финансовых результатов и расчетов, а в дальнейшем - эффективность и рентабельность всей деятельности сельскохозяйственной организации.

Литература

1. Богатая И. Н., Удалова З.В. Особенности формирования стратегии проведения аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях // Вестник Адыгейского государственного университета. – 2010. – №5. – с. 2-7.

2. Четверикова Г.В. Внутренний аудит в сельскохозяйственных организациях // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2004. - № 3. – с. 158-161.

3. Хулхачиева Г. Д. Развитие методики внутреннего аудита и ее особенности в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс] Г. Д. Хулхачиева. – Электрон. текстовые дан. – Ростов на Дону: 2010. – Режим доступа: <http://geum.ru>.

ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

***Студентка Хасанова Н.Х., к.э.н., стар.преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

В российском учете оценка - способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета (имущества, обязательств и хозяйственных операций) путем сложения произведенных в них затрат для отражения их в учете и бухгалтерской отчетности. Применение оценки обеспечивает реальность и сопоставимость показателей хозяйственной деятельности предприятий.

Основные средства в бухгалтерском учете могут оцениваться: по первоначальной стоимости, по остаточной стоимости, по остаточно-восстановительной стоимости.

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности: по первоначальной стоимости; по остаточной стоимости; по остаточно-восстановительной стоимости.

Материалы – оцениваются в бухгалтерском учете одним из двух методов оценки:

- по фактической стоимости приобретения. Этот метод используют небольшие предприятия которые нечасто приобретают и расходуют материалы и пользуются небольшим разнообразием видов материалов. При этом приобретенные материалы приходятся на склад и расходуются в соответствующее производство в течение месяца по фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения материалов включает в себя покупную стоимость материалов (без НДС), а также все расходы, связанные с их приобретением(без НДС).

- по учетным ценам или по плановой стоимости приобретения материалов. Такой метод оценки материалов используют крупные организации с большим разнообразием материалов и частым движением материалов на складе. Данный метод оценки заключается в том, что на определенный период времени на каждый вид материалов, имеющихся в организации, устанавливаются так называемые твердые учетные цены, которые не должны меняться в течение этого периода. Для этого бухгалтер рассчитывает отклонения в стоимости материалов.

За учетные цены могут быть приняты:

- запланированные или прогнозные цены на материалы;
- среднерыночные цены на данный вид материалов;
- фактические цены на данный вид материалов за прошлый период.

Таким образом, при формировании бухгалтерской отчетности организации используется метод оценки материалов по фактической стоимости приобретения.

Готовая продукция может оцениваться в бухгалтерском учете одним из двух методов:

- по фактической себестоимости выпуска, т.е. с учетом всех фактических затрат на производство данного вида продукции.

- по плановой (нормативной) себестоимости выпуска, т.е. по твердым учетным ценам, установленным на определенный период времени, на каждый вид изготавливаемой продукции. По окончании каждого месяца бухгалтер должен довести плановую себестоимость

выпуска продукции до ее фактической себестоимости выпуска. Для этого рассчитываются отклонения по готовой продукции.

При формировании бухгалтерской отчетности организации используется метод оценки готовой продукции по фактической себестоимости выпуска.

Кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные – оцениваются в суммах определенных в условиях договоров. Например, договоров купли-продажи, кредитных договоров, договоров займа, трудовых договоров, бартерных договоров и т.д.

Уставный капитал – оценивается в бухгалтерском учете и отчетности на сумму указанную в учредительных документах организации, даже если уставный капитал не полностью оплачен учредителями.

Денежные средства – отражаются в аналитическом учете в любом виде валют (национальной или иностранной валюте). В синтетической и бухгалтерской отчетности денежные средства отражаются только в рублях, поэтому на дату составления бухгалтерской отчетности необходимо производить пересчет остатков на валютных счетах в рубли. По законодательству РФ пересчет валютных остатков производится по официальному курсу Центробанка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

Оценка для МСФО является процедурой по установлению стоимости активов предприятия или всего бизнеса в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами оценки.

Одним из условий признания элементов в учете и отчетности является наличие у них стоимостной оценки. Согласно международным стандартам финансовой отчетности существует несколько видов оценки элементов. Рассмотрим их базовые виды.

Фактическая (историческая) стоимость - это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость переданного для приобретения актива другого возмещения на момент его приобретения или сооружения.

Данное определение может применяться при оценке нематериальных активов, основных средств, а также запасов и складываться из фактической суммы средств, заплаченных при приобретении активов или при их изготовлении собственными силами. Обязательства оцениваются по сумме начисленных или полученных денежных средств, необходимых для погашения различных задолженностей, займов и кредитов.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными,

желающими совершить такую операцию сторонами, осуществляемой на общих условиях.

Справедливая стоимость не является основным видом оценки элементов, поскольку данная оценка вытекает из определения фактической стоимости как справедливой стоимости переданного для приобретения актива другого возмещения. Однако применение справедливой стоимости является одной из основных концепций МСФО, поэтому именно этому виду оценки уделяется основное внимание.

Восстановительная (переоцененная) стоимость - это оценка после первоначального признания актива по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время.

Возможная цена продажи (погашения) - это оценка активов по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от их продажи в нормальных условиях.

При определении возможной цены продажи делается акцент не только на временной фактор "настоящее время", но и на существование рынка при нормальном ходе дел. По сути, это рыночная цена, сложившаяся в настоящий момент. Возможная цена продажи содержит условие наличия "спокойного" рынка, т.е. нормального соотношения спроса и предложения, в результате которого и складывается реальная цена.

Дисконтированная стоимость - это оценка активов по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел. Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

При соотнесении понятия дисконтированной стоимости с временным фактором появляется будущий период, в течение которого производится расчет будущей экономической выгоды с учетом дисконтирования.

Литература

1. Барулина Е. В. Шпакова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности, 2010 г.
2. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 2012 г

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Студент Раузетдинова А.Р, к.э.н, стар.преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

В ходе аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор осуществляет назначенные процедуры для получения гарантий действительного финансового положения клиента. Несмотря на глубокую проверку, некоторые нарушения могут оставаться необнаруженными. Всякая неуверенность или подозрение аудитора о возможном нарушении, приводящим к материальным искажениям отчетности, принуждает аудитора расширять процедуры подтверждения, для того чтобы рассеять свои сомнения либо подтвердить подозрения.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками – это один из самых существенных разделов для проведения аудита. В наше время аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками очень актуален в сформировавшейся системе кредитных отношений. И по моему мнению, выбранная тема в современности очень интересна для исследования.

Аудитор ответственен за обнаружение различных нарушений. Заключение аудитора должен обеспечивать гарантией, во-первых, что нарушения в бухгалтерской отчетности организации нет, во-вторых, что обнаруженные нарушения раскрыты совершенно до конца, либо выявленные ошибки исправлены.

Аудитору обязательно надо знать типичные и традиционные нарушения для снижения риска нарушений. Не редко в периоды проведения аудиторской проверки нарушения аудитор обнаруживает и показывает уже в самих же документах.

В данной работе я буду рассматривать особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях.

Перед проведением аудита по возможности требуется исследовать деятельность экономического субъекта.

Планирование рассматривают как значительный и ответственный этап аудиторской проверки. От качества выполнения планирования зависит результативность всей предстоящей работы аудитора. Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с правилом №3, который называется «Планирование аудита».

В процессе проведения аудита требования правила - стандарта № 3 «Планирование аудита» могут выступать обязательными требованиями. Этот стандарт предусматривает подготовку официально-

го аудиторского заключения, и в то же время они должны нести рекомендательный характер.

Если видно, что нарушения при рассмотрении конкретного задания от обязательных требований предоставленного правила, то в таком случае в обязательном порядке нужно зафиксировать это в рабочей документации.

В процессе аудиторской проверки надо изучить систему бухгалтерского учета, которая используется на предприятии. Проанализировать и оценить такие средства контроля, на основе которых аудитор определит суть, масштаб, а так же временные затраты предполагаемых аудиторских процедур. Должны соответствовать размерам предприятия и особенностям его организации, такие показатели, как масштаб и особенности системы внутреннего контроля, в том числе и степень их формализации

Исследование и оценка особенностей системы бухгалтерского учета, обязательно должны документироваться в ходе аудиторской проверки.

Главная цель аудита - это определение достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Аксу Агро». А так же важнейшей целью является соответствие совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

При проверке сельскохозяйственных организаций, аудитор использует свое профессиональное мнение для определения, носят ли существенный характер финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в РФ.

Завершающей стадией планирования является подготовка общего плана и программы аудита.

Далее, составляя программу проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, аудитор сосредоточивает свои стремления на проверку таких участков, которые еще ни разу не подвергались контролю или же слабо контролировались бухгалтерией. Какие приемы проверки будет использовать аудитор, выясняется аудитором только при составлении программы аудита. Для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками обычно используют пересчет, сопоставление, прослеживание, сканирование, документальную проверку или подтверждение. При окончании аудиторской проверки, аудитор пишет аудиторское заключение.

Аудиторское заключение назначено для пользователей как источник информации о достоверности этой отчетности. По мнению аудитора, пользователи бухгалтерской отчетности дают кредит доверия аудитору или аудиторской фирме, которые выражены в аудиторском заключении.

Ошибки, которые обнаружены в процессе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности анализируют в конце аудиторской проверки. На основе предоставленных отчетных документов классифицируют по категориям обнаруженные при аудите нарушения, оказывающие воздействие на организацию бухгалтерской отчетности и после этого должны быть составлены рабочие документы аудитора.

Таким образом, главная цель проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на ООО «Аксу Агро» как и в других сельскохозяйственных предприятиях - это установление достоверности совершенных хозяйственных операций и соответствия их нормативным актам, которые действуют в РФ.

На начальной стадии аудита были произведены такие действия по изучению системы бухгалтерского учета, как оценка уровня внутреннего контроля, определение уровня существенности и составление программы аудита.

Аудит в ООО «Аксу Агро» проводится в соответствии с программой проверки. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, которые содержатся в бухгалтерской отчетности.

Во времени стабильного изменения и обновления нормативно-правовых актов по бухгалтерскому и налоговому учету в РФ появилась необходимость в первую очередь во внутреннем аудите, и так же в проверке ведения бухгалтерского учета на организациях. Предприятие должен осуществлять аудит как годовой, так же квартальной отчетности. Поэтому ООО «Аксу Агро» Аксубаевского района РТ рекомендуется заключить договор с аудиторской фирмой на проведение ежеквартальной проверки бухгалтерской отчетности, в тоже время на оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Литература

1. Барсуков В.А. Аудит: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ - ДАНА, 2009.
2. <http://www.smartcar/Audit/fixudcostsaqD.html>
3. <http://www.diplomalirist.ru>

ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

***Студентка Хасанова Н.Х., к.э.н., стар. преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

В российском учете оценка - способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета (имущества, обязательств и хозяйственных операций) путем сложения произведенных в них затрат для отражения их в учете и бухгалтерской отчетности. Применение оценки обеспечивает реальность и сопоставимость показателей хозяйственной деятельности предприятий.

Основные средства в бухгалтерском учете могут оцениваться: по первоначальной стоимости, по остаточной стоимости, по остаточно-восстановительной стоимости.

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности: по первоначальной стоимости; по остаточной стоимости; по остаточно-восстановительной стоимости.

Материалы – оцениваются в бухгалтерском учете одним из двух методов оценки:

- по фактической стоимости приобретения. Этот метод используют небольшие предприятия которые нечасто приобретают и расходуют материалы и пользуются небольшим разнообразием видов материалов. При этом приобретенные материалы приходятся на склад и расходуются в соответствующее производство в течение месяца по фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения материалов включает в себя покупную стоимость материалов (без НДС), а также все расходы, связанные с их приобретением(без НДС).

- по учетным ценам или по плановой стоимости приобретения материалов. Такой метод оценки материалов используют крупные организации с большим разнообразием материалов и частым движением материалов на складе. Данный метод оценки заключается в том, что на определенный период времени на каждый вид материалов, имеющихся в организации, устанавливаются так называемые твердые учетные цены, которые не должны меняться в течение этого периода. Таким образом, в течение каждого месяца этого периода приобретенные материалы приходятся на склад и списываются в соответствующее производство по этим твердым учетным ценам, а по окончании каждого месяца бухгалтер должен довести учетную стоимость материалов до их фактической стоимости. Для этого бухгалтер рассчитывает отклонения в стоимости материалов.

За учетные цены могут быть приняты:

- запланированные или прогнозные цены на материалы;
- среднерыночные цены на данный вид материалов;
- фактические цены на данный вид материалов за прошлый период.

Таким образом, при формировании бухгалтерской отчетности организации используется метод оценки материалов по фактической стоимости приобретения.

Готовая продукция может оцениваться в бухгалтерском учете одним из двух методов:

- по фактической себестоимости выпуска, т.е. с учетом всех фактических затрат на производство данного вида продукции.

- по плановой (нормативной) себестоимости выпуска, т.е. по твердым учетным ценам, установленным на определенный период времени, на каждый вид изготавливаемой продукции. По окончании каждого месяца бухгалтер должен довести плановую себестоимость выпуска продукции до ее фактической себестоимости выпуска. Для этого рассчитываются отклонения по готовой продукции.

При формировании бухгалтерской отчетности организации используется метод оценки готовой продукции по фактической себестоимости выпуска.

Кредиторская задолженность, кредиты и займы полученные – оцениваются в суммах определенных в условиях договоров. Например, договоров купли-продажи, кредитных договоров, договоров займа, трудовых договоров, бартерных договоров и т.д.

Уставный капитал – оценивается в бухгалтерском учете и отчетности на сумму указанную в учредительных документах организации, даже если уставный капитал не полностью оплачен учредителями.

Денежные средства – отражаются в аналитическом учете в любом виде валют (национальной или иностранной валюте). В синтетической и бухгалтерской отчетности денежные средства отражаются только в рублях, поэтому на дату составления бухгалтерской отчетности необходимо производить пересчет остатков на валютных счетах в рубли. По законодательству РФ пересчет валютных остатков производится по официальному курсу Центробанка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

Оценка для МСФО является процедурой по установлению стоимости активов предприятия или всего бизнеса в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами оценки.

Одним из условий признания элементов в учете и отчетности является наличие у них стоимостной оценки. Согласно международным стандартам финансовой отчетности существует несколько видов оценки элементов. Рассмотрим их базовые виды.

Фактическая (историческая) стоимость - это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стои-

мость переданного для приобретения актива другого возмещения на момент его приобретения или сооружения.

Данное определение может применяться при оценке нематериальных активов, основных средств, а также запасов и складываться из фактической суммы средств, заплаченных при приобретении активов или при их изготовлении собственными силами. Обязательства оцениваются по сумме начисленных или полученных денежных средств, необходимых для погашения различных задолженностей, займов и кредитов.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществляемой на общих условиях.

Справедливая стоимость не является базовым видом оценки элементов, поскольку данная оценка вытекает из определения фактической стоимости как справедливой стоимости переданного для приобретения актива другого возмещения. Понятие возмещения означает, что при отсутствии оценки на данный объект его можно оценить по рыночной стоимости подобного объекта, т.е. применить метод "замещения". Однако применение справедливой стоимости является одной из основных концепций МСФО, поэтому именно этому виду оценки уделяется основное внимание. В соответствии с МСФО справедливая стоимость применяется при оценке выручки, нематериальных активов при наличии активных рынков сбыта, инвестиционного имущества, биологических активов и прочих элементов. В российском учете понятие справедливой стоимости при ведении бухгалтерского учета не применяется.

Восстановительная (переоцененная) стоимость - это оценка после первоначального признания актива по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время. Обязательства отражаются по не дисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательства в настоящий момент.

В данном определении выделяется временной фактор "настоящее время". По сути, это рыночная цена, сложившаяся в настоящий момент. Применяется для оценки нематериальных активов и основных средств. В РФ данная оценка также применяется для переоценки этих же видов активов.

Возможная цена продажи (погашения) - это оценка активов по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от их продажи в нормальных условиях. Обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

При определении возможной цены продажи делается акцент не только на временной фактор "настоящее время", но и на существование рынка при нормальном ходе дел. По сути, это рыночная цена, сложившаяся в настоящий момент. Возможная цена продажи содержит условие наличия "спокойного" рынка, т.е. нормального соотношения спроса и предложения, в результате которого и складывается реальная цена.

Дисконтированная стоимость - это оценка активов по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел. Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

При соотнесении понятия дисконтированной стоимости с временным фактором появляется будущий период, в течение которого производится расчет будущей экономической выгоды с учетом дисконтирования.

Остальные виды оценки, применяемые в МСФО при оценке элементов, такие как балансовая, амортизируемая, ликвидационная и возмещаемая стоимости, являются производными. Они базируются на описанных выше пяти основных видах оценки.

Литература

1. Барулина Е. В. Шпакова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности, 2010 г.
2. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 2012 г

ОСНОВЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОДАЖАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

***Студентка Юшкова Л.Ю., к.э.н., стар. преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

На сегодняшний день в условиях жесткой конкуренции в любой из существующих на сегодняшний день отраслей возможно одним из самым необходимым для любого предприятия организовать систему сбыта своей продукции. Предприятия в своей работе ориентируются в первую очередь на потенциальных покупателей исходя из этого формируют всю деятельность своего предприятия и наоборот само предприятия выпуская свою продукции формируют непосредственно вкусы самих покупателей. И конечно нельзя не сказать о том, что именно правильное построение системы сбыта продукции обеспечивает предприятию получение экономической выгоды в том или ином объеме.

Ситуация на рынках сбыта меняется постоянно и зависит от политического, экономического, социального развития страны и положения данных факторов на определенный момент времени. Именно поэтому невозможно создать конкретную систему состоящую из определенных этапов или задач на все время работы отдела сбыта, и нужно организовывать именно такую систему которая сможет варьироваться в зависимости от сложившиеся ситуации.

Растет интерес и потребность в организации контроля за продажами. На данном этапе развития данного вопроса все больше внимание уделяется анализу данных продаж, формирования отделов по контролю за продажами, прогнозированию и планированию.

Для предприятия перед созданием того или иного продукта и для получения наибольшей прибыли необходимо изначально ознакомиться с основными моментами процесса продаж. Говоря о продаже определенной продукции в первую очередь нужно сказать о таком составляющем как сам продукт. Для новых предприятий необходимо в первую очередь определить на рынке потребность того или иного продукта, для предприятий уже существующих по мимо данных исследований необходимо так же обратить внимание на то как покупатели будут воспринимать выпускаемую продукцию, обратить внимание на составляющие данного товара и вид. Для продажи сельскохозяйственной продукции на данном процессе нужно обратить внимание не на вид самой продукции, а к примеру, на разнообразие сортов семян или пород животных которые могут быть более востребованы или благодаря которым может быть увеличена прибыль.

Следующая составляющая процесса продаж является, наверно такой же важной как и сам продукт и это цена. Для многих потребителей той же самой сельскохозяйственной продукции очень важно иметь возможность покупать продукции по приемлемым ценам, поскольку та же самая сельскохозяйственная продукция является основой каждодневного рациона любого человека. Не меньшее значе-

ние нужно уделять соотношению цены и качества продукции, поскольку по завышенной цене продукция реализоваться не будет. Если соединить эти две составляющие можно выделить и третью – ассортимент. Предприятиям выпускающим продукцию или оказывающую услуги нужно определиться с ассортиментом своей продукции поскольку производить все и сразу попросту невозможно. Однако на сельскохозяйственных предприятиях довольно несложно предоставлять широкий ассортимент продукции растениеводства и животноводства поскольку данные отрасли достаточно тесно связаны. К примеру предприятие может выращивать зерно, часть которой можно реализовать на рынке, а часть реализовать для потребности животноводческого сектора, после чего от того же самого животноводческого сектора можно получать и мясную и молочную продукцию, так же для последующей реализации. Или к примеру выращивать только один или несколько видов кроликов и развивать предприятие в данном направлении имея уже более узкую специализацию.

И последней, но тем не менее не мало важной составляющей процесса продаж является сама продажа продукции. Говоря о сельскохозяйственной продукции этот фактор наиболее важен поскольку особенность производства данной продукции является сезонность плодородность почв в тот или иной год, климат и многое другое, и отсюда очень сложно предсказать объем производимой продукции в будущем или цену, поскольку ценообразование так же зависит от внесимых в землю удобрений или использованных пестицидов. Так же с данной составляющей связан поиск клиентов или потребителей, для сельскохозяйственной отрасли это наиболее важно поскольку продукция выходит сезонно неоднородна а так же требует особых условий хранения и транспортировки.

Имея представления о продаже продукции предприятию необходимо организовать систему контроля за данным процессом. Прежде всего необходимо обозначить цели и задачи, которые предстоит выполнять управленцам. Именно на этом и должен в последующем строиться внутренний контроль и анализ все процессов протекающих в организации управления продажами.

В большинстве сельскохозяйственных организаций внутренний контроль заключается лишь в годовой проверке финансово- хозяйственной деятельности, которая дает оценку результатов проведенных операций в прошлом, так называемый последующий контроль. Это значительно снижает эффективность контроля в процессе подготовки и совершения хозяйственных операций. [2,35]

Для того что бы контроль был достаточно эффективным необходимо ставить оперативные цели и задачи, в сущности на этом и основан управленческий контроль за сбытом продукции. Преимущест-

во оперативного контроля очевидно, поскольку все решения нужно принимать непосредственно исходя из ситуации после конкретного анализа уже реализованных решений.

В контроле над продажами существуют основные элементы, характерные для любого контроля, такие как определение, организация, управление и корректировка решений. В нашем случае, определение прежде всего планов продаж и получение прибыли после чего определяются исходя из целей каналы сбыта продукции, ситуация на рынках сбыта, так же нужно определить какое место предприятие занимает на рынке в нашем случае на рынке сельскохозяйственной продукции, и определиться какое место предполагается занять в дальнейшем и насколько это возможно, так же оценивается выход на новые рынки сбыта чаще всего региональные или возможность импортировать продукцию за рубеж. Так же определяется потребность населения в сельскохозяйственной продукции после чего анализируются каналы распределения выпускаемой продукции и происходит поиск более выгодных посредников по сбыту продукции. Так же определяется на каких условиях хотела бы и готова работать компания и по какой цене будет отгружаться продукция.

Организационный процесс начинается с подбора подходящего для контроля персонала, подходящего по квалификации. После того как сформирован штат работников и перед ними поставлены определённые планы необходимо распределить обязанности между сотрудниками. Распределение обязанностей происходит в зависимости от самого предприятия и его потребностей, говоря о сельскохозяйственных предприятиях возможны распределения по отраслям животноводства и растениеводства, по конкретной продукции внутри отрасли, к примеру работник по зерну и по пшенице, так же возможно распределение по клиентам в определенных городах или по иным территориальным признакам и т.д.

Когда организационный процесс уже налажен необходимо приступить к управлению за процессом продаж. Управление в первую очередь включает постоянный контроль за работой сотрудников и анализ выполненной ими работы, найм новых сотрудников их обучение, создание мотивации для работ и т.д. Так же необходимо строго следить за оснащением полной и достоверной информации о происходящем как внутри предприятия о произведённой продукции так и за внешней стороне, иметь возможность анализировать ее, в том числе и автоматизировано. Управление так же включает в себя правильное или иными словами наиболее выгодное распределение продукции в нужных для предприятия объемах по каналам сбыта.

Так же должен осуществляться контроль за издержками на организацию контроля за сбытом продукции, данные издержки должны быть рациональными и благоприятными для организации и не вести за собой убытки. Помимо поиска каналов сбыта необходимо строго контролировать обслуживание покупателей после продажи им продукции. Очень важно следить за всеми издержками как внутри предприятия так и после отгрузки товара, это необходимо прежде всего для конкурентоспособности продукции.

Затраты на удовлетворение потребности определяются условиями приобретения и потребления, которые связаны с социально-экономическим положением потребителей, наличием услуг, их стоимостью, удаленностью предприятий сервиса, а также зависят от факторов общеэкономического характера. Часто расходы, возникающие в процессе потребления, по многим видам изделий существенно превышают продажную цену [1,6]. Для того, чтобы такого не происходило управленческому персоналу необходимо знать и контролировать цены по которым приобретают товар конечный потребитель, путем контроля всего цикла которых проходит товар и вовремя исключать возможность завышения цен.

И конечно основным все же является анализ произведенной работы. При помощи анализа и осуществляется основной контроль, в ходе которого определяется потребность в том или ином товаре, что в дальнейшем поможет предприятию принимать решение о количестве, качестве, видах и размерах произведенной продукции. Определяются наиболее выгодные каналы сбыта в тот или иной регион сельскохозяйственной продукции. Необходимо вести учет, группировать и анализировать самые разнообразные данные полученные от отдела продаж.

Конечным этапом работы организации системы управления продажами является корректировка работы, как управленцев, так и самой организации. При помощи полученных можно выявить слабые и сильные стороны предприятия, принять такие управленческие решения которые помогут получению наибольшей прибыли, также возможно проанализировать конкурентоспособность предприятия и выявить методы ее повышения.

Литература

1. Блэкуэлл Д. Поведение потребителей / Д. Блэкуэлл, П.Миниард, Дж. Энджел., СПб.: Питер, 2012. – 180с.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. - № 11. – С. 35-39

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ В УПРАВЛЕНИИ С ПРОДАЖАМИ

*Студентка Юшкова Л.Ю., к.э.н., стар.преп. Клычова А.С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

В условиях перехода на Международные Стандарты Финансовой Отчетности, преобразования Российского бухгалтерского учета многие экономические субъекты приобрели самостоятельность в организации учета и в целом хозяйствования, тем самым возникает проблема организации контроля работы самого предприятия.

Любому учредителю, помимо изучения отчетов, необходимо знать состояние дел на предприятии и иметь возможность контролировать различные отделы организации или просто работников, а так же их деятельность, и в случае необходимости вовремя принять какое либо экономическое или управленческое решение.

С 2013 года со вступления в силу ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» предприятиям законодательно необходимо осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, однако до сих пор не прописано, каким образом нужно организовывать данный контроль. Не смотря на это, организации опираются на собственный опыт компании так же на опыт зарубежной практики. Необходимо включать принцип рациональности в данную работу иными словами, что затраты на осуществления контроля были уместны и выгодны, не приносили убытков. Так же необходимо организовать контроль таким образом, чтобы он соответствовал масштабам предприятия, целям и конечно были направлены на получения выгоды и поддержания предприятия в условиях конкуренции.

Прежде всего, созданные для контроля службы проверяют сохранность всего имеющегося имущества, ценностей, следят за эффективностью использования ресурсов самого предприятия, так же оценивать уже существующие системы внутреннего контроля или их образования. В соответствии с развитостью контроля внутри предприятия и решаются данные вопросы от проверки сохранности до оценки эффективности работы системы.

Несмотря на все выше сказанное, организация не должна акцентировать внимание на создание системы внутреннего контроля, которая смогла бы обеспечить бесперебойную и непрерывную работу предприятия на самых высоких мощностях, которая смогла бы исключить любые возможности ошибок и уменьшения эффективности, поскольку такое практически невозможно при наличие человеческого фактора, а сосредоточиться на той системе, которая смогла

бы своевременно выявлять все отклонения и ошибки, и смогла бы оперативно устранять их. Иными словами, проверять эффективность работы самой системы организации внутреннего контроля предприятия, нужно не по количеству проделанной работы или проверенных операций служб, а именно по качеству. Всего этого возможно добиться путем правильной организации и разделения обязанностей между сотрудниками служб контроля.

Гусарова Л.В. в своей работе «Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях» обратила внимание на структуру внутреннего контроля организации и отметила, что несовместимые функции, сосредоточенные у одного лица приведет к непреднамеренному совершению ошибок и затруднит их выявления в дальнейшем. К примеру, таких функций можно отнести функции непосредственного доступа к активам организации, осуществление операций с данными ресурсами, или отражение их в бухгалтерском учете[1,с.35]. Мы согласны с данной точкой зрения, поскольку считаем, что контролирующие и исполнительные или иные органы должны быть разделены и один человек не в состоянии объективно проверить ранее совершенные или заранее известные им данные.

Так же мы придерживаемся некоторых требований описанных Соколовым Б. в работе «Внутренний контроль и аудит» к участникам процесса внутреннего контроля. Так же как и Гусарова Соколов склоняется к тому, чтобы различные сферы работы не сосредотачивались в руках одного человека, во избежание различных отклонений.

Одним из требований является вертикальная система управления, то есть подчинённости работников вышестоящим сотрудникам. Так же требование ущемления интересов, которое гласит, что сотрудник должен нести ответственность за совершаемые действия или иными словами в случае не заинтересованности или безответственного отношения нести ответственность в соответствии с нормативными документами[2,с.28].

Требование единичной ответственности, которое предполагает полного разделений функций между сотрудниками и не допущение передачи одних и тех же обязанностей двум или более сотрудникам, для недопущения перекалывания обязанностей или работ друг на друга, не выполнение их вовсе, так же для избегания не рационального использования трудозатрат на осуществления контроля. Так же необходимо что бы все подразделения и службы функционировали между собой и могли координироваться.

Эффективность системы зависит от имеющийся регламентации, от выбранных программ и методик реализации контроля именно поэтому они должны быть рациональны уместны эффективны на данном предприятии.

Существует несколько подходов к построению, как например, создать службу, имея собственные ресурсы, пригласить иных консультантов или компанию для осуществления контроля, либо соединить 2 этих подхода не создавая при этом столкновение интересов компании. Так же нужно отметить, что контроль может вестись одним человеком, но считаем, что это будет менее рационально, по сравнению с ранее указанных требований, чем служба контроля, состоящая из нескольких специалистов или отделов.

Переходя непосредственно с общей теории к практике, относящейся к контролю за отделом продаж, необходимо отметить, что продажи является особо значимой частью в получении прибыли организации. Каждая организация производящая или не производящая продукцию непосредственно занимается реализацией своей продукции, таким образом, возникает необходимость в контроле над данным процессом.

Для организации внутреннего контроля за продажами, прежде всего, необходимо выбрать методику проверок исходя из масштаба, структуры и целей непосредственно поставленными перед контролирующими органами, так же учитывая законодательные и нормативные акты, и нормативную документацию самого предприятия, такую как, например учетная политика.

Оценку правильности работы отдела продаж определяют и опираясь на первичные документы, записи в Главной книги, на основе учётных регистров и т.д. при помощи проведения анализа и сопоставления показателей.

В качестве расчетных аналитических показателей используются: величина чистых активов; величина чистых оборотных активов (собственных оборотных средств); коэффициенты оборачиваемости оборотных активов, материальных оборотных средств (запасов), готовой продукции, дебиторской задолженности; оборачиваемость оборотных активов, материальных оборотных средств (запасов), готовой продукции, дебиторской задолженности за период в днях; коэффициенты рентабельности оборотных активов, готовой продукции, продаж, расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж и др.

Необходимо учитывать применение различных методов контроля: инвентарный контроль, сверка расчетов, с использованием центров ответственности, арифметический контроль во всех процессах продаж продукции, контроль учетных записей инжиниринговые методы и т.д.

Контроль осуществляется так же непосредственно по цепочке сбыта продукции и исследования цен поставщиков и иных внешних

факторов, которые непосредственно определяет сама организация, такие как, например канал сбыта.

Сам же контроль помимо всех существующих методик требований и программ, должен опираться на различные аналитические процедуры. Аналитический контроль, интуитивные методы диагностики, контроль отклонений от планов или нормативов все это непосредственно относиться к компетентности самих контролирующих органов, поскольку не все риски или убытки, возможно, определить на основании расчетов, либо же объяснить подъемы или спады. К примеру, отклонение в стоимости реализуемой продукции при неизменности объема будет возможно при изменении в учетной политики в отношении учета произведенной продукции или учета затрат на производство, рост инфляции, смена каналов сбыта. Такие факторы относятся к логическим обоснованиям изменения стоимости реализуемой продукции, что должно быть учтено компетентными органами. В данном примере можно отметить, что к примеру снижение цены за счет предоставления скидок или иных поощрений тем или иным покупателям в благоприятных условиях на рынке будет необоснованно, такое отклонение должно быть логически выявлено контролируемыми органами при помощи оценка рынка сбыта и быть устранено.

Таким образом, организация внутреннего контроля в управлении с продажами наиболее сложная часть работы любой организации. В контроле над данным отделом необходимо учитывать множество факторов, создавать различные методики и программы для реализации которых необходимо иметь профессиональную команду имеющие необходимые знания и которые будут комитенты во всех сферах бухгалтерского учета, юридического права, смогут изучать рынок в непрерывном режиме. Поскольку насколько бы хорошо не был организован бухгалтерский учет и на сколько бы хорошо не было продумано и просчитано получение прибыли главным в управлении с продажами главным стоит рынок, на котором сбывается продукция, конкурентная среда, так же нужно оценивать в принятии решении о поставках покупателям насколько хорошо предприятие закреплено на рынке, здраво ли руководство оценивает нынешнее положение и правильно ли прогнозирует деятельность предприятие на будущее. Таким образом, внутренний контроль в управлении с продажами на предприятии, выходит за рамки внутренних дел предприятия и имеет особенность учитывать многие внешние факторы.

Литература

1. Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. № 1.

2. Соколов Б. Внутренний контроль и аудит // Аудит и налогообложение. 2008. № 12.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

*Студент Гизатуллина Р.Р., д.э.н., профессор Клычова Г.С.
Казанский Государственный Аграрный Университет,
г.Казань*

Значительное усложнение управленческой деятельности приводит к росту численности работников управления и их удельного веса в общем количестве работающих в сельскохозяйственном производстве. Аппарат управления оснащается сложной вычислительной и организационной техникой, в результате возрастают расходы, связанные с выполнением функций управления. Все это обуславливает необходимость совершенствования учёта и анализ расходов на управления.

Проблема снижения накладных расходов в сельском хозяйстве представляет большой теоретический интерес и имеет важное практическое значение в решении одной из основных экономических задач предприятия – увеличение дохода. В структуре себестоимости сельскохозяйственной продукции расходы по управлению производством и обслуживанию хозяйства занимают значительный вес. Поскольку эти расходы связаны с управлением производственных подразделений либо отраслями и хозяйством в целом, они не могут быть непосредственно отнесены на отдельный калькулируемый объект, а распределяются между ними косвенным путём. Поэтому применение экономически обоснованных методов распределения расходов по управлению производством и обслуживанию хозяйства имеет исключительно важное значение для правильного исчисления себестоимости отдельных видов продукции.

Значительную группу затрат в сельскохозяйственных организациях составляют расходы по организации производства и управления. Основные задачи учёта расходов по организации производства и управлению – это правильное и своевременное документальное оформление операций, своевременное и полное отражение затрат по их видам и статьям, контроль за рациональным использованием расходов на содержание аппарата управления и выявления резервов снижения этих затрат, правильное распределение расходов на

объекты учёта затрат.

Изучение передового опыта позволяет наметить пути улучшения учёта расходов на управление сельскохозяйственным предприятием и отчётности об этих расходах.

Главной целью сельхозпредприятий в условиях рыночной экономики является получение прибыли для удовлетворения социально-экономических потребностей коллектива и расширения производства, при этом размер прибыли должен быть максимальным. В связи с этим снижение себестоимости производимой продукции является одним из важнейших резервов повышения прибыльности предприятия.

Многообразные затраты, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, в зависимости от их характера и назначения возмещаются за счёт различных источников: издержек производства, прибыли, целевого финансирования, кредитов и др. Правильный выбор учета затрат на производства и калькулирования продукции жизненно важен для функционирования организации. Главное, чтобы выбранный организацией метод обеспечивал возможность группировки затрат по отдельным объектам учета, текущего контроля за затратами на производство, а также возможность реализации важнейшего принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям.

В организации учёта затрат по обслуживанию производства и управлению особое место занимает методика их распределения между отдельными видами продукции, устанавливаемая отраслевыми инструкциями по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, исходя из особенностей производства и необходимости обеспечения наиболее точного исчисления себестоимости каждого вида продукции.

Л.И. Цраева считает, что целесообразно осуществлять учёт затрат по организации производства и управления на основе применения комплексной системы автоматизации, которая способна дать большой эффект. Благодаря оперативности процедур обработки данных может быть изменён сам характер технологии контроля за затратами, а также и сопоставлению плановых и фактических затрат. [3, стр 36]

В.Н. Лемеш считает, правильная организация учёта общепроизводственных и общехозяйственных затрат на производство не только обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в его распоряжении основных производственных средств, производственных запасов и других ресурсов, но и позволяет ему предупредить возможность конфликтных ситуаций во взаимоотношениях с представителями

налоговой службы по вопросу налогообложения прибыли.[4, стр 65] На практике разные методы учета затрат могут применяться в различных сочетаниях. Например, можно прибегнуть к позаказному методу, калькулируя неполную себестоимость заказов; можно применять попередельное калькулирование с использованием норм расхода материальных ресурсов, а можно при этом учитывать и их фактический расход и т.д.

Затраты по организации и управлению производством занимают значительный удельный вес в себестоимости производимой продукции. В связи с этим многие из учёных – экономистов и практиков сельскохозяйственного производства уделяют большое внимание совершенствованию учёта этих затрат. Также особое место занимает методика их распределения между отдельными видами продукции. В осуществлении контроля за экономным использованием средств на управление и обслуживание производства важное значение имеет рациональная организация учёта общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

Для более точного и обоснованного отнесения затрат по назначению крайне важно подразделение общепроизводственных затрат в зависимости от места их возникновения. С этой целью общепроизводственные затраты предлагаю подразделять на отраслевые, на которых будут учитываться затраты по отрасли в целом (растениеводство и животноводство), общебригадные, общефермерские и т. п., которые учитывают затраты непосредственно по каждому подразделению предприятия (бригадам, фермам и т. п.). Такой порядок учёта даст возможность общепроизводственные затраты каждого подразделения относить на затраты только этого подразделения. Это обеспечит более точное исчисление себестоимости продукции и, что самое главное, в наибольшей степени соответствует требованиям организации внутрихозяйственного расчёта.

От своевременности и качества составления документов зависят своевременность получения и достоверность учётной и отчётной информации, эффективность её применения в управлении производством и экономность использования потенциала, соблюдение режима экономики.

Разработка эффективного способа распределения накладных затрат с целью исчисления себестоимости продукции сельского хозяйства имеет большое значение. Важно, чтобы данный метод не был трудоёмким и не приводил к значительному увеличению объёма счётной работы.

Поэтому перспективой совершенствования методов калькуляции себестоимости продукции можно считать, дальнейшую их универсализацию и специализацию.

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н(ред. от 27.04.2012)
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"(Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
2. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792
"Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"
3. Лемеш В.Н. Аудит и инвентаризация/ В.Н. Лемеш// Финансы, учет, аудит.-2008.-№8.-С.65-67
4. Цраева Л.И. Основы управления затратами производства на сельскохозяйственных предприятиях / Л.И. Цраева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. - №4 . – С. 36 – 39.

ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА ПО ОРГАНИЗАЦИИ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА

***Студентка Закирова Р.Ф., д.э.н., профессор Клычова Г. С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

В последний период в развитых государствах проявилась направленность крупных фирм к увеличению их биржевой цены, необоснованной выплате завышенных дивидендов, завышению чистой прибыли. Это сделалось вполне вероятно в следствии «креативного» подхода к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Сама по себе мысль возведения концепции учета, обеспечивающей постоянное формирование экономического результата, крайне привлекательна. Однако в случае если бы не было практически никаких ограничителей, в таком случае независимость творчества в приукрашивании непременно совершила бы финансовую отчетность недостоверной. По этой причине изучение этой проблемы считается актуальным.

Проблемам исследования креативного учета отдано немало изучений научных работников различных стран, накоплен внушительный опыт. В литературе креативный учет анализировали М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, И.Р. Сухарев, Т.Н.Бабченко, Л.Н. Мякина, Г.М. Азаренкова, О.М. Головащенко, И. О. Лукашова и многие другие.

К более часто встречаемым способам креативного учета причисляют:

списание затрат никак не на те счета учета, какие установлены законодательством;

- действия согласно реализации одного и того же продукта среди компаниями согласно сговору в целях повышения размера продаж;

- товарообменные операции согласно обмену услуг на акции, программное предоставление либо другие технологические процессы, какие ведутся не согласно рыночным, а согласно договорным расценкам и приводят к заведомому искажению прибыли и доходов этой компании;

- забалансовое финансирование, источники которого никак не отображены в балансе, искусственно улучшает структуру денежных средств, что, в свою очередь, дает возможность заинтересовывать вспомогательное финансирование согласно наиболее невысоким расценкам .

Все без исключения приведенные меры содействуют раздуванию на бумаге объемов продаж, прибыли, а в результате - рыночной цены компании. При этом руководители имеют все шансы преследовать разные цели:

- усовершенствовать возможности формирования компании;

- достичь различным методом значительной рыночной цены фирмы в целях извлечения выгод с целью себе через концепцию опционов и извлечения прибыли с владения акциями.

На первом месте в многочисленных вариантах нужно более явное желание найти оправдание надежды инвесторов. В большинстве случаев работает легкое правило: в случае если опубликованные итоги отвечают ожиданиям инвесторов, цена компании либо доли компании увеличивается.

Креативный учет, согласно собственной естеству, предполагает собою подбор из всего количества альтернатив, какие предлагает законодательство государства, с целью предоставления способности развития отчетности с учетом заинтересованностей управленческого персонала компании. Проведенные западными специалистами социологические изучения, демонстрируют, то что подход к творческому учету дифференцированно согласно странам. В качестве основы сопоставления были приняты 2 европейские государства - Испания и Великобритания. Изучение дало весьма увлекательные итоги: подход к легальности творческого учета, равно как инструмента бизнеса, стало приблизительно одинаковым, а подход к разрешимости проблемы творческого учета в Англии и Испании стало непосредственно обратным. 91 % британских респонден-

тов утвердили творческий учет неразрешимой задачей, а в Испании этой же точки зрения соблюдают только 38 % анкетированных.

С целью раскрытия вероятных случаев агрессивной политической деятельности пользователями экономической отчетности может быть рассчитано соответствие годовых затрат на амортизацию и средней валовой балансовой цены основных средств, доступных амортизации. Предназначенный коэффициент приравнивается с показателями предшествующих периодов и с показателями иных компаний из этой же сферы.

Креативный учет, таким образом, способен послужить причиной к обману и внедрению в заблуждение внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности.

Искажения в бухгалтерском учете, основанные на методах креативного учета, можно основывать, модернизируя этические нормы и правила. Примером для этого может послужить США, в котором выполняются функции по развитию активизации работ Кодекса бухгалтерской этики. Благодаря этому возникает необходимость в разработке технологий формирования креативного учета. Для этого можно использовать опыт Новой Зеландии, в которой бухгалтерские стандарты и законодательное регулирование учета в совокупности с работой саморегулирующих организаций предельно понижает работоспособность креативного учета.[4, 654]

Необходимо кроме того учитывать, то что формирование бухгалтерского учета проходит согласно пути усложнения правил признания активов и обязательств, оценки и отображения фактов и явлений хозяйственной жизни. Безусловно ведь, нежели труднее принципы, тем проще их истолковать в необходимом аспекте, скрыть искажающие записи и ввести в заблуждение, равно как аудиторов, таким образом и пользователей финансовой отчетности. По этой причине одним из направлений борьбы с фальсификацией экономической отчетности, наравне с ужесточением мер ответственности, должно быть облегчение правил экономического учета и снижение их вплоть до логично требуемого объема.

На настоящий период в Российской Федерации имеются все без исключения необходимые условия для обширного использования способов креативного учета с целью развития финансовой отчетности с учетом заинтересованностей управленческого персонала. Эффективным способом защиты от манипулирования данными экономической отчетности обязана быть корректировка российского законодательства.

Литература

1. Голов З. Креативный учет, Бухгалтерский учет и аудит. - 2012. С. 45 — 65.
2. Забаров А.О. Балансовая политика. – М., 2013. С. 234.
3. Цыгинков Ю.К. Теории и истории бухгалтерского учёта. — М., 2012. С. 30—76.
4. Шер Ф.И. Бухгалтерия и баланс. — М., 2013. С. 654.

ОСНОВЫ УЧЕТА В МЕСОПОТАМИИ

*Студент Кабирова А.Р., д.э.н., профессор Клычова Г.С.
Казанский ГАУ, г. Казань*

Когда начали вести учет никому неизвестно. Их следы исчезли еще задолго до нашего появления. В чем мы точно уверены историки — первые следы учета обнаружены в долинах рек Нил, Тигр и Евфрат. История же Месопотамии получала и взлеты, и падения. Среди многих достижений шумеров можно назвать и учет.

В Вавилонии начали вести учет на карточках. Люди делали нужные записи на глиняных таблицах клинописью. Эти так называемые «карточки» делали из мягкой и влажной глины в виде пластинок, размеры которых были от 2 до 30 x 40 см. На влажной поверхности глины палочкой (из тростника, деревянной или металлической), на обеих сторонах «карточки», делали надписи о факте хозяйственной жизни, после чего документ сушился на солнце. Позже, для того чтобы высушить документ, его стали обжигать. Для уничтожения документов использовался весьма простой способ, их просто разбивали, бросая на пол. Через некоторое время первичные документы стали составлять в двух экземплярах. Составленные документы складывали в глиняные кувшины или в корзины, которые закрывали крышкой и обвязывали веревкой. На конец этой веревки навешивали комочек глины, на котором указывали информацию о хранящемся документе, исполнители и временной (счетный) промежуток. В найденных в храмах Месопотамии документах записи были сделаны как в систематических, так и в хронологических формах. В храмах были найдены систематические записи в материальном учете. Материальный учет вели так же на «карточках». В зависимости от наименований ценностей на каждую открывалась отдельная «карточка». С одной стороны карточки фиксировали количество принимаемых ценностей (число, объем), а на другой стороне записывали итог.

Человеко-день - единица учета рабочего времени. Его применяли уже в Вавилонии, об это свидетельствуют найденные бумаги. Широкое распространение в царском хозяйстве получило нормиро-

вание (разработка нормативов и расчет норм затрат труда), которая зависела от вида работы и ее квалификации, а так же от личностных качеств работника (пола, возраста). Вот как работала эта система: надзиратели (руководители работ) подсчитывали количество необходимых работников и подавали заявку в управление. Управление вносило нужные поправки и утверждало заявку, потом выполнялся расчет продуктов. Каждый надзиратель вел список, в котором отмечал работу и причины неявки работника. Надзиратель сдавал отчет в управление, а первичные документы — в архив. Из управления, проверив и утвердив отчет, его передавали в тот же архив. Работники имели три дня отдыха, об этом так же свидетельствуют документы.

Центрами письменности в то время были храмы. В храмах находились школы, где писцов обучали письменности. Так же в них обучали, как разбираться в законодательстве, математике, владеть музыкальным искусством и, конечно же, знать учет. Писец не только занимался учетом, но и следил за соблюдением нужных требований закона во время заключения сделки. В храмах, дворцах и частных фирмах трудились сотни писцов. Эта профессия была престижна. Были ранги учетных должностей.

Что касается формирования порядков оформления и содержания документов, это было постепенно. С развитием экономики документация так же развивалась. Документы становились более обширны по содержанию и приобретали законченный вид. Документы периода Месопотамии схожи с современными за счет графления, то есть выделялись столбцы и строки на еще мягкой глине. Внешне они оформлялись в установленном порядке: дата, печать, имена ответственных лиц и писцов, а во время проведения сделок еще и свидетелей.

Для того чтобы заключить сделку, стороны обращались к одному из писцов и объясняли ему суть договора. Писец, как правило, брал кусок заготовки свежей глины, которой, в зависимости от размера сделки, придавалась форма таблицы, и палочкой писал на ней сторонников контракта, наименование товара, сумму, обязанности сторон и иные обстоятельства дела.

Далее стороны прикладывали свои печати. Тогда вместо подписи прикладывалась личная печать сторонников договора, которую всегда, как амулет, носили с собой на груди. После смерти владельца печать укладывалась с ним в гроб. Писец скреплял сделку печатями, просушивал. Для безопасности он мог наложить на таблицу конвертиком еще один тоненький слой глины. На этой «корке», как средство копирования, дублировались все данные сделки. Запечатанный документ нельзя было изменить, не испортив «конверт».

В Вавилонии широко применялась таблица умножения, а так же таблица для исчисления сложных процентов.[1]

В Месопотамии был составлен впервые в истории Земельный кадастр. В этом кадастре указывалось перечень полей, содержались сведения о качестве обрабатываемых земель; оценивалась рабочая сила с указанием степени занятости.

Были особенности в учете строительных материалов. Наиболее ценным материалов был кирпич. Вначале его учитывали поштучно, затем стали учитывать большими партиями. Благодаря учету кирпича появились условные счетные единицы, в частности использовалось понятие «средний кирпич».

Вследствие развития земледелия и скотоводства, ремесел и торговли начали свое зарождения и товарно-денежные отношения. За счет них, в свою очередь, позже развиваются рыночные отношения. Появляется частная собственность на землю. Часть этой собственности, составляя фонд храмовой земли, делилась на три категории: земля собственно храмовая; земля, которая раздавалась храмовому персоналу без права на наследование за выполнение определенных обязанностей в храмовом хозяйстве; земля, которая сдавалась в аренду с уплатой за доли урожая. Так же существовало царское землевладение. Свободные общинники трудились на своих землях и платили налог на эти земли - ренту. Они участвовали в общественных работах на строительстве различных видов сооружений, за что обеспечивались питанием и орудиями труда из храмовых амбаров и складов. Таким образом, за основу земледелия была взята ирригационная система, возникали связи для общения и торговли, все более усовершенствовались села, увеличивалась роль городов в развитии общества. Государственная система функционировала не только за счет налогов, собранных с общинников, но и разнообразных повинностей населения (строительство различных объектов). Вместе с ростом в экономической сфере государственного сектора образовывалась и частная собственность: благодаря выделенным налогам за землю и других сфер налогообложения. В большинстве своем производителями оставались мелкие землевладельцы, а рабство носило патриархальный характер, труд рабов использовалось в основном в домашнем хозяйстве. Иными словами, в Месопотамии рабство существовало в виде социально-экономического уклада.[2] К концу III тысячелетия до нашей эры в Шумеро-Аккадском царстве наблюдается интенсивный рост товарно-денежных отношений, приводятся к общим стандартам меры и веса. Рассчитывая товарно-денежные отношения с арендаторами и с покупателями, стало необходимым использовать определенные весовые меры серебра. В Древности в качестве всеобщего эквива-

лента стоимости вначале был скот. Позже, в лесной местности Европы, всеобщим мерилom стоимости товаров стали шкурки ценных пород лесных зверьков. На много позднее с ростом цивилизации начали использовать слитки серебра или золота.[3] Позже стали ставить на этих слитках клеймо государства, которое показывало принадлежность данного слитка. В итоге образовалась весовая мера серебра (сикль), а в середине I тысячелетия до нашей эры роль всеобщего мерила стоимости товаров и услуг выполняли деньги. Сикль стал единицей денежного измерения. В рыночные отношения все больше втягивались ремесленники и члены крестьянских общин. Основным продолжает оставаться натуральное хозяйство. Товарность проявляется в усилении слоя ростовщиков, которые проводили кредитные операции. Существовало понятие, как долговое рабство, которое говорило о начале разорения у общинников. Но признаки его товарности проявляются в усилении слоя ростовщиков, проводящих кредитные операции. Видные работники в царском хозяйстве гнули спину за паек, не имели права на земельный надел. Администрации Шумеро-Аккадского, а позднее Старовавилонского царств, в целях не допущения разорения государства были вынуждены развивать правовое законодательство в виде законов и установок, которые устанавливали расценки наемного труда, размеры ростовщического процента, условия в которых содержались рабы. Необходимо было поддерживать социальную стабильность в обществе, что было основным условием деятельности правителей стран Восточной цивилизации. Вавилония была первой страной, где возникло законодательство об учете — Законы Хаммураби (1790 — 1752 гг. до н.э.).

Представляет большой интерес высказывание царя: «С кем постоянно находишься в торговых сношениях, считай и оценивай: что даешь и что получаешь — запиши». Так появился контокоррент. До тех пор, пока «главный бухгалтер» Иудеи не закроет все контокоррентные счета, контрольный орган не проверит все отчеты, жрецы Иерусалимского храма не преступали к пасхальной службе. Велся строгий учет пожертвований храму. Царский контролер вместе с главным жрецом перед алтарем вскрывали сундук и подсчитывали пожертвования.

В Персии оплата труда производилась двояко: деньгами и натурой. Работник получал «требование-наряд» по которому казначей вел платежную ведомость и делала отметку о выдаче денег. По тому же документу выдавались продукты.

Чиновники, которые были постоянно в разъездах, получали на руки письма командировочное удостоверение. По ним они получали продовольствие.

Что касается Индии, то здесь появились первые картотеки. Счетами были кружки с камешками - первичные документы.

История учета в Китае насчитывает 8000 лет. Она намного ушла вперед в учете материальных ценностей. Здесь строго велся приход, расход и остаток ценностей цен. Приход и расход показывали движение ценностей, а остаток проводил инвентаризации и выводил натуральный остаток. При этом высшая администрация была в курсе о положении дел в государстве.

Литература

1.Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нораревян Г.Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Приориздат, 2004. – с.18

2.Соколов Я.В., Соколов В.Я.История бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004. —с.22

3.Соколов Я.В., Соколов В.Я.История бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004. —с.21

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПОВ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Студент – Киямутдинова А.А., профессор Клычова Г.С.
Казанский государственный аграрный университет*

Что такое управление затратами? Управление затратами — это процесс целенаправленного формирования затрат по их видам, местам и носителям при постоянном контроле и стимулировании их снижения.

Оно считается главным предназначением экономического механизма любого предприятия. Система управления затратами на основе принципов бережливого производства сельскохозяйственных организаций играет важную роль. А Что же представляет собой бережливое производство? Бережливое производство- это концепция менеджмента, созданная в Японии на автомобильном заводе Toyota, предполагающая вовлечение в процесс оптимизации бизнеса любого работника и максимальную ориентацию на покупателя. Важно то, что предприятия, применяющие данную теорию, готовы существенно повысить эффективность работы, сократить производственные площади и запасы, избавиться от скрытых потерь, низкого качества продукции и простоев – практически без дополнительных затрат. Бережливое производство часто называют новой экономической эпохой.

Бережливое производство предоставляет возможность фирмы возвыситься в направлении устойчивого образования, что в

условиях современности должно являться целью каждого экономического субъекта.

В настоящее время концепция бережливого производства широко применяется не только на японских предприятиях, но и в Европе, США. Со временем и российские организации начинают осознавать потребность переустройств, позволяющих значительно усовершенствовать деятельность их фирм.

Бережливое производство уже проникло в наиболее различные сферы экономики – пищевую промышленность, текстильное производство, металлургию.

Максимальное продвижение оно приобрело в автомобильной промышленности, где, собственно, и взяло свое начало.

Многие ошибочно считают, то что концепция бережливого производства может быть внедрена только лишь на производственных фирмах. Между тем успешный опыт внедрения этой концепции есть и в торговле, и в сфере услуг. Безусловно, что принципы бережливого производства могут применяться и в сельском хозяйстве.

Более того, это нужно, для того чтобы вывести аграрное производство с затянутого кризиса. Ведь не секрет, что, несмотря на повышение внимания к отрасли со стороны федеральных и региональных властей, выразившееся как в активном декларировании важности агропромышленного комплекса, так и в реальном вливании средств в АПК, эффективность сельскохозяйственного производства по-прежнему крайне низка. Полагаем, что методы бережливого производства в той или иной мере могут быть применены в сельском хозяйстве. Но важно не внедрять их бездумно в практику сельскохозяйственных организаций без учета особенностей отрасли и российской действительности. Сельское хозяйство имеет свои особенности (зависимость от природно-климатических условий, особый цикл деятельности), которые следует учитывать при построении бережливого производства. Поэтому, например, внедрение в полной мере в сельхоз организациях системы «точно в срок» представляется затруднительным – в растениеводстве сбор урожая производится один раз в год, а реализация осуществляется круглогодично, и обойтись без запасов вообще в данном случае невозможно. Тем не менее осваивать эту систему можно и нужно. Бережливое производство – это средство против муда (потерь), то есть любой деятельности, которая потребляет ресурсы, но не создает ценности. А уж чего-чего, а потерь в сельском хозяйстве хватает.

В ходе планирования при бережливом производстве формируются возможные всеобщие затраты в подразделениях и в целом согласно предприятию (сметы) и на единицу продукции. Фактический уровень затрат исчисляется согласно сведениям текущего учета. Сравнение фактических затрат с плановыми (нормативными) дает возможность в ходе рассмотрения расценивать работу сельскохозяйственных организаций согласно применению ресурсов, выяснять причины, обстоятельства отклонений фактических затрат с плановых и в соответствии с этим заинтересовать работников компании в течении их снижения. Формирование и контроль затрат по местам и центрам ответственности. Управление затратами на основе принципов бережливого производства сельскохозяйственных организаций предусматривает их дифференциацию по местам и центрам ответственности. Место затрат — это место их формирования (рабочее место, группа рабочих мест, участок, цех). Под центром ответственности понимают организационное единство мест затрат с центром, ответственным за их уровень.

Не следует думать, что переход к системе бережливого производства – дело простое. Отнюдь. Эта система требует огромных усилий как со стороны управленческого персонала организации, так и со стороны рядовых сотрудников. Как справедливо отмечают Дж. Вумек и Д. Джонс, для перехода к новому типу производства предстоит изменить, по крайней мере, две вещи, которые на самом деле очень трудно поддаются переменам: менеджмент и ментальность [5].

Литература

1. – <http://www.kamaz.ru>.]Электронный ресурс[1. ОАО «КАМАЗ»: официальный сайт
2. Концепция устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2020 года, утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2010 г. №2136-р.
3. Майкл Томас Вэйдер. Инструменты бережливого производства. - 2012 г.
- 4.– [http://www.fao.org/news/story/ru/item/45302/icode/.](http://www.fao.org/news/story/ru/item/45302/icode/)]Электронный ресурс[4. Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций: официальный сайт
5. Вумек Дж., Джонс Д. Бережливое производство: Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании [Текст]. – М.: Альпина Паблишерз, 2010.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА ПУШНОГО ЗВЕРОВОДСТВА

Студент Лашкина Н.Ю., д.э.н., профессор Клычова Г.С.

Казанский государственный аграрный университет

Контроллинг – новое явление в теории и практике современного управления, стоящее на грани с экономическим анализом, управленческим учетом, планированием и менеджментом.

Система контроллинга представляет собой единство элементов учета, анализа, контроля, планирования. Их осуществление может обеспечивать выработку альтернативных доходов при реализации стратегического и оперативного управления реализация которых обеспечивает выработку альтернативных подходов при осуществлении оперативного и стратегического управления путем достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия.

Контроллинг, несомненно, преследует цель повышения эффективности деятельности предприятий. Для достижения данной цели необходима обеспечить рост валовой продукции, снизить затраты на ее производство. Также необходимо совершенствование обслуживания информационной системы в сфере управления и укрепление системы маркетинга на предприятии.

С такой стороны пути решения данной проблемы представлена достаточно большим количеством авторов. Однако, конкуренция на рынке пушнины сильно возросла, что приводит к необходимости рассматривать другие пути решения проблемы, одним из которых является внедрение контроллинга. Подавляющее большинство предприятий на Западе уже используют контроллинг в качестве системы управления организацией, это позволяет показывать им значительные конкурентные преимущества по сравнению с другими предприятиями, которые не используют данную систему.

Исходя из приведенных доводов, хотелось бы показать состояние проблемы на сегодняшний день, а также предложить дальнейшие пути ее решения с помощью внедрения контроллинга в практику работы современных звероводческих хозяйств.

Методология учета затрат в сельском хозяйстве на данном этапе складывается, особенно в животноводстве, следующим образом: задачи и требования, предъявленные к ней методами управления в условиях рынка, не исполняются. Она характеризуется упрощениями в учете, в условиях рынка которые можно считать неоправданными. Эти упрощения создают лишь видимость благополучия в работе подразделений, что ведет к невысокой степени объективности и достоверности, к низкой пользе показателей себестоимости.

Верный выбор тех или иных методов учета и область их применения требуют определения содержания и научного обоснования их классификации, а также обобщения накопленного опыта в отечественной и зарубежной практике, критического анализа тех или иных методов и нормативной базы.

В наше время определенная классификация методов находится на стадии разработки, так как на этот счет продолжают научные дискуссии. Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают комплексность приемов, организующих документирование и отражение производственных затрат, которые помогают определить фактическую себестоимость продукции и обеспечивают необходимую информацию для осуществления контроля за формированием себестоимости продукции.

В России на практике применяют такие методы учета затрат, как:

- нормативный;
- попроцессный;
- попередельный;
- позаказный.

Я думаю, что более обоснованным будет подход, при котором методы учета затрат и методы калькулирования себестоимости продукции будут рассматриваться как отдельные классификационные группы.

Метод учета затрат на производство и метод калькулирования себестоимости продукции – это два самостоятельно существующих, но тесно взаимосвязанных технических аспекта реализации методологии бухгалтерского учета.

Метод является способом познания предмета. В животноводстве предмет учета затрат – это совокупность всех затрат на отдельную единицу учета. Методом учета затрат на производство является способ познания, соизмерения и обобщения затрат в пределах отдельных объектов учета. Эти методы в пределах отдельных объектов учета применяются различными способами:

- по уровням управления и центрам ответственности,
- по местам возникновения затрат, по технологическим процессам (переделам) и времени определения (познания для управления) фактов хозяйственной деятельности.

Все это зависит от следующих форм организации производства и использования экономических механизмов хозяйствования; определения места управленческого учета и целей, для которых он используется; от того, каковы размеры и количество видов деятельности, каков выбранный порядок в учетной политике обобщения за-

трат на производство по объектам аналитического учета; уровня централизации и децентрализации бухгалтерского учета и др.

Из этого выходит, что порядок обобщения затрат должен быть положен в основу классификации методов учета издержек производства по объектам учета, а способ группировки и распределения затрат между отдельными видами продукции в основу классификации методов калькуляции себестоимости продукции для применения себестоимости в различных целях управления.

В данном вопросе также следует отметить ряд принципиальных положений, которые необходимо учитывать при организации инструментов контроллинга:

- планы денежных потоков и стратегического баланса следует преобразовать в учетные регистры, для этого нужно добавить в форму графы (или строки) и вносить туда информацию о значениях показателей, которые фактически достигнуты;

- цикл стратегического контроллинга в пушном звероводстве длится один год, по его истечению обязательно следует провести корректирующие мероприятия и внести соответствующие данные в стратегические контроллинговые регистры;

- стратегический контроллинг и стратегические контроллинговые регистры пушного звероводства не должны смешиваться с другими отраслями сельского хозяйства по причине их специфики.

На основе данных стратегических контроллинговых регистров пушного звероводства составляется «Стратегический регистр распределения прибыли в системе контроллинга пушного звероводства» по форме аналогичный «Регистру распределения прибыли в системе контроллинга пушного звероводства». Отличительной особенностью первого является то, что периодами для него выступает календарный год, а постоянные затраты представляют собой не часть суммы в виде накладных расходов, а полную сумму основных средств, не погашенных кредитов и пр. На мой взгляд, такое представление управления информацией в рамках контроллинга пушного звероводства является более подходящим.

Требуется срочного упорядочения инфраструктуры хозяйств с целью сокращения накладных расходов на единицу продукции. Путем, способствующим решению этой проблемы, может стать кооперация предприятий, долговременное сотрудничество по всей технологической цепочке выращивания зверей, переработки и реализации пушнины. Такие примеры в стране имеются (Крестовский пушно-меховой комплекс, «Звероплемзавод «Вятка», племзавод «Родники» и др.). Создание базовых (региональных) кормоцехов, холодильников, строительных и механических цехов, ветеринарных структур, фабрик по переработке шкурок и пошиву из них готовых

меховых изделий позволит в значительной степени снизить затратную (сервисную) часть на продукцию отрасли. Причем внутри хозяйств лучше перерабатывать и шить готовые изделия из дефектной пушнины, что позволит оптимизировать денежную выручку за нее.

Поэтому внедрение системы контроллинга в практику работы звероводческих хозяйств может быть общим решением проблемы выживания звероводческих хозяйств в условиях развивающегося рынка может.

Литература

1. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ А.М. Карминский, НИ. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько-М.: Финансы и статистика, 2012. - 256 с.
2. Петренко С.Н. Контроллинг: Учебное пособие. К.: Ника-Центр, Эльга, 2014.—328 с., с.15
3. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я.- М.: Финансы и статистика, 2013. - 288 с.

ОЦЕНКА ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ *Студентка Бадертдинова Г.Р., профессор, д.э.н. Клычова Г.С. Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

Информация о деятельности организации, получаемая через бухгалтерскую отчетность, играет весьма значительную роль в управлении организацией и деловом сотрудничестве. В связи с этим повышается значимость допущений и погрешностей отчетности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении[1].

Часто составители отчетности умышленно или неумышленно допускают отступление от требования полноты и достоверности отчетной информации. В результате искажений снижаются качественные характеристики информации в отчетности, она становится несоответствующей предъявляемым требованиям.

При оценке ошибок в отчетности организации аудитору необходимо определить, является ли искажения, которые выявлены им в ходе проверки, существенными.

Аудитор должен рассматривать две стороны существенности в аудите: качественную и количественную. С качественной стороны

аудитор применяет свое профессиональное суждение для определения существенности выявленных в ходе проверки отклонений порядка операций от требований нормативных актов, которые действуют в РФ. К качественным искажениям можно отнести следующее:

- 1) недостаточное или неточное описание учетной политики, вводящее в заблуждение пользователей отчетности;
- 2) отсутствие или недостаточное раскрытие информации о вероятности последующего применения санкций, которые оказывают значительное влияние на экономическое состояние аудируемого лица.

С количественной стороны аудитор оценивает, превышают ли по отдельности и в сумме выявленные отклонения количественный критерий или уровень существенности.

Под уровнем существенности подразумевают то предельное значение ошибки отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности будет не в состоянии делать на ее основе верные выводы и принимать правильные решения.

Если аудитор считает, что искажения являются существенными, то он, посредством проведения дополнительных проверок, должен снизить аудиторский риск, либо потребовать от аудируемого лица внести поправки в отчетность. Аудируемое лицо, с учетом выявленных аудитором искажений, может внести поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность. В случае отказа аудируемым лицом внесения поправок в отчетность, а результаты дополнительных проверок не могут аудитору позволить сделать заключение о том, что неисправленные искажения не являются существенными, аудитором рассматривается вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения.

По результатам проверки аудитором подготавливается один из видов заключений:

1. Безоговорочно положительное мнение. Такое мнение выражается в случае, когда отчетность аудируемого лица дает достоверные данные об экономическом состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и способами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ.

2. Мнение с оговоркой. Такое аудиторское заключение делается в случае невозможности выражения безоговорочно положительного мнения, но, несмотря на это, аудитор не может дать отрицательное заключение или отказаться от выражения мнения, так как разногласия с аудируемым лицом или ограничения в

объемах аудита не настолько существенны и глубоки. Такое заключение содержит формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...» (должны быть указаны обстоятельства, к которым относится оговорка).

3. Отказ от выражения мнения. Этот вид заключения имеет место в таком случае, как существенное ограничение объема аудита. Аудитор не способен получить достаточные доказательства и, следовательно, невозможно выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4. Отрицательное мнение. Такое мнение необходимо выразить только в случае существенных для финансовой (бухгалтерской) отчетности разногласий с руководством, что аудитор делает вывод о том, что внесение оговорки в его заключение не является адекватным для того, чтобы выявить вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5. Модифицированное аудиторское заключение. Аудиторское заключение считают модифицированным, если существуют факторы:

1) которые не влияют на мнение аудитора, но описываются в заключении аудитора с привлечением внимания пользователей к какой-либо ситуации, которая сложилась у аудируемого лица и раскрытой в его отчетности;

2) которые оказывают влияние на мнение аудитора, кроме этого могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или же отрицательному мнению. При определенных условиях аудиторское заключение модифицируют посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, которая влияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, однако рассматриваемой в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В настоящее время, к большому сожалению, одна из основных угроз экономики России – это формирование и представление пользователям отчетности искаженной информации. И это весьма распространенное явление. При таких обстоятельствах возрастает ответственность аудиторов, как внешних, так и внутренних, в основе которой лежит понимание содержания и результатов хозяйственных операций и их воздействие на экономическое состояние.

Литература

1. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

2. Аудит: Учебник для студентов вузов. Под ред. В.И.Подольской М.: ЮНИТИ-ДАНА; Аудит, 2009.

3. Я. В. Соколов, В. Я. Соколов, История бухгалтерского учета: Учебник. 4-е изд., М.: Магистр, 2011.

4. Я. В. Соколов, "Основы теории бухгалтерского учета" (М.: Финансы и статистика, 2007 г., с. 329 - 335)

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

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Студент Фатыхова А.В., д.э.н., профессор Клычова Г. С.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Согласно п.8 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ, организации, которые находятся на специальном налоговом режиме, то есть уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, обязаны вести показатели своей деятельности для расчета налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, основываясь данными бухгалтерского учета с учетом положений главы 26.1 Налогового кодекса РФ.

Из выше сказанного следует, что товаропроизводители, предпочев единый сельскохозяйственный налог, осуществляют бухгалтерский учет, основывающемся на Федеральном законе от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно нормативно-правовым актам по бухгалтерскому учету, начисление доходов и расходов для целей уплаты единого сельскохозяйственного налога по кассовому методу по данным бухгалтерского учета. Таким образом, ООО «Берёзовка» Лаишевского района РТ, находящееся на особом налоговом режиме - единый сельскохозяйственный налог, ведет полноценный бухгалтерский учет, который представлен небольшой схемой:

1. Учет задолженности дебиторов и кредиторов
2. Касса и расчетные счета
3. Учет запасов
4. Учет затрат по производству сельскохозяйственной продукции
5. Учет расчетов по заработной плате
6. Учет кредитных операций
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Первичные бухгалтерские документы, использование субсчетов и аналитических счетов служат базисом для формирования бухгалтерских справок-расчетов, которые служат основным первичным документом в налоговом учете. В бухгалтерской справке указываются реквизиты, позволяющие отыскать данные в первоисточнике.

Оформленные бухгалтерские справки на обособленном участке учета находят применение в расчете налога. Таким образом, формируется сводный налоговый регистр учета доходов и расходов, вмещенных в расчет единого сельскохозяйственного налога [2].

Остановимся на специфичности формирования бухгалтерского учета доходов от продажи сельскохозяйственной продукции и продукции ее переработки, товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. Доходом от реализации в целях единого сельскохозяйственного налога признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и обретенных прежде. Выручкой признается весь денежный приход, относящийся к расчетам за проданные на сторону товары (работы, услуги). Иные доходы, непричисленные к реализационным доходам, составляют внереализационные доходы.

Как излагалось раньше, относительно единого сельскохозяйственного налога, доходы и расходы predeterminedляются кассовым методом и находят отражение в бухгалтерском учете в следующем порядке. Признание выручки для бухгалтерского учета является начисление выручки и отражается проводкой Дт62 (76) Кт90, а при налогообложении - получение оплаты, при чем составляется запись, где дебетуются счета 50 или 51, а кредитуются счет 62 или 76. Признание выручки в ООО «Берёзовка» Лаишевского района при свершении операции с контрагентом отражено записью Дт 60 (76) Кт62 (76) в бухгалтерском учете и при налогообложении.

В бухгалтерском учете признаются начисленные доходы от доли в капитале у других организаций (Дт76 Кт91), зачисление доходов, признанные должником или подлежащих выплате им по решению суда, имеющего юридическую силу, штрафов, а также пеней или иных штрафных санкций за несоблюдение договорных условий, и величина возмещения ущерба или убытков (Дт76 Кт91) и при оплате для целей налогообложения - дебетуется счета 50, 51, по кредиту - счет 76.

Доходами в бухгалтерском учете являются также полученные от арендуемого капитала организации, оформляемые записью Дт76 Кт91, а уже при оплате, при которой дебетуется счет 50 (или 51) и кредитуются счет 76, происходит непосредственное принятие в расчет единого сельскохозяйственного налога. Наряду с этим, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете к доходам относят безвозмездно полученное имущество или имущественные права, что фиксируется записью: Дт07,08,10,11,50,51,58 Кт 91.

Для бухгалтерского учета и целей единого сельскохозяйственного налога признание доходов прошлых лет, полученные в отчетном (налоговом) периоде – Дт51 Кт91; отражение доходов, получен-

ных в виде стоимости материалов или иного имущества при демонтаже, устранении выводимых из оборота основных средств – Дт10 Кт91; кредиторская задолженность, списанная с прошедшим сроком исковой давности и на других основаниях – Дт60 (76) Кт91; обнаруженные инвентаризацией излишки товарно-материальных ценностей и иное имущество приходуются записью Дт07,08,10,11,41,43 Кт91 [1].

Остановимся на особенностях бухгалтерского учета расходов для целей единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщик, в нашем случае ООО «Берёзовка» Лаишевского района, корректирует доходы, извлеченные им, на сумму расходов, отражающихся в учете следующим образом.

Расходы по приобретению основных средств, после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, сформированные при введении в рабочий процесс (Дт01 Кт08) признаются для бухгалтерского учета и для целей единого сельскохозяйственного налога. Начисленные Дт08 Кт60, 76 признание расходов в бухгалтерском учете, по документу оплаты Дт60 76 Кт50,51 для целей налогообложения. Амортизационными затратами на объекты основных средств Дт20,23,25,26,29,44 Кт02 признаются для бухгалтерского учета. Аналогично по приобретению и амортизации нематериальных активов. Расходами, относящимися на ремонт основных средств, имеющихся на балансе организации и арендованных ею Дт20,23,25,26 Кт10,60,70,69 признаются в бухгалтерском учете, когда фактическая оплата (Дт60,70,69 Кт50, 51) считается расходом для единого сельскохозяйственного налога. Также для расчета единого сельскохозяйственного налога в бухгалтерском учете к расходами причисляют арендные и лизинговые платежи (Дт20,23,25,26 Кт76), а при фактической оплате – Дт76 Кт50 (или 51).

Отражение материальных расходов, начисление которых происходит посредством записи Дт20,23,25,26 Кт76 относятся к расходам бухгалтерского учета, а основанием для расходов на цели налогообложения будет являться фактическая оплата – Дт76 Кт51. Начисленная заработная плата рабочим всех структурных подразделений организации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 20,23,25,26 и кредиту счета 70, а уже после свершения фактической выплаты, которая находит место проводкой Дт70 Кт50, 51, данный расход относится к налогообложению. Аналогично с суммой страховых платежей по договорам обязательного страхования работников и имущества – к расходам, являющимся основанием для расчета единого сельскохозяйственного налога, причисляется фактическая ее оплата, то есть запись Дт76 Кт50,51.

В бухгалтерском учете расходами признаются суммы процентов, уплачиваемых за кредиты и займы, а также по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями. Они отражаются по дебету счетов 08, 10, 91 и кредиту 76. Однако только при фактической оплате, отражаемой дебетом счета 76 и кредитом 50, 51, их можно учитывать при расчетах единого сельскохозяйственного налога. Мероприятия по обеспечению пожарной безопасности, по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации и иных услуг признаются расходами в бухгалтерском учете и оформляются записью Дт26 Кт76, но для признания данных расходов для целей налогообложения необходима фактическая оплата – Дт76 Кт50 (51).

Расходы на содержание обслуживающего транспорта и выполнения за использование для служебных поездок личного сельскохозяйственного транспорта в пределах норм, установленных Правительством РФ, отражаются по дебету 25 и 26 счетов, а их оплата – на дебет счета 73 с кредита счета 50(51). Расходы на командировки в пределах размеров, принимаемых для целей единого сельскохозяйственного налога – Дт71 Кт50, начисление расходов по уплате нотариусу за оформление документов (в пределах тарифов, установленном порядке) – на дебет счета 26 с кредита счета 76, и непосредственная оплата – с кредита счета 50 или 51 [1].

При фактической оплате принимаются в расходы единого сельскохозяйственного налога стоимость приобретенных товаров для последующей реализации, расходы на информационно-консультационные услуги, повышение кадровой квалификации и расходы в виде уплаченной величины пеней и штрафов за неисполнение обязательств.

Нижеперечисленные расходы, которые находят место в бухгалтерском учете, налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога не принимают для налоговых целей, а именно расходы в форме дивидендов, пеня и штрафа относительно ПФР, ФСС, а также других компаний, которым законодательство РФ предоставило это право; начисление налога и платежей за загрязнение выше дозволенного; взносы на добровольное страхование, исключая принимаемых для целей единого сельскохозяйственного налога; расходы на негосударственный пенсионный фонд; суммы убытков по объектам управляемых производств; расходы, направленные на материальную помощь работникам; расходы на рекламу, на командировки сверх установленных размеров; представительские расходы; расходы по плате государственному или частному нотариусу за оформление сверхтарифов, утвержденных в заданном порядке и иные.

Исходя из вышеизложенного материала, налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога могут внести соответствующие изменения в структуру и построение учетных регистров, обусловленные для начисления налоговой базы сельскохозяйственного налога либо внести изменения в учетную политику для целей налогообложения.

Литература

1. Приказ Минсельхоза РФ от 15.03.2004 №175 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому обеспечению исчисления единого сельскохозяйственного налога».

2. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 352 с.

3. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие/ М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.

ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА ПО ОРГАНИЗАЦИИ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА

***Студентка Закирова Р.Ф., д.э.н., профессор Клычова Г. С.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

В последний период в развитых государствах проявилась направленность крупных фирм к увеличению их биржевой цены, необоснованной выплате завышенных дивидендов, завышению чистой прибыли. Это сделалось вполне вероятно в следствии «креативного» подхода к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Сама по себе мысль возведения концепции учета, обеспечивающей постоянное формирование экономического результата, крайне привлекательна. Однако в случае если бы не было практически никаких ограничителей, в таком случае независимость творчества в приукрашивании непременно совершила бы финансовую отчетность недостоверной. По этой причине изучение этой проблемы считается актуальным.

Проблемам исследования креативного учета отдано немало изучений научных работников различных стран, накоплен внушительный опыт. В литературе креативный учет анализировали М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, И.Р. Сухарев, Т.Н.Бабченко, Л.Н. Мякина, Г.М. Азаренкова, О.М. Головащенко, И. О. Лукашова и многие другие.

К более часто встречаемым способам креативного учета причисляют:

списание затрат никак не на те счета учета, какие установлены законодательством;

- действия согласно реализации одного и того же продукта среди компаниями согласно сговору в целях повышения размера продаж;

- товарообменные операции согласно обмену услуг на акции, программное предоставление либо другие технологические процессы, какие ведутся не согласно рыночным, а согласно договорным расценкам и приводят к заведомому искажению прибыли и доходов этой компании;

- забалансовое финансирование, источники которого никак не отображены в балансе, искусственно улучшает структуру денежных средств, что, в свою очередь, дает возможность заинтересовывать вспомогательное финансирование согласно наиболее невысоким расценкам .

Все без исключения приведенные меры содействуют раздуванию на бумаге объемов продаж, прибыли, а в результате - рыночной цены компании. При этом руководители имеют все шансы преследовать разные цели:

- усовершенствовать возможности формирования компании;
- достичь различным методом значительной рыночной цены фирмы в целях извлечения выгод с целью себе через концепцию опционов и извлечения прибыли с владения акциями.

На первом месте в многочисленных вариантах нужно более явное желание найти оправдание надежды инвесторов. В большинстве случаев работает легкое правило: в случае если опубликованные итоги отвечают ожиданиям инвесторов, цена компании либо доли компании увеличивается.

Креативный учет, согласно собственной естеству, предполагает собою подбор из всего количества альтернатив, какие предлагает законодательство государства, с целью предоставления способности развития отчетности с учетом заинтересованностей управленческого персонала компании. Проведенные западными специалистами социологические изучения, демонстрируют, то что подход к творческому учету дифференцированно согласно странам. В качестве основы сопоставления были приняты 2 европейские государства - Испания и Великобритания. Изучение дало весьма увлекательные итоги: подход к легальности творческого учета, равно как инструмента бизнеса, стало приблизительно одинаковым, а подход к разрешимости проблемы творческого учета в Англии и Испании стало непосредственно обратным. 91 % британских респондентов утвердили творческий учет неразрешимой задачей, а в Испании этой же точки зрения соблюдают только 38 % анкетированных.

С целью раскрытия вероятных случаев агрессивной политической деятельности пользователями экономической отчетности может быть рассчитано соответствие годовых затрат на амортизацию и средней валовой балансовой цены основных средств, доступных амортизации. Предназначенный коэффициент приравнивается с показателями предшествующих периодов и с показателями иных компаний из этой же сферы.

Креативный учет, таким образом, способен послужить причиной к обману и внедрению в заблуждение внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности.

Искажения в бухгалтерском учете, основанные на методах креативного учета, можно основывать, модернизируя этические нормы и правила. Примером для этого может послужить США, в котором выполняются функции по развитию активизации работ Кодекса бухгалтерской этики. Благодаря этому возникает необходимость в разработке технологий формирования креативного учета. Для этого можно использовать опыт Новой Зеландии, в которой бухгалтерские стандарты и законодательное регулирование учета в совокупности с работой саморегулирующих организаций предельно понижает работоспособность креативного учета.[4, 654]

Необходимо кроме того учитывать, то что формирование бухгалтерского учета проходит согласно пути усложнения правил признания активов и обязательств, оценки и отображения фактов и явлений хозяйственной жизни. Безусловно ведь, нежели труднее принципы, тем проще их истолковать в необходимом аспекте, скрыть искажающие записи и ввести в заблуждение, равно как аудиторов, таким образом и пользователей финансовой отчетности. По этой причине одним из направлений борьбы с фальсификацией экономической отчетности, наравне с ужесточением мер ответственности, должно быть облегчение правил экономического учета и снижение их вплоть до логично требуемого объема.

На настоящий период в Российской Федерации имеются все без исключения необходимые условия для обширного использования способов креативного учета с целью развития финансовой отчетности с учетом заинтересованностей управленческого персонала. Эффективным способом защиты от манипулирования данными экономической отчетности обязана быть корректировка российского законодательства.

Литература

1. Голов З. Креативный учет, Бухгалтерский учет и аудит. - 2012. С. 45 — 65.
2. Забаров А.О. Балансовая политика. – М., 2013. С. 234.

3. Цыгинков Ю.К. Теории и истории бухгалтерского учёта. — М., 2012. С. 30—76.

4. Шер Ф.И. Бухгалтерия и баланс. — М., 2013. С. 654.

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ - ОСНОВА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Студентка Абдулвалиева Э.Ф., к. э. н., доцент Мавлиева Л.М.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

Для эффективной работы любой современной организации нужна хорошо налаженная система управленческого учета. Внедрение управленческого учёта позволит руководству организации принимать разумные решения для дальнейшего существования и развития своего бизнеса.

Одной из основных функций управленческого учета – обеспечить руководства своевременной и достоверной информацией. Система управленческой отчетности служит как материальное выражение этой функции. Организованность такой системы должна давать возможность оперативно узнать размер дохода и прибыли, при существующей инфраструктуре и конкурентоспособности о реализации готовой продукции, издержках, реализации какой продукции принесет максимальную прибыль, как изменить параметры, чтобы улучшить результаты деятельности.[1,с.140]

Для создания эффективной и действующей системы управленческой документации важна решение следующий задач:

- определить виды отчетов, необходимые и полезные для деятельности.

- определить последовательность и кому должна сдаваться документация

- сформировать порядок составления и предоставления «иерархического отчета».

- определить на основе каких первичных документов (источников информации) выявляются показатели и порядок ее обработки. Для действию этого проекта потребуется организационная, административная поддержка в виде программы создания системы управленческой отчетности.

Чтобы управлять проектом нужен специалист и ответственные лица, на которых возлагается сбор управленческой информации.

В составе управленческой отчётности могут быть следующие отчеты: отчёт о продажах, запасе продукции; отчёт по незавершённому производству; отчёт о произведённых продукциях; отчёт о запасах, материалов; отчёт о закупках; отчёт о дебиторской и креди-

торской задолженности; о движении денежных средств; сводный отчёт.

Информация об объемах продаж и отклонениях продажной фактической цены от плановой позволит получать отчет о продажах на основе первичных документов таких как - приёмо-сдаточная накладная, план (бюджет) продаж, договоры, накладная на отгрузку товара, счёт-фактура, банковские и кассовые документы.

Составлением отчёта о материальных запасах можно получить сведения о избежании простоев и сбоев в процессе производства из-за отсутствия необходимых материальных ресурсов. Так же выявить возможные материальные потери; более рациональным использованием материалов снижать себестоимость выпускаемой продукции.

Основой информацией для построения отчета являются первичные документы (накладная, требование на отпуск материалов, карточка движения материалов, заявка).

Бюджет производства зерна составляется главным агрономом, согласуясь с директором, который определяет необходимый ассортимент сельскохозяйственной продукции, наиболее востребованный на рынке. Бюджет составляется на основе планируемых площадей под культурами и их помесечной урожайности для каждой производственной бригады, выделенной как места возникновения затрат, в разрезе зерновых культур.

Бюджет продаж составляют главный бухгалтер, главный экономист, так как в своей повседневной работе они занимаются оперативным согласованием цен на зерновую продукцию. [2,с. 65]

Все эти отчеты на основании первичных документов, несомненно, должны быть достоверными информация полной, последовательной и существенной.

В настоящее время бухгалтерский учет делят на:

- финансовый
- управленческий.

В свою очередь, финансовый учет является внешней (финансовой) отчетностью, а управленческий учет внутренней (сегментной) отчетностью.

Если финансовый отчет составляют по законодательству регулярно (по основному принципу финансового учета - по периодичности), то в управленческом учете отчеты могут быть составлены каждый месяц, ежеквартально или ежегодно. В отличии от финансового учета строгой периодичности здесь нет. Главное полезность отчета пользователю для принятия обоснованных решений.

Литература

1. Аверчев И.Н. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение/ Аверчев И.Н.-М.: Вершина,2011.-512 с.
2. Закирова А.Р. Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности./Закирова А.Р.//Вестник Казанского ГАУ.-2010.-N4.-С 32-3.
3. Шеремет А. Д. Управленческий учет/ Шеремет А.Д., Николаева О.Е.,Полякова С.И.-М.:Инфра-М,2012-429 с..

ОЦЕНКА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Студентка Гатауллина А.Х., доцент, к.э.н. Мавлюева Л.М.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

В настоящее время особая актуальность принадлежит представлению адекватных сведений о финансовом положении и итогах деятельности организаций в их бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление же таких данных не представляется возможным без формирования достоверной оценки объектов бухгалтерского учета.

Оценка представляет собой способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета (имущества предприятия, хозяйственных операций и обязательств) путем суммирования произведенных в них расходов для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности. Употребление оценки в хозяйственной деятельности организаций позволяет обеспечить сопоставимость и фактичность показателей.

Оценка обязательств и ресурсов предприятия базируется на двух принципах: реальность и единство.

Реальность оценки – это действительный объем отдельных видов денежных средств и источников их возникновения (денежное выражение объектов учета соответствует их фактической величине). Фактичность статей баланса гарантируется в случае достоверности сведений бухгалтерского учета и принципами оценки хозяйственных средств. Принцип реальности оценки требует от каждого должностного лица точного исчисления (калькулирования) фактической себестоимости всех объектов учета;

Единство оценки (постоянство и однородность) – одинаковые по своему роду объекты учета должны оцениваться одним методом во всех организациях на протяжении всего срока пребывания их на одном этапе кругооборота. Подобное единообразие оценки можно

достичь принятием обязательных инструкций, положений, правил по учету и калькулированию [2, 412].

Нефинансовые активы сельскохозяйственных организаций республики Татарстан - это объекты, находящиеся во владении субъектов хозяйствования (резидентов), при этом приносящие им потенциальную или реальную экономическую выгоду на протяжении определенного периода в результате их использования или хранения [1, 8].

В бухгалтерском учете и отчетности организации существуют следующие виды и методы оценки нефинансовых активов:

- основные средства. Объекты основных средств, поступающие в хозяйство со стороны, при принятии их к бухгалтерскому учету должны, в обязательном порядке, оцениваться в денежном выражении.

Выделяют три варианта оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

В бухгалтерском учете, согласно всеобщим установленным нормативам, бухгалтер организации принимает основные средства к учету по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, следует понимать сумму фактически произведенных предприятием затрат на покупку, строительство и производство, за исключением налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налогов.

Восстановительная стоимость основных средств - это стоимость, которая применяется при осуществлении механизма переоценки основных средств. Согласно п. 15 ПБУ 6/01 коммерческие организации наделены правом не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) производить переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости посредством индексации либо прямого пересчета по документально утвержденным рыночным ценам с отнесением возникших разниц на добавочный капитал учреждения, в случае если иное не определено законодательством РФ. Переоценка осуществляется хозяйством самостоятельно или же способом привлечения специалистов.

Периодичность переоценки в обязательном порядке указывается в приказе об учетной политике предприятия. Корреспонденции счетов по переоценке, выполненные в отчетном году, оформляются 31 декабря отчетного года. Тем не менее, при формировании годового баланса за отчетный год их не рассматривают. Итоговые данные по переоценки относят на входящее сальдо на начало года в балансе за I квартал следующего года.

Остаточная стоимость представлена как стоимость, по которой объект отражается в бухгалтерском балансе хозяйства. Она на-

ходится путем разности между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации по объекту (или же группе объектов) основных средств на определенную дату [3, 14].

- нематериальные активы. В бухгалтерском учете, также в отчетности нематериальные активы учитываются по первоначальной или остаточной стоимости. Обособленно отражают амортизацию нематериальных активов.

- готовая продукция. В зависимости от утвержденной учетной политики, их оценивают и отражают в учете и балансе организации по нормативной (плановой) или фактической стоимости. Наряду с этим в себестоимость готовой продукции должны быть включены все расходы, связанные с производственной себестоимостью, или исключительно прямые затраты, когда косвенные затраты списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Оценка готовой продукции по фактической производственной себестоимости в аграрном секторе республики Татарстан применяется крайне редко. Данная ситуация в основном прослеживается в небольших организациях и организациях индивидуального производства с ограниченной номенклатурой продукции.

- материально- производственные запасы. В бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций они оцениваются одним из нижеперечисленных методов оценки:

- по фактической стоимости приобретения. Данный способ употребляют мелкие хозяйства с нечастой покупкой и расходованием материалов и узким разнообразием материалов. При проведении оценки указанным методом полученные материалы приходятся на хранилище и используются в соответствующее производство в течение месяца по фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения материалов включает в себя покупную стоимость материалов (за исключением НДС), также все затраты, связанные с их покупкой (без НДС).

- по учетным ценам или по плановой стоимости приобретения материалов. Приведенный метод оценки материалов применяют крупные предприятия с огромным разнообразием материалов и постоянным перемещением материалов на складах. Суть данного метода оценки состоит в том, что на определенном этапе времени (квартал, полугодие, год) на каждую разновидность материалов, имеющихся в хозяйстве, устанавливаются «твердые учетные цены», которые остаются неизменными в течение этого периода. Иными словами, на протяжении каждого месяца определенного периода приобретенные организацией материалы приходятся на хранилище и списываются в надлежащее производство по данным твердым

учетным ценам, а в конце каждого месяца бухгалтер, согласно законодательству РФ, обязан довести учетную стоимость материалов до их фактической стоимости. Следует отметить, что бухгалтерская отчетность российских организаций формируется только по достоверным фактическим данным. Для этого бухгалтеры рассчитывают отклонения в стоимости материалов.

Следственно, при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия применяется метод оценки материалов по фактической стоимости приобретения.

Таким образом, для достоверной оценки нефинансовых активов сельскохозяйственных организаций РТ необходимо безошибочно и своевременно документально отразить операции по их движению, начислить амортизации на основные средства и нематериальные активы, получить точную информацию об остатках материальных ценностей и т.д.

Литература

1. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учебное пособие/под редакцией Куликова Л.И.- М.: Издательство Инфра-М, 2012.- 8 с.

2. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В. и др. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / - 3-е изд., стер.- М.: Новое знание, 2011. - 412 с.

3. Плющенко О.Б. Бухгалтерский учет основных средств: учебно - методическое пособие.- Издательство Томского архитектурно - строительного университета, 2011. – 14 с.

4. www.consultant.ru

ПОСТРОЕНИЕ БЮДЖЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АПК ***Студентка Мухаметзанова И.И., доцент Мавлеева Л.М.*** *Казанский ГАУ*

Построение бюджетов сельского хозяйства отражает план производственных взаимоотношений во взаимосвязи с иными областями материального производства, основывается на итоги анализов естественных, технических и других наук.

При построении бюджетов сельского хозяйства необходимо учесть особенности, оказывающие влияние на конечный результат. В основном лишь комплексный подход дает возможность выполнить комплексный экономический анализ и сделать достоверные выводы об основных направлениях исследования бюджетов на

предприятию, которые формулируют цели и задачи развития сельскохозяйственного производства.

Финансовая результативность бюджетов аграрного хозяйства охарактеризуется системой натуральных и стоимостных показателей.

Натуральные показатели являются исходными. Это - урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность сельскохозяйственных животных. При построении бюджета урожайность оказывает прямое воздействие на иные показатели плана.

Основной задачей построения бюджетов является получение высокого роста урожая и увеличения продуктивности животных, также повышение потребительской стоимости для повышения уровня жизни населения. В свою очередь урожайность непосредственно влияет на иные показатели при построении бюджетов на предприятии АПК.

К сожалению, натуральные показатели предоставляют лишь одну сторону достигнутой эффективности. Чтобы выявить экономический эффект необходимо учесть общие затраты труда, за счет которых был получен данный урожай или продуктивность животных. Один и тот же уровень урожайности способен достигнуть при различных затратах труда и денежных средств. В свою очередь, при одинаковом сорте урожая может оказаться различное качество продукции, что влияет на эффективное производство.

Для получения соизмеримой величины расхода материально-денежных средств и результатов изготовления, размер производственной продукции переводят в адвалорную конфигурацию.

Стоимостные показатели при построении бюджета предприятия имеют как учетные, так и экономические значения, так как они способствуют в развитии товарно-денежных отношений, а продукт производства является товаром на рынке.

Основные данные экономической эффективности, закладываемые в при построении бюджетов, характеризуют как отношение валовой продукции (валового дохода, чистого дохода или прибыли) к себестоимости (затратам живого и овеществленного труда).

Условия, воздействующие на величину прибыли сельскохозяйственной организации, непосредственно взаимосвязаны друг с другом и при изменении одного из них соответственно изменяются и другие. Так, основной размер реализованной продукции влияет на сумму прибыли и денежную выручку организации сельского хозяйства. В свою очередь

денежная выручка зависит от количества валовой продукции и уровня её товарности.

Основными показателями экономической эффективности построения бюджета является сумма прибыли от реализации продукции. На прибыль организации влияют затраты на производство, цены реализации продукции и объем товарной продукции. Тогда цены продажи определенного вида сельскохозяйственной продукции устанавливаются в зависимости от спроса и предложения и в основном зависят от путей и каналов реализации продукции.

Главный фактор, влияющий на повышение выручки от реализации, - увеличение качества продукции. При поставке на рынок качественного продукта зависит её количество, это объясняется тем, что нестандартная и некачественная продукция изготавливается по более низким ценам или вовсе вытесняется с рынка. Таким образом, сокращение белка в зерне, сахаристости в сахарной свекле, сухих веществ в томатах снижает расценки реализации продукции и приводит к утрате хозяйства в целом.

Главную роль в увеличении экономической эффективности сельского хозяйства играют каналы реализации продукции. В рыночных условиях увеличились возможности предприятий для продажи сельскохозяйственной продукции по главным направлениям, что приводит к повышению дохода от деятельности аграрного производства.

При расходах на изготовление сельскохозяйственной продукции наибольший удельный вес захватывают семена, посадочный материал, оплата труда рабочим, а в животноводстве - корма и амортизация основных фондов.

В этом случае введение комплексной механизации возделывания и уборки основных сельскохозяйственных культур станет осуществлять уменьшение расходов живого труда и, как результат, размера оплаты труда в совокупном размере материально-денежных расходов. Всё это необходимо принимать во внимание при построении бюджетов предприятий АПК при планировании будущих результатов.

Итак, необходимо отметить, что на конечные результаты на построение бюджетов предприятия АПК главным образом влияют материально-денежные затраты на создание и реализацию продукции. При сокращении производственных расходов во многом находится эффективным использование земельных, трудовых и материальных ресурсов организации. Факторы, влияющие на размер прибыли сельскохозяйственного предприятия, находятся в тесной взаимосвязи друг с другом и при изменении одного из них

ведет к непосредственному изменению других. Так, совокупная величина реализованной продукции большую значимость оказывают воздействие на сумму прибыли и денежную выручку предприятия сельского хозяйства. В свою очередь денежная выручка находится в зависимости от количества валовой продукции и уровня ее товарности. От качества поставляемой на рынок продукции зависит ее количество, так как нестандартная и некачественная продукция реализуется согласно низким ценам либо в целом вытесняется с рынка.

Литература

Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. – М.: Дашков и К, 2012. – 252 с.

Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2012. – 484 с.

Сергеева И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костин, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 207 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Студент Шарафутдинова Г.Р., к.э.н, доцент Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

Ценная бумага – это документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права его владельца. С юридической точки зрения ценная бумага может рассматриваться как титул имущественных прав, а также как движимое имущество. С экономической точки зрения ценная бумага — это представитель капитала. Ценные бумаги как экономическая категория — это право на долю совокупного капитала, полученного в результате первичного размещения данных бумаг, а также на распределение и перераспределение прибыли, которую даёт такой капитал.

Ценные бумаги в современной мировой политике делят на 2 класса: основные ценные бумаги и производные ценные бумаги.

В основе основных ценных бумаг лежат имущественные права на какой-либо актив, обычно на деньги, товар различные ресурсы и другие. К таким ценным бумагам относятся: облигация, акция, вексель, банковские сертификаты, чек, сберегательный сертификат и другие.

Производственные ценные бумаги – это бездокументарная форма выражения имущественного права, которая возникает в свя-

зи с изменением цены лежащего в основе этой ценной бумаги. К таким ценным бумагам относятся: фьючерские контракты, свободно обращающиеся опционы и свопы.

Ценные бумаги в национальных системах права рассматриваются как движимое имущество и признаются объектом хранения, залога, купли-продажи и других имущественных прав.

Особенностями бухгалтерского учета операций с ценными бумагами являются:

- специфика операций и многообразие одновременно совершаемых действий по каждой операции;

- необходимость учета особенностей видов собственности на ценные бумаги, прав владения;

- необходимость соблюдения специальных правил, требований и порядка ведения бухгалтерского учета;

- отличие ведения бухгалтерского учета по отдельным видам и разновидностям ценных бумаг.

Общие требования к учету ценных бумаг установлены в ПБУ 19/02.

Из-за масштабности фондового рынка и риска операций с ценными бумагами в интересах безопасности участников рынка необходимо принять детальные стандарты и правила учета ценных бумаг. Они необходимы разрешения и предупреждения конфликтов между участниками фондового рынка.

Порядок отражения в учете операций с ценными бумагами включает следующие моменты:

1. В бухгалтерском учете вложения организаций в виде инвестиций в ценные бумаги отражаются как финансовые вложения;

2. В учете отражаются только операции с ценными бумагами, поименованными в Гражданском кодексе РФ;

3. Для учета приобретенных ценных бумаг нужно использовать счет 06, если установлен срок погашения, который превышает 1 год;

4. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат инвестора. К таким затратам относятся: сумма, которая уплачивается по договору купли продажи, вознаграждения посредников; расходы по уплате процентов по заемным средствам.

Все инвестиции в ценные бумаги, как краткосрочные, так и долгосрочные, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Для учета используются следующие виды стоимости ценных бумаг:

1. Номинальная стоимость - это стоимость, которая указывается на бланке ценной бумаги;

2. Эмиссионная стоимость - цена первоначальной продажи. По эмиссионной стоимости ценная бумага продается первому владельцу.

3. Рыночная стоимость – цена, которая определяется на организованном рынке ценных бумаг.

4. Балансовая стоимость- стоимость, по которой ценные бумаги отражаются в балансе.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. А также в соответствии с ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, по которым они принимаются к бухгалтерскому учету, может изменяться. В связи с этим ПБУ 19/02 делит ценные бумаги на 2 группы: По которым можно определить текущую рыночную стоимость (по обращающимся ценным бумагам) и ,по которым рыночная стоимость не определяется (по необращающимся ценным бумагам).

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Ценные бумаги,текущая рыночная стоимость которых не определяется ,отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости,то есть они не подлежат переоценке.

При создании акционерного общества организуется выпуск акций. Их совокупная стоимость является уставным капиталом акционерного общества. Все расходы, которые связаны с регистрацией эмиссии акций, отражаются на счете 91-2. Выпуск облигаций требует регистрации проспекта эмиссии.

Облигационные займы, то есть выпуск и размещение облигаций, в бухгалтерском учете отражаются по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от срока обращения ценной бумаги. Учет выпуска векселей ,операции погашения векселя и начисления процентов, так же как и облигации, отражаются на счете 66 и 67.

Аналитический учет ценных бумаг ведется по единицам бухгалтерского учета ценных бумаг и эмитентам. В аналитическом учете формируются следующие данные: Наименование эмитента и название ценной бумаги, серия номер, общее количество, дата покупки, дата продажи, расходы, место хранения.

В настоящее время в нашей стране развивается рынок ценных бумаг. Практически все субъекты, которые ведут бухгалтерский учет сталкиваются с учетом операций с ценными бумагами. С совершенствованием обращения ценных бумаг должна совершенствоваться и их система учета.

Литература

1. Гражданский Кодекс РФ от 26.01.1996
2. Бабаев Д.Б. Ценные бумаги: Учебное пособие. – 2000.
3. Федоров В.В. ПБУ 19/02: Новые правила учета финансовых вложений, 2008.

СОВРЕМЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Студент Шайхутдинов И. Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Становление рыночной экономики в России сопровождается повышением значения позитивного права как инструмента социальной регуляции. Налоговая система России в данном случае не является исключением, и именно право способно наиболее эффективно управлять поведением субъектов в процессе сбора налогов.

В Российской Федерации сложилась достаточно разветвленная система государственного контроля, обеспечивающая соблюдение законов и иных нормативных правовых актов. Значительное количество государственных и муниципальных органов общей и специальной компетенции вовлечено в работу по контролю правильности применения нормативных правовых актов. Немалое число органов государственного контроля занимается проблемами применения налогового законодательства. Начительная часть налоговых отношений - прежде всего отношений, возникающих в связи с уплатой налогов, - может эффективно реализовываться только при наличии особой формы государственного контроля - налогового контроля. Что же такое налоговый контроль?

Реализация государством функции налогового контроля заключается в осуществлении специализированными органами на постоянной основе контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов требований законодательства о налогах и сборах. Согласно ст. 2 НК РФ отношения, возникающие в рамках процесса налогового контроля, регулируются законодательством о налогах и сборах. Несмотря на то что НК РФ не содержит определения понятия «налоговый контроль», анализ норм Кодекса позволяет выявить отличительные особенности этого вида государственного контроля. Сущность налогового контроля заключается в том, что при его проведении в тех формах, которые предписаны НК РФ, про-

веряется соблюдение налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов. С помощью налогового контроля отслеживается правильность уплаты налогоплательщиками (плательщиками сборов) налогов (сборов) в централизованные государственные фонды (бюджет, государственные внебюджетные фонды), т.е. правильность отчуждения налогоплательщиками (плательщиками сбора) в пользу публичных субъектов части своего имущества, соответствующей размеру налогового платежа, а также правильность удержания и перечисления в бюджет финансовых ресурсов налоговыми агентами. Объектом налогового контроля признаются только те отношения, которые регулируются законодательством о налогах и сборах, поскольку законность в процессе налогообложения (уплаты сборов) является целью налогового контроля. В связи с этим достаточно трудно согласиться с позицией некоторых ученых [1], относящих к формам налогового контроля истребование от государственных служащих сведений о доходах и имуществе, осуществляемое на основании Указа Президента РФ от 15 мая 1997 г. № 484 «О представлении лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, и лицами, замещающими государственные должности государственной службы и должности в органах местного самоуправления, сведений о доходах и имуществе». Согласно названному Указу сбор сведений о доходах и имуществе государственных и муниципальных служащих ведется «в целях создания действенных механизмов предотвращения коррупции и злоупотреблений в стране». Иными словами, контроль за исполнением декларантом требований законодательства о налогах и сборах не является целью данной меры, а следовательно, сбор этих сведений нельзя отнести к мероприятиям налогового контроля. Таким образом, специфический объект налогового контроля - отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах, - является первым признаком налогового контроля. Контролировать законность в налоговой сфере государство поручает специализированным органам, которые именуются органами налогового контроля. Система органов налогового контроля не очень обширна. По сути в НК РФ названы две группы органов налогового контроля - налоговые и таможенные органы. Объединяет названные органы то, что, вступая в отношения по проведению налогового контроля, эти органы всегда выступают от имени государства. De jure существует и третья группа налоговых контролеров - органы внебюджетных фондов, однако с момента принятия главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ они фактически утратили свои полномочия по контролю за платежами, относящимися к числу на-

логов. Специфический субъектный состав представляет собой второй признак, позволяющий выделить налоговый контроль в системе государственного контроля.

Специфика налогового контроля проявляется не только в объекте контроля и субъектном составе. В конце концов контроль за соблюдением налогового законодательства в рамках своей компетенции в той или иной мере ведет множество государственных органов: от Прокуратуры Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации до органов внутренних дел. Все эти органы, осуществляя контрольные полномочия, так или иначе вовлечены в работу по контролю за соблюдением налогового законодательства. Однако утверждать, что деятельность названных органов связана с налоговым контролем, нельзя. Проблема заключается даже не в том, что они обладают общей компетенцией, не ограничивающейся только лишь контролем за налоговым законодательством (в последнее время неудержимый рост полномочий Федеральной налоговой службы уже не позволяет говорить о контроле за соблюдением налогового законодательства как об исключительной задаче этого ведомства), а в том, что функции налогового контроля реализуют специализированные органы в тех формах, которые предписаны НК РФ. В связи с этим можно утверждать, что налоговый контроль и контроль за соблюдением налогового законодательства по сути своей два разных понятия. Второе - более широкое понятие и включает в себя деятельность любых государственных органов, осуществляющих контрольные функции в области налогообложения. Проанализировав выявленные признаки, можно попытаться понять волю законодателя и дать определение термина «налоговый контроль». Итак, налоговый контроль - это осуществляемая на постоянной основе и в тех формах, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, деятельность специализированных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов требований налогового-правовых норм.

Как уже отмечалось, основная цель налогового контроля - контроль за соблюдением законодательства, которым регулируется процесс поступления финансовых ресурсов в специальные централизованные фонды публичных субъектов, необходимые последним для выполнения возложенных на них функций. Учитывая, что денежные отношения, возникающие при формировании и использовании финансовых ресурсов во всех звеньях финансовой системы, являются объектом финансового контроля [2], следует предположить, что налоговый контроль представляет собой составную часть финансового контроля государства. Органы, осуществляющие налоговый кон-

троль, всегда выступают от имени государства (что, например, отличает налоговый контроль от аудита), и это также свидетельствует о принадлежности налогового контроля к финансовому. Таким образом, сопоставив цели налогового и финансового контроля, а также статус контролируемых субъектов, можно утверждать, что налоговый контроль - составная часть финансового контроля. Налоговый контроль осуществляется путем реализации государственными органами специальных мероприятий, именуемых формами налогового контроля. Набор мероприятий или форм налогового контроля достаточно обширен. Примерный перечень форм налогового контроля приведен в главе 14 НК РФ. В соответствии со ст. 82 НК РФ налоговый контроль ведется посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ. Обратим внимание, что перечень форм налогового контроля является открытым. Этот перечень ограничен лишь указанием на то, что формы налогового контроля должны быть установлены самим НК РФ, а не каким-либо иным нормативным правовым актом. Причем для законодателя не принципиально, чтобы формы налогового контроля были закреплены в части первой НК РФ. Часть вторая Кодекса несколько не ущемлена в своем праве на конструирование форм налогового контроля. Например, в главе 22 «Акцизы» НК РФ закреплены такие формы контроля, как «акцизные склады» и «налоговые посты». Представляется, что столь либеральный подход, избранный законодателем при определении разделов Налогового кодекса Российской Федерации, «уполномоченных» конструировать формы налогового контроля, не совсем оправдан. При подготовке глав Кодекса, посвященных отдельным налогам, законодатель настолько увлекается «повышением эффективности контроля за уплатой конкретного налога», что не обращает внимание на логику правовой регламентации контрольных мероприятий, содержащейся в части первой НК РФ, а часто и совсем утрачивает логику изложения нормативного материала. Полагаем, что нормативно-правовая регламентация налоговых отношений, возникающих в процессе налогового контроля, должна осуществляться лишь в рамках части первой НК РФ, а именно в главе 14. Только такой подход сможет обеспечить целостное и последовательное нормативное регулирование всех контрольных мероприятий. Несмотря на достаточно непродолжительный срок существования полноценного, ведущегося на постоянной основе налогового кон-

троля, уже сегодня можно с уверенностью утверждать, что в Российской Федерации накоплен значительный опыт проведения налогово-контрольных мероприятий и набор применяемых форм налогового контроля в целом является оптимальным. Полагаем, что многочисленные нарекания со стороны хозяйствующих субъектов по поводу проводимых в настоящее время мероприятий налогового контроля объясняются не столько несовершенством набора форм налогового контроля, сколько недостаточной четкой регламентацией всех процедур налогового контроля в НК РФ, что позволяет налоговым органам достаточно агрессивно использовать свои властные полномочия.

РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА

Студент Сафин И., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представляют интерес для различных пользователей, в частности собственников, руководства, партнеров по бизнесу и кредитных организаций.

Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дано следующее определение бухгалтерской (финансовой) отчетности – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ. При этом отчетным периодом признается период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность [1].

Для того чтобы определить финансовый результат хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации необходимо провести реформу баланса.

Реформа баланса – это совокупность учетных записей, с помощью которых в конце года закрываются счета учета финансовых результатов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Указанные счета предназначены для формирования результатов нарастающим итогом в пределах одного отчетного года, то есть с 1 января по 31 декабря. При этом счета 90 и 91 закрываются ежемесячно: образовавшиеся прибыль или убыток / сальдо прочих доходов и расходов списываются с использованием субсчета 9 (90-9 «Прибыль/убыток от продаж» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» соответственно) на счет 99. Однако на субсчетах, открываемых к счетам 90 и 91 для обособленного формирования информации о различных видах доходов и расходов, об-

разуется переходящее сальдо, отражающее накопленную величину соответствующих видов доходов и расходов, а также результирующего показателя, за период с 1 января по текущую дату. В свою очередь, на счете 99 формируется чистая прибыль (убыток) нарастающим итогом за отчетный период. Фактически на любой момент времени это та прибыль (убыток), которая сформировалась с 1 января по последнее число крайнего завершившегося календарного месяца. К примеру, если смотреть сальдо счета 99 в течение марта 2014 года, оно должно отражать чистую прибыль за период с 1 января по 28 февраля 2014 года.

Перед реформацией баланса бухгалтера проводят следующие мероприятия:

- сверяют и контролируют остатки по счетам, которые формируются на основе расчетов;
- проверяют, закрыты ли счета учета затрат на производство, а также имеются ли остатки незавершенного производства.

Реформация баланса проводится один раз в год и является последней операцией отчетного года.

Процесс реформации баланса состоит из трех этапов.

Этапы	Описание	Бухгалтерские записи
Первый этап	Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых учитывались доходы, расходы и финансовые результаты организации в течение года	<p>По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме 90-9), закрываются внутренними записями на счет 90-9:</p> <p>Дт 90-1 Кт 90-9 – закрыт субсчет 90-1 «Выручка»;</p> <p>Дт 90-9 Кт 90-2, 90-3, 90-4 – закрыты субсчета 90-2, 90-3 и 90-4.</p> <p>Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.</p> <p>По окончании года открытые субсчета к счету 91 (кроме 91-9) закрываются внутренними записями на субсчет 91-9:</p> <p>Дт 91-1 Кт 91-9 – закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»;</p> <p>Дт 91-9 Кт 91-2 – закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы».</p> <p>Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.</p>

Второй этап	Заключительными записями 31 декабря закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»	<p>При реформации счета 99 сначала остатки по субсчетам второго порядка переносятся внутренними записями на соответствующий субсчет первого порядка. Затем сальдо, сформированные на субсчетах первого порядка, списываются на субсчет 99-9 «Сальдо прибылей и убытков».</p> <p>На счете 99 помимо финансового результата от обычных видов деятельности и прочих операций, отражаются и суммы начисленного налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств и активов, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p>
Третий этап	Формирование окончательного результата деятельности за финансовый год с учетом выплат за счет нераспределенной прибыли, покрытия убытка, произведенных в текущем году, и результатов прошлых лет на счете 99 «Прибыли и убытки»	<p>Заключительной записью от 31 декабря закрывается субсчет 99-9 и переносится сальдо этого счета (прибыль (убыток) отчетного года) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:</p> <p>Дт 99 Кт 84 – отражена чистая прибыль организации по итогам отчетного года;</p> <p>Дт 84 Кт 99 – отражен убыток, полученный организацией по итогам отчетного года.</p>

По окончании отчетного года после реформации баланса в конце года остатков по счетам 90, 91 и 99 не бывает.

По итогам деятельности за год сельскохозяйственная организация может получить как прибыль, так и убыток. Поэтому она показывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности либо нераспределенную прибыль, либо непокрытый убыток.

Реформация баланса проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. С 2011 года действуют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от

02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [2]. При этом формы отчетности, утвержденные данным приказом, не являются рекомендуемыми. Это значит, что из них нельзя исключать какие-либо строки по причине отсутствия соответствующих данных. Если у организации отсутствуют активы (обязательства, доходы, расходы и т.п.), данные о которых подлежат раскрытию в той или иной строке формы, то по этой строке просто ставится прочерк.

Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установил новое название отчета о прибылях и убытках. Данная отчетная форма теперь называется отчет о финансовых результатах. В ней чистая прибыль (или убыток) организации за отчетный период отражается по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).
2. Приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями).
3. Алексеева О. Заключительные обороты по счетам учета финансовых результатов // Финансовая газета. – 2009. – №48. – с. 7 – 9.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Студент Сафин И. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Налоговый учет лизинговых операций зависит от того, на чьем балансе учитывается переданное в лизинг имущество - лизингодателя или лизингополучателя. Как это отражается на порядке расчета и уплаты налогов, рассмотрим далее.

Где учитывать имущество

Стороны отношений, сложившихся в рамках договора лизинга, самостоятельно определяют, на чьем балансе будет учитываться имущество. Законодательством не установлена прерогатива одной из сторон при решении данного вопроса, порядок согласования указанного условия также не прописан (Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ).

Так, если имущество, передаваемое в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя, то лизингодатель несет ощутимые налоговые риски, поскольку налоговое законодательство имеет пробелы относительно данной ситуации.

Наиболее выгодным вариантом является учет передаваемого в лизинг имущества на балансе лизингодателя.

На балансе у лизингодателя

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то право на начисление амортизационных платежей принадлежит ему.

Лизингополучатель учитывает для целей налогообложения прибыли лизинговые платежи, которые включают в себя две составляющие: выкупную стоимость предмета лизинга и плату за предоставление имущества.

После выкупа лизингополучателем имущества в собственность на это имущество могут начисляться амортизационные платежи, т. к. оно является собственностью стороны, выступавшей лизингополучателем по договору финансовой аренды и принявшей статус собственника имущества. В указанной ситуации применение повышающих коэффициентов недопустимо, поскольку договор лизинга фактически прекращен и имущество не находится в финансовой аренде.

На балансе у лизингополучателя

Расчет амортизации. Если имущество учитывается на балансе лизингополучателя, к его расходам в целях расчета налога на прибыль в общем случае относятся лизинговые платежи, а также амортизационные отчисления, начисляемые на переданное имущество.

Для начисления амортизации имущество должно отвечать критериям (п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ)):

стоимость должна превышать 40 000 руб.;

срок полезного использования должен превышать 12 месяцев.

Имущество, полученное в финансовую аренду, включается в соответствующую амортизационную группу лизингополучателем, т. к. оно числится на его балансе (п. 10 ст. 258 НК РФ).

Начальная стоимость переданного в лизинг имущества включает в себя расходы на его доставку, сборку и проведение иных мероприятий, направленных на обеспечение возможности его использования по назначению (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Лизингополучатель имеет право применять повышающий амортизационный коэффициент, не превышающий 3, в отношении имущества, не входящего в первую, вторую и третью амортизационные группы (п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Применяемый коэффициент не может быть впоследствии изменен.

Лизинговые платежи. Законодательство прямо устанавливает, что в целях расчета налога на прибыль лизинговые платежи являются прочими расходами, связанными с производством и реализацией.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ
Студент Сафин И. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ

Бухгалтерский учет лизинговых операций регулируется утвержденными приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15 указаниями «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (с изменениями от 23 января 2001 г.).

Действующие Правила бухгалтерского учета устарели и не учитывают многих реалий современной хозяйственной жизни, поэтому могут применяться только с учетом определенных и в некоторых случаях весьма существенных корректировок.

Положения по бухгалтерскому учету лизинговых операций на сегодняшний день не существует. Кроме того, множество лизинговых компаний являются дочерними компаниями банков и, следовательно, в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» должны в рамках группы готовить отчетность по МСФО. Это означает необходимость вести лизинговыми компаниями как минимум трех видов учета (бухгалтерский, налоговый и МСФО), что существенно увеличивает операционные расходы.

В рамках реализации государственной политики в области сближения национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО Минфином России был разработан проект ПБУ «Аренда» на базе нового проекта МСФО «Аренда», еще не принятого международным сообществом.

Проект ПБУ «Аренда» требует значительной доработки и его адаптации в соответствии с лизинговым бизнес-процессом. В этой связи очень важным представляется следующее:

- принятие нового международного стандарта бухгалтерской отчетности МСФО IAS'17 по информации Минфина России следует ожидать в период 2016-2018 гг.
- доработка проекта "Положение по бухгалтерскому учету "Аренда" в части лизинговых операций" в настоящее время возможна на базе проекта нового стандарта МСФО IAS'17, однако конечный вариант международного стандарта может значительно отличаться и от проекта, который рассматривается сегодня, и от проекта ПБУ «Аренда», разработанного Минфином России.

В такой ситуации в интересах лизинговой отрасли соблюдение следующих этапов принятия новых российских стандартов ПБУ:

1. принятие нового стандарта МСФО IAS'17;

2. приведение в соответствие нормативной базы в связи принятием нового ПБУ «Аренда» и, прежде всего, в сфере налогового законодательства;

3. принятие нового ПБУ «Аренда» с учетом формулировок объединенной рабочей группы в части лизинговых операций, в том числе переходные положения.

Учитывая, что переходные положения вступления Российской Федерации в ВТО прописаны сроком на 7 лет, с этим в интересах лизинговых компаний могут быть сопоставимы и условия перехода к новому российскому ПБУ «Аренда».

Таким образом, мы с одной стороны заинтересованы в скорейшем принятии новых ПБУ «Аренда», с другой стороны считаем абсолютно недопустимым их принятие ранее, чем будет принят новый стандарт МСФО и приведена в соответствие нормативная база. Это может повлечь значительные налоговые проблемы. Кроме того, расхождение новых ПБУ «Аренда» с конечным вариантом нового стандарта МСФО к моменту его принятия может привести к необходимости менять национальный стандарт бухгалтерского учета еще раз.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Студентка Сафина М.Г., к. э. н., доцент Мавлюева Л.М.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Невыполненное вовремя и в полном объеме финансовое или другое материальное обязательство является кредиторской задолженностью. Должником в этой ситуации может быть организация, учреждение, коммерческая компания или даже физическое лицо, а в качестве кредитора – фирма, другое физическое лицо, налоговый орган, работник предприятия и т.д. Если расчет между ними не был произведен в оговоренные сроки или имел место, но не в полном объеме, имеет место кредиторская задолженность.

В случае, когда между сторонами был предварительно заключен письменный или устный договор отсрочки платежа. Такая задолженность называется текущей и не является критической. Если выполнение финансовых или материальных обязательств откладывается на срок до 1 года, имеет место краткосрочная кредиторская задолженность. Если долги по оплате или поставкам не покрываются в течение 1-3 лет-это долгосрочная задолженность, и она свидетельствует о серьезных материальных проблемах у плательщика. При такой задолженности кредиторы, как правило, обращаются в

судебные или иные компетентные инстанции с целью требования долга. Редко, но все-таки бывают случаи, когда задолженность по оплате и поставкам переваливает за 3 года. В этом случае, если кредитор за столь длительный срок не стал требовать погашения задолженности, можно говорить о ее списании. [3, с. 15]

Кроме того, принято выделять различные виды кредиторской задолженности в зависимости от субъекта, которому причитается получение денежных средств от организации - должника. Соответственно, указанные виды кредиторской задолженности включают в различные счета бухгалтерского баланса. Так, порядок осуществления бухгалтерского учета и управления долгами предусматривает отдельное рассмотрение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, привлеченным для выполнения тех или иных работ. Указанные обязательства включаются в состав счетов 60 и 76. Состав счета 70 составляют долги по заработной плате и иным выплатам перед сотрудниками организации.[2, с.3]

Привлечение заемных и кредитных средств, в результате которой у предприятия закономерным образом формируется кредиторская задолженность перед заимодавцами, должны находить свое отражение в счетах 66 и 67. При этом следует иметь в виду, что в состав рассматриваемых счетов включаются не только заемные средства, полученные от банковских учреждений, но и другие виды займов и кредитов. Отдельными счетами в балансе под номерами 68 и 69 проходят долговые обязательства соответственно перед государством и государственными фондами. Так, в состав счета 68 входят имеющиеся задолженности по налогам и обязательным сборам, а в состав счета 69 – долги по платежам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Фонд социального страхования.

Все приведенные виды задолженности классифицируются по временному признаку. Кроме этой, существует еще несколько классификаций. В том числе:

- по типу документального подтверждения (по векселю, на основании решения суда, по акту сверки и т. д.);
- по типу кредитора (работник предприятия-должника, налоговый орган, Пенсионный фонд, компания – партнер);
- по типу возникновения (по налогам, по зарплате, кредиту, лизингу или аренде);
- по типу взаимоотношений с кредитором (постоянное сотрудничество, одноразовая сделка, тесная взаимосвязь, отношения конфронтации).

Казалось бы, разве имеет значение при возникновении кредиторской

задолженности например, взаимоотношения с кредитором или документальное основание? На самом деле очень важное значение. Так, если речь идет о давних партнерских отношениях, то вполне возможно покрыть задолженность путем взаимозачета или и вовсе списания по прошествии 3 лет. Если же имеют место отношения между банком – кредитором и заемщиком, то, естественно, о каком списании долга речи быть не может: тут или плати, или все равно плати. Третьего не надо. Причем банк, узнав о финансовых сложностях заемщика, имеет полное право (если иное не предусмотрено кредитным договором) потребовать немедленного и полного расчета вплоть до отчуждения имущества должника в счет погашения долга. Также - и документальное основание: скажем, право требования долга у кредитора может перекупить фирма-партнер должника и либо списать долг, либо сделать тот же взаимозачет.[4, с. 58]

Как видим, существует множество видов кредиторской задолженности, которые существенно отличаются друг от друга. Точно так же, как и рычаги влияния на должника в вопросе погашения задолженности. Как бы там ни было, а стабильные партнерские отношения иногда ценятся гораздо выше, нежели возврат долга.[3, с. 15]

В период, предусмотренный действующим между сторонами договором для осуществления банковской проводки, существующая финансовая задолженность признается нормальной или срочной, а кредитор не имеет правовых оснований для предъявления должнику претензий в отношении его долговых обязательств. Однако уже на следующий день после наступления срока, в который должен был быть осуществлен окончательный расчет, такая задолженность в случае ее неоплаты переходит в разряд просроченных со всеми вытекающими правовыми последствиями.

Так, одним из таких последствий является возникновение у кредитора права на обращение в судебный орган для защиты своих законных прав и интересов, после того как дата окончательного расчета прошла. Действующее законодательство предусматривает, что легитимным механизмом такой защиты является подача искового заявления о взыскании суммы денежных средств, составляющей величину просроченной кредиторской задолженности. В случае если представленное кредитором заявление будет признано правомочным, а подтверждающие факт наличия непогашенного долга документы – убедительными, суд вынесет решение в пользу истца, предполагающее взыскание необходимой суммы с ответчика.

Тем не менее последующее развитие событий не обязательно предполагает автоматическое поступление искомой суммы на счета кредитора. В случае если финансовая ситуация у должника действительно сложная, выполнение решения судебного органа может быть для него затруднительным или просто невозможным. Кроме того, не исключено, что должник будет просто уклоняться от выполнения своих обязательств.

В этой ситуации кредитор, желающий защитить свои законные права и интересы, вправе обратиться в Федеральную службу судебных приставов с ходатайством о возбуждении в отношении должника исполнительного производства. При этом в качестве заявителя может выступить кредитор любой категории, будь то сотрудник, перед которым у организации имеется долг по зарплате, или представитель Пенсионного фонда, обращающийся в суд, если организация допустила рост кредиторской задолженности. [1, с. 95]

Указанная процедура предоставляет судебным приставам достаточно широкие полномочия по взысканию долга: например, они могут наложить взыскание на имущество должника с целью его последующей реализации.

Литература:

1. Дебиторская и кредиторская задолженность. Острые вопросы налогообложения. Филина Ф.Н М.: Гросс Медиа, РОСБУХ, 2008. — 152 с.
2. Светикова Ольга Геннадиевна_Бухгалтерский баланс и его роль в управление предприятием ЗАО «Редакция газеты «Южный Урал».2011.
3. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.
4. Клычова Г.С. Методика рейтинговой оценки заемщиков сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива / Г.С. Клычова, М.М.Низамутдинов, Л.М.Мавлиева // Бухучет в сельском хозяйстве - 2013. - №1, С.58-68.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ФОРМАТАХ ОТЧЕТНОСТИ АГРОФОРМИРОВАНИЙ

Студентка Талипова Г.М., доцент, к.э.н Мавлиева Л.М.

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

Что такое финансовый результат? Финансовый результат – это тот результат, который выражается денежной форме экономи-

ческого итога хозяйственной деятельности организации. Также к этому слову относится понятие «прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. [2]

В данной статье, я хотела перечислить особенности отражения финансовых результатов в форматах отчетности агроформирований.

Итак, при содействии агроформирований эффективность проводимых процедур зависит от их вероятности устойчивого функционирования. Нельзя забывать то, что сельскохозяйственные организации, являясь важным компонентом экономики любой страны их деятельность подчинена нормам расчета, дающий доход (иначе говоря негосударственные, а коммерческие расчеты) и нуждается особом внимании.

Сегодняшний день формирование свежих подходов к проектированию деятельности агроформирований зависит от экономических отношений такие как, снабжения ресурсами, сбыта продукции, кредитования и другие. Подтверждая трудности выбора особенно эффективных и оптимальных из них, эти варианты деятельности сельскохозяйственных организаций и их формирований влияют на порядок планирования.

Учет формирования финансовых результатов организации отражает такие особенности как:

- 1) своевременное отражение приобретенных доходов и потевших расходов;
- 2) адекватное решение при безошибочным вычисление финансового результата хозяйственной деятельности организации;
- 3) безошибочное вычисление и зачисление налога на прибыль;
- 4) безошибочное вычисление финансового результата за отчетный период. [1]

Целью составления отчета о финансовых результатах характерно с предоставлением пользователям полной, достоверной и непредвзятой информации о доходах, расходах, прибылях и убытках от деятельности организации за отчетный год.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99 «прибыли и убытки». По дебету счета 99 – отражаются убытки, а по кредиту – прибыли организации.

(+/-) Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) на счете 99 слагается из: финансовый результат от обычных видов деятельности (со счета 90 «Продажи») → (+/-) про-

чие доходы и расходы (со счета 91 «Прочие доходы и расходы») → (-) налог на прибыль или ЕСХН. [4]

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденция со счета 90 «Продажи»

Дт90/9 Кт99/1 – отражается приобретение от обычных видов деятельности;

Дт99/1 Кт90/9 – отражается убыток от обычных видов деятельности.

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденция со счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дт91/9 Кт99/2 – отражение положительное сальдо прочих доходов и расходов;

Дт99/2 Кт91/9 – отражается отрицательное сальдо прочих доходов и расходов.

Без каких-либо предварительных исследований ясно, что суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль постоянных обязательств и платежи по перерасчетам. По этому налогу из фактической прибыли, а также сумм, причитающих налоговых санкций в корреспонденция со счета 68 «Расходы по налогам на прибыль»:

Дт99/3 Кт68 – начислен налог на прибыль.

Штрафные санкции по налогам и сборам, начисленные контролирующими органами и признанные организацией или присуждение судом – в корреспонденция со счета 68:[4]

Дт99 Кт68т – начислен штрафные санкции за нарушения налогов.

Таким образом, на начало следующего года счет 99 сальдо иметь не будет.

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатов.

При журнально-ордерной форме аналитический учет по счету 99 ведется ведомости форма №76-АПК и синтетический учет по счету 99 ведется журнале-ордере №15-АПК. При условиях использование 1С-Бухгалтерия можно получить машинограмму, анализ счета 99, карточка счета 99, анализ счета 99 по субконту, оборотно-сальдовая ведомость.

Очевидно то, что для получения успеха конкретного, сбалансированного с потребностями финансового результата обеспечивается целенаправленным управлением процессом формирования

прибыли на основе комплексного учета всех внешних и внутренних факторов, которые влияют на производство и реализацию товаров, работ и услуг. [5]

При завершении своей статьи, хочется сказать то, что агроформирование может повлиять отрицательно на объемах издержек и обеспеченности оборотными средствами сельскохозяйственных организаций и обходит от равномерности и согласованности работы организации, ухудшает финансовые результаты. В силу того, что большинство случаев агроформирований терпят расходы и убытки.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/08 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н;).
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31.01.2003г. №28.
4. Учебно-методическое пособие по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» рассмотрено и рекомендовано к изданию заседанием Казанского ГАУ от 24 января 2012 г., протокол №7.
5. Чернова В.Э. «Анализ финансового состояния предприятия»: учеб. пособие. – 2 изд., 2011г.-95с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА

***Студентка Хайруллина Ч., доцент, к.э.н Мавлюева Л.М.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

Построение учета затрат на производство и выбор методов калькулирования себестоимости продукции в большей степени зависят от особенностей отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия изготавливаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и прочих условий.

Основной целью организации бухгалтерского учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции является обеспечение достоверного формирования финансовых результатов ее основной деятельности, которые позволяют контролировать эффек-

тивность производственной деятельности, целесообразность осуществленных затрат для производства продукции.

Сопоставимость, которая лежит в основе расчета финансового результата как разницы между доходами, полученными от реализации продукции, и затрат, понесенных на ее производство, является основополагающим и центральным моментом организации бухгалтерского учета затрат.

Современной организации необходимо соответствие с требованиями динамично меняющейся рыночной среде, вызывающая необходимость ее стабильной модернизации и организационного роста. Данная потребность объясняет возникновение системы контроллинга в организациях.

Система контроллинга помогает менеджерам интегрировать системы, которые объединяют основные функции управления для определения целей деятельности, экономического анализа, координации, планирования, ведения бухгалтерского учета, регулирования и контроля.

Контроллинг выступает как система исследований оценки всей совокупности экономических показателей деятельности предприятия, которая основана на делении информации в разнообразные аспекты и определяющих ее факторах на элементы и их анализ во всем разнообразии причинно-следственных связей и зависимостей. Он является аналитико-контрольным инструментом, направленный на оптимизацию и увеличение эффективности в управленческих решениях. А также предоставляет организации объективно достоверную и профессиональную информацию и системе ситуационных условий, выявляет недостатки в применяемых управленческих технологиях. Одновременно контроллинг выступает как самостоятельная система, состоящая из связанных между собой компонентов. Данная система предполагает возможность проведения качественного и эффективного внутреннего контроля, охватывая в организации деятельности всех сфер.

К методологии контроллинга относят систему различных приемов, методов, теоретические обобщения принципов познания. Методы контроллинга обеспечивают системность, комплексность и освоение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, цель которого объективная оценка ее работы, выявление и мобилизация резервов роста эффективности, законности и рациональности применения всех видов активов для принятия предстоящих оптимизированных управленческих решений.

Контроллинг содержит аналитические процедуры, представляющие собой оценку и анализ полученных данных, изучение основных экономических показателей организации с целью раскрытия

неверного отражения в учете хозяйственных операций и причины таких искажений и ошибок.

К этапам реализации контроллинга затрат на производство и калькулирование себестоимости относят следующие процедуры:

- Контроль за документальным оформлением затрат;
- Контроль и управление себестоимостью продукции, оценка стоимости резервов и прибыли;
- Контроль, регулирования и корректировки;
- Принятие решений, прогнозирование, планирование, бюджетирование, деление затрат на постоянные и переменные;
- Контроль по формированию производственных затрат;
- Проверка за правильностью и обоснованностью разделения затрат;
- Проверка достоверности и экономической обоснованности образования затрат основного производства;
- Контроль обоснованности предприятия аналитического учета затрат;
- Проверка по формированию затрат по статьям калькуляции;
- Контроль за калькуляцией себестоимости по видам продукции.

Эффективно управлять затратами на различных уровнях обеспечивает использование методического единства, который предполагает применение единых требований к информационному обеспечению. Его создает система контроллинга, соединяющие данные элементы в единых методических пространствах и выступающая как целостное, систематическое изучение затрат на производство продукции. Вместе с тем система контроллинга должна органично включаться в концепцию роста сельскохозяйственной организации и обладать эффективной структурой взаимосвязи с учетной системой.

Контроллинг как самостоятельная система, которая включает контроллинг управляемой и управляющей подсистем управления затратами. На входе системы контроллинга поступают информации по управленческому учету о состоянии внешней и внутренней среды предприятия, а на выходе множество рекомендаций по обеспечению результативности системы управления затрат на производство.

Контроллинг осуществляет эффективность текущего управления себестоимостью по итогам и прогнозное планирование на перспективу.

Когда показатели затрат проверяют на достоверность, необходимо использование специальных аналитических процедур, выявляющие закономерности и количественные взаимосвязи между главными факторами производства и определение количественных значений некоторых факторов в образовании себестоимости продукции. Отметим, какие аналитические процедуры используются в контроллинге затрат на производство и калькулирования себестоимости:

- Соблюдение нормативных показателей;
- Проводят оценку ценовой политики организации;
- Проверяют эффективность и рациональность производства и выпуск продукции, факторы, влияющие на формирование и калькулирование себестоимости;
- Проводят оценку областей повышенных рисков;
- Исследуют порядок признания расходов в системе управленческого учета;
- Рассматривают законность, достоверность и полноту управленческого учета затрат на производство;
- Анализируют затраты на производство по местам возникновения, статьям калькуляции, центрам ответственности, центрам затрат и по элементам.

В системе контроллинга целью любой классификации затрат на производство является оказание помощи руководителю предприятия в принятии эффективных, целесообразно обдуманных решений. Общая сумма затрат на производство организуется по экономическим элементам затрат, а учет отдельных видов продукции и калькуляция себестоимости по статьям затрат. Экономический элемент является однородным видом затрат, которые не разлагаются на какие-нибудь компоненты и на основе которых составляются сметы затрат. Выделяют пять элементов затрат:

- Затраты на оплату труда;
- Материальные затраты;
- Амортизация основных фондов;
- Отчисления на социальные нужды;
- Прочие затраты.

Контроллинг позволяет своевременно оценить финансовые возможности предприятия, проанализировать финансовую ситуацию, определить затраты на производство, разработать и внедрить оперативные управленческие решения, направленные на достижение запланированных финансовых показателей и целей компании, обеспечить финансовое равновесие компании, ее ликвидность и платежеспособность в любой момент времени,

Таким образом, роль службы контроллинга на предприятиях неопределима: хорошо поставленная система контроллинга помогает правильно и своевременно оценивать ситуацию в компании и планировать действия по повышению эффективности ее работы, что немаловажно и имеет большое значение для организаций, стремящихся строить менеджмент на высоком и качественно новом уровне.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве №4, 2012.-31-38с.,63-68с.
2. Аудиторские ведомости 8/2014. – 72-81с.

РАЗВИТИЕ ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Студент Назипов Р.Р. , доцент , к.э.н. Мавлюева Л.М.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Животноводство считается необходимой сектором экономики в сельском хозяйстве. Оно даёт больше пятидесяти процентов его валовой продукции. Величина данной ветви ориентируется не только высочайшей долей ее в производстве валовой продукции, но и большим воздействием на экономику сельского хозяйства, на степень обеспечения важными продуктами питания.

Более актуальными направлениями специализации животноводческих хозяйств РФ в реальное время так же остаются. В свиноводстве – беконное, мясное, шубное, полусальное; в скотоводстве – молочно-мясное, мясное, молочное; в птицеводстве – мясное, бройлерное, яичное, перемешанное.

Молоко, яйцо, говядина - это главные продукты питания населения, характеризующиеся высочайшими сытными качествами. Без них нельзя гарантировать возвышенную степень питания. Животноводство выделяет важное сырьё для индустрии: кожу, смушки, шерсть и т.п. В животноводстве потребляются отходы растениеводства, путём сотворения органических удобрений – навоза и навозной жижи.

Например же в животноводстве отличаются ещё больше узенькие отрасли – по видам животных, составу продукции и иным признакам.

Скотоводство занимает одно из первых мест в животноводстве всего мира.

Крупный рогатый скот в одном ряду с другими видами животных владеет большей молочной продуктивностью. От него поступает основная масса мясной продукции. По стране в мясном балансе мясо

и телятина занимают больше 40%. Молоко и молочные продукты считаются продуктами первой необходимости. Ведущими производителями молока считаются сельскохозяйственные фирмы. Для большинства хозяйств создание молока считается главным источником ежедневной выручки, но выгодным оно делается лишь только при высочайшей продуктивности дойного стада и высочайшем качестве молока. От одной коровы в год при верном содержании возможно получить по 5-6 тыс. килограммов молока.

От крупного рогатого скота еще получают дорогое кожевенное сырье. А потребляет крупный рогатый скот дешевенькие растительные корма.

Скотоводство как отрасль играет весомую роль в развитии иных секторов экономики в сельском хозяйстве. Растениеводству поступают ценные органические удобрения – навоз, свиноводству – молоко, которое нужно для поросят раннего возраста.

Свиноводство считается одной из более продуктивных секторов экономики животноводства, его главная продукция – говядина и жир. По скороспелости, плодовитости животных, выходу мяса и сала свиноводства занимает первое место.

Овцеводство считается необходимой сектором экономики животноводства, дающей довольно ценную продукцию: жир, молоко, мясо, а еще шерсть, смушки, кожу, меховое и шубные овчины.

Птицеводство гарантирует всё общественность высокопитательными диетическими продуктами питания, а легкую промышленность – ценным сырьем. Выделяют два ведущих направления птицеводства - яичное и мясное; вторичная продукция - пух, перо. Пищевое величину имеют в основном куриные яйца, для изготовления коих разводят кур яичного направления продуктивности, а в мясном птицеводстве пользуют кур мясных пород, уток, индеек, гусей, пореже цесарок и перепелов.

Перемена численности скота и птицы в первую очередь находится в зависимости от обеспечения животноводства высококачественными кормами и показателем воспроизводства стада.

Плохое влияние на становление животноводства оказывают некорректности в ценообразовании, недоступность государственной помощи, диспаритет цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию и иные моменты. А еще одной из ключевых причин нехорошего свойства животноводческого сырья, высочайшей трудозатратности и убыточности изготовления продукции отрасли считается невысокая продуктивность скота.

В производстве продукции животноводства появляется гигантская возможность возникновения внутренних и внешних рисков.

На степень внутренних рисков оказывают воздействие сле-

дующие моменты:

- технологическая оснащенность;
- степень специализации;
- производственный потенциал;
- степень производительности труда и т.д.

На степень внешних рисков воздействуют моменты :

- социальные;
- экономические;
- демографические;
- политические и т.д.

В зависимости от размещения и специализации, избранной животноводческой системы, фермы значимо отличаются по собственному материально-техническому оснащению, технологии, организации труда и изготовления.

Под системой животноводства принято воспринимать, обусловленные производственной специализацией, хозяйства, состав и габариты животноводческих секторов экономики, а еще совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных, научно обоснованных зоотехнических, ветеринарных, технических и организационно-экономических событий по их ведению. Системы животноводства различают методикам кормопроизводства и типам кормления животных, по уровню интенсивности, организации воспроизводства стада, формам организации содержания скота, ведения племенной работы и т.д.

В отрасли мясного скотоводства лидирующее место занимают большие специальные откормочные фирмы. В свиноводстве же, практически во всех случаях, выращиванием и откормом животных занимаются одни и те же хозяйства и деление труда в данной отрасли ограничено. В птицеводстве прогрессирует выделение изготовления мяса, которое раньше считалось побочным продуктом в птицеводстве яичного направления, в самостоятельную ветвь мясного птицеводства. Среди главных перемен, которые случились в последнее десятилетие в технологии и организации труда в животноводческих хозяйствах, это понижение значения механизации трудовых процессов и смещение в худшую сторону критерий труда, которые привели к существенному понижению его производительности.

Во время тяжелого денежного положения и технического обеспечения на фермах выбывают в первую очередь высокопродуктивные животные, которые в большей степени подвержены разным болезням.

Самые большие издержки из всех секторов экономики животноводства свойственны для овцеводства. Его количественный и ка-

чественный потенциал значимо подорван, еще имела место глобальная ликвидация овцеводческих ферм в социальных хозяйствах, а вещественная и техническая основа остальных ферм сдвинута на несколько десятков лет обратно.

Соблюдение технологии содержания скота и птицы и изготовления продукции животноводства напрямую находится в зависимости от целенаправленной организации труда в хозяйстве. При организации труда в животноводстве нужно абсолютное соблюдение этих ведущих основ организации трудящихся процессов как: согласованность, пропорциональность, непрерывность, ритмичность.

Литература

1. Организация сельскохозяйственного производства/ Ф.К. Шакиров, В.А. Удалов, С.И. Грядов и др.; Под ред. Ф.К. Шакирова. – М.: Колос, 2000. – 504с.

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Студентка Ермолаева Э.А. доцент, к.н.э. Мавлюева Л.М.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.*

Характерной чертой современного этапа становления социально-экономических взаимоотношений в России считается все немалая сопричастность хозяйствующих субъектов в международные экономические отношения. Характеризующиеся высочайшей степенью конкуренции. Имея цель увеличения уровня собственной конкурентоспособности на мировой арене, российские компании объединяются в группы взаимосвязанных организаций.

Под группой взаимосвязанных организаций понимается соединение взаимосвязанных, юридически самостоятельных организаций (хозяйственных обществ и товариществ). Либо методом системы участия в капитале, или согласно с заключенным между ними договором, или другим образом, при котором головная организация может характеризовать решения, принимаемые дочерними и зависимыми обществами.

Основным индикатором производительности функционирования группы взаимосвязанных организаций считается консолидированный финансовый итог. Представляющий из себя совокупный экономический результат соучастников группы взаимосвязанных фирм с учетом элиминирования внутригрупповых операций.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой новейший вид бухгалтерской отчетности в России, который от-

ражает имущественное состояние и итоги финансово-экономической деятельности группы взаимосвязанных фирм как общего финансового организма.

До реального времени в России использовалось понятие сводной отчетности, которая понимается как сумма отчетностей отдельных фирм, которые функционируют в одном секторе бизнеса. В базе сводной отчетности лежит принцип формирования данных для статистического исследования методом их арифметического сложения. Это могло быть абсолютно приемлемо для горизонтально-интегрированных фирм, которые работают параллельно и взаимно связанных едиными технологическими действиями. При составлении отчетности вертикально-интегрированных фирм для оценки и анализа единых итогов их работы обычного суммирования финансовых итогов мало.

Принципиальное значение для экономического анализа играет качество отчетной информации, которую дает любая фирма, которая входит в группу. Эта информация обязана быть достоверна, достаточна и прозрачна. Чтобы достичь желаемого результата эти фирмы персонально либо в группе обязаны приготовить финансовую отчетность в полном согласовании с требованиями, принятыми МСФО.

При составлении консолидированной отчетности по МСФО российские компании имеют все шансы выбрать 1 из 2-ух разновидностей. 1-ый вариант заключается в том, что предварительно готовятся отчетности по МСФО для любой компании группы. Потом данные этих отчетностей суммируются и корректируются для получения консолидированной отчетности.

Согласно второму варианту вначале складываются показатели российских отчетностей всех фирм. Потом агрегированная российская отчетность группы трансформируется согласно с МСФО и корректируется в целях консолидации. Выбор какого-нибудь варианта находится в зависимости от кадровых и технических возможностей компаний холдинга.

В принципе, оба варианта обязаны предоставлять схожие последствия. 1-ый вариант, обычно, процесс длительный и дорогой. И все же, при этом раскладе появляется вероятность подвергать анализу не только консолидированную отчетность группы, но и отчетности любой компании, ведь они подготовлены по МСФО.

2-ой вариант легче, так как трансформация одной отчетности занимает во много раз меньше времени, нежели трансформация нескольких небольших. Процесс получения адекватной информации от дочерних обществ усугубляется. Также за счет того, что некие из них могут иметь много структурных подразделений, которые нахо-

дятся в различных регионах. Вследствие этого при неимении единой системы информации, которая позволяет получать нужные данные в единообразной форме из любого структурного подразделения самого низкого уровня. Операция составления консолидированной отчетности существенно усугубляется. Требуется помимо прочего исправление показателей отчетности дочерней компании при несовпадении ее учетной политики с учетной политикой, которая используется при составлении сводной отчетности.

В Гражданском кодексе РФ даны ключевые понятия, которые могут быть положены в основу консолидации отчетности: введено понятие дочерних и зависимых хозяйственных обществ. В Федеральных законах, которые регламентируют создание и функционирование обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ, определен порядок взаимодействия материнских и дочерних фирм, зависимых обществ. Впрочем, бухгалтерская и аналитическая сторона этих взаимоотношений отработана все еще недостаточно.

В международной практике применяется традиционная консолидированная отчетность, которая формируется при помощи использования способа полной консолидации, а также предоставляет информацию о группе фирм, которые основаны на материнско-дочерних отношениях. Кроме материнско-дочерних взаимоотношений компании взаимодействуют на основании соглашения. Где оговариваются условия ведения общего бизнеса. То есть финансовой работы под общим контролем. Эти связи строятся на основании общей деятельности. Итоги, которой отражаются в отчетности при помощи внедрения пропорциональной консолидации.

По своей структуре периметры консолидации прогрессивных крупных корпоративных образований различных государств мира довольно трудоемки. Это обусловлено образованием групп компаний, которые включают в себя предприятия различных отраслей, взаимосвязанных друг с другом. Состав консолидируемой группы имеет возможность находиться в состоянии постоянных динамических изменений. И изменяться на протяжении отчетного периода. Это вызывает трудности и при анализе консолидированной отчетности этих групп.

Помимо всего этого отношения внутри группы не всегда прозрачны, особенно в отечественных условиях. Большим российским фирмам может оказаться невыгодно показывать все имеющиеся компании специального назначения – офшоры, пенсионные фонды и так далее, как этого требуют МСФО. Анализ отчетности групп в такой ситуации утрачивает смысл. В таком случае особую роль станут играть аудиторы, которым придется контролировать наличие тако-

вых фирм. И не предоставлять положительных решений, в случае если они не включены консолидированную отчетность.

Работа по анализу консолидированной отчетности обязана удовлетворять требованиям всевозможных пользователей.

Отчетность отдельных компаний не имеет возможности дать адекватной информации для анализа функционирования группы фирм в целом. Для оценки итогов деятельности группы и определения её финансового состояния нужно проведение анализа и расчет коэффициентов по достоверным сведениям консолидированной финансовой отчетности. Для оценки внешними пользователями финансовых результатов и финансового состояния группы в пояснениях и дополнениях к формам отчетности применяется интерпретация финансовых коэффициентов. Нужно выбрать их рациональный состав, ориентируясь на который можно получить довольно полное представление о динамике финансового состояния отдельного предприятия и группы в целом.

Увеличение эффективности хозяйствования группы во многом находится в зависимости от обоснованности, оперативности и необходимости принимаемых управленческих решений. Существенная роль в реализации этой задачи также отводится анализу консолидированной отчетности группы. По его итогам вырабатываются стратегия и тактика становления компании. Обосновываются проекты, и принимаются управленческие решения, осуществляется контроль их исполнения, и выявляются резервы совершенствования финансового состояния группы.

В момент выбора методов и порядка анализа надлежит исходить из особенностей консолидированной отчетности, которые связаны тем, что проведение анализа ведется ни по данным отдельно взятого предприятия. А по группе фирм, исполняющие всевозможные виды деятельности и имеют разноплановые структуры капитала и порядок финансирования.

При анализе баланса нужно:

- объяснить, какой вид консолидации применялся;
- выявить, на какой основе состоялось соединение компаний в группу;
- продемонстрировать связь и взаимодействие членов группы.

Анализ консолидированного баланса ведется в сочетании с анализом баланса материнской и дочерних компаний. Так как одним из направлений анализа становится определение структуры капитала и имущества в сообществе.

При анализе отчета о прибылях и убытках нужно будет, сначала, вычислить долю дочерних обществ в финансовых итогах группы. Чтобы достичь желаемого результата рассчитывается доля мень-

шинства в прибылях (убытках) дочерних компаний. Как результат определяется чистая прибыль, которая причитается материнской компании.

Так как соединение компаний нередко приводит к резкому увеличению их стоимости, то есть превышает суммарную стоимость объединяющихся компаний, то данная информация непременно приводится в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Помимо всего этого, в пояснениях нередко дается прогноз подъема текущей доходности акций, то есть чистой прибыли на одну акцию.

Литература

1. .Бурлаков, О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета – О.В. Бурлаков.- М.: Бухгалтерский учет.
2. Вахрушина, М.А., Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина, Л.А Мельникова. - М.: Омега-Л, 2011.
3. Гарифулин К.М., Карпина Р.Г.Ю Михеев Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ

*Студент Бурганова Д.Ф., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ*

В настоящее время в условиях технологического процесса и быстрого обновления материально-технической базы сельскохозяйственных предприятий важной задачей является правильно поставленные задачи учета и отчетности данного вида актива организации. Поэтому важно сделать рассмотреть источники финансирования данного обновления. Амортизационный фонд является одним из значимых источников обновления.

Изучение теоретических положений амортизации, а также методик, применяемых аграрными организациями Республики Татарстан, дало возможность описать концепцию амортизации долгосрочных активов как рассмотрение общего подхода к ее выражению.

Сущность концепции заключается в следующих основных положениях. Под сущностью амортизации в концепции понимается выступление ее в нескольких аспектах: как учетная процедура; снижение стоимости; элемент затрат и фонд реновации.

Амортизацию можно классифицировать по некоторым признакам: по сферам; фазам; объектам; горизонту планирования; по отношению к объему производства; по возможности формирования амортизационного фонда. Под принципами амортизации понимают универсальность, дуализм, целевой характер, достаточность и регламентацию. При начислении амортизационных взносов организацией выполняются следующие функции: компенсирующая; финансово-фискальная; аналитическая.

Грамотно сформированная учетная политика с учетом отраслевых особенностей влияет на формирование стоимости (а, следовательно, состава и структуры) основных средств. Амортизация выступает как элемент затрат на продукт или расход периода, а так же как источник финансирования в виде фонда реновации (воспроизводственного фонда).

Амортизационная политика влияет на повышение информативности учетных методик и учетных регистров на микро- и макроуровнях.

Восприятию амортизации как источника финансирования препятствуют следующие обстоятельства: отсутствие в нормативно-правовых документах установленного порядка расчета амортизации; отсутствие методических разработок по отражению в системе бухгалтерского учета; амортизационные отчисления как источник имеют ретроспективный характер, т.е. не учитывают увеличение стоимости объектов долгосрочных активов.

В условиях кризиса в экономической структуре страны низкая платежеспособность аграрных предприятий приводит к дестабилизации структуры источников финансирования долгосрочных активов. Фонд начисления амортизации переходит на увеличение оборотных средств, а не на вложения в основной капитал. Таким образом, нарушается целевой характер данного источника финансирования.

Износ, переходя в амортизационный фонд, осуществляет необходимость замены долгосрочных активов. При этом необходимо уделять внимание не только на стоимость купленных объектов, но и на натуральные показатели. В настоящее время полученных после реализации продукции ликвидных активов недостаточно для воспроизводства долгосрочных активов. Для многих малых предприятий воспроизводство заменяется ремонтом.

Поскольку при условиях инфляции резкий скачок подорожания долгосрочных активов приведет к их ограниченному воспроизводству, планирование фонда начисленной амортизации должно осуществляться с учетом будущего увеличения стоимости долгосрочных активов.

Характер воспроизводства долгосрочных активов должен быть отражен в нормативно-правовых документах предприятия и целиком соответствовать обозначенной стратегии ее развития. При воспроизводстве долгосрочных активов возможны комбинации, например: покупка долгосрочных активов, похожих к настоящим по большинству характеристик; покупка долгосрочных активов, отличающихся от настоящих, по причине научно-технического прогресса в отрасли или, скорее всего, смены вида деятельности; покупка взамен долгосрочных активов производственного назначения объектов социального или культурного назначения (или наоборот).

Кроме того, важно указать начальную точку при планировании воспроизводственного процесса: натуральные показатели (численность объектов долгосрочных активов с отражением важных технических характеристик); стоимостные показатели (некоторый предел средств, который возможно направить на воспроизводство основных фондов); характер воспроизводственного процесса (покупка, строительство, реконструкция и др.).

Важно установить порядок определения и использования средств амортизации как составного элемента учетной политики.

В контексте сроков окупаемости вложений, для которых он обрывается, фонд начисления амортизации не рассматривается. Следовательно, принцип регламентации не соответствует практическим целям.

Амортизационная политика не является самоцелью в учетно-аналитическом поле организации. Необходимо помнить, что она должна формироваться с учетом финансового состояния организации в тесной взаимосвязи с фискальной, финансовой инвестиционной политикой.

Инструментами амортизационной политики являются: критерии отнесения объектов к основным средствам; оценка первоначальной (восстановительной) стоимости объекта; нормы амортизации, основанные на сроках эксплуатации; способы амортизации. Четкое следование требованиям амортизационной политики позволит оказать влияние на формирование амортизационного фонда, учет расходов организации и сумму налоговых платежей.

Литература

1. Мамедов Р.И. Совершенствование бухгалтерского учета амортизационных процессов: дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. – Краснодар, 2009. – 160 с.

2. Баева Е.А. Новые подходы к формированию и использованию амортизационного фонда как источника собственных средств организации в условиях инновационного развития экономики // Со-

циально-экономические явления и процессы. – 2010. - №6 (022). – С. 26-32.

3. Кутер М.И. Роль амортизационных процессов в формировании структуры и величины собственного капитала / М.И. Кутер, А.Э. Делиболтоян, Ж.Л. Комкова // Вектор науки ТГУ. – 2010. - №3 (13). – С. 202-207.

СУЩНОСТЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ЕЁ СОСТАВ И СТРУКТУРА, ФОРМА И СИСТЕМА

*Студентка Ведерникова Т.В., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ*

Заработная плата представляет собой систематическое вознаграждение работников за выполненную работу согласно трудовому договору. Согласно статье 129 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

По мнению Фроловой Т.А., заработная плата представляет собой часть средств, которая направлена на потребление, и которая представляет собой долю дохода, зависящую от последних результатов работы коллектива и делящуюся между работниками в соответствии с качеством и количеством затраченного труда, размером вложенного капитала и реальным трудовым вкладом каждого.

Сущность заработной платы заключается в том, что она показывает долю работников, выраженную в деньгах, в части национального дохода, направленного на цели личного распределения и потребления по качеству и количеству затраченного общественном производстве труда.

В экономической теории существуют две концепции, которые определяют сущность заработной платы: заработная плата – это цена труда, величина заработной платы и ее динамика формируется под влиянием рыночных факторов, а именно под влиянием спроса и предложения; заработная плата – это денежное выражение стоимости такого товара как «рабочая сила», величина ее формируется и условиями производства, и условиями рынка (спросом и предложением).

По нашему мнению, наиболее точной концепцией является концепция «заработная плата – это цена труда», потому что данная

концепция более точно определяет сущность заработной платы. Именно под влиянием спроса и предложения формируется заработная плата. Таким образом, если понижается предложение труда и повышается спрос, то заработная плата растет, и наоборот, при повышении предложения труда и понижении спроса – цена на труд падает.

В состав заработной платы входят такие элементы как оклад, который учитывает фактически отработанное работником время, или же представляет собой норму, которая была выполнена при производстве продукции; премия, представляющая собой денежную выплату сверх основного заработка, которая стимулирует и поощряет работника; коэффициент районный (если он установлен, например, он устанавливается для районов Крайнего Севера); надбавка (за ученую степень, стаж, почетное звание, неблагоприятные климатические условия, вредность производства); доплата, представляющая собой компенсирующую денежную выплату, которая связана с режимом работы и условиями труда (например, доплата за работу в ночное время или в сверхурочное время); отпускные, которые начисляются в том случае, когда работник уходит в отпуск; выплаты по больничному листу, которые производятся в том случае, если работник в расчетный период находился на больничном и при выходе с больничного успел сдать закрытый больничный лист при начислении заработной платы.

Помимо перечисленных элементов, которые входят в состав заработной платы, существуют и иные выплаты, которые предусмотрены в учетной политике предприятия.

В бухгалтерском учете различают два вида оплаты труда: основную и дополнительную. Основная оплата труда представляет собой зарплату, начисляемую работнику за фактически отработанное им время. Она формируется за счет качества и количества выполненной работы, с учетом доплат за сверхурочную работу и работу в ночное время, а также за период простоя, который случился не по вине рабочего. Дополнительная оплата труда представляет собой оплату труда за непроработанное время. В дополнительную заработную плату входят такие виды выплат как: оплата очередных календарных отпусков, оплата перерывов на работе кормящих матерей, оплата льготных часов несовершеннолетних во время выполнения общественных или государственных обязанностей, выплата выходного пособия при увольнении, иные выплаты за неотработанное время, предусмотренные трудовым законодательством.

В соответствии со статьей 135 Трудового Кодекса РФ предприятие самостоятельно устанавливает формы и системы оплаты труда, включая натуральную форму. Натуральной формой оплаты

труда является продукция собственной компании, которую работник получает в качестве оплаты труда, либо это могут быть товары, которые были приобретены для продажи, или другие товарно-материальные ценности, которые числятся на балансе предприятия.

Существуют следующие формы оплаты труда: повременная, сдельная и аккордная оплата труда. Повременная оплата – это заработная плата работника, которая зависит от фактически отработанного времени, а также от тарифной ставки. Существуют следующие разновидности повременной оплаты: простая повременная и повременно-премиальная. При простой повременной заработная плата работника начисляется по тарифной ставке разряда работника за фактически отработанное время. Повременно-премиальная форма представляет собой совмещение простой повременной оплаты труда с премиями за выполнение качественных и количественных показателей. Сдельная оплата труда применяется, когда учитываются количественные показатели результатов труда и нормирование их с помощью установления норм выработки, норм времени и нормированного производственного задания. Существуют такие разновидности сдельной оплаты труда, как прямая сдельная, сдельно-прогрессивная, сдельно-премиальная и косвенно-сдельная. При прямой сдельной труд работника уплачивается по сдельным расценкам за количество произведенной продукции. При сдельно-премиальной оплате труда включает помимо сдельной оплаты еще и премии за перевыполнение норм или же за достижение каких-либо качественных показателей, отсутствия брака, экономии материалов и так далее. При сдельно-прогрессивной оплате труда начисляется за объем выполненной в пределах трудовой нормы (по стабильной расценке) и за объем превышающий нормы выработки (по повышенным расценкам). Косвенно-сдельная оплата труда применяется для вспомогательных рабочих (наладчиков, комплектовщиков и т.д.), размер их заработной платы определяется в процентном соотношении от заработка основных рабочих, чей труд они обслуживают. Аккордная система представляет собой совокупный заработок за выполнение каких-либо стадий работы или же за весь комплекс выполненной работы.

В бухгалтерском учете существует тарифная и бестарифная системы оплаты труда. Тарифная система представляет собой совокупность нормативов, благодаря которым определяется дифференциация и регулирование заработной платы, которая зависит от сложности труда, условий труда (вредные, тяжелые, нормальные), природно-климатических условий, интенсивности и характера труда. Бестарифная система – это система, при которой заработная плата

работника напрямую зависит от конечного результата работы коллектива, к которому относится данный работник. При такой системе не устанавливается оклад и тарифная ставка.

Таким образом, хорошо видно, что при некоторых видах труда будет приемлема та или иная система оплаты труда. Тарифная система позволяет учесть сложность труда, его условия, то есть соизмерить разнообразные виды труда. А при бестарифной системе возникает связь между индивидуальными качествами работника и результатами его труда.

Литература

1. Фролова Т.А. Экономика предприятия: лекции / Т.А. Фролова. – Таганрог: ТТИ ФУЮ, 2011. – с. 105.
2. Хунгуреева И.П., Шабыкова Н.Э., Унгаева И.Ю. Экономика предприятия: Учебное пособие / И.П. Хунгареева, Н.Э. Шабыкова, И.Ю. Унгаева. - Улан-Удэ: ВСГТУ, 2009. – с. 146.
3. Юркова Т.И., Юрков С.В. Экономика предприятия / Т.И. Юркова, С.В. Юрков. – М: ИНФРА-М, 2008. – с. 183.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Гарипова С.Р. - студентка 612 группы, Матвеева К.А. – ассистент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Под долгосрочными инвестициями понимают расходы организаций на формирование, повышение размеров, кроме того приобретение внеоборотных активов длительного использования (больше одного года), которые не предназначены для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы прочих учреждений.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями: с реализацией капитального строительства в виде нового строительства, кроме того связаны с перестройкой, расширением и технологическим перевооружением предприятий, которые действуют и объектов непроизводственной области; с приобретением сооружений, оборудования, зданий, автотранспортных средств и прочих отдельных объектов основных средств или их элементов; с проведением событий по созданию и покупке нематериальных активов; с приобретением объектов природопользования и земельных участков; с выполнением опытно-

конструкторских, технологических, научно-исследовательских работ.

Организация строительства объектов, контроль за его процессом и ведение бухгалтерского учета производимых при этом расходов, исполняются застройщиками. Под застройщиками подразумевают компании, которые специализируются на организации капитального строительства, дирекции строящихся компаний, кроме того действующие предприятия, которые осуществляют капитальные вложения.

Капитальные инвестиции считаются важным элементом воспроизводства, заключающийся в восстановлении основных фондов, если их последующее применение физически невыполнимо или экономически бессмысленно, или в приобретении новейших основных фондов и в обеспечении этого метода путем выделения надлежащих источников его финансирования.

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из инвентарной стоимости принятых строительных объектов и полученных отдельных видов основных средств и иных долгосрочных активов.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам: в целом по строительству и по отдельным объектам (например, оборудованию, зданию, сооружению и пр.), которые входят в него; по полученным отдельным объектам основных средств, нематериальным активам, объектам природопользования и земельным участкам.

Для того, чтобы отразить в бухгалтерском учете операции, которые связаны с реализацией долгосрочных инвестиций, используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», где учитываются инвестиции по их видам. Согласно отраслевого плана счетов к этому счету открываются специальные субсчета.

Рассмотрим учет земельных участков. Земля является одним из главных средством производства. Они принадлежат к понятию недвижимости и вступают в состав внеоборотных активов. Однако в отличие от всех других внеоборотных активов земельные участки считаются объектами, у которых стоимость не амортизируется, потому что их потребительские особенности со временем не изменяются.

В настоящее время земли относятся к предприятиям на праве принадлежности, использования или же аренды.

Первичный учет земель исполняется в акте на оприходование земельных угодий по видам угодий: сельскохозяйственные угодья: пастбища, пашня, сенокосы и прочие; земли, которые находятся в периоде мелиоративного строительства; земли, которые находятся в периоде возобновления плодородия; древесно-кустарниковые

насаждения и лесные площади; земли, которые находятся под водой (под озерами, под реками и ручьями, под водохранилищами, прудами и пр.); земли, которые находятся под дорогами, просеками и прогонами; земли под общественными дворами, площадями, улицами и другими общественными постройками.

В сельскохозяйственном производстве конкретизированный учет земель может реализоваться по севооборотам, пастбищеоборотам и сенокосооборотам, участкам, полям, садам, ягодникам, виноградникам и т. д.

В результате покупки земельных участков, их безвозмездного поступления, вноса в уставный капитал физическими лицами земельных частей и прочих операций земельные участки приходятся в состав основных средств. При всем этом оценку стоимости земель создают последующими способами: при вкладе в уставный капитал – согласно взаимной договоренности сторон; при бесплатной передаче – по рыночной стоимости на дату оприходования; при приобретении – как следует из сумм фактических выполненных расходов; при размене на иное имущество – согласно балансовой цене имущества, обмениваемого на земельный участок.

Если невозможно провести оценку земли одним из вышеуказанных методов, то оценка выполняется исходя из ее нормативной расценки.

Оприходование и выбытие земельных участков выполняется на основании следующих бухгалтерских записей:

Дт сч. 08-1 Кт сч 60 — Получено право собственности на землю в основе купли-продажи

Дт сч. 01, Кт сч 08-1 — зачислен на баланс по акту участок земли;

Дт сч.08-1, Кт сч. 76-9 — начислена задолженность физическим лицам, которая возникла при реализации земельных долей;

Дт сч. 01-6, Кт сч. 75-1 — внесены земельные части в качестве вноса в уставный капитал предприятия;

Дт сч. 01, Кт сч. 98 — оприходованы земельные доли в результате безвозмездной реализации;

Дт сч. 62, Кт сч. 91 — начислена долг за реализованное право собственности на земельную долю;

Дт сч. 91-2, Кт сч. 01 — списывается на продажу земельный участок.

Таким образом, можно сказать, инвестиционная деятельность — это вклад средств и реализация практических действий в целях приобретения экономических выгод и других видов полезных результатов.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160
2. Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, -М.: Финансы и статистика 2010 г.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет М: Инфра-М, 2011 г.
4. <http://www.consensus-audit.ru>

АМОРТИЗАЦИЯ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИК ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Студент 625 гр. Залялютдинов А.И., студент 611 гр.

Бурганова Д.Ф., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

На сегодняшний день для осуществления производственной деятельности организациям требуются долгосрочные активы. Они во многом случаи участвуют в производственном процессе, по отдельности переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы. В настоящее время основные средства, согласно Приказу Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, считаются активами организации, которые удовлетворяют сразу же несколько условий. Такие как: использование в производстве продукции, при выполнении работ оказания услуг или же для управленческих потребностей предприятия; использование в продолжительный срок, если по другому сказать срока полезного использования, которые имеют продолжительность свыше 12 месяцев, то есть 1 год или обычного операционного цикла в том случаи, если он превышает 12 месяцев; способность приносить предприятию доходы, экономические выгоды, в будущем.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», а на отдельных субсчетах ведется учет долгосрочных активов, которые находятся в эксплуатации, в запасе, на консервации или переданных в производственную аренду.

В процессе эксплуатации долгосрочные активы теряют свои технические свойства и качества, иначе изнашиваются. Все объекты, которые входят в состав основных средств, не включая землю, подвержены физическому и моральному износу. В этом случаи, под влиянием физических сил, экономических и технических факторов они очень медленно теряет свои свойства и приходят в негодность.

Как мы знаем стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация – это эко-

номический механизм постепенного переноса стоимости основных средств на готовый продукт и накопление денежного средства для замены изношенных экземпляров. В бухгалтерском учете, в настоящее время, в плане счетов процесс накопления амортизационного фонда отражается на счете 02, который называется «Амортизация основных средств». А еще их по-другому можно назвать, например «Износ основных средств».

Амортизация, в бухгалтерском учете, представляет собой медленную, то есть постепенное погашение стоимости объекта, которые приобретаются за счет временно свободных оборотных средств, когда затраты на приобретение основных средств у предприятия не будет, то есть когда объект берется (получен) безвозмездно, по договору дарения, или же приобретение основных средств будет обеспечено соответствующим источником финансирования, то по этому объекту не будет, и не должна начисляться амортизация.

Амортизация выступает как учетная процедура, как элемент снижения ценности актива, как элемент затрат и как фонд реновации. Амортизация выполняет следующие функции: компенсирующую, финансово-фискальную, аналитическую.

Необходимо отметить то, что амортизация начисляется в общеустановленном порядке, если же предприятие, то есть организация дополнительно оплачивает какие-либо расходы, которые связаны с объектом, поступившим безвозмездно, по договору дарения, приобретают за счет целевого финансирования на стоимость этого объекта, которая сформулировано за счет собственных расходов предприятия.

Начисление амортизации основных средств производится с учетом следующих факторов, такие как: амортизируемой стоимости, срока полезного использования каждого вида основных средств и способа начисления амортизации.

На сегодняшний день, амортизируемой стоимостью является первоначальная, то есть по-другому восстановительная стоимость объекта основных средств.

По данным бухгалтерского учета и отчетности, в течение срока полезного использования долгосрочного актива начисление амортизации производится непрерывно. В этом случае сроком, при переводе амортизационных отчислений на консервацию будет более трех месяцев, а в период восстановления объекта продолжительность превышает 12 месяцев, то есть 1 год.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. И потом про-

изводится до полного погашения стоимости долгосрочного актива или же списания его с бухгалтерского учета.

В настоящее время бухгалтера-теоретики сумму амортизации за отчетный период вычисляют по следующей формуле: сумма амортизации (за прошлый отчетный период) плюс сумма амортизационных отчислений со стоимости поступивших долгосрочных активов (за прошлый отчетный период) минус сумма амортизационных отчислений со стоимости долгосрочных активов выбывших (за прошлый отчетный период).

По не оконченным объектам строительства износ начисляют в общем порядке, то есть с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. В этом случае основанием для начисления износа является справка о стоимости этих объектов данным учета капитальных вложений.

Выбор амортизационной политики на предприятии во многом зависит от инструментов, по средствам которых она будет осуществляться и последствий, т.е. влияние, которое она окажет на деятельность фирмы. Инструменты включают в себя: критерии отнесения объектов к основным средствам; оценка первоначальной (восстановительной) стоимости; нормы амортизации, основанные на сроках эксплуатации долгосрочного актива; способы начисления амортизации. Влияние грамотно сформированной амортизационной политики окажет воздействие на формирование амортизационного фонда, учет расходов организации и сумму налоговых платежей.

Амортизационная политика не является самоцелью в учете, она должна формироваться с учетом финансового состояния предприятия в тесной взаимосвязи с финансовой, фискальной и инвестиционной политикой.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 №45н)

2. Положение Банка России от 28 декабря 2012 г. №395-П «О методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций»

3. Учебно-методическое пособие по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» рассмотрено и рекомендовано к изданию заседанием Казанского ГАУ от 24 января 2012 г., протокол №7.

АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Студентка Исмаилова А.А., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ

Развитие аудита бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов в контексте экологической деятельности компаний продиктовано экологическими, экономическими и социальными проблемами. Современные условия хозяйствования предъявляют особые требования к сохранению окружающей среды, что, в свою очередь, определяет необходимость отражения экологических показателей в бухгалтерской отчетности.

Оценка влияния экологических аспектов деятельности хозяйствующего субъекта на его отчетность и риск существенного искажения ее показателей является одной из основных задач аудита. Надежность информации повышает доверие к отчетам организации.

Система экологического менеджмента направлена на эффективную реализацию экологической политики и соблюдение современных требований экологии производства. Она предусматривает организационную структуру, систему планирования и контроля, методы управления ресурсами, необходимые для предотвращения всех экологических проблем. Т.В.Сергеева отмечает, что «на международном уровне, как и в США, так и в европейских странах, экологический аудит рассматривается как экономико-правовой инструмент стимулирования природоохранной деятельности» и подчеркивает, что он «является основной составляющей системы экологического менеджмента и включает в себя оценку показателей экологичности, анализ и управление риском».

Аудиторское заключение в совокупности с другими документами имеет важное значение при принятии решений инвесторами по инвестиционным программам или банками по открытию кредитных линий для финансирования различных проектов организации. В деятельности иностранных аудиторских компаний применяется Положение о международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов в ходе аудита финансовый отчетности», в котором подчеркнута чрезвычайная важность данных вопросов и растущий интерес к ним среди пользователей финансовой отчетности, так как при определенных обстоятельствах они могут оказывать на нее существенное влияние. Руководство субъекта хозяйствования несет ответственность за признание, оценку и раскрытие информации по экологическим вопросам.

В настоящее время экологический аудит деятельности хозяйствующих субъектов в России находится на стадии становления.

Следует отметить, что аудиторская организация планирует проведение аудита экологических вопросов только после установ-

ления их важности для хозяйствующего субъекта и, как следствие, возможного риска искажения его бухгалтерской отчетности. Организация может быть подвержена риску искажения данных бухгалтерской отчетности, если своей деятельностью активно осуществляет природопользование и природоохранную деятельность.

С целью снижения риска необнаружения существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности по экологическим аспектам деятельности аудиторская организация должна определить характер и объем контрольных процедур проверки по существу для получения аудиторских доказательств.

Объем информации обеспечения при проведении аудита экологических вопросов каждой конкретной организации зависит от вида масштабов ее деятельности. Поэтому первоначально необходимо установить непосредственно факт влияния экологических аспектов деятельности бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, а затем изучить и оценить их значение.

Результаты экологического аудита могут выступать в качестве информационного обеспечения проведения аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности в организациях. Такой комплексный подход формирования информационной базы будет способствовать повышению качества аудита экологических вопросов бухгалтерской отчетности аудируемого лица и снижению риска необнаружения ее существенных искажений.

В настоящее время с целью снижения риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности по экологическим аспектам деятельности хозяйствующего субъекта аудиторской организации необходимо разрабатывать методику аудита экологических вопросов. Разработка методики аудита организаций зависит от применяемых подходов сегментирования бухгалтерской информации, которые определяют процедурные этапы проверки.

В качестве подходов сегментирования бухгалтерской информации ученые (А.Д.Шеремет, В.П. Суйц, Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Л.В.Гусарова, Р.Н.Сунгатуллина, Е.А.Клинова, И.Н.Богатая) выделяют пообъектный и циклический. Л.В.Гусарова подчеркивает, что в международной практике аудита циклическому подходу уделяется основное внимание и считает, что данный подход является оптимальным, так как позволяет выделить наиболее крупные циклы из общей массы хозяйственных операций. И.Н.Богатая обращает внимание на то, что «в настоящее время можно выделить третий подход к планированию и проведению аудиторской проверки, названный нами процессно-объектным.

Данный подход содержит как элементы циклического, так и пообъектного». А.Д.Шеремет, В.П. Суйц, Н.В.Парушина, С.П.Суворова

отмечают, что аудиторам в практической деятельности целесообразно комбинировать данные подходы: проверку типовых многочисленных операций проводить по циклам хозяйственных операций, а разовых существенных операций – пообъектно.

При аудите экологических вопросов бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов также целесообразно применять комплексный подход сегментирования бухгалтерской информации.

Комплексный подход позволит достоверно оценить влияние экологических аспектов на результаты деятельности аудируемой организации, состояние экологических активов и обязательств и их представление в ее бухгалтерской отчетности.

Литература

1. Положение о международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов в ходе аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс].

2. Международный стандарт по созданию системы экологического менеджмента ISO 14000 [Электронный ресурс].

3. Богатая И.Н. Практические аспекты формирования общей стратегии и методики аудиторской проверки в условиях глобального финансового кризиса [Электронный ресурс].

4. Гусарова Л.В. Особенности организации и методологии внутреннего и внешнего аудита в некоммерческих организациях // Международный бухгалтерский учет. 2011 № 17

5. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: Учебник - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2009, 288 с.

6. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006, 448 с.

ГУДВИЛ КАК АКТИВ

Студентка Искандарова А.Г., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

Активы — это ресурсы, которые контролируются компанией в результате прошлых событий, и от которых компания надеется получить экономическую выгоду в будущем. Эта экономическая выгода, которая воплощена в актив, является потенциалом, который вкладывается прямым или косвенным путем в приток денежных средств или их эквивалентов. Это и является главным свойством гудвила.

Гудвил представляет собой предстоящие выгоды, способность получать сверхдоходы, который обусловлен только положительными

ми сторонам по сравнению с другими организациями, которые не приобретают гудвил. Так как, все этими преимуществами будет обладать организация, которая покупает гудвил, то предстоящие экономические выгоды это главное свойство гудвила. Из этого ясно, что одно предприятие, покупая другую, будет преследовать получения прибыли. Кроме этого, гудвил это и есть доход от приобретения функционирующего механизма «работающей налаженной системы», именно поэтому его надо капитализировать в балансе как актив, а не списывать на убытки.

Гудвил рассматривают, как и нематериальный актив. Этот подход является одним распространённых подходов к отражению гудвила в учете. Здесь величину гудвила отражают по Дт 04 счета в корреспонденции с Кт счета 76 и который в дальнейшем подлежит амортизации в течение срока полезного использования. При приобретении любого имущества, организация АПК осуществляет расходы, но с другой стороны оно является капитализированным расходом, который в дальнейшем принесет прибыль. Гудвил важно капитализировать, потому что он не является единовременным расходом, а выступает тратой денежных средств на данном отчетном периоде, которая в будущих отчетных периодах принесет доход.

Данный метод отражения гудвила, в учете применяется во многих странах, в том числе и в России, в том числе и в организации АПК.

Группа исследователей рассматривает гудвил, как расходы будущих периодов, которых можно рассматривать и как актив, и как расход. Данный метод учета гудвила никак не отражается на финансовом результате и на размере собственного капитала. Экономическим содержанием здесь выступает то, что гудвил рассматривают, как переплату покупателя.

Так как с течением времени стоимость каждого актива идет к уменьшению, который ведет к снижению службы актива в данной организации. Однако, при гудвиле это происходит по-другому. Иногда может случиться, что стоимость гудвила не будет изменяться в течение какого-то времени, это вызвано тем, что потенциал экономических выгод, купленные изначально, постепенно замещаются потенциалом тех выгод, которые вытекают из следующего «укрепления» гудвила. То есть гудвил, который возник при покупке организации АПК, превратится в гудвил, который создан в организации АПК. Этот подход основывается на отсутствии оптимальной, для всех организацией АПК, схемы начисления амортизации и на искусственном характере амортизации при неумещающейся оценке гудвила в условиях развития.

Также, если затраты по развитию бизнеса уже были отнесены на счета издержек, то амортизация гудвила приведет к повторному счету. Это является подтверждением того, что гудвил может иметь два элемента одного целого: внутренне созданный и приобретенный гудвил. Этот подход требует введения нового счета 06 «Гудвил организации». Достоинством здесь выступает обособление гудвила от других объектов учета. Отражение гудвила на счетах учета будет представлено следующим образом:

1. Показана задолженность покупателя перед продавцом по договорной цене (без НДС): Д-тсч. 08.9 К-т сч. 76

2. Отражена сумма НДС, которая указана продавцом в сводном счете-фактуре: Д-тсч. 19 К-т сч. 76

3. Перечислена сумма стоимости организации: Д-тсч. 76 К-т сч. 19

4. Приняты к учету отдельные виды имущества, которые входят в организацию: Д-тсч. 01, 10 К-т сч. 08.9

5. Принята к вычету сумма НДС: Д-тсч. 68 К-т сч. 19

6. Принят к бух.учету приобретенный гудвил: Д-тсч. 06 К-т сч. 08.9

7. Обесценение гудвила: Д-тсч. 91.2 К-т сч. 06

Все изученные подходы учета гудвила являются субъективными, и все они обладают достоинствами и недостатками. Нами предлагается метод учета гудвила, как неосязаемого актива организации АПК, который включает учет внутренне созданного и приобретенного гудвила. В бухгалтерском учете в таких ситуациях создают постоянный неосязаемый актив, неамортизирующийся, а периодически переоценивающийся.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Белов Н.Г., Хоружий Л.И. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве – М.: Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2010 – 362с.

6. Карзаева Н.Н., Колтакова М.И. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет – М.: Бухгалтерский учет, 2002 – 222с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МЕЛИОРАЦИИ ЗЕМЕЛЬ

Студент 625 гр. Камалиев М.Р., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

Мелиоративные мероприятия – это коренное улучшение качества земли, используя различные способы по мониторингу качества земельных участков и другие операции призванные защитить качество земли от внешних факторов.

Так же мелиоративный процесс включает в свой набор инструментов - планирование, постройку, использование и восстановление систем мелиорации, а так же различного вида построек гидротехнического характера, а так же проводится снабжение водой мест выгона скота, увеличение количества растительности около земель, работы по окультуриванию почвы, улучшаются физические и химические показатели почвы. Ещё в комплекс работ входит, технологическое и техническое снабжение почв.

Нужно знать отличие между мелиоративными действиями и действиями по окультуриванию земли, при которых природный слой почвы восстанавливается.

По видам мелиорации земель, можно выделить несколько важных подпунктов, которые чётко разграничивают использование мелиорации в данном конкретном сельскохозяйственном предприятии. Один из самых глубоких и ёмких видов мелиорации, это гидромелиорация, с помощью гидромелиорации происходит осушка увлажнённых мест, излишне увлажнённых, природное засушливых (пустыни, торфяники, степи), подверженных эрозии, размытых почв, всех видов почв состояние которых зависит от количества влаги в ней. Например, комплекс оросительных систем, а также, высушивание земель, проектировка защитных насыпей около почв, которые защищают от различного вида водных посягательств.

Основной вид мелиорации-агромелиорация проводится с целью улучшения качества земель с помощью различных почвоохранительных систем, а также других систем, которые призваны охранять почву

от пагубного влияния влаги. Так же поля специально обсаживают лесным массивом, чтобы количество влаги всегда регулировалось внешним барьером.

Культур техническая мелиорация состоит из плана работ по очищению земли от различных инородных предметов. Так же проводится рыхление земли, пескование почвы, глинование новых участков, землевание заранее запланированное, планирование и превращение в жизнь планов по очистке почвы, а также другие культуро-технические работы.

Так же существует химическая мелиорация, которая направлена на увеличение химически полезных и физически уместных свойств почвы, применяются различные химические способы, например, известкование, или использования различных водородных удобрений.

Проведение различных мелиоративных работ происходит под бдительным присмотром государственных служб и составление документации, которая обычно заказывается сельхоз предприятием у сторонней организации по контролю за мелиорацией. Там в полной мере отражена то количество работы которое предприятие провело по улучшению качества почвы, природоохранные мероприятия и технологические решения, все тем решение которые принимало предприятие на пути улучшения качества земли. Перед проведение мелиоративных операций, необходимо составить план и отправить его в госорган на проверку и одобрение. После проведения всех работ необходимо подвергнуть всё тщательному анализу и паспортизировать полученные данные. На каждую часть проведенной мелиоративной операции составляется паспорт, который служит индикатором качества проведения. План проведения паспортизации чётко обозначен в законодательстве РФ, который был утвержден в 2012 году.

В далёкой перспективе все земли которых касалась мелиорация будут отслеживаться государством в течении всего процесса мелиорации. О данных процессах можно найти много информации в бухгалтерском и налоговом учете. Можно чётко рассмотреть порядок учёта подобных мелиоративных предприятий в бухгалтерском учёте.

О коренном улучшении земель сказано в части основных средств бухгалтерского учёта. В Положении по бухгалтерскому учёту есть статья, которая регулирует проведение мелиоративных работ. Так же различные упоминания о мелиорации можно найти в методических указаниях и документах, связанных с проведение мелиорации. Стоимость участка зависит от количества капитальных вложений в него.

Если внимательно изучить методические указания, то согласно пункту 34 Методических указаний, то все капитальные вложения в процесс мелиорации чётко видны и учитываются на бухгалтерском балансе как особые капитальные вложение, имеющие особый статус. А что если происходит мелиорация земель, находящихся в аренде? Эти затраты мы будем учитывать, как затраты, совершенные в арендованном объекте. Такой объект приниматься будет только по первоначальной стоимости, это будет либо стоимость работ, которые выполнила организация-подрядчик, или собственные расходы предприятия на мелиорацию.

В случае если работы по мелиорации были выполнены организацией без чьей либо помощи, тогда на сумму произведенных затрат в течение года делаются записи по дебету счета 08. Если организация ответственная за проведение работ была со стороны, то и оплата ей будет осуществляется по особым нормативных документам, и базой налогообложения.

При всём при этом в права собственности на земельный участок будет связующим фактором, потому что она либо увеличит стоимость собственного земельного участка хозяйства, или же сформирует новое основное средство со стоимостью в виде капиталовложений, если участок находится в аренде.

Амортизация подвержены только капитальные вложения, которые учитываются как независимый объект основных средств.

В налоговом учете всё формируется по аналогичным с бухгалтерскими формам. В статьях Налогового кодекса можно увидеть, что имуществом подверженном амортизации считаются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в качестве независимых улучшений. При условии, что на них дал согласие арендатор. Логично что, сумманачисленной амортизации на подобные объекты будут учитываться в сметерасходов, которые рассчитываются при исчислении налога на прибыль. Если заглянуть в классификацию основных средств, которые включаются в группы амортизации, основные затраты на мелиорацию земель (химическо-физические, осушительные, антиэрозийные и многие другие работы) будут отнесены к пятой амортизационной группе. Как следствие, срок их израсходования может составлять от 7 до 10 лет, включаемых в мелиорационный процесс. Функция перемещения в состав затрат при расчете налогов, если используется спец режимзависит от разновидности и от того, находится ли участок в аренде или принадлежит самому хозяйству. Если же участок находится в аренде, то все затраты по мелиорации данного участка будут образовывать частный объект основных средств, находящихся в процессе амортизации.

В случае если участок является собственностью хозяйства, тогда порядок признания расходов на его мелиорацию будет зависеть от выбранного им специального режима. Предприятия, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, такие расходы принять не смогут до фактического момента сбыта этой части земли, так как они не включены в подпункт законодательства и отдельный объект основных средств они не образуют. С помощью их увеличится стоимость земельного участка, он, в свою очередь, если применяется упрощенная система не будет включен в состав основных средств, так как он не является имуществом, подвергнутым амортизации. Исходя из этого, затраты, которые увеличивают стоимость данного участка, в состав затрат при использовании упрощенной системы налогообложения относятся не будут.

Совсем другой случай, если хозяйственный объект будет являться плательщиком единого сельхозналога. Этот объект легко может учесть в составлении затрат, траты на покупку имущественных прав на данных земельные участки в течение не менее семи лет. Хотелось предположить, что хозяйственный субъект имеет право таким же образом принять в расходы и затраты, которые увеличивают его стоимость, хотя Налоговый кодекс РФ никак не комментирует это. Так как четких объяснений и судебной практики по данному вопросу в доступных источниках нет, можем обратиться за объяснениями к юристу или налоговой организации. В случае если НДС можно принять к вычету. Хозяйства, которые применяют общую систему налогообложения, плату «включенного» НДС, которая выплачена организации-подрядчику за проведение мелиоративных работ на участке нашего хозяйства, которая используется организацией для внутренних операций, которые облагаются НДС, можно спокойно принять к вычету на основании статьей Налогового кодекса. Для этого нам понадобится, чтобы все условия были соблюдены: должны быть счёт-фактура и принятие на учет результатов работ, которые были проведены.

В случае, когда можно выделить такой вид мелиорации, как антиэрозийность земель, например, систем орошения, то к нему начисляется НДС. Налоговой базой в данном случае служит стоимость всех выполненных работ по сооружению объекта мелиорационной деятельности.

Литература

1. Воронин Н.Г. Орошаемое земледелие / Воронин Н.Г.-М.: ИНФРА-М,2007. -с.212
2. Игнатов А.Г. Мелиорация сельского хозяйства / Игнатов Н.Г.-М.: РИМЕЛ-М,2011. -с.215

ВЕНЕЦИАНСКАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА ЛУКИ ПАЧОЛИ

Студент Мухаметзянова А.Д., профессор Клычова Г.С.

Казанский ГАУ, г. Казань

По времени происхождения, форма счета Лука Пачоли считается одним из самых древних. Она разделяется на такие этапы, как: мемориал, факты хозяйственной жизни, главная книга, журнал, пробный баланс и отчетливость. Мемориал, в то время, называли памятной книгой. В нём должны записываться абсолютно всё, что происходило в хозяйственной жизни. Эти факты обязаны были оформиться, как первичные документы. Недостаток - факты могут возникать до поступления документов.

Последующим этапом считается заполнение журнала, то есть присвоение проводки фактам, закреплённым в мемориале. Индивидуальностью формы счёта Лука Пачоли считается то, что она не использует практически никаких синтетических счетов. Это самое большое превосходство для малых предприятий. На самом деле, баланс указывает на наличие товаров. Но самих товаров не видно. Это может быть устаревший продукт или товар, на который повышен спрос. Венецианская форма, то есть форма Лука Пачоли, подразумевает установленный список определенных названий.

В резерве аналитических счетов совершается заполнение главной книги. Каждый день бухгалтер переносит записи с журнала в главную книгу, которая предполагала разноску данных по синтетическим счетам. Вот тогда обороты и сальдо синтетического счета сверялись с данным оборотных ведомостей по аналитическим счетам. Если по какой-то причине не было тождества, то эти записи проверялись по счетам аналитического учета. Поэтапная запись, в данном случае, превращается в регулярную.

На нынешний день, при составлении бухгалтерского баланса или по мере необходимости поступления информации – эти данные записываются с журнала в главную книгу. Смыслом главной книги выступает не набор счетов и не обороты и сальдо на них, а отношения между значениями сальдо и оборотами счетов, то есть как их величины на одних счетах относятся к таким же величинам на других. Только тогда, когда бухгалтеры составляли отчетность, заполняли оборотную ведомость по синтетическим счетам Главной книги.

Оборотную ведомость немцы грубо именовали Гроссбухом, а итальянцы нежно называли Либро-Маэстро. Сальдо и обороты

Главной книги должны быть идентичными оборотам и сальдо ведомостей по аналитическим счетам.

По синтетическому счёту оборотная ведомость состоит из 3 видов итоговых тождеств: итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых сальдо конечных равен итогу кредитовых сальдо конечных и итог дебетовых сальдо начальных равен итогу кредитовых сальдо начальных. Это называют постулатами Пачоли. Два итоговых оборота должны совпадать с итогом журнала. Это называют правилом Мендеса, который совместно с постулатами Пачоли выступал важнейшим контрольным моментом, позволяющим бухгалтером понять, насколько грамотно они вели свою работу.

Несколько столетий венецианская форма счетоводства широко использовалась в бухгалтерском учете. Однако по мере того как усложнялась деятельность хозяйства, появились другие, более сложные формы, и венецианская, то есть новая итальянская, уступила место в практической жизни. Однако, с момента возникновения и по сегодняшний день, именно эта форма становится основной. На этом примере двойной бухгалтерии обучаются во всех низших и высших школах всего мира.

Положительная сторона венецианского учёта Лука Пачоли является, то, что они ведут аналитический учёт. Аналитический учёт представляет собой большое оперативное значение. По данным аналитического учёта наблюдают за состоянием запасов отдельного вида сырья, расчётов с каждым поставщиком, покупателем, подотчетным лицом, работником, а также контролируют расходование средств по каждой статье сметы затрат.

Отрицательной стороной венецианского считается то, что не ведётся синтетический счёт. Синтетическим счётом называют обобщающие счета бухгалтерии. Они дают обобщающие показатели по экономически однородным группам средств их источником и хозяйственных процессов в денежном выражении.

Литература:

1. Глушков И.Е., Киселёва Т.В. Бухгалтерский учёт на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / Новосибирск: СП «Наука», 2001.-с.318

2. Статья: Формы счетоводства. Венецианская форма Луки Пачолли // <http://buh.ru/articles/documents/13433/> [Электронный ресурс], дата обращения 12.02.2015.

3. Венецианская форма счетоводства Л.Пачоли <http://www.virtualvis.com/venetsianskaya-forma-schetovodstva-l.pacholi.html> [Электронный ресурс], дата обращения 12.02.2015.

УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЪЕМА ИНВЕСТИЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВО ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Студент Сагитов М.Р., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

В настоящее время основным препятствием на пути увеличения инвестиций, связанных со строительством, является несовершенство существующей методологии бухгалтерского учета. В частности, это касается методов и методологии бухгалтерского учета инвестиций в строительство клиентов, разработчиков и инвесторов. Отражение расходов, связанных со строительством отличается от других видов бизнеса, в связи с особенностями отрасли. Кроме того, не все руководители бизнес - структур понимают, что бухгалтерский учет обусловлен не только требованиями правил Федерального закона «О бухгалтерском учете», но и тем фактом, что он позволяет наиболее удобно и полностью отражать все факты хозяйственной жизни для формирования необходимой информации для принятия обоснованных управленческих решений.

Наибольшую сложность сейчас вызывают следующие аспекты инвестиционно - строительной деятельности: организация учета в соответствии с современными стандартами и концепциями бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики; выбор наиболее выгодных для инвесторов вложений средств; выявление и обоснование экономической эффективности определенного направления инвестиционно - строительной деятельности. Последующие два аспекта связаны с первым, так как они основаны на данных бухгалтерского учета.

Помимо того, подрядчика, разработчика, клиентов и инвесторов волнует какой экономический эффект последует от досрочного завершения объекта инвестиционно - строительной деятельности подрядчиком (показатель получаемой выгоды), от предполагаемого уменьшения срока, прописанного в договоре строительного подряда, или, в качестве альтернативы, убытки и экономические потери от увеличения периода строительства по вине подрядчика.

В настоящее время перед компаниями стоит задача – укрепить существующую систему учета, его оперативные и аналитические свойства, в том числе и в области инвестиционной деятельности.

В процессе инвестиционной деятельности в реальном секторе инвестиций предприятием – инвестором обрабатываются многочисленные потоки различной информации в виде сообщений и отчетов о деятельности, действиях и процессах, которые отражают измене-

ние состояния самой системы в соответствии с ее сложностью, структурными особенностями и другими факторами. Важное место в потоке информации, полученной в ходе инвестиционной деятельности, отводится экономической информации, которая, как правило, составляет более 90% от всего потока полученных данных. Ведущую роль здесь занимает информация, формируемая в системе бухгалтерского учета.

Таким образом, на практике, с одной стороны, имеются недостатки информации и задержки, но с другой стороны - более половины данных, формируемых в системе бухгалтерского учета, остается невостребованной.

Ведение системы аналитического учета в бухгалтерии не всегда обязательно и может быть реализовано путем использования различных классификаторов, присвоения определенных кодов, а так же применения других приемов оперативного учета. В Положении о бухгалтерском учете, нет строгой регламентации того, какую информацию выводить на уровень субсчетов и в какой, а какую отражать при помощи аналитического учета. Субсчета, предложенные в типовом плане счетов, а так же в инструкции по его применению, носят рекомендательный характер.

Аналитический учет является эффективным инструментом для улучшения качества бухгалтерского учета, его формирование должно начинаться с определения конкретного круга пользователей и необходимого уровня детализации информации.

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 [Электронный ресурс] .- <http://www.consultant.ru/popular/buch/>
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана и корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. - http://www.consultant.ru/popular/plan-schetov-buhucheta-fin-hoz-dejatelnosti-organizacij/181_2.html
3. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160
4. Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, -М.: Финансы и статистика - 2010 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

студент 611 гр. Фатыхова И.И., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ

В России бухгалтерский учет и отчетность является одним из основных инструментов проведения единой налоговой и финансовой политики государства, которая обеспечивает возможность получения различным заинтересованным пользователям объективной и достоверной информации о деятельности экономических субъектов.

Сельскохозяйственные организации обязаны сформировать учетную политику согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и Налогового кодекса РФ (далее НК РФ). Согласно нормативным документам они составляют учетную политику для целей налогообложения, которую можно оформить в виде отдельных документов или в виде одного – с двумя разделами.

За формирование учетной политики на предприятии отвечает главный бухгалтер или иное лицо, на которое по утверждению руководителя возложено ведение бухгалтерского учета в организации в соответствии с законодательством РФ.

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008) - главный нормативный документ для формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета, в котором учетная политика определяется как принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 1/2008).

Согласно п. 9 ПБУ 1/2008 вновь созданная возникшая в результате реорганизации) организация оформляет учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица, т.е. со дня внесения сведений о ее создании в Единый государственный реестр юридических лиц РФ (ЕГРЮЛ).

Если у организации имеются филиалы, представительства или иные подразделения, то все они обязаны руководствоваться единой политикой, принятой организацией (п.9 ПБУ 1/2008).

С начала 2014 года в 402-ФЗ уже внесено 6 поправок, касающиеся разных аспектов учета и отчетности на которые необходимо обратить внимание при составлении учетной политики и внесении изменений в нее. Перечень положений, из которых должна быть сформирована учетная политика организации, не изменился. В ней необходимо отразить: во-первых, порядок учета объектов и хозяйственных операций, в отношении которых в соответствии с законодательством предусмотрено несколько вариантов учета; во-вторых,

вопросы и способы учета, которые законодательством пока не урегулированы.

Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно из года в год (ч.5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ).

В процессе деятельности сельскохозяйственной организации может возникнуть необходимость внесения изменений в избранную учетную политику.

С вводом в действие ФЗ РФ 402-ФЗ изменилось содержание некоторых элементов учетной политики. Так, например, с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, становятся не обязательными к применению. Обязательными к применению продолжают оставаться только формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других ФЗ, например, приходные и расходные кассовые документы. Поэтому, в соответствии с гл. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, организация при составлении своей учетной политики обязана определить свой перечень бланков первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и приложить их распечатки. Это необходимо сделать также и для того, чтобы в случае проверки деятельности организации ФНС могла правильно оценить порядок признания и списания расходов организации. Уже с этого года, к экземпляру годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год, которая хранится в организации, следует приложить выписку из учетной политики организации с указанием используемых форм учета и отчетности (например, если используются унифицированные формы первичных документов, то указывается соответствующая форма и ее страница в Альбоме, если используются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов или регистров, то они так же отражаются в приложении к учетной политике с указанием страницы и т.д.).

Так же в учетной политике следует отметить состав годовой отчетности организации. Здесь необходимо отметить, что в соответствии с приказом Росстата № 670 от 29 декабря 2012 года «Об утверждении порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности» организации в обязательном порядке экземпляр годовой отчетности представляется в органы Росстата. Штраф за непредставление комплекта отчетности либо нарушение сроков представления составляет 200 руб., но органы Росстата могут воспользоваться КоАП РФ, где штраф может возрасти на сумму от двух до трех тысяч руб. В соответствии с изменениями, внесенными в начале 2014 года в ФЗ № 402-ФЗ ст. 13 п.10, в состав годовой отчетности включено аудиторское заключение, т.е.

организации, которые в соответствии со ст. 5 ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязаны проводить аудит бухгалтерской отчетности, по его результатам должны приложить в отчетность аудиторское заключение.

В разделе «Методические аспекты бухгалтерского учета» учетной политики раскрываются выбранные сельскохозяйственной организацией способы и методы ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и иных объектов учета.

При формировании учетной политики необходимо обращаться к положениям по бухгалтерскому учету по отдельным учетным объектам, поскольку конкретные способы и приемы в части их регламентируются именно ими. Если конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организации разрабатывает соответствующий способ исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Поэтому, по нашему мнению, руководитель организации в учетной политике должен утвердить и график документооборота.

Следующий момент, на который следует обратить внимание в этом году – это формирование резервов организации, особенно резервов по сомнительным долгам. Организация обязана отразить в учетной политике для целей налогообложения принятые ею методiku формирования данных резервов, при этом необходимо помнить о том, что величина резервов по сомнительным долгам является оценочным значением и регулируется ПБУ № 21 «Изменение оценочных значений» и ст. 266 НК РФ.

Учетная политика для налогообложения представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а так же учета иных необходимых для целей налогообложения показателей его финансовой деятельности (п. 2 ст. 11 НК РФ).

При формировании учетной политики для целей налогообложения выбираются способы и методы учета доходов и расходов, применительно к которым законодательством РФ предложена вариантность, а также разрабатывается методика учета по отдельным показателям финансово-хозяйственной деятельности, используемые при определении облагаемых баз и по некоторым налогам, которые

уплачивает организация и по которым законодательные нормы не установлены.

Учетная политика для целей налогообложения должна формироваться исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета (ст. 313 НК РФ), т.е. выбранные сельскохозяйственной организацией способы учета должны применяться последовательно от одного налогового периода к другому.

Налоговое законодательство так же предоставляет налогоплательщикам право вносить изменения в учетную политику для целей налогообложения в следующих случаях (абз.6 ст. 313 НК РФ): при изменении законодательства о налогах и сборах; при изменении налогоплательщиком применяемых методов учета.

Если в сельскохозяйственной организации начали осуществлять новые виды деятельности, то главный бухгалтер обязан изменить (дополнить) учетную политику для целей налогообложения и закрепить принципы и порядок учета операций по новым видам деятельности (абз. 7 ст. 313 НК РФ).

Как и учетная политика для целей бухгалтерского учета, так и учетная политика для целей налогообложения может включать организационно-технический и методологический разделы. Например, в организационно-техническом разделе учетной политики для целей налога на прибыль целесообразно указать порядок уплаты налога; организацию ведения налогового учета; технологию обработки учетной информации.

В методологическом разделе учетной политики необходимо привести методы оценки активов и обязательств; порядок формирования налоговой базы по отдельным операциям; самостоятельно разработанные методы ведения налогового учета по отдельным видам показателей, правила учета которых не определены: элементы учетной политики по материально-производственным запасам, амортизируемому имуществу, товарам, ценным бумагам, порядок определения суммы расходов на производство и реализацию; создание резервов для целей налогообложения; квалификацию отдельных видов доходов и расходов; перечень прямых расходов; порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, отгруженных товаров; распределению расходов, относящихся к различным видам деятельности.

Учетную политику достаточно утвердить один раз. Можно не утверждать новую учетную политику на каждый год или ежегодно издавать приказ руководителя сельскохозяйственной организации о продлении действия учетной политики предыдущего года.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (в ред. от 18.12.2012 № 164н).
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) [Электрон. ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Кулюкина Н.А. Разрабатываем бухгалтерскую учетную политику на 2013 год // Упрощенка, 2012, №10. – КонсультантПлюс
6. Захарьян В. Особенности формирования учетной политики на 2013г.: Методологический аспект // Новая бухгалтерия, 2013, №2. – КонсультантПлюс
7. Реальность бухучета прописали в законе: Методологический аспект // Главная книга, 2014, №2. – КонсультантПлюс

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ОПТИМИЗАЦИЯ

***Студент 611 гр. Фатыхова И.И., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ***

Формирование отчетности предприятия и другие организационно-распорядительных документов требует грамотно и обоснованно составленной учетной политики как основы, которая так же влияет на принятие правильных решений в управлении организацией.

Согласно п. 2 ПБУ 1/08 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения факторов хозяйственной деятельности[1].

Можно сказать, что учетная политика направляет и определяет дальнейшую деятельность всей организации, и поэтому руководитель и главный бухгалтер должны весьма серьезно отнестись к её формированию и утверждению.

На выбор определенных условий и правил, отражаемых в учетной политике предприятия, повлияют нижеприведенные факторы: вид деятельности и отраслевая принадлежность; объем производ-

ства и реализации продукции, численность работников, стоимость имущества предприятия; управленческая структура организации; уровень развития информационной системы организации; материальная база; уровень классификации бухгалтерских кадров и так далее.

При разработке и утверждении учетной политики рабочий план формируется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и включает перечень счетов, необходимых и достаточных для полного и достоверного отражения всех фактов хозяйственной жизни. Исходя из специфики и отраслевых особенностей деятельности экономического субъекта утверждаются формы первичных документов, разрабатываемых экономическим субъектом самостоятельно в соответствии с действующим законодательством. При разработке форм внутренней отчетности определяются ее состав, периодичность составления, объем показателей, обеспечивающий руководство и функциональные службы необходимой информацией для принятия управленческих решений регулирования и развития хозяйственной деятельности.

С введением главы 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ требование о составлении организациями учетной политики для целей налогообложения законодательно закреплено в статье 313 НК РФ[2].

Таким образом, организации в настоящее время формируют две учетные политики: бухгалтерскую и налоговую. Бухгалтерская учетная политика закреплена в ПБУ 1/08, а вот налоговая учетная политика документально не оформляется, поэтому все вопросы по этому поводу организация принимает самостоятельно.

Изменения в учетной политике может производиться только в определенных случаях.

Изменения вносятся с 1 января следующего года приказом или распоряжением.

Объявление об изменении учетной политики на следующий год делается в пояснительной записке к годовому отчету за отчетный год.

Многие элементы, закрепляемые в учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) и налогового учета, аналогичны.

Факторы, влияющие на оптимизацию учетной политики:

1. Законодательно-нормативное регулирование. Чем больше вариативность нормативно-правовых актов, тем сложнее сельскохозяйственной организации сделать выбор направления учета.

2. Вид деятельности. Каждый бухгалтер должен иметь ввиду специфику деятельности при выборе и обосновании учетной политики.

3. Организационно-правовая форма аграрных организаций. Данный вид вариативности в основном влияет на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Вход предприятия в группу компаний (корпорация, дочерняя компания, головная организация и т.п.). Вхождение в состав группы компаний требует согласования способ ведения учета с другими компаниями-партнерами в целях рационализации и унификации учетного процесса.

5. Объем деятельности (размер осуществляемых хозяйственных операций, численность работников и т.п.).

6. Ведение бизнеса аграрной организации (организационно-правовая структура, эффективность формирования бизнес-процессов, степень стандартизации бизнес-процессов). Необходим учет ведения бизнеса аграрных предприятий при выборе и обосновании способов ведения бухгалтерского учета.

7. Правовое обеспечение и консультирование деятельности сельскохозяйственных организаций. При выборе варианта учетного процесса имеется прямая зависимость от правового обеспечения, по средствам которого аграрная организация осуществляет свою деятельность.

8. Вид производства (фондоемкое, материалоемкое, трудоемкое).

9. Место аграрной организации на рынке. При условии, что организация выступает участником рынка ценных бумаг или если акции котируются на бирже выбор способов ведения учета следует строить с наибольшей приближенностью к международным стандартам финансовой отчетности.

10. Долгосрочные перспективы аграрной организации (цели и задачи на перспективу, конкурентоспособность организации, направления инвестиционных потоков). Необходимо учесть планы на будущее организации при выборе и обосновании способов учета.

11. Место организации в системе налогообложения (специальный налоговый режим, ставки и льготы по налогам).

12. Функционирующие учетные системы (управленческого, бухгалтерского (по Российским стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности), налогового, статистического учета). Чем больше систем функционирует в сельскохозяйственной организации, тем сложнее выбор способа учета. Целесообразно использовать способ унификации для рационализации учетных процессов.

13. Задачи, возлагаемые на бухгалтерский учет (формирование бухгалтерской, управленческой и статистической отчетности и т.п.).

14. Наличие материальной базы, уровень автоматизации.

15. Уровень менеджмента, эффективность системы мотивации персонала. Выбор и обоснование нестандартных решений могут стать возможностью оптимизации методов учетной политики.

Таким образом, бухгалтеру сельскохозяйственных организаций необходимо разрабатывать учетную политику с максимально допустимым использованием представленных законодательством Российской Федерации возможностей. Например, списание общехозяйственных расходов непосредственно на себестоимость продажи продукции, работ, услуг более выгодно сельскохозяйственным организациям, чем списание на себестоимость незавершенного производства, так как в первом случае затраты организации уменьшают налогооблагаемую прибыль раньше, чем во втором.

Получается, что для бухгалтера учетная политика является всего лишь формальным документом, многие которому не придают особо важного значения. Но если она будет грамотно составлена, то сможет служить существенным законным способом корректирования финансовых показателей и, получается, привести к снижению налоговой нагрузки на предприятие.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08], утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (в ред. от 18.12.2012 № 164н).

2. Куликова Л. И. Учетная политика и изменения оценочных значений // Бухгалтерский учет.-2010,-№2.

3. Постникова Л. В. Тема 3. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения//Бухучет в сельском хозяйстве. -2014. -№ 7.

4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / под ред. Хоружий Л.П., Белова Н.Г. - М.: ЭКСМО, 2010.-601 с. ;

5. Белов И. Г., Хоружий Л. И., Хусаинова А. С. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».- М.:ФГБНУ «Росинформагротех», 2012. -100с.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

**Студент 611 гр. Хакимова Л.Ш., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ**

Материально-производственными запасами являются различные вещественные элементы, которые используются в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Для того чтобы организовать свою деятельность, любая организация должно располагать материальными запасами. В условиях современной рыночной экономики, наличие у предприятия достаточных материальных запасов является необходимым звеном его хорошего функционирования.

Рассмотрим основные моменты учета материально-производственных запасов согласно Международным стандартам и приведем сравнительную характеристику учета данных видов активов в Российской системе бухгалтерского учета, так как с каждым годом количество-организаций в России, которые обязаны представлять отчетность в формате МСФО, растет, и, исходя из этого, они должны вести учет в соответствии с международными принципами и стандартами.

Учет материально-производственных запасов крайне важен для всех без исключения уровней учета и его пользователей, поскольку они считаются основной материальной составляющей производственного цикла.

Российским стандартом, который регулирует учет запасов, считается ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов», в соответствии с которым, запасы – это активы, предназначенные на продажу; используемые в ходе производства или оказания услуг в качестве сырья или материалов, а также используемые с целью управленческих нужд организации.

В МСФО учет запасов осуществляется МСФО (IAS) 2 «Запасы», в соответствии с которым запасы – это активы, предназначенные на продажу в ходе обычной деятельности, прошедшие предпродажную подготовку, находящиеся в ходе изготовления для такой продажи, а также применяемые в ходе производства или оказания услуг в качестве сырья и материалов. Из этого определения видно, что в МСФО не принадлежат к запасам активы для административных нужд.

Согласно МСФО(IAS)2 первоначальная оценка запасов выполняется 3-мя методами: по себестоимости (основной способ), по нормативным затратам и по продажным ценам (альтернативные методы). Методика оценки по себестоимости содержит в себе следующее. В себестоимость резервов включаются все без исключения расходы, напрямую связанные с созданием либо получением запасов,

транспортно-заготовительные расходы. Переменные накладные производственные затраты включаются в первоначальную стоимость запасов соответственно фактическому размеру выпущенной продукции, таким образом, базой распределения считается фактическая производственная мощность.

Постоянные накладные производственные затраты включаются в себестоимость запасов и распределяются в единицы продукции в пределах обычной производственной мощности. Нормальной производственной мощностью является уровень производства, какой может быть получен в среднем в течение нескольких отчетных периодов, при нормальных обстоятельствах, с учетом потерь в плановые технологические работы. Таким образом, базой распределения постоянных накладных производственных расходов является нормальная производственная мощность.

Постоянные накладные затраты (управленческие затраты) в первоначальную стоимость запасов никак не включаются, а относятся на затраты текущего периода. Кроме того в себестоимость резервов не включаются:

- сверхнормативные потери сырья и материалов;
- затраты на хранение (в случае если только лишь данные расходы никак не считаются составляющей технологического процесса);
- расходы на сбыт.

По сравнению с международными стандартами, в ПБУ 5/2001 указано определять учетной политикой формирование себестоимости запасов, в них отсутствует определения нормальной производственной мощности, отсутствует запрет на включение в себестоимость сверхнормативных затрат. В общем, подход к формированию себестоимости запасов в РПБУ и МСФО сходится.

Согласно МСФО (IAS) 2, в дальнейшем, при составлении финансовой отчетности, запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или же чистой цены продажи (цена реализации за минусом затрат на реализацию).

Это положение вытекает, в первую очередь в целом, из принципа осмотрительности: балансовая стоимость актива не должна быть больше стоимости его продажи либо использования. Если чистая стоимость продажи актива ниже его балансовой стоимости, актив подлежит переоценке.

Российский учет не содержит определения - «чистая цена продажи» и требования отражения запасов

по наименьшей из двух величин. Но, тем не менее, в ПБУ 5/2001 содержится требование отражения в отчетности запасов за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Подобным способом, формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей считается своеобразным механизмом реализации в российском бухгалтерском учете оценки запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и текущей рыночной стоимости.

Несмотря на это, как демонстрирует аудиторская практика, зачастую предприятия не соблюдают принципа осмотрительности, не образуют резервов и отражают запасы по сформированной в учете себестоимости, невзирая на то, что рыночная цена актива снизилась. Тем самым совершается искажение реального финансового состояния компании, что может ввести в недоразумение пользователя финансовой отчетности.

Таким образом, здесь рассмотрены ключевые правила учета запасов согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». Реальные хозяйственные ситуации, с которыми каждый день сталкиваются бухгалтеры, безусловно, гораздо разнообразнее и зачастую могут вызвать затруднение в их учете и оценке.

Литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учеб./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, М.С. Крашенникова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2011-стр.65-68.
2. Бухгалтерский учет: Учеб. / Под. Ред. П.С. Безруких. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2012- стр.74-79.
3. Жминько С.И., Кударенко В.А. «Оценка материально-производственных запасов организации» // "Международный бухгалтерский учет", N 6, 2011- стр.81-83.
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2012-стр.55-57.
5. Ребрищев И.Н. «Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов» // "Все для бухгалтера", N 14, 2013-стр.44-49.

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студентка Хакимуллина А.Р., ассистент Матвеева К.А.

В настоящее время предприятия работают в жёстком конкурентном пространстве. Для нормального развития предприятию необходимо постоянно развиваться, совершенствоваться, быстро подстраиваться под изменяющиеся условия окружающей среды, тем самым предлагая на рынке современную, качественную, удовлетворяющую потребителя продукцию. Постоянное развитие предприятия требует регулярных инвестиций как в производство и научно – технические разработки, так и на иные цели, которые направлены на получение максимальной прибыли. Чтобы привлечь данные инвестиции, предприятию необходимо следить за инвестиционной привлекательностью. Инвестиционная привлекательность предприятия – это комплексный показатель, который характеризует целесообразность инвестирования средств в данное предприятие. Инвестиционная привлекательность предприятия зависит от множества факторов, таких как: политическая, экономическая, совершенство законодательной и судебной власти, уровень коррупции, квалификация персонала, финансовые показатели и другие. Данная работа посвящена оценке инвестиционной привлекательности предприятия и поиску методов её повышения.

Первым методом оценки инвестиционной привлекательности является нормативно- правовой подход. Во многих предприятиях методическим обеспечением аналитических расчётов служат нормативные документы. К сожалению, в российском законодательстве подобной методики нет, есть лишь отдельные документы (Например, Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. № 16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» и другие), в которых перечислены основные расчётные показатели финансовой устойчивости, ликвидности и другие. Но эти показатели характеризуют инвестиционную привлекательность предприятия в рамках традиционного подхода её оценки.

Следующим методом является метод дисконтированных денежных потоков. Это метод предполагает, что стоимость, которую готов уплатить потенциальный владелец за компанию, определяется на основе прогноза денежных потоков, которые он рассчитывает получить в будущем. Прогнозируемые денежные потоки до определенного срока (3-5 лет) и денежные потоки в постпрогнозный период приводятся к текущей стоимости на дату проведения оценки с помощью дисконтирования по ставке, которая отражает риск, который связан с их поступлением. В конечном итоге формируется текущая стоимость компании, которая позволяет сделать вывод об её инвестиционной привлекательности. Достоинством этого метода является

ся реалистичность оценки стоимости компании, её инвестиционная привлекательность, а также возможность увидеть скрытый потенциал. Но метод имеет также недостатки. Этот метод недостаточно корректный, потому что сложившиеся тенденции в динамике показателей механически переносятся на прогнозный период, а принимаемые допущения носят субъективный характер, что не даёт гарантии отсутствия ошибок в расчётах.

Оценка инвестиционной привлекательности предприятия на основе анализа факторов внешнего и внутреннего воздействия. Этот метод состоит из нескольких этапов: выделение основных внешних и внутренних факторов на основе экспертного метода Дельфи; построение многофакторной регрессионной модели влияния выбранных факторов и их прогнозирования; анализ с учётом выявленных факторов; разработка рекомендаций. Достоинство этого метода заключается в комплексном подходе к исследованию инвестиционной привлекательности, учёте как внешних, так и внутренних факторов. Данный метод имеет и недостатки, так как на первом и третьем этапах исследования главную роль играют эксперты, опросы и анкетирование, что ставит конечный результат в зависимость от субъективных оценок и таким образом, снижает его точность.

Следующий метод: семифакторная модель оценки инвестиционной привлекательности предприятия. Данным критерием этого метода выступает рентабельность активов, то есть инвестиционная привлекательность фирмы во многом определяется состоянием активов, их составом, структурой, количеством и качеством, а также условиями, которые обеспечивают наиболее эффективное их использование. Чем выше рентабельность активов, тем более эффективно работает предприятие и является более привлекательным с точки зрения инвестора. Уровень инвестиционной привлекательности определяется по интегральному индексу, который рассчитан как произведение индексов изменения факторов. Эта методика позволяет математически точно определить показатель, но учитывает лишь внутренние показатели, исследует только финансовую сторону, тогда как понятие «инвестиционная привлекательность» намного шире.

Интегральная оценка инвестиционной привлекательности на основе внутренних показателей. Данный метод использует лишь относительные внутренние показатели деятельности предприятия, которые влияют на инвестиционную привлекательность предприятия и подразделяется на 5 блоков: показатели эффективности использования основных и материальных оборотных средств, финансового состояния, использования трудовых ресурсов, инвестицион-

ной деятельности и эффективности хозяйственной деятельности. По каждому из блоков производятся расчёты, которые сводятся к интегральному показателю инвестиционной привлекательности предприятия. Расчёт интегральной оценки включает два этапа. На первом рассчитываются значения всех показателей, после чего за все годы вычисляются потенциальные функции, которые в конце первого этапа сводятся в комплексные оценки по каждому блоку показателей. Результатом второго этапа является вычисление интегральной оценки. Преимуществом метода является её объективность и сведение всех расчётов к окончательному интегральному показателю. А недостаток в том, что ориентирован лишь на внутренних показателях.

Комплексная оценка инвестиционной привлекательности предприятия. Данный метод анализирует внутренние и внешние факторы и сводит их к единому интегральному показателю и подразделяется на 3 раздела: общий, специальный и контрольный. Общий раздел состоит из оценки положения на рынке, деловой репутации, оценки акционеров и другие. Специальный раздел состоит из этапов оценки: общей эффективности; пропорциональности экономического роста; операционной, финансовой, инновационно-инвестиционной активности; качества прибыли. Контрольный раздел предполагает расчёт итогового коэффициента инвестиционной привлекательности, по которому и делается окончательный вывод. Достоинство этого метода в том, что она охватывает большую совокупность показателей и коэффициентов, сведение расчётов к единому интегральному показателю. Недостаток в том, что присутствует эффект субъективизма, проявляющийся во время выставления экспертами оценок.

Все разработанные в отечественной науке и практике методы имеют и недостатки, и могут привести к неодинаковым результатам. Но именно противоположность недостатков при использовании этих методик обеспечивает разносторонность оценки инвестиционной привлекательности предприятия. Семифакторная модель и интегральная оценка по внутренним показателям позволяет оценить позиции внутренней деятельности предприятия. А комплексный метод и метод, который оценивает факторы внутреннего и внешнего воздействия дадут возможность учесть не рассмотренные факторы. Но ни одна из методик не оценивает рыночные факторы, факторы корпоративного управления и не учитывает зависимость инвестиционной привлекательности от привлекательности страны, региона и отрасли.

Литература

1. Крылов Э.И., Власов В.М., Егорова М.Г., Журавкова И.В. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: Учеб. пособие для вузов – М.: Финансы и статистика, 2012. – 190 с.

2. Асаул А.Н., Войнаренко М.П., Пономарёва Н.А., Фалтинский Р.А. Корпоративные ценные бумаги как инструмент инвестиционной привлекательности компаний. – М.: АНО «ИПЭФ», 2013. – 288 с.

3. Ендовицкий Д.А., Бабушкин В.А., Батурина Н.А. Анализ инвестиционной привлекательности организации : научное издание/ под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2012.- 376 с.

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 1

Студентка Набиева К.Р., доцент Мухамедзянов К.З.

Казанский ГАУ

Переход к составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО в современных условиях является для многих российских предприятий одной из наиболее актуальных задач. Вынуждают предприятия на трансформацию финансовой отчетности в соответствии с МСФО такие факторы, как:

- обеспечение выхода на рынок капитала предприятия;
- подготовка финансовой документации;
- эффективное привлечение иностранных инвестиций и возможность сотрудничества с крупнейшими, успешными зарубежными партнерами.

Процесс трансформации – это метод корректировки предшествующих отчетных периодов, при котором сформировавшаяся по РСБУ информацию - анализируют и вносят изменения в соответствии с МСФО 1. Предоставление финансовой отчетности МСФО 1 является добровольным, Дочерние предприятия развиваются во многом благодаря зарубежным инвесторам, для которых характерным является составление финансовой отчетности по МСФО 1. Если российские предприятия не корректируют отчетность на МСФО – то будут вынуждены нести двойные затраты при составлении финансовой отчетности.

1. Предприятиям необходимо составить отчетность в формате РСБУ и провести её аудит.

2. Компаниям потребуется сформировать отчетность в формате МСФО и, как выше сказано - провести аудит финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

На данный момент используют два метода составления отчетности в соответствии с МСФО:

- трансформация финансовой отчетности
- конверсии.

Варианты трансформации следующие:

- Полная. Используется первичная документация позволяющая устранить различия между системой бухгалтерского учета в РФ и МСФО, вносят корректировочные проводки. Информация о финансах представлена в местной валюте.
- Полная с учетом гиперинфляции. Предоставляется финансовый отчет в соответствии с МСФО в местной валюте с откорректированными показателями, отражающими изменение покупательной способности денег.
- Полная с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту. Финансовые отчеты, представляются с учетом гиперинфляции в соответствии с МСФО, местная валюта пересчитывается в иностранную для сопоставления.

Важно помнить что:

1. Навык и умение служащих проводящих процесс перекладки финансовой отчетности, напрямую связано с точностью информации;
2. Для осуществления процесса конверсии или трансформации финансовой отчетности необходимо взаимопонимания и сотрудничество со стороны персонала компании к внешним специалистам.

План подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО на основе системы бухгалтерского учета РФ осуществляется следующими этапами :

- Планирование
- Осуществление процесса трансформации
- Составление отчетности и примечаний

Компания отражает информацию в соответствии с требованиями РСБУ, различные корректировки отчетности вносятся лишь по необходимости, чтобы трансформированные данные соответствовали стандартами МСФО.

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО заключается в следующих этапах:

На первоначальном этапе производится оценка общей структуры компании, для определения количества дочерних,

зависимых фирм, включения их в соответствующую документацию.

Вторым этапом является - трансформация отчетности, т.е., перегруппировка и введение новой классификации статей расходов и доходов, содержащихся в стандартной документации, ранее оформленной в соответствии с РПБУ. С переходом на МСФО, необходимо обеспечить упрощение данного процесса, т.е., разработать план счетов для МСФО, в дальнейшем обеспечивающий возможность ведения учета, используя активные, пассивные счета МСФО и классические активные, пассивные и счета с переменным сальдо используемые в РСБУ.

На заключительном этапе - составляют итоговую, завершающую финансовую отчетность по МСФО, основанную на базе российской отчетности с учетом корректировок.

Разработка типового плана счетов, позволяет:

- дать обобщенную характеристику наличия, движения основных и оборотных средств, материальных активов, долгосрочных вложений, фондов и резервов предприятия;
- составлять сведения о расходах, затратах компании, связанных с осуществлением уставной деятельности и социально – бытовым обслуживанием работников;
- отражать наличие, движение денежных средств в национальной, иностранной валюте;
- обобщать информацию по формированию и использованию финансовых результатов деятельности предприятия.

Литература:

1. Аверчеев И.В. МСФО. Практика применения. – М.: Финансы и статистика .2012г.
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности – 2009г
3. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие. –М: 2013 г.

ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В С/Х ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОЛХОЗ КАМА» МЕНДЕЛЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

***Студентка Русакова Д. Н., доцент Мухамедзянов К. З.
Казанский ГАУ***

Мировой опыт свидетельствует о том, что налоговый механизм охватывает колоссальную возможность влияния на формирование предпринимательской деятельности, динамику и структуру общественного производства, его размещение.

Налоговым кодексом РФ применяется понятие «правовой режим» для определения специального режима правового упорядочения налоговых отношений. Специальный налоговый режим выступает как особый порядок подсчета и уплаты налогов и сборов на протяжении установленного периода времени, используемый в случаях и в порядке, введенных НК РФ.

НК РФ предусмотрены специальные налоговые порядки, к ним относят:

- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенную систему налогообложения;
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентную систему налогообложения.[2]

Поскольку в ООО «Колхоз Кама» применяется специальный режим налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога, рассмотрим его применение более подробно.

Переход на уплату ЕСХН сельхозтоваропроизводителями осуществляется добровольно. К ним причисляют предприятия и индивидуальные предприниматели, часть дохода от реализации изготовленной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из промышленного сырья личного производства, каких не менее 70 процентов.

Налоговым периодом по ЕСХН считается календарный год. Отчетным периодом - полугодие, по его окончанию предприятие представляет в налоговый орган расчетную декларацию.

Замена платежа налога на прибыль, НДС, налога на имущество, в ООО «Колхоз Кама» обусловлена применением на предприятии Единого сельскохозяйственного налога.

ООО «Колхоз Кама» является налогоплательщиком следующих налогов: единого сельскохозяйственного налога, НДФЛ, транспортного налога, земельного налога.

Состояние и организация бухгалтерского учета в ООО «Колхоз Кама» в целом формируется согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402 и Положений по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Одним из видов финансовых отношений выступают расчеты с бюджетом, страховыми фондами, Пенсионным фондом и Налоговой инспекцией по уплате налогов, подачи деклараций и расчетных ведомостей.

Уплата налогов совершается безналичным путем. Платежными поручениями оформляется сумма налоговых платежей перечисленных с расчетного счета хозяйствующего субъекта .

Формирование налогового учета в ООО “Колхоз Кама” производится главным бухгалтером. Ее непосредственными обязанностями являются расчет налоговой базы и суммы уплачиваемого налога, и составление и подача деклараций в Налоговые органы.

Величина ставки единого сельскохозяйственного налога определена НК РФ и составляет 6 %. Налоговой базой признаются доходы, сниженные на величину расходов. День зачисления денежных средств на расчетный счет в банках или в кассу признается датой получения дохода. Затраты после их фактической оплаты и списания в производство признаются расходами налогоплательщиков.

Каждое полугодие в ООО “Колхоз Кама” производят расчет налога, заполнение декларации и предоставление ее в Межрайонную Инспекцию Федеральной налоговой службы №9 по Республике Татарстан.

Как уже было отмечено ранее, любой специальный налоговый режим обладает рядом достоинств и недостатков. Так, к достоинствам применения единого сельскохозяйственного налога можно причислить следующее: режим является добровольным, освобождает от уплаты трех налогов, налоговое давление на доходы сельхозтоваропроизводителей Налоговым кодексом ниже.

Недостатками является то, что при переходе на него налогоплательщик не вправе перейти на другой режим до конца налогового периода, вернуться на ЕСХН предприятие имеет право не ранее, чем через год, после того, как потеряло право на уплату ЕСХН, предприятие лишается права на компенсирование НДС.

Оценивая достоинства и недостатки применения ЕСХН, следует отметить, что данный режим имеет ряд преимуществ по отношению к общему режиму налогообложения.

Для наглядности сравним, на основе данных изучаемого хозяйства, суммы налога при уплате ЕСХН и при уплате налога на прибыль организаций.

Рассчитаем сумму налога при уплате ЕСХН:

$СН = Ст \times НБ$, где

СН- сумма налога;

Ст- ставка налога;

НБ- налоговая база.

$СН = 0.06 \times 1810928 = 108656$ руб.

Теперь рассчитаем сумму налога при уплате налога на прибыль организации:

$СН = (784000 + 4542000 - 340000) \times 0.20 = 997200$ руб..

По результатам проведенного анализа, очевидно, что для ООО «Колхоз Кама» применение ЕСХН является наиболее выгодным вариантом.

Важным обстоятельством при формировании налоговой отчетности является правильность ее формирования с учетом всех особенностей. При том, что в изучаемом хозяйстве учет не автоматизирован, существует риск совершения ошибок, поэтому здесь особо важную роль играет автоматизация учета. Которая позволит осуществить вероятность полноценного, удобного и эффективного ведения бухгалтерского и оперативного учёта. Автоматизация учета является выгодным решением для ООО «Колхоз Кама», поскольку в немаловажной степени повышает скорость обработки информации по заполнению налоговых деклараций, понижает затраты персонала и снижает риск ошибочных данных в налоговом учете.

Литература :

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

2. Налоговый кодекс РФ Часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ;

3. Федеральный закон от 27.07.2012 N 137-ФЗ (ред. от 30.12.2012) "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования" (принят ГД 07.07.2012).

4. www.garant.ru

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ БАЛАНСА

Студент Хафизова С.Н., доцент Мухамедзянов К.З.

Казанский ГАУ

Центральное место в составе бухгалтерской финансовой отчетности предприятия занимает бухгалтерский баланс. Его данные дают возможность оценить и проанализировать финансовое положение предприятия на дату его же составления. Элементы информа-

ции о финансовом положении предприятия формируемой в бухгалтерском учете находят отражение именно в бухгалтерском балансе. По данным бухгалтерского баланса оцениваются и устанавливаются важнейшие индикаторы финансового состояния предприятия. Это:

- Анализ структуры баланса;
- Анализ динамики показателей баланса;
- Оценка ликвидности баланса.

Сведения бухгалтерского баланса помогают не только определить степень финансовой устойчивости предприятия, но и характеризуют его динамику, выявляют тенденции и прогнозируют развитие финансовой ситуации на перспективу. Самым главным проявлением финансовой устойчивости предприятия является его платежеспособность. В свою очередь платежеспособность можно спрогнозировать и оценить по данным бухгалтерского баланса. Индикатор платежеспособности - это ликвидность бухгалтерского баланса и самой организации.

С помощью информации, которая содержится в бухгалтерском балансе предприятия, внешние пользователи могут принять различные решения. Например, дать оценку кредитоспособности данного предприятия как заемщика, сопоставить степень финансового риска собственных вложений, или же о целесообразности и условиях заключения с предприятием коммерческих сделок, рациональность приобретения ценных бумаг, а так же активов и так далее.

Анализ структуры бухгалтерского баланса производится по частям. Первым делом в валюте баланса определяется количество постоянных и текущих активов, затем рассматривается их структура. Так же как и активы. исследуются и пассивы организации: в валюте баланса определяется доля инвестированного капитала и текущих пассивов, потом рассматривается их структура.

В активе баланса отражается стоимостное выражение имущества, а так же долговых прав, которыми располагает организация на дату составления отчета. Определенное представление об экономических ресурсах и потенциале организации по осуществлению будущих затрат дают именно активы. А в пассиве баланса отражаются обязательства предприятия по кредиторской задолженности, займам и кредитам, а также источники собственных средств.

Уплотненный аналитический баланс-нетто можно сформировать на основе элементов балансовых статей, которые находятся в необходимых аналитических разрезах. С помощью уплотненного аналитического баланса-нетто должен проводиться анализ структуры имущества организации и источников его финансирования.

Изучить структуру и структурную динамику отдельных статей баланса помогает аналитический агрегированный баланс. Анализ

динамики показателей баланса предполагает проведение вертикального, а так же и горизонтального анализа баланса. Анализ, который позволяет сопоставлять статьи баланса и исчисляемые по ним данные на начало и конец одного или нескольких отчетных периодов предприятия принято считать горизонтальным. С помощью этого сопоставления можно расценить общее направление движения баланса.

А в целях оценки влияния изменений на финансовое положение организации, динамики ее изменения и определения структуры активов и пассивов организации проводится вертикальный анализ баланса. С помощью динамических рядов этих величин можно прогнозировать и проследивать структурные изменения в составе активов и их источников покрытия. Они являются обязательным элементом анализа.

Анализ динамики внеоборотных активов содержит в себе анализ незавершенного строительства, долгосрочных финансовых вложений изменения стоимости основных средств. А анализ динамики оборотных активов включает анализ состояние расчетов с дебиторами, количества запасов и произведенной готовой продукции.

Так как необходимо дать оценку платежеспособности организации возникает задача анализа ликвидности баланса, то есть такие возможности организации как полностью и своевременно рассчитываться по всем своим обязательствам. Степенью покрытия обязательств организации своими активами, у которых срок превращения в деньги соответствует сроку погашения обязательств, определяется ликвидностью баланса. От ликвидности баланса надлежит различать ликвидность активов. Ликвидность активов определяется как величина, которая необходима для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы установленный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

Литература

1. Бабаев.Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 567с.
2. Бекаев.А.С. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. - 373с.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ВНЕДРЕНИИ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Студент Зиннатуллин Д.Х., доцент Мухамедзянов К. З.

Казанский ГАУ

На современном рубеже становления агропромышленного комплекса одной из главных задач считается его всесторонняя модернизация. Модернизация (от греческого *moderne* — новейший) — улучшение, совершенствование, обновление объекта, приведение его в соответствие свежим притязаниям и общепризнанным меркам, техническим условиям, технологическим обстоятельствам показателям свойства.

Это действительно требует от сельскохозяйственной науки исследований и внедрения современных разработок техники, идущих в ногу со временем технологий и перевода секторов экономики агропромышленного комплекса на инновационный путь становления. Для решения данной комплексной проблемы нужны существенные расходы (вложения), также новейшие подходы к оценке их производительности в работе сельскохозяйственных организаций. [1].

В этой связи перед сельскохозяйственными предприятиями стоит проблема определения расходов на новейшую технику и ноу-хау. С целью решения данной проблемы нужно организовать надлежащий бухгалтерский учет расходов на внедрение современной техники, модернизацию основных средств, а также расходов на создание и изготовление продукции с использованием этих основных средств.

Для того, чтобы понимать и изучить какие затраты потребуются для получения искомого результата, следует отталкиваться от экономического смысла и финансовой природы, которые зависят от многих факторов, в том числе от того, на каком уровне развивается сельхозорганизация, какие его доходы и расходы связаны с основным видом деятельности.

Отличия инновационной деятельности организации от обычного производства состоит в том, что оценка текущего состояния фирмы, также оборудования и технологии построенные на раскрытии критериев успеха, формировавшегося направления и на базе получивших навыков между собой взаимосвязаны.

В условиях рыночной экономики становится сложным проанализировать эффективность инновационной деятельности. В самом начале изучения производительности новейшей техники и технологии надо применить классические обобщающие и частные характеристики эффективности новейшего оборудования и технологий.

Сейчас для всех предприятий, в том числе занятых в сфере аграрной промышленности возникает проблема повышение уровня эффективности изготовления продукции. При всем при этом себестоимость на единицу продукции обязана снизиться с одновременным улучшением качества продукции. Так как Российская Федера-

ция является членом Всемирной торговой организации производители сельхозпродуктов столкнутся с проблемой неконкурентоспособности своих продуктов на международной арене, вследствие этого аграрные предприятия понесут потери.

Научно-техническое решение и соответствующий уровень развития предприятия, производственных технологий необходимо применять для эффективной реализации нововведений. При анализе эффективности используемой техники и технологии необходимы исследования не только их инновационности и приоритетности, но и возможности к приспособлению к изменяющимся производственным условиям. Наиболее важным критерием инновационности техники, технологических процессов в компании считается эластичность.

Для ответа на вопрос об эффективности расходов на внедрение инновационной техники и технологий, ноу-хау в производство, следует обратить внимание на три главных показателя:

1. Вспомогательные капитальные инвестиции,
2. Эксплуатационные (нынешние) издержки,
3. Период окупаемости.

Эти характеристики взаимосвязаны между собой, поскольку срок окупаемости обусловлен двумя первыми признаками. По данным признакам рассчитывается отдача техники и технологии, разработка мероприятий по их внедрению в процесс изготовления продукции.

При многочисленности главных признаков очень проблемно обнаружить верный аспект эффективности, потому что данные одних характеристик часто противоречат данным других. Среди рассмотренных трех признаков противоречий нет.

Следовательно, выделение приведенных трех признаков в виде ключевых, гарантирует верное решение проблемы об эффективности новейшего оборудования и нивелирует вполне вероятные противоречия при их оценке .

Литература:

- 1) Лукашев Н.И. Проблемы инновационного развития в АПК / Н.И. Лукашев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2011. № 9. С. 36-38.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К МСФО.

***Студентка Закирова И.З., доцент, Мухамедзянов К.З.
Казанский ГАУ***

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) все основательнее вступают в российскую учетную практику. В 2013 году были приняты нормативные правовые акты, обеспечивающие непосредственное применение МСФО для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица. Ведущими целями при введении МСФО в Россию считается устранение отличий в учете. В случае, если компания имеет соответствующую отчетность, оно получает доступ к источникам средств, нужных для ее развития, и попадает в число тех, кто при соблюдении прочих критериев имеет возможность рассчитывать на иностранное финансирование.

Одной из специфичных проблем, с которыми сталкиваются почти все хозяйствующие субъекты при переходе на МСФО, считается учет основных средств. Проблема оценки и учета основных средств считается весьма важной для отечественных организаций при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам, что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских организаций. От правильной оценки основных средств в конечном счете в большей степени зависит балансовый отчет компании. В отечественной системе бухгалтерского учета порядок учета основных средств регулирует ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В системе МСФО учет объектов, относимых в российских стандартах к основным средствам, регулируется следующими международными стандартами:

- 1) МСФО 16 «Основные средства»;
- 2) МСФО 17 «Аренда»;
- 3) МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- 4) МСФО 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи»;
- 5) МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Порядок учета основных средств согласно МСФО во многом идентичен с функционирующим в настоящее время системой, установленной Минфином РФ в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Однако имеются и различия. Министерство финансов никогда не акцентировало внимание на таком понятии, как финансовая выгода, несмотря на то, что к нему привязаны почти все данные учета основных средств. Основные средства оказывают большое воздействие на эффективность работы многих организаций. От уровня изношенности и моральной «старости» зависит конкурентоспособность, от фондоотдачи - уровень себестоимости. К основным средствам относятся (земля, оборудование, строения, сооружения), которые служат не менее года и используются для производства продукции, товаров в административных целях или же для сдачи в

аренду. Критерием отнесения к активам в таком случае предназначается то, что основные средства должны приносить экономическую выгоду. Важное значение имеет срок использования основного средства как с точки зрения оценки деятельности, а, соответственно, и количества выпускаемой продукции, так и срока начисления амортизации.

Применение в хозяйственной деятельности основного средства с истекшим сроком полезного использования и нулевой балансовой стоимостью согласно МСФО неприемлемы. В соответствии с п. 51 стандарта МСФО 16 срок полезного использования и ликвидационная цена основного средства должны каждый год проверяться на предмет их соответствия условиям МСФО.

Одним из доводов перевода компании на МСФО считается то, что произойдет существенное снижение расходов из-за отказа от ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по отечественным стандартам. Но этот аргумент сторонников перехода всех компаний на МСФО порождает некоторые сомнения. Проанализируем некоторые трудности, которые, возникают при внедрении МСФО на участке учета основных средств. Известно, что одним из основополагающих требований к ведению учета основных средств согласно МСФО считается их учет по «достоверной или справедливой цене», что вызовет необходимость их обязательной ежегодной переоценки. Это потребует обучения методике оценки по «справедливой стоимости» в том числе и самих оценщиков, что активизирует увеличение расходов на ведение учета. Принимая во внимание, то что с внесением изменений в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» увеличившим лимит стоимости основных средств до 40000 руб.. перечень предметов основных средств существенно увеличился из-за перевода в их состав части малоценных и быстроизнашивающихся объектов. Объем учетно-вычислительных работ бухгалтеров в связи с этим значительно возрос. Все это привело к увеличению трудоемкости учета основных средств приблизительно в два раза.

Далее рассмотрим, каким организациям важна оценка основных средств по «достоверной цене».

На наш взгляд она важна для открытых акционерных обществ в целях установления «достоверной цены» для акций, которые котируются на интернациональных биржах. Она требуется международным организациям для сравнения финансовой отчетности дочерних компаний из различных стран. Кроме того, показатель «справедливой стоимости» основных средств используются при оценке финансового состояния компании с целью установления ее кредитоспособности, а также при продаже организации. Считается,

что применение показателя «достоверной цены» приведет к росту капитализации. Впрочем в критериях, когда в большинстве секторов экономики основные средства сильно изношены, их переоценка понизит капитализацию компании, и это может привести к их банкротству.

Необходимо иметь в виду, что ведя учет основных средств согласно «достоверной цене», бухгалтерам нужно их учесть и по фактической цене, так как это необходимо для учета расходов и установления себестоимости продукта. Все это вызовет увеличение расходов на ведение учета основных средств. Поэтому, принимая решение о переходе к учету согласно с МСФО, нужно изучить вышеуказанные условия, позволить компаниям, которым это необходимо, самостоятельно принимать решение о переоценке основных средств по «достоверной цене» и указать об этом в учетной политике.

Литература:

1. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г.
2. Приказ Минфина РФ « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» №26н от 30.03.2001г. (в ред. От 24.12.2010 г.)
3. Материалы с официального сайта Министерства финансов Российской Федерации www.minfin.ru
4. Боброва Е.А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2009.- № 8. – С. 22-32.

РОССИЙСКИЕ ПБУ И МСФО: СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЕ

Студентка Ахметзянова Р.Р., доцент Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

Различия в принципах учета, используемых в российских ПБУ и МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности базируются на таких основополагающих принципах составления отчетности, как принцип начисления, принцип существенности, принцип приоритета содержания над формой, принцип непрерывности деятельности и т.д. Если в том или ином международном стандарте не урегулирован какой-либо вопрос, то при составлении финансовой отчетности решать его необходимо исходя из этих принципов. Кроме того, международные стандарты требуют более подробного раскрытия ин-

формации, детализации, пояснения учетной политики. Но самое главное - это отличия в оценке и отражении активов и обязательств, а также отсутствие в российских стандартах таких ключевых понятий, присущих МСФО, как справедливая стоимость, обесценение активов, поправки на гиперинфляцию. В отличие от МСФО национальные стандарты многих стран, как правило, представляют собой свод подробных правил, детально описывающих порядок учета хозяйственных операций и исключения из этих правил. Однако следует отметить, что российские стандарты становятся все более близкими к МСФО и действующие в настоящее время ПБУ во многом соответствуют международным стандартам, хотя отдельные различия сохраняются до сих пор. Приведем несколько практических примеров, где имеют место такие различия в принципах учета.

Пример применения принципа приоритета содержания над формой. Согласно МСФО при отражении результатов операций не важно, в какой форме составлен договор, главное - его суть. Например, по договору финансовой аренды (лизинга) все риски и выгоды переходят к арендатору, поэтому лизинговое имущество должно отражаться на балансе лизингополучателя. Действующие российские ПБУ (РПБУ) не регламентируют порядок учета лизингового имущества, в соответствии же с Федеральным законом от 29.10.98 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» лизинговое имущество отражается либо на балансе лизингодателя, либо на балансе лизингополучателя.

Пример применения принципа существенности. Данные, отражаемые в отчетности согласно МСФО, должны быть существенными. Несмотря на то, что в международных стандартах уровень существенности не задан, каждый хозяйствующий субъект в конкретной ситуации определяет его по-разному. Например, для некоторых хозяйствующих субъектов несущественными могут быть достаточно крупные суммы. И поэтому основные средства, стоимость которых не является для данного хозяйствующего субъекта существенной, могут сразу списываться в расходы и не амортизироваться. Согласно действующему российскому законодательству существенной (в отношении основных средств) считается сумма, превышающая 10 000 рублей (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.01 г. № 26н). Имущество большей стоимости признается амортизируемым и отражается в бухгалтерском балансе.

Пример применения принципа сопоставимости данных отчетности. При формировании отчетности согласно МСФО учитывается фактор гиперинфляции. Показатели отчетов пересчитываются

в условные единицы, нивелирующие влияние инфляции. В отчетности же, составленной по российским положениям по бухгалтерскому учету, инфляция не учитывается.

Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах. Особенно это касается первого из основополагающих принципов, являющихся обязательными в МСФО, но не всегда применяемых в российской системе учета. В соответствии с МСФО содержание операций или других событий не всегда соответствует тому, каким оно представляется на основании их юридической или отраженной в учете формы. В соответствии с российской системой учета операции, как правило, учитываются строго в соответствии с их юридической формой, а не отражают экономическую сущность операции. Примером того, что форма превалирует над содержанием, в российской системе учета является ситуация отсутствия надлежащей документации для списания основных средств, что не дает оснований для их списания.

Вторым главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат. Международные стандарты предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации. Необходимость наличия надлежащей документации зачастую не позволяет российским хозяйствующим субъектам учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Эта разница приводит к различиям в моменте учета этих операций.

Между тем следует отметить, что многие требования к ведению бухгалтерского учета, предусмотренные российскими ПБУ и соответствующие положениям международных стандартов, на практике часто не выполняются. Например, в соответствии с МСФО расходы и доходы учитываются хозяйствующим субъектом в том периоде, к которому они относятся (принцип начисления), поэтому отсутствие счета-фактуры от поставщика не является препятствием для отражения расхода. Аналогичное положение, содержится и в российском ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом МНС РФ от 06.05.99 № 33н.

Предположим, что хозяйствующий субъект разместил рекламу на телевидении в декабре 2012 г., а счет получил лишь в феврале 2013 года. Субъект должен отразить расходы на рекламу в

себестоимости продукции в 2012-м, а не в 2013 году. Российские же хозяйствующие субъекты обычно не отражают расходы до тех пор, пока не получают счет, мотивируя это тем, что точная сумма расхода не может быть определена и подтверждена документально (ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»). И если при получении счета баланс за 2012 г. уже будет закрыт, соответствующая сумма будет отражена в отчетности только за 2013 год.

Кроме того, на многих российских предприятиях нормы амортизации не отражают реальный срок использования основных средств, не используются возможности по созданию резервов и не составляется консолидированная отчетность. Еще два-три года назад основной причиной различий в отчетности, составленной по российским стандартам и по МСФО, было несоответствие российских правил учета международным. В настоящее же время многие различия объясняются тем, что хозяйствующие субъекты не следуют действующим РПБУ. Именно поэтому российская бухгалтерская отчетность многих хозяйствующих субъектов значительно отличается от отчетности, составленной по МСФО, и субъект, имеющий прибыль по российской отчетности, может нести убытки по международным стандартам.

Основные подходы к трансформации финансовой отчетности

Для приведения финансовой отчетности в соответствие с МСФО необходимо, прежде всего, дать соответствующую характеристику хозяйствующему субъекту и его учетной политике. В процессе рассмотрения учетной политики хозяйствующего субъекта требуются анализ различий в методах учета и приведение всех необходимых элементов отчетности в соответствие с МСФО. Не лишним будет отметить, что качество трансформации и соответствие отчетов международным стандартам, безусловно, зависят от уровня профессионализма специалистов. При проведении анализа очень важно определить степень соответствия учетной политики основным принципам МСФО. Как показывает практика, вследствие применения российскими хозяйствующими субъектами собственной учетной политики нарушаются важнейшие принципы, заложенные в МСФО (например, принцип осмотрительности в части начисления резерва по безнадежным ссудам и принцип надежности в части оценки активов и пассивов и т.п.). Таким образом, широкое использование при составлении отчетности основополагающих международных принципов позволяет упростить процесс ее трансформации с соблюдением требований МСФО, что повышает достоверность отчетности. Есть несколько основных аспектов использования методики транс-

формации. Первый из них связан с постепенным переходом отечественной системы учета на МСФО, что порождает необходимость проведения трансформации бухгалтерской отчетности. Трансформация позволяет готовить финансовую отчетность в формате, знакомом всем участникам того или иного финансового рынка. Второй аспект касается расходов, связанных с подготовкой отчетности по МСФО. Трансформация финансовой отчетности требует небольших расходов, так как проводится по мере необходимости (для мелких и средних хозяйствующих субъектов - от одного раза в квартал до одного раза в год, что продиктовано необходимостью предоставления соответствующей информации для управления субъектом; для большинства крупных хозяйствующих субъектов периодичность должна составлять один раз в месяц). В то же время для крупных хозяйствующих субъектов ведение параллельного (двойного) учета может оказаться более приемлемым решением. Проведение трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует плечения специально подготовленных кадров или консультантов. Для наработки определенного опыта внутри хозяйствующего субъекта необходимы время и средства, а привлечение консультантов оборачивается обычно большими затратами. Это связано, прежде всего, с тем, что на рынке труда существует нехватка высококвалифицированных специалистов в данной области. Независимо от того, примет ли хозяйствующий субъект решение о трансформации бухгалтерской отчетности или сочтет более удобным введение двойного учета, в обоих случаях от сотрудников субъекта потребуются экспертные знания и опыт. Поэтому подготовка компетентных кадров должна стать для предприятия первоочередной задачей. Даже на начальном этапе ознакомления с МСФО персонал хозяйствующего субъекта может быть привлечен к сбору и первичной обработке данных, что позволит избежать расходов, связанных с привлечением консультантов со стороны. Уже после проведения первой трансформации руководство хозяйствующего субъекта осознает выгоды, полученные в результате предоставления отчетности в новом формате, от использования знаний и навыков собственных сотрудников. Работы по трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами производятся в следующей последовательности. На первом этапе осуществляется подготовка учетной информации по разделам учета и общей информации о хозяйствующем субъекте в соответствующем формате. На втором этапе проводится анализ подготовленной учетной информации на полноту и соответствие

требованиям российских ПБУ. И, наконец, на третьем этапе осуществляется подготовка финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Для того, чтобы подготовить финансовую отчетность в соответствии с МСФО, необходимо:

внести принципиальные изменения в статьи отчетности, связанные с особенностями ведения бухгалтерского учета по международным стандартам. В результате должен быть составлен пробный баланс с измененными статьями в рублях;

провести группировку статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по позициям, с тем чтобы составить баланс в рублях, соответствующий требованиям международных стандартов;

составить отчетность в долларах США или иной иностранной валюте согласно требованиям МСФО, с тем чтобы получить финансовую отчетность в твердой валюте;

к каждой статье полученной финансовой отчетности дать комментарии с подробными разъяснениями.

Особенности учета основных средств в соответствии с РПБУ и МСФО

В качестве примера сопоставим российские и международные требования, предъявляемые к учету основных средств хозяйствующего субъекта. Утвержденная 30 марта 2001 г. новая редакция ПБУ 6/01 «Учет основных средств» заменила действовавшее ранее ПБУ 6/97, что явилось новым шагом в реформе российского бухгалтерского учета, направленной на сближение с МСФО. Рассмотрим, в какой степени достигнуто соответствие учета основных средств требованиям МСФО после принятия ПБУ 6/01. Как известно, правила учета основных средств в международных стандартах изложены в МСФО 16 «Основные средства». Сопоставим ПБУ 6/01 и МСФО 16 по следующим аспектам: определение основных средств, подход к их первоначальной и последующей оценке, определение срока использования, методы амортизации, раскрытие информации об основных средствах в отчетности. Следует признать, что ПБУ 6/01 и МСФО 16 трактуют основные средства одинаково. Материальные активы - это те активы, которые используются хозяйствующим субъектом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей. Они используются в течение более чем одного отчетного периода и способны приносить экономические выгоды в будущем. Однако классификация основных средств в МСФО несколько отличается от привычной российской и включает следующие группы:

земля;

здания;
производственное оборудование;
суда;
самолеты;
транспортные средства;
мебель и прочие принадлежности;
оборудование административных учреждений.

Существенным приближением к требованиям МСФО явилась отмена в ПБУ 6/01 стоимостного критерия отнесения объектов к основным средствам. Однако введение другого стоимостного критерия - 2000 руб. по основным средствам, не подлежащим амортизации, вновь отдаляет его от международных стандартов. Проблема амортизации мелких объектов в отсутствие стоимостного критерия отнесения тех или иных объектов к основным средствам решается в МСФО иным способом. Согласно ст. 11 МСФО 16 большинство мелких запасных частей и оборудования для обслуживания, которые целесообразно списывать на расходы по мере их использования, учитываются не как основные средства, а как товарно-материальные запасы. В некоторых случаях возможно объединить отдельные незначительные активы (например, шаблоны, инструменты, штампы и др.) и применять критерий отнесения к основным средствам к их общей стоимости. Следует также отметить, что правила определения первоначальной стоимости основных средств в ПБУ 6/01 близки к требованиям МСФО, в целом совпадает и перечень затрат, включаемых и не включаемых в первоначальную стоимость объекта. Как по МСФО 16, так и по ПБУ 6/01 в первоначальную стоимость включаются покупная цена, импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на доставку, стоимость профессиональных услуг и т.д. и не включаются административные и другие общие накладные расходы, если они не относятся непосредственно к приобретению объекта или его доведению до рабочего состояния. Значительным приближением к МСФО стало изменение в ПБУ 6/01 по сравнению с ПБУ 6/97 оценки первоначальной стоимости объекта основных средств, приобретаемого путем обмена. Отличия в оценке первоначальной стоимости основных средств в российских и международных стандартах могут возникнуть при отражении процентов по займам, непосредственно относящимся к приобретению объектов основных средств. По ПБУ 6/01 такие проценты однозначно должны включаться в первоначальную стоимость объекта, а по МСФО разрешены два подхода. В одном случае хозяйствующий субъект может включать их в первоначальную стоимость объектов, а в другом должен относить на расходы того периода, в котором они

произведены. Но даже в том случае, когда проценты по займам включаются в соответствии с первым подходом в первоначальную стоимость объекта, это делается, согласно МСФО, лишь в том случае, когда подготовка объекта к использованию требует значительного времени. Отметим, что данное условие отсутствует в ПБУ 6/01.

В отношении последующей оценки основных средств в МСФО приняты два подхода:

основной подход, не предполагающий переоценки основных средств;

допустимый альтернативный подход, разрешающий переоценку основных средств.

В российском ПБУ 6/01 нет данной альтернативности, однако отечественный подход к переоценке основных средств соответствует допустимому подходу по МСФО, поэтому противоречия международным стандартам в данном случае нет. Вместе с тем последующая оценка основных средств по российским и международным стандартам может существенно отличаться, так как МСФО требуют обязательной уценки основных средств в случае их обесценения, а российские стандарты этого не требуют. При определении стоимости, до которой должна производиться уценка основных средств, МСФО вводят понятие, отсутствующее в отечественных стандартах, а именно - возмещаемая стоимость. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость - это большее из двух значений: чистая продажная цена актива и ценность его использования. В отличие от МСФО в ПБУ 6/01 отсутствует понятие «возмещаемая стоимость» и не требуется обязательная уценка объекта. Самостоятельно решая вопрос о переоценке основных средств, организация в соответствии с ПБУ 6/01 вправе не уменьшать их балансовую стоимость, даже несмотря на очевидное обесценение. Следует также учитывать, что перечень факторов, определяющих срок полезного использования основных средств в МСФО 16 и ПБУ 6/01, в целом совпадает. Однако есть и существенное отличие. В соответствии с МСФО 16 срок полезной службы объекта основных средств при принятии его к учету определяется оценочным путем на основе опыта работы хозяйствующего субъекта с аналогичными активами. В случае, если его первоначальная оценка в течение использования объекта оказалась неточной, срок полезной службы должен быть пересмотрен и изменен. В отличие от МСФО согласно ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств пересматривается только в случае проведенной реконструкции или модернизации.

Что касается амортизации основных средств, то и в российских, и в

международных стандартах не подлежат амортизации те объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земля). Соответствуют МСФО и методы начисления амортизации, предусмотренные российским законодательством. Вместе с тем не соответствует МСФО амортизируемая стоимость объекта основных средств, определяемая отечественными стандартами учета. По ПБУ 6/01 амортизации подлежит первоначальная или скорректированная в результате переоценки восстановительная стоимость основных средств. В соответствии с МСФО 16 амортизируется первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости, представляющей собой чистую сумму, которую хозяйствующий субъект ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Приведем пример, иллюстрирующий разницу в данных подходах. Пусть фактическая стоимость объекта равна 200 тыс. руб., расчетная ликвидационная стоимость -20 тыс. руб., расчетные расходы на демонтаж -10 тыс. руб. Тогда амортизируемая стоимость по МСФО равна:

200 тыс. руб. - 20 тыс. руб. + 10 тыс. руб. = 190 тыс. руб.

По российским стандартам амортизируемая стоимость объекта в данном примере составит 200 тыс. рублей. Еще одним отличием от российских стандартов является то, что выбранный метод начисления амортизации по МСФО может быть изменен. В соответствии со ст. 52 МСФО 16 метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться, и в случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих объектов метод начисления амортизации должен быть изменен, а амортизационные отчисления скорректированы. Что же касается раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, то по сравнению с МСФО 16 в российском ПБУ 6/01 более ограниченный перечень информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в отчетности. При этом информация, требуемая по ПБУ 6/01, включена и в перечень МСФО 16, однако кроме нее МСФО 16 требует также отражения еще ряда показателей, например, убытков от обесценивания, способов переоценки, дат переоценки, фактов привлечения независимого оценщика и т.д.

Влияние МСФО на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта

Результаты аудиторских проверок предприятий, составляющих свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО, свидетельствуют об устойчивой тенденции роста таких показателей их деятель-

ности, как «Собственный капитал», «Активы» и «Чистая прибыль». Успешным результатам работы таких субъектов способствует стремление инвестировать значительные финансовые ресурсы в развитие инфраструктуры, позволяющей обеспечить доходность, стабильность и устойчивое развитие в долгосрочной перспективе. Главная цель и преимущество созданной при этих субъектах инфраструктуры заключается в комплексном обслуживании клиентов в интересах эффективного развития бизнеса. Несмотря на то, что базовый принцип МСФО - принцип приоритета содержания над формой - использовался хозяйствующими субъектами при составлении управленческой отчетности и принятии решений и до момента составления отчетности в соответствии с МСФО, ценность опыта работы с международными аудиторскими компаниями трудно переоценить. Вместе с тем следует признать, что для достижения реального эффекта от перехода на МСФО (в первую очередь - для достижения прозрачности финансовой отчетности) необходимо определенным образом изменить действующие положения по бухгалтерскому учету и некоторые другие нормативные акты (что и происходит в настоящее время). Кроме того, следует урегулировать отдельные вопросы налогового законодательства.

В частности, для устранения наиболее серьезных расхождений между РПБУ и МСФО необходимо ввести учет доходов и расходов по методу начислений, доработать правила учета ценных бумаг, а также правила учета имущества и начисления амортизации.

Гораздо более серьезной проблемой, с которой сталкиваются хозяйствующие субъекты при составлении отчетности по МСФО, является проблема несоответствия некоторых подходов, заложенных в Налоговом кодексе РФ, принципам международных стандартов. В частности, МСФО предполагают весьма консервативный подход к оценке получаемой прибыли. Напомним, что, согласно МСФО, доход может признаваться только в том случае, если он реально получен или нет никаких сомнений в том, что он будет получен в будущем. В то же время налоговое законодательство Российской Федерации стоит на позициях чрезмерного оптимизма в отношении будущих доходов. Определенные расхождения с принципами МСФО наблюдаются также в законодательно установленных правилах оп-амортизации.

При наличии такого рода расхождений между налоговым законодательством, РПБУ и принципами МСФО отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, может оказаться лишь еще одним видом внешней отчетности хозяйствующих субъектов. Поэтому практические результаты перехода на МСФО

целиком зависят от позиции Министерства финансов РФ и аудиторских компаний, использующих собственные методологии проверки отчетности на предмет соответствия МСФО. Тем не менее ни у кого не вызывает сомнений, что переход на международные стандарты является необходимым шагом в деле интеграции России в международное экономическое сообщество и способствует формированию чувства доверия у зарубежных инвесторов к российским хозяйствующим субъектам - тем более что в последнее время достигнут целый ряд основополагающих соглашений по поводу вступления России в ВТО. В этом смысле такой переход, безусловно, соответствует государственным интересам страны. И еще одним важным моментом, на который следует обратить внимание в процессе перехода хозяйствующих субъектов на МСФО, является учет интересов инвесторов. Как неоднократно отмечалось специалистами, в результате применения МСФО хозяйствующий субъект становится более привлекательным для инвесторов. Наличие у субъекта четко выстроенной в соответствии с МСФО системы управленческой отчетности, а также систем контроля и управления рисками является важным положительным фактором для международных финансовых организаций. С позиции эффективного управления хозяйствующим субъектом при переходе на международные стандарты потребуются также наличие четких инструкций, которые отвечали бы международным требованиям. В процессе перехода хозяйствующих субъектов на международные стандарты следует иметь в виду, что необходимую отчетность придется составлять параллельно с отчетностью, предусмотренной российским законодательством. Параллельное ведение бухгалтерского учета в соответствии с РПБУ и международными стандартами, которое необходимо осуществлять в переходный период, потребует больше времени и больших затрат трудовых ресурсов. При этом важно, чтобы тот или иной хозяйствующий субъект обладал необходимыми возможностями для составления двойной отчетности.

Поскольку перед российской экономикой стоит задача перехода на МСФО, все заинтересованы в том, чтобы предъявляемые требования и пруденциальные нормы были едиными для всех хозяйствующих субъектов. Для этого вовсе не обязательно менять План счетов, а достаточно изменить порядок учета по таким направлениям, как операции с ценными бумагами, порядок начисления амортизации и др. Для перехода хозяйствующих субъектов на МСФО следует широко использовать опыт тех предприятий, которые уже составляют такую отчетность. Как показывает практика, основные проблемы при переходе на ведение учета в соответствии с МСФО связаны прежде все-

го с адаптацией учетных бухгалтерских систем. К сожалению, эти хозяйствующие субъекты, как правило, закрыты для какого-либо обмена опытом.

Внедрение международных стандартов уже позволило некоторым российским хозяйствующим субъектам повысить эффективность систем финансового контроля и управления риском, качество принимаемых экономических решений, а также достичь лучших финансовых результатов. Кроме того, составление заключений аудиторских фирм по результатам работы некоторых крупных российских компаний в соответствии с требованиями МСФО содействует повышению доверия к таким отечественным компаниям со стороны потенциальных партнеров, особенно иностранных.

В настоящее время РПБУ и составленная на их основе финансовая отчетность отличаются от стандартов учета и отчетности, принятых в международной практике. Базовые отличия (например, принцип приоритета экономического содержания операции над формой ее отражения, консервативный подход при оценке рисков и т.д.) могут в значительной степени повлиять на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, определяемые согласно МСФО. Это позволяет субъектам, составляющим отчетность в соответствии с международными стандартами, проанализировать свою деятельность с несколько иных позиций и выявить определенные проблемы (или преимущества), которые далеко не всегда очевидны при анализе отчетности, составленной с применением РПБУ.

Данные отчетности, составленной в соответствии с МСФО, позволяют выяснить реальное финансовое положение хозяйствующего субъекта при условии, что эта финансовая отчетность составляется в строгом соответствии с международными стандартами.

В заключение отметим, что для успешного перехода на МСФО хозяйствующему субъекту рекомендуется составлять финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов в течение не менее чем двух лет. Это означает, что для внедрения МСФО с начала, например, 2006 г. хозяйствующие субъекты должны начать подготовку к представлению информации по международным стандартам уже сегодня.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРИ ТАРГЕТ- И КАЙЗЕН-КОСТИНГЕ

Студент Фазлиева Г.И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань.

Основной мотив деятельности в рыночных условиях любой

компаниям - это максимизация прибыли. Для того чтобы активно совершенствоваться, компании обязаны создавать конкурентоспособные товары. Первоочередная цель любого производителя – минимизировать себестоимость продукта. Потому как издержки - это главный ограничитель прибыли и в то же время важнейший фактор, который влияет на объем предложения, в таком случае принятие решений неосуществимо без анализа ранее имеющихся затрат производства. Для этого необходима надежная учетно-аналитическая поддержка решений по управлению затратами, базирующаяся на результативных системах управленческого учета и анализа. Отбор учетно-аналитических технологий, которые обеспечивают информативную поддержку управления затратами, представляют важную проблему как для российских, так и для зарубежных предприятий. Все это направило на выбор темы и направления данного исследования, целью которого является анализ возможностей принципиально новых методов к управлению затратами на базе инновационных учетно-аналитических технологий таргет- и кайзен-костинг.

Проблеме управления затратами на основе эффективных систем управленческого учета и анализа посвящены труды многих российских и зарубежных специалистов: Н.Г. Чумаченко, М.А. Вахрушиной, Аткинсона Э., Т. П. Карповой, М. Портера, Д. Манько и др.

Надо подметить, что главные подходы к управлению затратами за рубежом основаны на учетно-аналитических технологиях *standard costing*, *direct costing*, *kaizen costing*, *target costing*, и др. При этом считаю нужным выделить то, что условием эффективного внедрения выше названных методов является принятие в интерес последующих утверждений:

- ни один выше названный подход не универсален для всех компаний; к выбору подходов управления затратами необходимо подходить с точки ситуационных теорий и отталкиваясь из определенных управленческих задач, и при этом обеспечивая системный характер управления;

- выбор подходов связан с сравнением выгод от его применения и с затратами на его воплощение.

В контексте рационального сочетания данных критериев особого интереса заслуживают методы таргет-костинг и кайзен-костинг, выделяющиеся специфическими учетно-аналитическими технологиями стратегического управления затратами. Они базируются на аксиоматичной идеи Майкла Портера [1] о том, что очень узким набором конкурентных стратегий пользовались великое множество разработчики данных об издержках для управления ими. Находясь инноваторскими учетно-аналитическими фаворитов бизнеса, - «продавай подешевле, чем другие», «сделай продукт отличным от других»,

«сконцентрируйся на качестве».

Системы таргет-костинг (Target Costing) возникла в 60-х гг. XX века в Японии - на отчизне инновационных товаров и технологий, в 80-е гг. приобрела популярность в США, а на нынешний день внедрена фактически по всему миру: в сфере обслуживания и в инновационных отраслях, как машиностроение, автомобилестроение, электроника, цифровые, компьютерные технологии. Таргет-костинг максимально развивалась в Японии (Nissan, Toyota, Sony, NEC, Canon), Америке и Европе (DaimlerChrysler, General Electric, Procter&Gamble, Caterpillar и др.). Метод target costing базируется в последующих принципах: вычисление себестоимости с учетом воздействия рыночных условий; тесная взаимозависимость управленческого учета и маркетинга; преимущество периода разработки над периодом производства; культ идеи сокращения себестоимости всеми возможными способами; изготовление лишь тех изделий, согласно которым достигнута целевая себестоимость.

Таргет-костинг используется, когда проектируют новые изделия или модернизируют устаревающую продукцию. В его базу принято представление целевой себестоимости и ее формула расчета: Себестоимость = Цена – Прибыль. При этом цена – базовая стоимость продукта, выраженная в деньгах, а прибыль – желаемая величина, которую пытаются приобрести с реализации продукта.

Таргет-костинг разглядывает себестоимость как величину, к которой должна стремиться организация, для того чтобы представить рынку конкурентный продукт, а не как ранее рассчитанный согласно нормам показатель. Вследствие этого его задача – разработка изделия, сметная себестоимость которого равна целевой себестоимости. В случае если новая продукция такова, что невозможно достичь его целевой себестоимости, не ухудшив при этом свойства, то его не производят.

Метод кайзен-костинг (Kaizen Costing) появилась в Японии во второй половине 1980-х годов. Кайзен-костинг - это процесс постепенного сокращения расходов в периоде изготовления продукта, в итоге чего достигается нужный при обеспечении рентабельности уровень себестоимости и гарантируется рентабельность производства. Данный метод японской модели управленческого учета используется синхронно с target costing; у обеих одинаковая задача-приобретение целевой себестоимости, только таргет-костинг реализует в период проектирования продукта, а кайзен-костинг - в периоде его производства. Главная идея основывается на том, что если в этапе проектирования разница между целевой и сметной себестоимостью составляет до 10%, то будут принимать решение об истоке производства данного продукта с расчетом на то, что 10% будут ли-

квидированы в ходе изготовления методами кайзен-костинга. Снижение разницы между целевой и сметной себестоимостью является кайзен-задачей, которая касается всех сотрудников предприятия, ее выполнение образом поощряется. При этом кайзен-задача обуславливается в период планирования производства на очередной финансовый год как на уровне всякого изделия, так и для компании в целом по отдельным статьям переменных затрат. Постоянные затраты подсчитываются согласно отдельным подразделениям и группируются в специализированные бюджеты. Применяя сведения кайзен-задачи и бюджеты постоянных затрат, сочиняют годовой бюджет.

Кайзен-костинг допускается пользоваться фактически в любой сфере, к тому же и вместе с иными методами управления затратами. В этом значимое привилегия кайзен-костинга, одинаково, как и иное – обоснованная действительность снижения затрат и снабжение прибыльности. Так же, кайзен-костинг не лишен недочетов, которые обусловлены сложностью его создания, зависимостью от человеческого фактора. Вместе с тем, эти недочеты возмещаются достоинствами, что, согласно нашему взгляду, должно сделать его заманчивым для компаний.

По итогам изучения можно сказать, что учетно-аналитические технологии поддержки управления затратами могут базироваться на японской (философии управления, которая базируется на культуре корпоративной идеи), на американской модели (анализ затрат и классический учет). При этом определенные способы управления затратами обязаны рассматриваться с точки зрения роли, которую они призваны исполнять с целью достижения стратегической цели. В данном контексте таргет-костинг и кайзен-костинг представлены результативными инструментами, которые позволяют не только установить прибыльность продукции отталкиваясь из расходов и доходов на всех периодах жизненного цикла, однако и на основе уникального подхода производить механизм целенаправленного и последовательного управления процессом создания целевой стоимости.

Литература

1. Манько Д. Target и kaizen costing. Японские методы управления затратами ООО «Марикс» / Манько // Двойная запись. - 2005. - № 9.
2. Tanaka, T. Target costing at Toyota. // Journal of Cost Management.- Vol. 7 No.1, Spring, 1993.-pp.4-11.
3. Hiromoto, T. Another hidden-Japanese Management Accounting. // Harvard Business Review.- July-August, 1988.- pp. 4-7.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

*Студентка Нигматзянова Д.Ф., доцент Садриева Э.Р.
Казанский государственный аграрный университет, г.Казань*

В настоящее время учет на предприятиях все развивается и улучшается, возникают новейшие методы, учета. В силу этого на сегодняшний день от бухгалтера ждут далеко не опрятного ведения учета, точного расчета заработной платы и налогов, правильного отражения проводок согласно документам, своевременного представления отчетности в налоговую инспекцию и во внебюджетные фонды, но и квалифицированных рекомендаций в области управления предприятием при поиске путей уменьшения потерь, с целью более оптимального применения существующих средств, с целью повышения оборота и выгоды. Однако предоставлять их, находясь ежедневно загруженным нелегким, рутинным трудом (особо если разговор проходит о достаточно крупной компании), очень трудно. Немало времени и сил удаляется на обработку большого количества документов, контролирование оформления той или иной хозяйственной операции либо операции, на осуществление утомительных арифметических расчетов, контроль информации на смежных местах учета, не сообщая ранее о поиске обстоятельств всевозможных неточностей и нестыковок. Помимо того, бухгалтеру необходимо постоянно отслеживать множественные изменения руководств и законов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и налогообложение, и присутствие необходимости быстро вводить необходимые коррективы.

За минувшие года прослеживается тенденция общей компьютеризации, относящаяся всех регионов деятельности. Это просто закономерно - компьютер гораздо быстрее осуществляет расчеты, позволяет автоматизировать сложные действия. Компьютеризация коснулась и финансово-экономической сферы работы человека. Финансово-экономический анализ деятельности компании и управление бухгалтерского учета существенно упрощаются при применении новейших компьютерных технологий. С помощью компьютера возможно предположить информацию в удобном для четкого пользователя виде, существенно приблизить и облегчить действия ее ввода и обработки, увеличить показательность и несложность окончательных отчетов. В случае если ещё 10 лет назад ключевым прибором специалиста и бухгалтера был вычислитель, то те-

перь же почти ни одна компания не в силах обойтись без компьютера.

С внедрением компьютеров возникло множество специализированных компьютерных программ, отвечающих делам бухгалтеров и иных финансовых сотрудников, компьютер сделался основным помощником менеджера и экономического директора. В неавтоматизированной системе ведения бухгалтерского учета обработка информации о хозяйственных операциях легко наблюдается и обыкновенно сопровождается документами на бумажном носителе информации - указаниями, заданиями, счетами и учетными регистрами.

Совершенно разумеется, чтобы верно установить необходимую сумму остатка незавершенного производства, нужно вести отдельный подсчет по любому типу работы и каждому типу изготавливаемой продукции. И здесь появляется вопрос: в какой мере возможно автоматизировать расчет остатков незавершенного производства в налоговом учете?

Большинство создателей бухгалтерских программ ранее рекомендовали пользователям собственную модель ведения налогового учета, но подобные его детальные участки, как оценка остатков незавершенного производства, сейчас не абсолютно всеми освоены. Между тем значимость проблемы не уменьшается.

Одними из первых рекомендовали свое решение проблемы создатели единой системы учета и управления "КомТех". Их решение не потребует дополнительных инструментов и основывается на информации модуля "Учет в производстве", ключевым регистром которого считается журнал выпуска продукции. В журнал выпуска продукции по мере изготовления либо в конце месяца записывается сведения об произведенных и находящихся в производстве товарах (работах, услугах). Для любой записи журнала выпуска записывается дата начала и день завершения производства. Это дает возможность установить состояние создания - начато ли оно, закончено либо не закончено - на всякую контрольную дату.

Списание материалов и осуществление работ выполняется согласно любому типу продукции (записи журнала выпуска продукции) на фактическую дату списания материалов либо исполнения работ. Расчет прямых расходов для полнее налогового учета выполняется за месяц для любой записи журнала выпуска, включая незавершенного производства.

В программе существует вероятность автоматического распределения установленной суммы пропорционально тому или другому показателю. Этот коэффициент задается пользователем. Например, в накладной возможно распределить автотранспортные

затраты соразмерно отмеченным суммам, ценам либо доле. Возможность применения подобного инструмента дает возможность без любых затруднений распределить прямые расходы в соответствии с этой пропорции как при производстве и переработке материала, таким образом и при выполнении работ (оказании услуг) либо прочих видах производства

Таким образом, отталкиваясь с вышеперечисленного мы можем сделать заключение о этом, что в нынешнее время есть много разных программ по бухгалтерскому учету. Компания непосредственно по собственному усмотрению подбирает проект, что станет благоприятной проводить ему учет. На мой взгляд, чем компания выбирает более автоматизированную программу, тем он более полно и развернуто может вести бухгалтерский учет.

Литература

1. Ивашкевич В.Б. Калькуляция стоимости продукции. // Бухгалтерский учет 2011, №18.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. -- 4-е изд., перераб. и доп. -- М.: ИНФРА-М, 2009.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014).

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ***Студент Кузнецова Е.В., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.*** ***Казанский ГАУ***

В настоящее время развитие и сближение национальных стандартов РФ с МСФО является одной из первостепенных задач, с целью развития и улучшению инвестиционного климата в агропромышленном комплексе страны. В данное время, существует очень много проблем в порядке оценки справедливой стоимости биологических активов. Определение справедливой стоимости, биологического актива, порядке оценки биологических активов рассмотрены в МСФО 41 «Сельское хозяйство», который очень интересен в связи с развитием национального проекта «Развитие АПК». Между порядком учета животных и растений их оценки в сельском хозяйстве национальным стандартам и согласно МСФО существуют принципиальные отличия.

Так в МСФО 41 «Сельское хозяйство» выделяется понятие справедливой стоимости, и в связи с этим рассматривают понятие биотрансформации и что такое биологический актив. МСФО 41 для

оценки биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции требует применять справедливую стоимость. В МСФО 41 под справедливой стоимостью берется та сумма, на которую может быть обменян актив либо в которой может быть исполнено обязательство в результате проведения сделки между хорошо знающими, независимыми сторонами, которые хотят совершить такую сделку. Также можно рассматривать следующее определение справедливой стоимости — это предполагаемая цена продажи на активном рынке соответствующих активов. Определить справедливую стоимость можно, по его местоположению и состоянию на данный момент времени. Например, справедливая стоимость крупного рогатого скота на ферме - это его цена на таком рынке, за вычетом транспортных и прочих затрат по доставке этого скота на рынок.[1]

В настоящее время активный рынок РФ недостаточно развит. То есть на рынке требуется провести антимонопольную политику, контроль участников активного рынка, развитие добросовестной конкуренции. Большую роль оказывает территориальное размещение сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Поэтому Л. И. Хоружий справедливо, предлагает дополнить критерии функционирования активного рынка:

- отсутствие монопольных сегментов рынка
- территориальное ограничение зоны активного рынка;

То есть по правилу, биологические активы должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.[2]

Оценивать нужно как в момент первоначального признания, так и на конец каждого отчетного периода. Ведь справедливая стоимость биологических активов может меняться — и при этом не только с изменениями цен на рынке, но и также с изменениями физических свойств. Это дает возможность оценить результаты деятельности за данный период и перспективы на будущее, особенно когда производственный цикл превышает один год. [2]

Оценивая биологические активы всегда исходят из того, что справедливую стоимость можно надежно оценить. То есть заранее предполагается, что в подавляющем большинстве случаев оценка должна производиться именно исходя из справедливой стоимости.

Чтобы облегчить процесс выявления справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, их группируют — по возрасту, качеству или другим основными характеристиками.

Если для биологического актива или сельскохозяйственной продукции в их текущем состоянии и местоположении есть активный рынок, то базой для определения справедливой стоимости этого актива является именно установленная на этом рынке цена. При этом,

в случае, если предприятие имеет доступ к нескольким активным рынкам, надо использовать цену наиболее подходящее из них в данном предприятии. К примеру, если у предприятия есть доступ к двум активным рынкам, то можно использовать цену того из них, на котором оно будет заключать сделки.[3]

Если нет активного рынка, то для определения справедливой стоимости, предприятие использует следующие показатели:

- цену последней сделки на рынке
- данные отраслевых показателей;
- рыночные цены на данные активы.

На мой взгляд, справедливая стоимость должна показывать возможность колебаний потоков денежных средств, которые учитываются при согласовании цены сделки независимыми, хорошо осведомленными и желающими совершить такую сделку покупателями и продавцами. Если нет единого подхода то это означает, что большинство активов не имеет рыночной стоимости, и их справедливая стоимость, условна и справедлива лишь на дату оценки.

По моему мнению, способы оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции требуют доработки, внесение корректировок в модели оценки, что позволит обеспечить эквивалентность обмена между независимыми сторонами на активном рынке.

Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: ИНФРА-М, 2011.

2. Хоружий Л. И., Выручаева А. Е. Бухгалтерский учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции - М: Изд-во РГАУ — МСХА, 2012,-с 197.

3. Экономика сельского хозяйства / Под ред. Н.А. Попова. М.: Инфра-М, 2010-с 207

ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

***Студент Нуреева З.М., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский ГАУ***

В последнее время на смену классическому регламенту учетных действий и процедур в работе бухгалтера прибывает подход, согласно которому бухгалтер, исходя из общепринятых правил ведения учета, формирования, оценки и погашения стоимости основных элементов отчетности сам может выбрать последовательность

своих действий в тех или иных случаях. Это становится возможным исходя из функции государства в определении общих основ ведения учета и формирования отчетности, оценки, списания элементов отчетности, прибыли и убытков. Можно сказать, в рыночных условиях это единственно возможный и рациональный подход.

В соответствии с действующим законодательством, оценкой признается процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны учитываться и быть включенными в баланс, отчет о прибылях и убытках приобретенного имущества. Оценка осуществляется суммированием фактически совершенных затрат, связанных с его покупкой, а также с приобретением имущества, полученного безвозмездно или же произведенного самой организацией – по себестоимости.

Таким образом, имущество, материально производственные запасы, полученные организацией по возмездным сделкам, возможно оценивать двумя способами:

- по сумме фактических расходов;
- по справедливой стоимости.

Оценка по справедливой стоимости есть сумма, на которую вероятен обмен активами при совершении различных сделок между сторонами.

В случаях, когда установить стоимость активов, переданных организациями невозможна, стоимость МПЗ, полученных по договорам рассчитывается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Поступающие основные средства также должны быть оценены по стоимости передаваемых в счет их оплаты активов, а в случае, когда это не является возможным, она приравнивается к рыночной стоимости самих основных средств. Вследствие, необходимо сформировать финансовый результат от проведения данной сделки.

К примеру, если предприятие приобретает сырье и материалы у хорошо осведомленных, независимых поставщиков на стабильной основе, то в качестве справедливой стоимости следует принять сумму затрат на приобретение у них материалов.

Для определения справедливой стоимости получаемых материально – производственных запасов организация может применить данные о ценах поставщиков, всевозможных ярмарок или сведениями профессиональных оценщиков.

Приоритетность использования справедливой стоимости на фоне использования рыночной объясняется допущением непрерывности деятельности предприятия. Этим дается понять, что она не планирует ликвидироваться или же существенно сокращать масштабы производства. Ведь если бы на ближайшую перспективу

предвиделась ликвидация или сокращение производства, а значит и распродажа имущества и производственных запасов, тогда было бы более актуальным оценивание данных активов по их рыночной стоимости для более реального отражения картины отчетности в дальнейшем.

Справедливая оценка стоимости – верный метод при неденежных формах оплаты сумм фактических расходов на оплату сырья и материальных запасов. При оценивании дохода от реализации материалов также используется данный подход – сумма активов, полученная в счет оплаты убывших из организации активов является справедливой стоимостью основных средств и МПЗ.

Как видно, все более широкое использование метода оценки по справедливой стоимости, в том числе для составления финансовой отчетности обусловлено объективными причинами. Менеджменту и инвесторам необходима информация о стоимости, выраженной в текущих денежных единицах. Ведь они принимают решения в условиях нынешней экономической реальности, и поэтому не могут ориентироваться на стоимость, фиксированную в прошлые периоды. В этом истинная причина того, что учет активов по справедливой стоимости в наше время выносится на повестку дня разработчиками бухгалтерских стандартов.

Придем ли мы в будущем к полному переходу на учет всех активов и обязательств по справедливой стоимости, покажет время. Пока что все идет именно к этому.

Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2006 - 1060 с.
2. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие / И. В. Аверкеев, Е. Б. Герасимова, А. М. Гершун и др.; Под ред. Л. В. Горбатовской. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2005. - 616 с.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н. // Двадцать два положения по бухгалтерскому учету. 19-е изд., изм. и доп. М.: Ось-89, 2008.
4. Дружиловская Т. Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2006. № 1.
5. Солдаткина О. А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. Пособие / О. А. Солдаткина. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2009. – 156 с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
Студент Шарипова Р. Р., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский государственный аграрный университет

Амортизация – планомерный процесс постепенного переноса стоимости средств труда, по мере их условно-расчетного износа, на стоимость производимой продукции (работ, услуг) для накопления денежных средств, которые будут направлены на полное или частичное возмещение этих средств труда в будущем. Иными словами, это стоимость основных фондов организации в распределенной денежной форме, для повторного вложения в основные производственные фонды.

Эффективность использования накопленных средств на возобновление имущественного капитала зависит от правильности решения нескольких задач методологического характера:

- Определение потребного объема имущества на стадии его формирования;

- Выявление степени и динамики влияния научно-технического прогресса;

- Расчет сроков эффективного функционирования имущества;

- Определение подходящих способов начисления амортизации для целей учета, позволяющих обеспечить обновление основных средств (для бухгалтерского учета) и оптимизировать затраты на выплату налогов (для налогового учета) с учетом постоянно имеющейся потребности в минимизации расходов.

Решение этих задач является, по сути, выражением амортизационной политики предприятия. Ведь единственным источником данных о физическом и моральном состоянии основных фондов, является амортизация, несмотря на её афористичность в отношении реального износа. Теоретической и методологической базой концепции амортизационной политики организации являются:

- Выбор и обоснование применения ускоренной или замедленной амортизации для целей налогового учета;

- Структурирование системы аргументов амортизационной политики, как элемента налоговой и финансовой политики компании;

- Создание пакета организационно-методических мероприятий для осуществления этих аргументов в деятельности организаций.

Амортизационные отчисления являются инструментом не только создания достоверной отчетности по имуществу, издержкам и финансовым результатам организации, но и организации бухгалтерского учета, а также мерилем эффективности управленческих мероприятий.

Соответственно, принцип рациональности состоит в том, что издержки на учет должны быть значимо ниже экономического эффекта от бухгалтерской информации. Кроме того, предполагается, что порядок начисления амортизации в бухгалтерском учете должен быть максимально приближенным к порядку ее начисления в налоговом учете.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится (п. 24 ПБУ 6/01).

Начисление амортизационных отчислений по вновь поступившему объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и продолжается до полного погашения стоимости либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. При этом амортизацию прекращают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости основных средств либо их списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации не приостанавливается в течение всего срока полезного использования объекта, кроме случаев его перевода по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта продолжительностью более 12-ти месяцев.

Учет бухгалтерских операций по начислению и списанию амортизации ведется на синтетическом пассивном счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета 02 отражают начисленную амортизацию по поступившим и действующим основным средствам. По дебету счета 02 отражают амортизацию по выбывшим основным средствам. Примерный перечень операций по счету 02 можно представить следующим образом:

1) Проводки отнесения начисленной амортизации на статьи затрат:

Дт 20 – Кт 02 по объектам, задействованным в основном производстве;

Дт 26 – Кт 02 по объектам общехозяйственного назначения;

Дт 44 – Кт 02 по объектам, задействованным на этапе продаж.

2) Для начисления амортизации по объектам, сданным в аренду на условиях возврата составляется бухгалтерская проводка:

Дт 91 – Кт 02.

3) Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств (во всех случаях):

Дт 01.2 – Кт 01.1 — исходная стоимость;
Дт 91.2 – Кт 01.2 — остаточная стоимость;
Дт 02 – Кт 01.2 — сумма накопленной амортизации.

Ежемесячный размер отчислений всегда составляет 1/12 долю годовой нормы. Амортизацию по основным средствам, как правило, начисляет их собственник.

Начисление амортизации можно вести только теми способами, которые допускаются к применению. В Российской Федерации предусматриваются такие способы начисления амортизации основных средств:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока эксплуатации;
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В налоговом учете для начисления амортизации амортизируемое имущество объединяется в десять групп в зависимости от срока полезного использования (п. 3 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования может увеличиваться после даты ввода объекта в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, организации определяют срок полезного использования с учетом фактического срока их эксплуатации у предыдущего собственника, то есть срок использования в соответствии с классификацией основных средств уменьшается на срок фактической эксплуатации.

Если срок фактического использования объекта основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого объекта определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 12. ст. 259 НК РФ).

НК РФ предполагает, что начисление амортизации для целей налогообложения ведется или линейным, или нелинейным методом. При этом выбранный предприятием метод применяется ко всему имуществу организации.

Расчет амортизационных отчислений для целей налогообложения организации должны вести в специальном регистре налогового учета.

Литература

1) Положение о бухгалтерском учёте «Учёт основных средств» ПБУ 6/01

2) Астахов В.П. «Бухгалтерский, финансовый учёт» Учебное пособие. Москва ИКЦ «МарТ», 2010 г.

3) Малявкина Л.И. «Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств». М.: ООО «Вершина», 2011 г.

4) Русаков Е.А. «Учёт основных средств» Москва «Бухгалтерский учёт» 2010г.

ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УГОДИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

*Студентка Галлямова Л.Ф. , ст. преп. Ситдикова Р. Д .
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

Земли сельскохозяйственного назначения (согл. ст.77 п.1 Земельного кодекса Российской Федерации) - это земли, которые используются для населенных пунктов, предназначенные и предоставленные для нужд сельского хозяйства. [1]

Согласно закону в пункте 1 Статьи 78 "Земельного кодекса Российской Федерации" они используются в следующих формах:

- Ведущие КФХ, личные подсобные хозяйства, животноводство, садоводство, огородничество;

- Хозяйственные общества, государственные и муниципальные унитарные предприятия, производственные кооперативы, и коммерческие организации;

- Некоммерческие организации, так же потребительские кооперативы и религиозные организации;

- Опытно-производственные, учебно-опытные и учебно-производственные подразделения научно-исследовательские организация и образовательные учреждения сельскохозяйственного профиля.

Общий принятый режим для них заключается в предоставлении земельных участков непосредственно для сельскохозяйственных целей.

Земли сельскохозяйственного назначения отличаются от земель сельскохозяйственного использования.

Земли сельскохозяйственного использования включают в себя земельные угодья, земли несельскохозяйственных предприятий или государственного лесного фонда, переданных во временное пользование для сельскохозяйственных целей гражданам и сельхозпредприятиям.

Земли сельскохозяйственного назначения обслуживают цикл выращивания сельскохозяйственной продукции, и включают в себя земли, занятые под склады, административные здания, дороги и другие элементы инфраструктуры.

Для оценки земельных угодий сельскохозяйственного назначения их выделяют на 6 групп (рис. 1).

Оценка сельскохозяйственных земель это рыночная стоимость права аренды или рыночная стоимость земельного участка. Для этого надо понимать, что рыночная стоимость имеют земельные участки, и они направлены чтобы, удовлетворять потребности пользователя в течение конкретного срока.

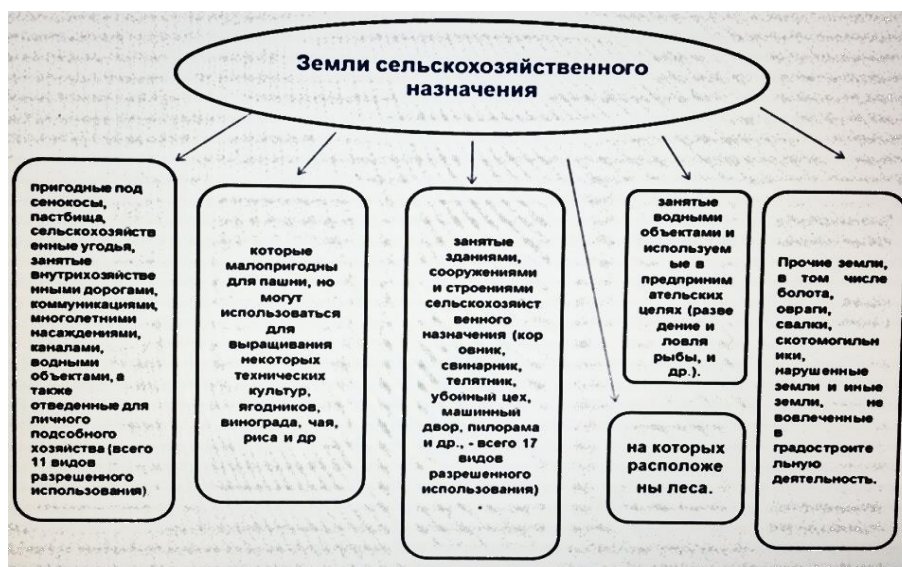


Рис.1- Группы оценки земельных угодий сельскохозяйственного назначения

В первую очередь, оценка сельскохозяйственных земель, зависит от его местоположения и влияния внешних факторов. Она также зависит от спроса и предложения на рынке, от ожидаемой величины, вероятности и сроки получения дохода за определенный период времени.

Нужно учитывать, что оценка земель сельскохозяйственного назначения модифицируется во времени и оценка земли всегда проводится на конкретную дату. Нужно учитывать, что оценка земель сельскохозяйственного назначения модифицируется во времени и оценка земли всегда проводится по состоянию на определенную дату. Когда происходит изменение целевого назначения земельного участка, также изменяется рыночная стоимость.

Земли оцениваются от правомочий арендатора, обременений права аренды, срока действия права, и другие.

Оценка сельскохозяйственных земель совершается для вноса в уставной капитал предприятий, оформления ипотеки, также чтобы определять цены при купле-продаже.

Оценка земель сельскохозяйственного назначения определяют исходя из:

- фактической урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности пастбищ, многолетних насаждений, сенокосов, структуры посевных площадей и другие;

- цены реализации продукции сельского хозяйства и необходимых затрат на производство основных сельскохозяйственных культур. [2]

Оценивая сельскохозяйственных угодий в рыночной стоимости, используют метод сравнения продаж и метод капитализации земельной ренты, также учитывают плодородие земельного участка.

В состав основных факторов земельного участка относят: качественные характеристики почвенного слоя земельного участка (то есть содержание питательных веществ, влагообеспеченность, доступная влага, структурный состав, механический состав, кислотность и другие), также микроклимат и рельеф.

При оценке рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий, как уже известно, используют метод капитализации земельной ренты, существуют особенности расчета земельной ренты, это связан с принятой системой учета плодородия земельного участка.

Земельная рента рассчитывают как разность между валовым доходом и затратами на ведение сельскохозяйственного производства с учетом прибыли предпринимателя. А валовой доход рассчитывают для единицы площади земельного участка как произведение нормативной урожайности сельскохозяйственной культуры на ее рыночную цену. [3]

Подводя итог, несмотря на многолетний опыт при оценки земельных угодий, в рыночной стоимости связана с крупными трудностями, как в методическом, так и информационном отношении.

Такое положение объясняются:

- отсутствием сформированного рынка земель данной категории;

- отсутствием применение отработанных приемов на практике рыночной оценки, основанных на информации о фактически состоявшихся сделках с земельными участками или сельскохозяйственного назначения. Но в дальнейшем будет меняться развитие оборота сельскохозяйственных земель, и можно будет проводить оценку, применяя данные реальных сделок купли-продажи земли.

Литература

1. «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (от 29.12.2014).

2. Клычова Г.С. «Учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании» / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.С. Клычова // Вестник Казанского ГАУ. – Казанский ГАУ.- 2013. - №4.-С.15-21.

3. Третьякова М.А. «Оценка земель сельскохозяйственного назначения» // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – Казань.- 2013. - №12.-С.20-23.

ПРИНЦИПЫ И ЦЕЛИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

*Студент Габдуллина А.Р. , ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский государственный аграрный университет, г.Казань*

В конце учетного процесса в организациях составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При составлении отчета о финансовых результатах, а также всех бухгалтерских отчетов, должны быть обеспечены:

- полнота отражения всех хозяйственных операций, произошедших за отчетный период, а также результатов инвентаризации основных средств (фондов), денежных средств, материальных ценностей и расчетов;

- на первое число каждого месяца тождественность показателей бухгалтерских отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета, в том числе и данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. В основе записей в учете лежат:

приравненные к оправдательным документам технические носители информации, а также надлежаще оформленные сами оправдательные документы;

точность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду, в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету РФ;

в течение всего отчетного года соблюдение принятой учетной политики. [2]

Если не соблюдаются эти условия, то считается, что бухгалтерская отчетность была составлена не верно.

Исходя из потребностей пользователей определяются цели бухгалтерской отчетности. Из этого следует сделать вывод, что она должна содержать информацию о текущем финансовом положении организации, о произошедших в нем изменениях, а также данные о

результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Основные цели, которые преследует формирование отчета о финансовых результатах:

1. Необходимо, чтоб Отчет о финансовых результатах был понятен. Его должны понимать не только специалисты в области бухгалтерского учета, но и те люди, стремящиеся изучить и разобраться в бизнесе любой фирмы.

2. В Отчете о финансовых результатах должна содержаться информация, полезная не только существующим инвесторам и организациям, но и другим заинтересованным лицам, для того чтобы принять верные решения.

3. Отчет должен включать информацию, которая характеризует финансовые результаты деятельности компании, которые были достигнуты за анализируемый отчетный период. [1]

Квалифицированные бухгалтера-аудитора выполняют качественные характеристики отчета о финансовых результатах.

К основному назначению данного отчета можно отнести: он должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации, полученные за отчетный период. В этом Отчете также можно увидеть количественную характеристику функционирования хозяйствующего субъекта за какой-нибудь определенный период. Его составляют по кумулятивному методу. В его состав входят показатели доходов и расходов от финансовой и хозяйственной деятельности. Прирост собственного капитала определяет показатель прибыли. Данный показатель не всегда ассоциируется с увеличением денежной наличности. Убыток является обратным показателем прибыли и представляют собой уменьшение собственного капитала. Результаты деятельности в бухгалтерском балансе отражаются свернуто. В нем отсутствует информация о том, как мы получили результат, с помощью каких операций (коммерческих или финансовых), какие факторы способствовали получению прибыли. Для этого можно увеличить объем продаж или снизить себестоимость продукции.

В последние годы Отчет о финансовых результатах российских организаций был существенно изменен. Он приобрел компактность и прозрачность для пользователей бухгалтерской информации. Необходимо также отметить, что по содержанию и структуре приблизился к требованиям и формату МСФО.

Отчет о финансовых результатах должен составляться каждым хозяйствующим субъектом таким образом, чтобы могли получить данные о том, в каком соотношении находятся доходы и расходы организации. Это указано в действующих нормативных документах.

По принципу начисления доходы и расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они произошли, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принцип начисления означает, что все хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в тех отчетных периодах, в которых были совершены эти операции и время получения или выплаты денежных средств не имеет значения.

Требование выделения в Отчете о финансовых результатах вида доходов, характера деятельности, размера и условий их получения содержится в ПБУ 9/99 "Доходы организации"[3] и ПБУ 10/99 "Расходы организации"[4].

В пять экономических принципов составления Отчета о финансовых результатах можно объединить перечисленные выше требования и рекомендации:

1. Принцип расчета финансового результата методом брутто. Рассматривая данный принцип, можно сказать, что запрещается взаимозачет статей доходов и расходов;

2. Принцип детализации доходов и расходов. Доходы и расходы детализируются по видам;

3. Принцип построения Отчета о финансовых результатах по функциям управления: при данном принципе затраты следует детализировать по производству, управлению и сбыту, т.е. по функциям управления;

4. Принцип периодизации: возникшие в отчетном периоде доходы и расходы отражают в зависимости от причин их появления, а также и от отношения к отчетному периоду;

5. Принцип разделения результатов: финансовый результат делится на результат от основной и прочей деятельности. [2, с.238]

Литература

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие Е.Н. Домбровская. Серия: Высшее образование - М.: ИНФРА-М, 2011г. - 279 с.
2. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2010г.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ

10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: НАПРАВЛЕНИЯ АДАПТАЦИИ К МСФО

***Студентка Ганиева Э.Х., преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань***

Сельское хозяйство в настоящее время считается одним из главных отраслей народного хозяйства Республики Татарстан. Оно вырабатывает продукты питания для населения, сырьё для перерабатывающей промышленности, а так же обеспечивает другие нужды и потребности общества. Сегодняшняя сельскохозяйственная политика увеличивает роль оплаты труда в системе трудовых взаимоотношений между работодателями и наемными работниками в сельскохозяйственных организациях. Один из важнейших факторов эффективного ведения сельского хозяйства - это достоверная и своевременная бухгалтерская информация, где учет затрат труда и выплата заработной платы является крайне существенным аспектом.

Как в Российской Федерации, так и других странах, оплата труда занимает главное место в структуре социально-трудовой сферы и приоритетах социальной политики. Для большинства граждан европейских стран заработная плата была и остается основой их благополучия. В связи с данным вопросом особо актуально поднимается вопрос целесообразной её организации на предприятиях. Немаловажную роль в решении этой проблемы также играют формы и системы заработной платы. С их помощью обеспечивается соответствие между размерами оплаты труда и её результатами. Выбор наиболее результативных форм заработной платы обуславливается определенными производственными условиями.

На наш взгляд, один из наиболее эффективных и результативных форм оплаты труда, которая способна усилить её стимулирующие функции - это оплата труда от валового дохода. Она увеличивает материальную заинтересованность рабочих в росте объёмов производства при рациональном применении материальных и денежных ресурсов. Главным аспектом оценки деятельности всех сотрудников остается приобретенный валовой доход, который обуславливается как разница между стоимостью произведённой продукции и материальными затратами, пошедшими на её производство.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации заработная плата – это совокупность вознаграждений, которые ис-

числяются в денежных единицах или натуральной форме, и которые наниматель должен выплачивать работнику за фактически осуществленную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Нормативы должны устанавливаться исходя из показателей по хозяйству в целом, во-первых, для управляющих работников, и во-вторых, для специалистов и служащих, которые исполняют должностные обязанности в целом по хозяйству. Работникам, которые отвечают за работу одной отрасли, как в растениеводстве, так и в животноводстве, нормативы могут устанавливаться исходя из показателей предоставленной отрасли. До окончательного расчёта по итогам работы за год работникам выплачивается аванс, а по результатам года проводится окончательный расчет за заработанный валовой доход по определенным нормативам. Из причитающегося подразделению фонда оплаты труда исключаются выплаченные в течение года аванс и заработок привлеченных работников, а разность разделяется между работниками с учётом коэффициента трудового участия.

Основное преимущество оплаты труда от валового дохода это в том случае, когда при экономии производственных затрат на производство и совершенствовании её качества значительно увеличивается валовой доход и пропорционально повышается и фонд оплаты труда, которая подлежит выплате работникам структурного подразделения.

Из сказанного выше можно сделать вывод о том, что система оплаты труда от валового дохода является эффективной мерой стимулирования работников, которая направлена на экономное и рациональное употребление материальных, трудовых, топливно-энергетических ресурсов. Это способствует росту рентабельности производства организации в целом. Рассмотрение нормативных документов, которые регулируют учет заработной платы в Российской Федерации, разрешил выявить ряд отличий от Международных стандартов финансовой отчетности, регулирующих расчеты с персоналом по оплате труда (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»). Проблемой использования этого стандарта для бухгалтерского учета на территории нашей республики является отсутствие аналога данного стандарта, поэтому сближение с МСФО в данном направлении наиболее противоречивы.

Понятие вознаграждений работникам гораздо шире в МСФО, чем в бухгалтерском учете Российской Федерации. Так, согласно МСФО, вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения: заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и

оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в не денежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

- вознаграждения после окончания трудовой деятельности: пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни по окончании трудовой деятельности;

- прочие долгосрочные вознаграждения: включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода) и выходные пособия.

Кроме того, в Российской Федерации законодательными актами не рассматриваются некоторые аспекты, включенные в МСФО 19. К ним относятся:

- в бухгалтерском балансе не признаются обязательства в отношении будущих пенсионных выплат; - в нормативных документах отсутствует разделение вознаграждений работников на долгосрочные и краткосрочные.

Таким образом, российская практика нуждается в совершенствовании. Включение в национальные стандарты учета некоторых положений МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» позволит в результате применения единых методик учета повысить конкурентоспособность организации в результате предоставления пользователям надежной и достоверной информации.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

2. Косаткин А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Учебное пособие для вузов/А.С.Чечёткин//, Минск ИВЦ Минфина 2010-66с.

ФОРМИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

***Студент Ибрагимова Э.А., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский государственный аграрный университет***

В бухгалтерском учете основным документом, который регламентирует порядок отражения операций с материально-

производственными запасами является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Министерства финансов России от 09.06.2001 № 44н.

Согласно с ПБУ 5/01 одной из основных задач учета материально-производственных запасов является формирование фактической себестоимости запасов. Для этого существует несколько методов, которые зависят от того, каким образом МПЗ поступили на предприятие.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, которая принимается к учету остается постоянной, кроме случаев установленных законодательством.

При покупке МПЗ фактическая себестоимость состоит из покупной стоимости и прочих затрат на приобретение (на транспортно-заготовительные расходы, расходы на обработку, невозмещаемые налоги, таможенные пошлины).

Выявим подробнее структуру затрат на приобретение материально-производственных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – это расходы организации, которые прямо связаны с процессом доставки и заготовления материально-производственных запасов.

Таможенные пошлины – это суммы, которые уплачиваются, когда товар ввозят на территорию России.

Расходы на обработку – это расходы по дорабатыванию МПЗ до состояния, пригодного для использования.

Также при формировании фактической себестоимости учитываются: суммы вознаграждений, которые уплачиваются организации-посреднику, стоимость консультационных и информационных услуг, которые связаны с их приобретением, расходы по страхованию, прочие расходы, которые прямо связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Если МПЗ приобретены в кредит, то в фактическую себестоимость входят проценты, которые начислены до принятия запасов к учету.

Учет материально-производственных запасов ведется на 10 счете «Материалы». При формировании фактической себестоимости существует 2 метода:

- 1) С применением 15 счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 счета «Отклонение от стоимости материальных ценностей»

- 2) Без применения счетов 15 и 16.

В данной статье рассмотрим оба способа.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов на 10 счете.

По дебету 10 счета собирается вся информация о фактических затратах, которые имели место быть при приобретении МПЗ. В 10 счете могут быть открыты отдельные субсчета, которые предназначены для учета запасов по объектам в разрезе учетных цен с выделением отклонений в их стоимости.

Записи в бухгалтерском учете делаются таким образом:

Д 10 – К 60 – отражена покупная стоимость МПЗ на основании счета-фактуры и накладной поставщика.

Д 10 – К 76 – показана сумма таможенной пошлины.

Д 10 – К 76 – показаны транспортные расходы на основании предъявленного счета фактуры транспортной организации.

Д 10 – К 76 – показаны расходы по оплате услуг организации-посреднику на основании предъявленного им счета.

Д 10 – К 76 – показаны проценты за кредит на приобретение материально-производственных запасов, которые были начислены до принятия запасов к учету.

Если организация использует данный метод, то аналитический учет по 10 счету формируется по отдельным наименованиям МПЗ и местам их пребывания.

Формирование фактической себестоимости МПЗ на 10 счете с применением счетов 15 и 16.

Если организация выбирает данный метод, то формирование фактической себестоимости ведется по учетным ценам на 10 счете. В качестве учетных цен может использоваться фактическая себестоимость МПЗ по данным предыдущего месяца, договорные цены, планово-расчетные цены, которые утверждаются организацией. Учетная цена, которую выбирает организация, должна быть закреплена в учетной политике этой организации.

На 15 счете собираются все данные о фактических затратах, которые имели место быть при приобретении материалов.

Записи в бухгалтерском учете делаются таким образом:

Д 15 – К 60 – отражена покупная стоимость МПЗ на основании счета фактуры или накладной поставщика.

Д 15 – К 76 – отражены транспортные расходы, сумма таможенной пошлины, проценты за кредит на приобретение МПЗ, начисленные до принятия запасов к учету, расходы по оплате услуг организации-посредника.

Д 10 – К 15 – оприходованы фактически поступившие материально-производственные запасы по учетным ценам.

Следовательно, по дебету 15 счета складывается информация о фактической себестоимости материально-производственных запасов, а по кредиту складывается информация об их учетной цене.

Разница между фактической себестоимостью МПЗ и учетной ценой списывается с 15 счета на 16 счет. Это оформляется данной бухгалтерской записью:

Д 16 – К 15 – списано преобладание фактической себестоимости МПЗ над учетной ценой.

Или наоборот:

Д 15 – К 16 – списано преобладание учетной цены над фактической себестоимостью МПЗ.

Затем общая сумма отклонений в стоимости МПЗ распределяется между стоимостью реализованных запасов (израсходованных) и стоимостью их остатка на складе для ежемесячного списания на счета бухгалтерского учета, отражающих расход соответствующих МПЗ.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н

3. Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. №119н.

4.Справочно-правовая система Консультант Плюс.

ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

***Студент Токранова В., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский ГАУ***

В статье рассмотрим основные комбинация к планированию аудита, что состоит в установлении его стратегии, выборе процедур и методов, позволяющих наиболее плодотворно достигнуть установленной цели, подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности.

Заметим то, что ни Международный стандарт аудиторской работы МСА 300 «Планирование»(затем МСА 300), ни Федеральное правило (стандарт) аудиторской работы №3 «Планирование аудита»(затем ПСАД №3) совершенно никак не содержат предписаний относительно заблаговременного планирования. Однако в практике этот промежуток, равно как правило, применяется. Помимо этого рационально предвидеть в составе внутрифирменных стандартов

аудиторской компании этап заблаговременного планирования аудита.

На наш взгляд рационально выделить главные этапы: заблаговременное составление плана; организация и составления общего плана; подготовка и составление программы;

После официального обращения финансового субъекта с просьбой о предложении ему аудиторских услуг (письмо- предложение) аудиторское учреждение составляет и ориентирует клиенту письмо о проведение аудита. К письму о проведение аудита возможно приложить подготовительный план аудита для согласование его с руководством покупателя.

Получив письменное соглашение субъекта в осуществление аудита, необходимо приступить к проверке бухгалтерской отчетности. Эта процедура называется заблаговременным планированием.

С целью получение данных аудитор обязан владеть допуском большинства источников сведений, в число которых входят:

- учредительные бумаги; протоколы заседаний совет начальников; собраний акционеров и других подобных организаций управления;

докумен-

ты, стабилизирующие учетную политику; бухгалтерская документ; статистическая отчетность;

- документы которые связаны с планированием работы финансового субъекта; договоры; контракты; соглашения;

Аудитор обязан пересматривать общий план аудита согласно по мере необходимости. Пересмотр может быть выполнен, к примеру, в последующих моментах:

- присутствии раскрытии аудитором значимого размера соглашений о коллективной работы

- в следствие применение аналитической процедуры выявлено не- правильное отображение фактов хозяйственной работы

В данном случае аудитор имеет право ввести план проверку этого направления по предшествующему отчетному времени из за дополнительную оплату.

Процесс планирования завершается составлением программы аудита, который определяет тип, сроки и размер задуманных аудиторских действий необходимых с целью реализации всеобщего плана аудита, и которой главы аудиторской группы используют равно как с целью инструктирования ассистентов аудитора и кроме того с целью контроля работы их деятельности. Программа аудита должна модифицироваться в процессе аудита в соответствии с согласно мерке потребности. Заключение аудитора в соответствии с каждому разделу аудиторской программы, фактически переданные

в рабочих документах, являются практическим использованным материалом с целью формирования аудиторского доклада и аудиторского заключения.

Российским аналогом МСА 300 ПСАД №3, которым вводится всеобщие требование к планированию аудита финансовой(бухгалтерской) отчетности и которой применяется в главную очередь в целом к проверкам, проводимым аудитором не в 1-ый раз в взаимоотношении данной аудируемого персоны.

Литература

1. Арабян К.К. "Организация и проведение аудиторской проверки "
2. <http://referatwork.ru/refs/source/ref-15369.html>

ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Студент Афиногенова О., к.э.н., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский ГАУ

Эффективное проведение всех процедур в ходе аудита операций по заработной плате, базируется на их тщательном планировании и подготовке. Поэтому первым (начальным) этапом аудиторской проверки является этап планирования. Целью планирования аудита является определение его стратегии и тактики, составление общего плана аудиторской проверки, разработка аудиторской программы.

Процесс планирования аудита операций по заработной плате проходит в несколько стадий:

1. предварительное планирование;
2. подготовка и составление общего плана;
3. подготовка и составление программы.

В соответствии с правилом (стандартом) «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита», работа с заказчиком должна начинаться с предварительного планирования. Письму-обязательству о согласии на проведение аудита должно предшествовать официальное предложение заказчику с просьбой об оказании ему аудиторских услуг. После этого обычно аудитор проводит предварительное планирование и знакомство с организацией клиента. Правильнее сказать, на данной стадии происходит обоюдное знакомство потенциальных партнеров: аудиторской организации и потенциального клиента, обмен информацией, которая позволила бы каждой из сторон (в первую очередь аудиторской организации) принять решение о принципиальной возможности и целесообразности дальнейшего сотрудничества.

По завершении стадии предварительного планирования аудитор должен принять решения: принципиальной возможности аудита бухгалтерской отчетности заказчика; принципиальной возможности сотрудничества с заказчиком; наличии в аудиторской организации необходимых ресурсов для качественного аудита бухгалтерской отчетности заказчика.

В общем плане аудита предусматриваются сроки проведения аудита, составляется график проведения аудита, отчет и аудиторское заключение.

В процессе планирования затрат времени аудитору необходимо учесть:

- реальные трудозатраты;
- уровень существенности;
- проведенные оценки рисков аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда, оценки рисков аудита. Для повышения доверия и действенности аудита аудитор может предварительно согласовать свой план с клиентом.

Аудиторская организация определяет в общем плане роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения аудита.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практического осуществления плана аудита. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы. Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по выделенным комплексам задач.

Вопросы методики аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия теоретически недостаточно освещены в литературе, прежде всего в части предварительного планирования проверки этого раздела, оценки системы внутреннего контроля на разных этапах аудита, формирования аудиторской выборки. Практика показывает, что своевременное выявление аудитором недостатков по оплате труда и расчетам с персоналом предприятия позволяет не только принять оперативные меры по исправлению негативной ситуации, но и существенно улучшить организацию и качество расчетов по оплате труда, применить наиболее рациональные системы ведения учета.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 01.12.2014 г. № 403-ФЗ) // СПС Гарант
2. Андреев В.С. Практический аудит. Справочное учебное пособие. – М.: Экономика, 2011. – 554 с.
3. Луговой В.А. Бухгалтерский учет и аудит. М:Статистика, 2012.– 521 с.
4. Рюмин С.М. Аудит расчетов по оплате труда // Издательско-консультационная компания «Стат-Тренд», 2012. – 345 с.
5. Соколова Я.В. Практический аудит. Учебное пособие. Под ред. СПб: Издательство «Юридический центр «Пресс», 2012. – 456 с.
6. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: Учебник – М. «Статинформ», 2011. – 239 с.
7. Смирнов С.А., Косорукова И.В. Аудит: учебно-практическое пособие. - М.: МЭСИ, 2012. - 542 с.
8. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие /. - М.: КНОРУС, 2011. - 496 с.
9. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебно-практическое пособие. - М.: МЭСИ, 2011. – 337 с.
10. Хабарин Д.Д. Практический аудит. Справочное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 377 с.
11. <http://www.garant.ru/> - Гарант – информационно правовой портал.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ НАЧИСЛЕНИЯ И
РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**
Студент Афиногенова О., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ

Важнейшим участком деятельности бухгалтерской службы той или иной организации является учет расчетов с персоналом по оплате труда. Данный раздел считается одним из особо ответственных и трудоемких, и поэтому занимает один из главных областей во всей концепции бухгалтерского учета. Оплата труда является одним из важнейших внутренних факторов, воздействующих на результативность труда работников, а, следовательно, и на результат хозяйственной деятельности в целом. В социально-экономической жизни государства, коллектива и человека, заработная плата это один из главных факторов их существования. Высокая и достойная заработ-

ная плата оказывает благотворное воздействие на экономику нашей страны, порождая высокий спрос на товары и услуги.

Понятие оплаты труда, согласно действующего трудового законодательства, это не просто сумма заработной платы, а система взаимоотношений, которая обеспечивает установление и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными и трудовыми договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Заработная плата (оплата труда) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, трудоемкости, количества, качества и условий осуществляемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Таким образом, индивидуальные доходы любого сотрудника определяются его личным трудовым вкладом, с учетом конечных итогов работы организации, регулируются налогами и максимальными размерами не ограничиваются. Минимальный же размер оплаты труда сотрудников любой организационно-правовой формы утверждаются законодательством.

В современных условиях хозяйственной деятельности организаций, главными задачами бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда являются: в установленные сроки производить расчеты с персоналом организации по оплате труда (исчисление заработной платы и других выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки), своевременно и верно относить на себестоимость продукции (работ, услуг) суммы исчисленной заработной платы и суммы отчислений, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования и Пенсионным фондом РФ.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за качеством и количеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Начисленная заработная плата – это суммы заработной платы, причитающиеся рабочим и служащим за определенный период времени по действующему законодательству.

Определение этой суммы производится на основании документов по учету выработки, отработанного времени и расчетов различных видов заработка. Синтетический учет расчетов по заработной плате с рабочими и служащими ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – счет по отношению к балансу является пассивным. По кредиту этого счета отражаются суммы начис-

ленной оплаты труда, а по дебету – удержания из заработной платы и произведенные выплаты.

Распределение заработной платы – это отнесение затрат по оплате труда (начисленной зарплаты) работников на соответствующие счета и объекты бухгалтерского учета.

Для осуществления распределения заработной платы все первичные документы по учету выработки и отработанного времени (наряды, маршрутные листы, табели учета рабочего времени и др.) группируются по счетам, на которые должна быть отнесена заработная плата в соответствии с содержанием хозяйственной операции. В дальнейшем документы по заработной плате, подлежащей включению в себестоимость продукции, группируются по объектам учета затрат и объектам калькулирования.

Сгруппированные таким образом первичные документы являются основанием для составления ведомостей распределения заработной платы. Эти ведомости составляются бухгалтерией отдельно по каждому структурному подразделению, как правило, по соответствующим цехам, отделам и другим службам предприятия.

На основании ведомостей распределения заработной платы производятся записи в бухгалтерском учете. В зависимости от содержания хозяйственной операции, приведенной в первичном документе, суммы начисленной заработной платы могут быть отнесены в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов» и др.

Целью аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда является определение соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации нормативным документам, для того чтобы обнаружить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности.

Планирование аудиторской проверки обеспечивает получение необходимой информации о состоянии бухгалтерского учета, отчетности и эффективности внутреннего контроля; определение содержания, времени проведения и объема контрольных процедур, подлежащих выполнению.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда любого хозяйствующего субъекта должен полностью соответствовать нормативно-правовым документам. Поэтому руководителям и бухгалтерам

очень важно следить за всеми изменениями, происходящими в законодательстве Российской Федерации. Соответственно добиться правильной организации бухгалтерского учета оплаты труда.

ПОНЯТИЕ "СВОДНОЙ" И "КОНСОЛИДИРОВАННОЙ" ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ОТЛИЧИЯ

Студент Ахметзянов А.А.

Казанский государственный аграрный университет г.Казань

На сегодняшний день в экономической литературе Российской Федерации и нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности известны два определения "сводная отчетность" и "консолидированная отчетность".

Сводная отчетность - ряд показателей, показывающих настоящее финансовое состояние организации и показатели за отчетный период группы организаций зависимых друг от друга, что имеет много общего с определением МСФО консолидированной отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность показывает финансовое состояние на дату отчета и финансовые показатели за отчетный период группы связанных между собой организаций и формируется на основании результатов индивидуальной бухгалтерской отчетности предприятия, находящихся в этой группе.

Консолидированная бухгалтерская отчетность подразумевает в отличие от сводной другую задачу - отразить прежде всего инвесторам и остальным лицам, проявляющих интерес итоги финансово-хозяйственной деятельности группы связанных между собой предприятий и организаций, юридически независимых, однако по факту являющим собой цельное хозяйственное образование. Главная отличительная черта создания консолидированных отчетов - процесс элиминирования отдельно взятых показателей организации, находящихся в группе, целью которой является исключение дублирующегося счета в конечном (консолидированном) отчете группы.

Отличием между сводной бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетностью является то, что сводная отчетность формируется путем группировки, сложения идентичных показателей отчетности членов группы предприятий, а консолидированная отчетность формируется способом консолидации результатов отчетности членов группы, то есть способом складывания идентичных показателей отчетности членов группы с равным по времени устранением

взаимосвязей, взаимоотношений между членами группы. Таким образом, консолидированная отчетность является результатом финансовой активности как бы единой большой по размеру предприятия, в то время как члены группы предприятий остаются строго индивидуальными и проводят свою деятельность не только на территории одного государства, но и в других странах, работая сообща и координируя свои действия. Другими словами, консолидированная бухгалтерская отчетность показывает финансовое состояние дел на отчетную дату и финансовые итоги деятельности за отчетный период экономической структуры, являющей собой единое предприятие и имеющее в себе ряд организаций, взаимодействующих между собой.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ

Студент Ахметзянов А.А.

Казанский государственный аграрный университет г.Казань

«Формирование консолидированной финансовой отчетности группы опирается на группировку информации, которая содержится в отчетности материнской и дочерних организациях. Однако консолидация не сводится к построчному суммированию одинаковых статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов: консолидация учитывает целый ряд специально созданных расчетов и представляется в виде многоэтапной процедуры - графика консолидации (consolidation schedule).

Таким образом, на каждом этапе существуют различного рода действия по трансформации финансовых отчетов каждой отдельно взятой организации и некоторой дополняющей информации в комплект консолидированной отчетности, созданной в соответствии с теми или иными стандартами.

В числе самых частых общих этапов создания консолидированной отчетности состоят:

- элиминирование внутригрупповых операций;
- расчет гудвилла;
- расчет накопленного капитала;
- расчет прав меньшинства;
- непосредственное формирование отчетов.

В консолидированную отчетность не имеет смысла вставлять показатели, отражающие внутригрупповые операции, то есть взаимосвязь членов группы друг с другом. Создается впечатление аналогии с простой финансовой отчетностью: она отражает отношения организации с наружной средой, однако не отношения между груп-

пами, которые находятся внутри компании.

Самым распространенным примером внутригрупповой операции служит продажа продуктов производства одним из членов группы другому члену этой же группы. Реализация показывается в финансовой отчетности каждого из членов сделки (балансе и отчете о прибылях и убытках), и это адекватно отражает экономическую суть взаимосвязей между двумя самостоятельными компаниями. Однако если бросить взгляд на состояние дел с точки зрения группы в целом, то сущность этих прошедших событий будет смотреться совсем по другому. Суть в том, что обе организации находятся внутри группы, таким образом, с точки зрения группы, никакой реализации не было, произошло лишь простое перемещение запасов из одного подразделения в другое. Поэтому все отраженные последствия сделки должны быть убраны из консолидированной финансовой отчетности (при этом, естественно, остается в отчетах каждой организации). Этот процесс и именуется элиминированием (исключением) внутригрупповых действий.

Под исключение попадают абсолютно все долговые взаимосвязи между членами группы: так как, со стороны «цельной организации», долг единичного подразделения перед остальными ни коим образом не должен иметь последствий на требованиях и обязательствах организации. Перечисленное имеет отношение не только к долгам, созданным в итоге торговых операций, но так же и к кредитным сделкам (включая в себя как основную сумму, так и проценты), а также к начисленным дивидендам.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Студент Гафиятуллин А.Т., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский государственный аграрный университет г.Казань

Оборотные активы это одна составная часть актива на предприятии. Они все активы делятся на оборотные и внеоборотные. Оборотные активы это одна из наиболее динамичных и ликвидных частей имущества, которая определяет экономический потенциал организации, также имеет значение при ее ликвидности и финансовой устойчивости.

Оборотные материальные активы имеют представление как существенный элемент производственного и коммерческого потенциала, их динамичный материальный ресурс. Все это составляет материально-производственные запасы, незавершенного производства, полуфабриката собственных изготовлений, готовых видов продукции и покупного товара. Это совокупность материалов и то-

варов в пути, а также товаров отгруженных. Составными элементами оборотного материального актива в системе документации нормативного регулирования бухгалтерского учета в России имеет Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), который определяет норму в бухгалтерском учете материально-производственного запаса, готовой продукции и товара и не имеет распространение на учет незавершенного производства.

Исходя, из ПБУ 5/01, материально-производственные запасы имеют определение в как части имущества, предназначенного как использование для производства продукции, выполнении работ и оказании услуг; используется для управления на предприятии; и предназначается для продажи. Материально-производственные запасы в основном приобретают не для того, чтобы продавать, а для переработки и использовать внутри самой предприятия. Эта продажа на сторону является вынужденной мерой: они либо не имеют требование для производства, либо чрезмерно велики, либо имеют иные какие-то другие причины продать их без соответствующей обработки.

Готовую продукцию определяют как часть материально-производственных запасов, предназначенную для продажи на сторону. И она будет являться конечным продуктом производственного процесса: законченным при ее обработке и комплектации, технических и качественных характеристиках соответствующего условиям данного договора или требованию стандарта, которые устанавливаются законодательством Российской Федерации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, служат для приобретения со стороны и предназначены для того, чтобы продать без дополнительного перерабатывания.

Иначе говоря, ПБУ 5/01 регулируется полностью учетом оборотных материальных актив, объединяет их понятие как материально-производственные запасы. Считается это объединение неудачным потому, что запасы для производства (собственны материально-производственные запасы) не классифицируются (в отличие от готовой продукции и товаров) как самостоятельный элемент оборотных материальных активов.

Оборотные материальные активы говорят, что это объекты и финансового, и управленческого учета.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ

*Студент Галимуллин И.И., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский государственный аграрный университет г.Казань*

Важное место в управленческом учете имеет понятие затраты и их классификация, потому что затраты, которые возникают в ходе текущей деятельности предприятия, являются одним из объектов в управленческом учете. Затраты и их информация, которая формируется в управленческом учете, важная организация для эффективного управления.

Чтобы понять процедуру учета затрат в рамках одной единой системы в бухгалтерском учете, объединяющая такие под системы, во-первых, финансовый, во-вторых, управленческий, в-третьих налоговый учет, где необходимо конкретизировать используемый при этом понятийный аппарат, который регламентирует отдельные экономические понятия и определенные правила их применения. В экономической литературе и законодательно-нормативных документах процесс описания учета затрат применяют такие термины, как «издержки», «затраты» и «расходы».

1. Издержки характеризуются как суммарные «жертвы» предприятия, и связаны с выполнением определенных операций при производстве и продаже продукции (работ, услуг), и при этом включают в себя как явные (расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки: 1) явные издержки из которых представление имеет собой выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции; 2) альтернативные издержки, что означает упущенную выгоду предприятия.

Когда мы рассматриваем издержки в производстве как объект учета, необходимо рассмотреть такие экономические термины, как затраты и расходы, и как правило, в теории и практике эти понятия похожи как синонимы, однако экономическое содержание у них отличается.

Р. Энтони и Дж. Рис в своей книге «Учет: ситуации и примеры» указывают, на то, что затраты это самое слово неопределенное в учете, тем самым имеет место в употреблении во многих различных значениях. И это позволяет рассмотреть ряд положений:

- они определяют использование ресурсов на предприятии;
- ихняя величина представляется в денежном выражении;
- затраты всегда определены и прикреплены конкретным целям и задачам.

Затраты на предприятии выражают в денежных эквивалентах и величиной различных ресурсов, средств, где они приобретены были, которые имеют в наличии, и включают потребленную в процессе производства часть их затрат, а также те расходы предприятия, которые не связаны с ее производственно-хозяйственной деятельностью.

Затратами на производство являются стоимости часть затрат или ресурс на предприятии, если они были использованы как на изготовление данной продукции, выполнение работ и оказание услуг за отчетный период.

Итак, затраты на предприятии это понятие широкое, чем понятие затраты на производство.

Расходы на предприятии признаются как стоимость использованных ресурсов, которые потрачены в полном объеме в течение определенного периода времени для того, чтобы получить доход. Затраты означают денежную оплату на приобретение товаров и услуг, со временем которая будет вычтена из прибыли. Расходы означает часть затрат, приносящие предприятию в связи с получением дохода в будущем.

Делая вывод, можно сказать, что под затраты это фактические расходы на предприятии, расходы это уменьшение средств на предприятии или увеличение его долговых обязательств, которые происходят процессе хозяйственной деятельности, означающие фактическое использования сырья, материала, услуг. В момент продажи предприятие их признает как доход и связанную с ними часть затрат как расход.

Следует еще раз подчеркнуть, что важность характеристик понятий затрат и расходов и их определений для рациональной организации и ведения бухгалтерского учета в организациях в условиях рыночной экономики трудно переоценить. Уточнение понятийного аппарата позволяет рационально структурировать методологическую базу концепции развития бухгалтерского учета издержек производства.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Студент Даминова Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.

Казанский ГАУ

Нематериальные активы используют в производственном процессе, а также для нужд управления в течение периода, который превышает 12 месяцев. Данные активы не обладают материально-вещественным содержанием.

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), который утвержден приказом Министерства финансов России от 27 декабря 2007 года № 153н, так для принятия активов на бухгалтерский учет в виде нематериальных активов должны одновременно выполняться следующие условия:

- Активы не обладают материально-вещественной структурой;
- Вероятность выделения актива от другого имущества;
- Активы используются при производстве продукции, выполнении работ, а также для оказания услуг или применяются для управленческих нужд организации;
- Активы используются в течение длительного времени (срок полезного использования должен быть выше 12 месяцев) или в течение обычного операционного цикла, который будет превышать 12 месяцев;
- Не должна предполагаться дальнейшая перепродажа этого имущества;
- Обладают способностью приносить предприятию экономические выгоды в будущем в виде дохода;
- Должны быть оформлены документы, которые подтвердят наличие данного актива и исключительные права предприятия на результат интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы представляют собой объекты интеллектуальной собственности на основании объектов гражданских прав и подразделяются на следующие группы:

- Объекты промышленной собственности;
- Объекты авторских прав;
- Средства индивидуализации юридических лиц, продукции, работ или услуг.

Выделяют такие объекты промышленной собственности, как исключительные права патентообладателей на изобретения, промышленные образцы, полезные модели или же селекционные достижения.

Объектами авторских прав являются исключительные права на программы для электронно-вычислительных машин, базы данных, имущественные права авторов или иных правообладателей на топологии интегральных микросхем.

Средства индивидуализации – исключительные права владельцев на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

Товарные знаки и знаки обслуживания представляют собой обозначение, которое служит для индивидуализации товаров, вы-

полнения работы, а также оказания услуг юридических или физических лиц.

Наименования мест нахождения товаров отражают обозначения, которые представляют собой содержание современного или исторического наименования страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта. Однако они являются производным от такого наименования, которое стало известным в процессе его использования в отношении товаров, особые свойства которых определяют характерными природными условиями и/или людскими факторами характерными для данных географических объектов.

В состав нематериальных активов входят деловая репутация и организационные расходы.

В состав организационных расходов входят затраты по оплате услуг консультантов, по подготовке документаций, регистрационных сборов, а также других расходов предприятия в течение его создания до момента регистрации. Данные расходы будут признавать нематериальными активами, если они составляют часть вкладов учредителей (участников) в складочный (уставный) капитал предприятия на основании учредительных документов.

Деловая репутация предприятия отражает разницу между покупной ценой предприятия, как приобретенный имущественный комплекс в целом, и стоимостью всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу. Определение деловой репутации при приобретении объекта приватизации на аукционах или конкурсов состоит в разнице между покупной ценой и оценочной (начальной) стоимости проданного предприятия.

Объект нематериальных активов – положительная деловая репутация, рассматриваемая как надбавка к ценам, которые уплачиваются покупателями в ожидании будущих экономических выгод.

Отрицательная деловая репутация – скидка с цен, которая предоставляется покупателям и учитываемая как доходы будущих периодов.

Выделяют следующие задачи бухгалтерского учета нематериальных активов:

- Организация фактических затрат, которые связаны с принятием нематериальных активов к бухгалтерскому учету;
- Правильное оформление документации и своевременного поступления и выбытия нематериальных активов;
- Достоверные определения результатов от продажи и прочего выбытия нематериальных активов;
- Обеспечение контроля сохранности и использования нематериальных активов, которые приняты к бухгалтерскому учету;

- Получение информации о нематериальных активах, которые необходимы при раскрытии в бухгалтерской отчетности.

Инвентарный объект – единица бухгалтерского учета нематериальных активов. Значит, инвентарный объект будет считаться совокупность прав, которые возникают из одного патента, договора уступки прав, свидетельства и т.п. Однако инвентарный объект обязан выполнить самостоятельную функцию в производственных процессах или в процессах управления предприятием.

В бухгалтерском учете и отчетности нематериальные активы отражают в денежных оценках и характеризуют первоначальную и остаточную стоимость. Нематериальные активы принимают к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Причем формирование первоначальной стоимости обусловлено выбором способа поступления нематериальных активов на предприятии.

Первоначальную стоимость определяют следующим образом для объектов, которые:

- внесли в счет вклада в складочный (уставный) капитал — по стоимости, которая определяется на основании их денежной оценки, согласованной участниками (учредителями) предприятия;
- получили безвозмездно от других организаций и лиц — по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- приобрели за плату у юридических и физических лиц — по фактически произведенным затратам на приобретения объектов и доведения их до состояния, которое пригодно к использованию.

В затраты по приобретению нематериальных активов включаются суммы, которые выплачивают продавцам объектов, посредникам, за информационные и консультационные услуги, регистрационные сборы и пошлины, таможенные расходы и другие расходы, связанные с приобретением объектов.

Расходы по созданию нематериальных активов и доведению их до состояния, пригодного к использованию, складываются из начисленной соответствующим работникам оплаты труда, отчислений на социальные нужды, материальных затрат, оплаты услуг сторонних организаций по контрагентским договорам, патентных пошлин и др.

Нематериальные активы, которые поступают на предприятие в порядке обмена на какое-либо имущество, оценивают исходя из стоимости обмениваемого имущества.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, производят в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, который действует на дату приобретения объекта.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402 ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 27.10.2007 №153н: по состоянию на 24.12.2010 № 186н].
4. Астахов В.П. Бухгалтерский учет/. В.А. Астахов – Ростов на Дону. Астахов, 2010г.
5. Бухгалтерский учёт /Под ред. дэн профессора А.Д. Ларионова – М.: ГРОСС ГБ БУХ М. – 2010 г. – 654 с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие 2-е изд– М.: ИНФРА М, - 2011 – 504 с.

ПОНЯТИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

***Студент Даминова Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.
Казанский ГАУ***

В эпоху развития рыночной экономики существует разнообразие форм собственности, увеличение прав организаций при управлении экономикой, отраслевые особенности производства нуждаются в альтернативных и многообразных подходов решений определенных вопросов техники и методики учета производственных запасов.

Материально-производственные запасы представляют собой активы, которые используются в качестве сырья, материалов при изготовлении продукции. Данная продукция предназначается не только для продажи, выполнения работ, оказания услуг, но и приобретает для дальнейшей перепродажи и использования для управленческих нужд на предприятии.

В Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» выделяют следующие варианты определений:

- Запасы являются активами, которые предназначены для продажи в процессе обычного вида деятельности;

- Запасы – активы, которые используются в процессе производства для продаж продукции;
- Запасы представляют собой активы в форме материалов или ресурсов, которые предназначаются для потреблений в производственных процессах или же для предоставления услуг.

Рассматривая российский бухгалтерский баланс, строка 1210 «Запасы» включает в состав следующее:

- Готовая продукция и товары для перепродажи;
- Расходы будущих периодов;
- Материалы и сырье, другие подобные ценности;
- Животные на выращивании и откорме;
- Затраты в незавершенном производстве;
- Товары отгруженные, а также прочие запасы и затраты.

Основную часть материально-производственных запасов используют как предмет труда и в процессе производства. Запасы используются в любом производственном цикле. Помимо этого они переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

Производственные запасы в зависимости от своей роли в производственном процессе подразделяются на следующие группы:

- Основные материалы и сырье;
- вспомогательные материалы;
- Покупные полуфабрикаты;
- Топливо, отходы (возвратные);
- Запасные части, тарные материалы и тара;
- Хозяйственные принадлежности и инвентарь.

Основные материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для изготовления продукции и создают материально-вещественную форму продукта. Сырье – продукция не только сельского хозяйства, но и добывающей промышленности. Например, хлопок, молоко, яйца, зерно и другая продукция. Материалы в свою очередь являются продукцией обрабатывающей промышленности. Можно выделить такую продукцию как сахар, мука, ткань.

Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.).

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу.

Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.).

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также оставления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают их в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции. В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и перенося-

щих стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла.

Выделяют следующие задачи по учету производственных запасов:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;
- расчет и списание отклонений по направлениям затрат;
- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- постоянный контроль за соблюдением установочных норм производственных запасов;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;
- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями, находящимися в пути, неотфактурованные поставки.

•

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402 ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н: по состоянию на 18.12.2012].
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н: по состоянию на 25.10.2010].
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учет/. В.А. Астахов – Ростов на Дону. Астахов, 2010г.
6. Бухгалтерский учёт /Под ред. дэн профессора А.Д. Ларионова – М.: ГРОСС ГБ БУХ М. – 2010 г. – 654 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие 2-е изд– М.: ИНФРА М, - 2011 – 504 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ – КАК ЭЛЕМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Студентка Даминова Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.
Казанский ГАУ*

Процессы хозяйственной деятельности практически все осуществляются благодаря «движению материально-производственных запасов». Их недостаток на любой стадии кругооборота ведет к нарушению непрерывности и ритмичности производства и обращения. В то же время излишки материально-производственных запасов снижают эффективность производства, создают напряженность в снабжении.

Запасы, которые учитываются по себестоимости, являются жизненной силой предприятия, источником будущих доходов и потенциальной прибыли. Их задача - превратиться в денежные средства и средства в расчетах, принести прибыль, тем самым, обеспечивая процесс воспроизводства. Исходя из вышесказанного, от эффективности управления материально-производственными запасами непосредственно зависит судьба предприятий, их финансовое положение.

В этой связи бухгалтерскому учету и контролю принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального и экономного использования всех видов материально-производственных запасов. Намеренное или случайное искажение количества или оценки данных по запасам, незавершенному производству мгновенно сказывается как на финансовых результатах, так и на балансе организации в целом. Наряду с этим, отсутствие объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценке запасов негативно влияет на финансовое состояние организации, поскольку:

- администрация не имеет возможности адекватно планировать деятельность предприятия;
- происходит искажение показателей финансового состояния предприятия, и внешние пользователи отчетности не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности организации;
- искажается размер налоговых платежей, что влечет наложение штрафных санкций и ухудшение финансовых результатов деятельности организации.

Все это обуславливает необходимость организации контроля учета материально-производственных запасов в организации и придает теме высокую актуальность

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-

производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н, к материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [1, с.2].

К таким активам относятся сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, товары, готовая продукция.

Для правильной организации учета производственных запасов важное значение имеют научно обоснованная их классификация, оценка и выбор единицы учета. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства продукции, работ и услуг, они подразделяются на группы: сырьё и основные материалы; вспомогательные материалы; покупные полуфабрикаты; возвратные материалы (отходы); топливо; тара и тарные материалы; запасные части [3, с.122].

Оценка материально-производственных запасов занимает ведущее место в системе нормативного регулирования их бухгалтерского учета. Эти запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая исчисляется в зависимости от способа приобретения (получения) данного имущества [2, с.230].

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, поэтому организация контроля учета за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

Организация контроля учета материально-производственных запасов в организации даст возможность получить достоверную информации:

- о наличии, движении и оценке имеющихся в наличии материальных ценностей;
- об обеспечении сохранности ценностей и соблюдении установленных нормативов их производственного потребления;
- о распределении стоимости израсходованных на производство материальных ценностей по объектам калькулирования.

Совершенствовать учет и контроль эффективности использования материально производственных запасов позволит:

- правильное и своевременное документальное оформление всех операций по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- правильное выявление и отражение затрат, связанных с при-

обретением сырья и материалов;

- оценка обоснованности выбора применяемой оценки материалов в текущем учете;

- соблюдение установленных организацией норм сырья и материала, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода производственных запасов по сравнению с установленными нормами; контроль своевременности и правильности осуществления расчетов с поставщиками МПЗ.

Для совершенствования учета и контроля за состоянием производственных запасов важное значение имеет правильная организация складского учета производственных запасов. Кладовщик обязан своевременно информировать отдел снабжения об отклонениях фактического остатка материалов от установленных норм, а также об остатках материалов, длительное время находящихся без движения.

Чтобы обеспечить контроль и сохранность производственных запасов, условиями необходимо проводить инвентаризации производственных запасов, систематические проверки и выборочные инвентаризации материалов. До проведения инвентаризации важно убедиться, что в организации четко организовано складское хозяйство и контрольно-пропускная система [4, с.150].

Разработка и внедрение прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по материальным затратам содействуют не только совершенствованию учета и контроля материальных ресурсов, но и совершенствованию планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции. Поэтому бухгалтерия предприятия должна постоянно осуществлять контроль за качеством норм и нормативов, принимать меры по пересмотру норм с учетом новой техники, технологии и изменений в организации труда и производства.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что правильно организованный учет и контроль материально-производственных запасов, занимает ведущее место в системе управления организацией и является основой для его планирования. А достоверно и правильно организованный учет и контроль сырья и материалов должен содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-

производственных запасов" ПБУ 5/01 99 [в ред. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н, с изменениями и дополнениями].

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет :Учебник для вузов./ Бабаева.Ю.А.-М.:ЮНИТИ-ДАНА ,2013.-486 с.

3. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве / Н.Г.Белов. – М: Финансы и статистика, 2014.- 392с.

4. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации / А.В.Евдокимова.- М.: Дашков и Ко, 2014.-208с.

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.

Студент Зимина А.Д., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский государственный аграрный университет г.Казань

Калькуляция себестоимости продукции животноводства производится на основании информации, отраженной на счете 20 «Основное производство», субсчете 20-2 «Животноводство», «молочное стадо».

К основной продукции молочного скотоводства относят приплод и молоко.

К побочной продукции животноводства относят навоз, копыта, шкуры и утилизированные тушки павших животных, полученных от незаразных животных.

Скорректировав плановую себестоимость до фактической по кормам и услугам вспомогательных производств, главный бухгалтер приступает к калькуляции молока и приплода.

Все эти операции программа «1С:Предприятие 7.7» проводит автоматически, но рассмотрим подробнее методику калькуляции себестоимости продукции молочного скотоводства.

Объектом калькуляции в молочном скотоводстве является молоко и приплод.

Для расчета себестоимости 1 ц. молока и 1 головы приплода из затрат на содержание коров и быков-производителей необходимо исключить стоимость побочной продукции (навоза, шерсти-линьки, волоса-сырца).

Затраты распределяются автоматически: на молоко - 90%, на приплод - 10%. Отметим, что это соотношение распределения затрат между молоком и приплодом устанавливает специалист в конфигураторе.

Себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода определяется делением суммы затрат (за исключением затрат на побочную про-

дукцию) соответственно на молоко и приплод на количество полученного молока и приплода.

Отклонения по молоку списывают по направлениям использования – это реализация и выпойка телятам. В карточке счета 20.2 указаны следующие проводки:

Дт 90.02 Кт 20.2– списано отклонение по реализованному молоку методом дополнительной проводки;

Дт 20.2 Кт 20.2. – списано отклонение по молоку, выпоенному телятам методом дополнительной проводки;

Отклонение по приплоду списывают на 11 «Животные на выращивание и откорме» методом дополнительной проводки (фактическая себестоимость больше плановой): Дт 11 Кт 20.2

Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства несовершенен.

Перечислим основные недостатки:

1. Первичные документы оформляются без указания важных реквизитов. Так, не указывается нормы расхода топлива, что приводит к неэкономному использованию. Также не указываются нормы выработки, что снижает мотивацию работников к высокой производительности труда.
2. Статьи учета затрат, используемые в хозяйстве, не соответствуют методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.
3. Ручное заполнение первичных документов, что снижает достоверность отчетных данных.
4. Плановая себестоимость ничем не обоснованная и из года в год не меняется.

С целью совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства необходимо устранить эти недостатки.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.

Студентка Халиуллина А.Х

Казанский ГАУ

Сбор и обработка информации в управленческом учете ведутся с целью удовлетворения потребностей при решении различных задач. В зависимости от поставленных задач формируются и подходы к процедуре сбора

и обработки информации. Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация, являющиеся одним из основных объектов управленческого учета.

В управленческом учете целью любой классификации затрат должно быть оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений. Принимая решения, менеджер должен знать степень влияния затрат на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

Рассмотрим классификацию затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляция себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг — по статьям затрат. Такой вид классификации определяется экономическим содержанием произведенных затрат.

Для контроля за составом затрат по местам их совершения необходимо знать не только то, что затрачено в процессе производства, но и на какие цели эти затраты произведены, т.е. учитывать затраты по направлениям, по отношению к технологическому процессу. Такой учет позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции, устанавливать объемы затрат отдельных структурных подразделений. Решение этих задач осуществляется за счет применения классификации затрат по статьям калькуляции. Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции определяются в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями, исходя из особенностей технологии и организации производства самим предприятием.

2. Входящие и истекшие затраты. Входящие затраты — это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то

они переходят в разряд истекших. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету сч.90 «Продажи».

Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков.

3. Прямые и косвенные затраты. К прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов.

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике. Эта методика описывается в учетной политике предприятия.

4. Основные и накладные. По технико-экономическому назначению затраты делят на следующие группы:

Основные – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг. Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса. Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Производственные и внепроизводственные (периодические затраты, или затраты периода). Производственные затраты – это затраты, входящие в себестоимость продукции. Это материальные затраты, и поэтому их можно проинвентаризировать.

Внепроизводственные затраты (периодические) – это издержки, которые нельзя проинвентаризировать. Размер этих затрат зависит не от объемов производства, а от длительности периода. К таким затратам относят коммерческие и административные расходы. Их учет ведут на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и сч. 44 «Расходы на продажу». Периодические затраты всегда относятся на месяц, квартал, год, в течение которых они были произведены. Они не проходят стадию запасов, а сразу оказывают влияние на исчисление прибыли. Таким образом периодические затраты всегда имеют характер исходящих, производственные затраты можно считать входящими.

Такая группировка затрат с различной степенью детализации может быть проведена в зависимости от экономической целесообразности и желания руководства. Например, на предприятиях с вы-

сокой степенью автоматизации заработная плата с отчислениями составляет в структуре себестоимости менее 5%. На таких предприятиях, как правило, прямую заработную плату не выделяют, а объединяют ее с расходами по обслуживанию и управлению производством по статье «добавленные расходы».

Поскольку управленческие решения, как правило, ориентированы на перспективу, руководству необходима детальная информация об ожидаемых расходах и доходах. В этой связи в управленческом учете выделяют классификационные группы затрат, которые учитываются при принятии решений, планировании и прогнозировании.

Источники литературы

1. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система менеджмента «директ-костинг»: Теория и практика.-М.: Финансы и статистика, 2009.-128 с.

2. Полищук П.Н., Федоров В.А. Совершенствование планирования и учета затрат на производство кормов // Учет и финансы в колхозах и совхозах, 2011-№ 11.- с. 11-14.

3. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней.-М.: ЮНИТИ.-638 с.

4. Сук Ф.Я., Шергалиев С.Ш. Учет затрат и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции.-Алма-Ата:Кайнар, 2010.-504 с.

5. Шатенов В.А, Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции различного качества в сельском хозяйстве: Автореферат диссертации канд. экон. наук.-Л.:2009.-16 с.

ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ИХ ОБОСНОВАНИЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

Студентка Халиуллина А.Х
Казанский ГАУ

В условиях переходного периода к рыночной экономике, когда экономическая реформа на селе сопровождается такими негативными тенденциями как спад производства, натурализация хозяйственных связей, повышение себестоимости сельскохозяйственной продукции, снижение спроса и конкурентоспособности на рынке сбыта перед аналогичной импортной продукцией, особую актуальность приобретает вопрос снижения производственных затрат и себестоимости продукции.

Из-за низкой производительности сельскохозяйственного производства, высокой себестоимости его продукции большое количество сельскохозяйственных организаций оказались на грани банкротства и испытывают хронический недостаток оборотных средств и средств накоплений даже для ведения простого хозяйственного воспроизводства. В то же время, необоснованное формирование издержек производства в основных отраслях сельского хозяйства без учета инфляционных процессов искусственно занижает себестоимость продукции, создавая при этом видимость благополучия в отдельных организациях, следствием чего является низкий уровень государственных дотаций на производимую ими продукцию. Поэтому, чтобы успешно вести работу по снижению себестоимости продукции, обеспечить выполнение стоящих перед сельским хозяйством задач, необходимо отчетливо представлять экономическое содержание издержек производства. Кроме того, правильное решение проблемы расчета себестоимости продукции требует единства методологии учета и теоретического обоснования затрат, подлежащих включению в издержки производства. Произвольное комбинирование в данном случае не может быть верным в любом сочетании и при применении любых прогрессивных методов учета затрат.

Процесс производства материальных благ, как основа существования человеческого общества независимо от его общественной формы, является непрерывным. При производстве продукции выполняются определенные работы, на что затрачивается живой труд работников, изнашиваются основные средства, потребляются приобретенные со стороны и собственного производства оборотные средства, производятся также затраты при реализации готовой продукции, осуществляются другие расходы. То есть в процессе производства создается продукция в которой воплощается живой и овеществленный (прошлый) труд. Созданная стоимость (продукт) в дальнейшем реализуется, за что организация получает выручку в денежной или натуральной (при бартерных сделках) форме, которая используется для оплаты труда работников, а также на возобновление поставки средств труда, предметов труда и расширению производства. Следовательно, процесс производства - это процесс соединения живого труда со средствами производства (капиталом). Живой труд, воздействуя на основной капитал и соединяясь с оборотным капиталом, требует постоянных затрат (издержек) в процессе производства, обращения и распределения продукции. Так как функционирование этих процессов имеет

непрерывный характер и требует постоянных затрат, то издержки производства являются объективной экономической категорией, исторически связанной с возникновением производства и товарного обращения.

Капиталистические издержки производства по учению К. Маркса-это часть стоимости товара, которая возмещает капиталистам расходы на потребленные средства и наем рабочей силы ($C + V$), и различаются от стоимости товара на величину стоимости прибавочного продукта (τ). Цена производства -это стоимость авансированного капитала плюс средняя прибыль (P) [105, с. 171-172]. Индивидуальные же издержки производства -это часть стоимости товара ($C + V$), возмещающая расходы на потребление средств производства и наем рабочей силы, а так же процент на авансированный капитал и арендную плату (часть ψ) [106, с. 501]. Таким образом, по учению К. Маркса, индивидуальные издержки функционирующего капитала, включающие некоторые элементы прибавочной стоимости, выражаются формулой: ($C + V + \text{часть } \tau$) и на практике называется «себестоимостью». Данная формула себестоимости в настоящее время не совсем точно характеризует содержание ее на практике. Однако, из этого положения К. Маркса следует, что себестоимость, как и стоимость - категория историческая, связанная с возникновением и развитием товарного производства и денежного обращения (оценки имущества).

Источники литературы.

1. Алборов Р.А., Шестакова О.В. Проблемы и пути совершенствования калькулирования себестоимости продукции растениеводства.-, 2010.-с. 10-11.
2. Васькин Ф.И. Изменения в исчислении себестоимости продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.-2010.-№ 8.-е. 14-19
3. Галаванов А.А. Точнее исчислять себестоимости продукции // Планирование и учет в сельскохозяйственных предприятиях.- 2009.-№ 3.-е. 26-28
4. Казаков И.И. Проблемы совершенствования учета и повышения его значения в управлении производством // Экономические проблемы эффективности производства: Научные труды Киевского инст. народного хозяйства им. Д.С. Коротченко.-Вып. 14.-Киев, 2011.-е. 15-23
5. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях.-М: Финансы, 2009.-224 с.

6. Маркс К. Капитал. -Т.1 // Маркс К., Энгельс Ф. Соч. -2-е изд.- Т. 23.-900 с. 1 Ю.Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета:Учебник.

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

***Студент Шарифуллин И.Г., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский государственный аграрный университет г.Казань***

Появление понятия налогов связано с разделением общества на классы и возникновением государства, как необходимость их содержания ... публичной власти...».

Понятие налоговая система означает совокупность налогов и сборов, которые взимаются с государства, также принципы, формы и методы установления, изменения, отмены, взимания и контроля.

Основными принципами для налогообложения в России определены в НК РФ. Налоги установлены законом и означают, во-первых, налоги должны быть применены в Налоговом кодексе Российской Федерации (статьи 13–15).

Принцип всеобщности налогообложения означает, что любая организация и физическое лицо без каких-либо исключений должен исходя из уплаты налогов и сборов принять участие в финансировании общегосударственных расходов.

Принцип равного налогообложения означает равенство всех налогоплательщиков, стоящими законами.

Принцип справедливости, где любой плательщик должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Принцип соразмерности означает, что налоговое бремя должен быть экономически сбалансированным в интересах плательщика и интересах государства и не должен оказывать неблагоприятные последствия для налогоплательщика.

Равное налоговое бремя должен указать на меры экономических ограничений, которые создаются в виде отчислений средства уплаты налогов, при этом нельзя допустить установление и применение этих налогов и сборов, которые имеют различие зависимых от политики, этики, конфессионализма и иного подобного различия между налогоплательщиками, недопущение установление дифференцированного ставок налога и сбора если налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Отсюда следует, о запрете ввода повышенных ставок налогов для частных предприятий и ор-

ганизаций в сравнении государственных или для иностранных граждан в сравнении гражданами Российской Федерации. Налоговый кодекс и таможенное законодательство имеют допуск установленных особо видов пошлин, иначе говоря дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны товара происхождения.

Налоги и сборы имеют экономически необходимое обоснование, где, налоги должны быть экономически эффективными, их сумма платежа по каждому налогу должен много раз быть превыше затрат по их сбору и устанавливаются экономические последствия для:

- Бюджета государства;
- Экономики развития;
- Самого налогоплательщика.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Студентка Антонова Л.Ю., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

В настоящее время идет бурное обсуждение сближения российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), которые представлены в России Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), система которых включает в себя принципы подготовки и составления финансовой отчетности, международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), МСФО, интерпретации и приложения к МСФО. Стандартом является минимально установленное правило, требование к ведению бухгалтерского учета. Таким образом, этот вопрос становится все более актуальным и затрагивает большую часть системы бухгалтерского учета в России, так как бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) является итоговым документом в ведении бухгалтерского учета в организации, обобщающим данные о финансовом положении и финансовом результате деятельности организации.

Основными отличиями между российскими стандартами и стандартами финансовой отчетности международного уровня являются отличия в обязательности применения, в сфере действия стандарта, в определении пользователей отчетности, в соблюдении требований при составлении отчетности, а также методов начисления и многое другое. По определению пользователей отчетности есть также разногласия. В документе СМСФО «Концептуальные основы

финансовой отчетности» основной целью выражено предоставление информации инвесторам. А в России - первоочередным является удовлетворение потребностей в информации, изложенной в финансовой отчетности, государства и учредителей.

В финансовой отчетности должна отражаться следующая информация: сумма о наличии и движении кредитов и займов и сроки их погашения по каждому виду; о векселях и размещенных облигациях: их величине, видах, сроках погашения; о тех затратах по займам и кредитам, которые включены в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов; о величине средневзвешенной ставки кредитов и займов.

В применяемых формах бухгалтерской отчетности данные о долгосрочных и краткосрочных займах и кредитах содержатся в бухгалтерском балансе. Остальная информация по кредитам и займам должна отражаться в пояснительных записках к бухгалтерской отчетности.

Для отражения долгосрочных обязательств по полученным кредитам или займам в пассиве Бухгалтерского баланса предусмотрен раздел IV "Долгосрочные обязательства", а для отражения краткосрочных обязательств - раздел V "Краткосрочные обязательства". Расшифровка сумм срочной и просроченной кредиторской задолженности приводится в Пояснении к Бухгалтерскому балансу (форма N 5) в разделе "Движение заемных средств".

ПБУ 15/2008 определено, что в бухгалтерской отчетности организации должна отражаться следующая информация, которая представлена на рис. 1.



Рис. 1 Раскрытие информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Согласно МСФО кредиты и займы полученные — это финансовые обязательства. Их отражение в учете и отчетности регламентируют стандарты МСФО (IAS) 32 и 39, а также МСФО (IFRS) 7 и 9.

Первоначальное признание полученных кредитов и займов производится по справедливой стоимости, которая, как правило, соответствует сумме, указанной в договоре (см. пример ниже). Помимо этого, стоимость корректируют с учетом прямых затрат

по сделке, которые не были бы понесены, если бы сделка не совершалась.

Литература

1. Фахретдинова Э.Н. Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по займам и кредитам: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, Л.Ю. Антонова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г.

2. Фахретдинова Э.Н. Стандарты, устанавливающие порядок учета затрат по займам: сравнительный анализ МФО (IAS) 23 И ПБУ 15/2008 / Э.Н. Фахретдинова, А.А.Гайнутдинова// Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях устойчивого развития сельских территорий / Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2014 г.–С.50-52.

ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ *Студентка Афиногенова О.А., доцент, Фахретдинова Э.Н.* *Казанский ГАУ*

В последние годы заметно вырос интерес к решению проблемы международной унификации бухгалтерского учета. Для нашей страны переход на международные стандарты имеет большое значение, ведь это будет способствовать привлечению иностранных инвестиций. И поэтому составление отчетности согласно международным стандартам является значительным шагом в открывающих перспективах, как для существующих, так и впервые создающихся российских организациях.

Следует отметить, что отчетность, сформированная в соответствии с МСФО, является высокоинформативной и более полезной для пользователей. Немаловажную роль при составлении отчетности отводится оценке и учету основных средств, это вызвано тем, что они составляют значительную часть активов для большей части российских предприятий. Из этого следует, что от точной оценки основных средств зависит правильность составления балансового отчета организации.

Для учета основных средств согласно МСФО необходимо использовать несколько стандартов, основополагающим же является МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Аналог в российском учете – ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Несмотря на то, что он подвер-

гался изменениям, окончательно сблизить отечественный подход с международными стандартами так и не удалось. Этим и обусловлена актуальность моей темы.

Рассмотрим ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» более подробно, так как в них имеются расхождения. Для этого стоит выделить основные моменты, на которые необходимо обратить внимание. К ним относятся:

- понятие, отнесение актива к основным средствам
- проблемы учета основных средств
- принятие к учету
- оценка стоимости основных средств
- последующая оценка основных средств
- начисление амортизации

В общей сложности признание актива объектом основных средств согласно МСФО 16 практически совпадает с ПБУ 6/01. Однако стоит заметить, что если по международному стандарту активу достаточно быть источником будущих экономических выгод и стоимость его должна быть надежно измерена, согласно российскому подходу, должно соблюдаться одновременно сразу несколько условий, таких как:

а) объект должен использоваться в производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления во временное пользование;

б) срок его использования должен быть выше 12 месяцев или обычного операционного цикла;

в) дальнейшая его продажа не предполагается;

г) объект способен приносить экономическую выгоду в будущем.

Так же в РСБУ есть пункт, который не был затронут в МСФО. Он касается активов, которые удовлетворяют перечисленным пунктам, но превышают лимит, закрепленный в учетной политике организации (но не более 40 тысяч рублей за единицу) и имеет возможность отражаться в отчетности в качестве материально-производственных запасов. Из этого следует, что в международном учете нет никаких стоимостных ограничений для объектов основных средств.

В части определения единицы бухгалтерского учета основных средств, так же имеются расхождения. Так, в соответствии с ПБУ 6/01 ,единицей бухгалтерского учета основных средств принимается инвентарный объект . МСФО не прописывает единицу измерения.

Следующий важный этап - это первоначальная оценка основных средств. При определении первоначальной стоимости основных средств по МСФО (IAS) 16 и ПБУ 6/01 прослеживаются расхождения. Так отличия затрагивают терминологию, если по РСБУ принятие основных средств осуществляется по первоначальной

стоимости, то согласно МСФО, это следует делать по фактической себестоимости. В формулировке этих двух определений существуют и различия в составе.

В ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Согласно МСФО 16, подобные основные средства следует оценивать по справедливой стоимости переданного актива.

В соответствии с МСФО арендованное имущество следует принимать к учету по минимальной из двух образующихся сумм, а именно, по справедливой стоимости, либо по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Суммы, которые компания тратит на основные средства после принятия их к учету, по РСБУ и МСФО классифицируют одинаково. Что касается изменения первоначальной стоимости основных средств, то согласно МСФО последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был принят, будут увеличивать его балансовую стоимость, если с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты необходимо признать, как расходы в том периоде, в котором они были получены.

Следующий важный шаг в учете основных средств – это амортизация. Сразу следует отметить, что по МСФО (IAS) 16 срок службы основных средств определяется предприятием самостоятельно на основе предшествующего опыта работы с подобными активами и иными объективными факторами. Срок полезного использования в свою очередь тоже необходимо пересматриваться как минимум один раз в год. Среди перечисленных в стандарте методов амортизации содержатся: линейный метод; метод уменьшающегося остатка амортизируемой стоимости; функциональный метод. Амортизационные отчисления за каждый период признаются в качестве расхода, за исключением случаев, когда они включаются в балансовую стоимость другого актива. Согласно международным стандартам амортизация начинает начисляться в месяц ввода в эксплуатацию основного средства и продолжает начисляться в момент простоя. Амортизация по земельным участкам не начисляется, поэтому земля и здания являются отдельными активами и учет по ним ведется отдельно.

В соответствии с МСФО 16 метод амортизации, используемый к активу необходимо пересматривать ежегодно. Что касается рос-

сийского учета, то согласно ПБУ 6/01 метод амортизации не может быть изменен и амортизационные отчисления по объекту основных средств начинают начисляться с первого числа следующего месяца, после принятия этого объекта к учету.

Таким образом, можно сделать вывод, что в большинстве случаев существуют различия между российской системы учета и международными стандартами.

Литература

1. Борисенко В. Порядок начисления амортизации основных средств в соответствии с МСФО. « Финансовая газета», 2011, N 13

2. Клычова Г.С , Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора

/ Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

3. Фахретдинова Э.Н. Новые правила в МСФО в отношении учета основных средств / Э.Н. Фахретдинова, С.Р. Гарипова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 137-139.

МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Студент Галиуллин Б.А., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.

Казанский ГАУ

Трансформация российской бухгалтерской отчетности в международный формат является непростым процессом, требующего от бухгалтерского персонала особой подготовки и высокого профессионализма. Для осуществления трансформации отчетности необходимо регламентироваться МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

При переходе на МСФО предприятию потребуется провести ряд подготовительных работ методологического и организационного характера. В отличие от конверсии трансформация - это не регулярный, а периодический процесс. Трансформация включает этапы: подготовительный, основной и технический (рис.1).

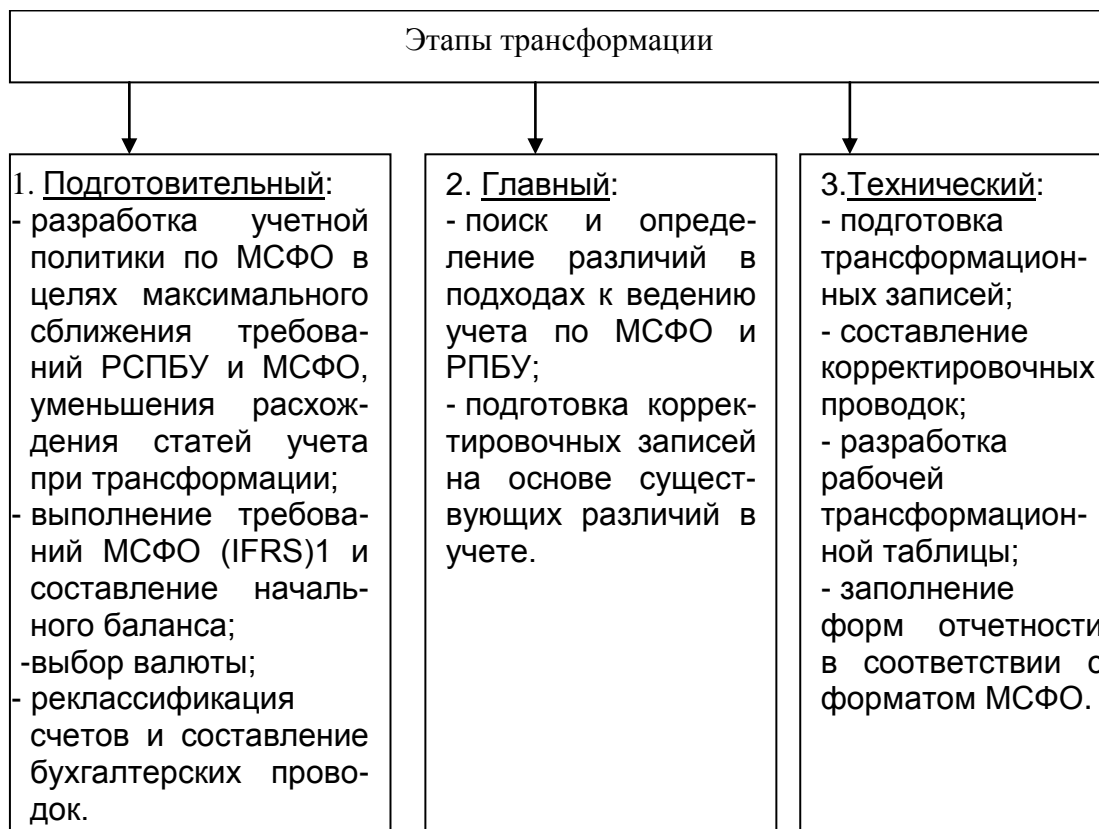


Рис.1 Этапы трансформации

На данный момент нет единого алгоритма трансформации финансовой отчетности, и в каждом отдельном случае требуется индивидуальный подход. Это поясняется тем, что на процесс составления отчетности оказывает влияние немалое число субъективных факторов, среди которых: специфика финансово-хозяйственной деятельности, особенности организации бухгалтерского учета и применяемой учетной политики, обязательная степень детализации отчетности, наличие временных, финансовых и человеческих ресурсов и тд. Вследствие этого на данный момент существует ряд операций к трансформации.

Предприятие самостоятельно выбирает методику и этапы трансформации. При этом необходимо обязательно соблюдать требований стандарта МСФО (IFRS) 1, в котором содержатся особенности трансформации отчетности из национальной системы учета в МСФО.

Рассмотрим требованиям МСФО (IFRS) 1. Организация при первом применении МСФО должна:

- провести классификацию всех активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО;

- произвести оценку всех признанных активов и обязательств в соответствии с МСФО.

Для осуществления данных требований организация должна разработать учетную политику по МСФО и использовать ее во всех периодах.

Финансовая отчетность предприятия, подготовленная по МСФО в первый раз, должна включать в себя, как минимум:

- отчет о финансовом положении – три экземпляра,
- отчет о совокупной прибыли – два экземпляра,
- отчет о движении денежных средств – два экземпляра,
- отчет об изменениях в капитале – два экземпляра
- и соответствующие примечания, сравнительную информацию.

Первая финансовая отчетность организации по МСФО обязана включать: сверку капитала; сверку общей совокупной прибыли по МСФО; сверку убытков признанных от обесценения при их наличии.

Если организация применяет оценку по справедливой стоимости в своем начальном отчете о финансовом положении по МСФО, то она обязана раскрывать следующие данные: сумму справедливых стоимостей; сумму корректировок балансовых стоимостей, отраженных в отчете согласно предшествующим общепринятым принципам бухгалтерского учета.

При трансформации отчетности также обязательно соблюдение требований МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Особенно это актуально для российских компаний в настоящее время – в период кризиса.

Литература

1. Колесников П.В. Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО: автореферат дис. канд. эконом. наук: 08.00.12 / Колесников Петр Владимирович. – Ростов-на-Дону, 2011.

2. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрной сферы (учебное пособие Допущено Министерством сельского хозяйства РФ в качестве учебного пособия для студентов высших аграрных учебных заведений, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»), Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 325 с.

3. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2. С. 21-27.

4. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы адаптации МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса / И.Ф.Хусаинов, Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Аграрная наука, творчество, рост: материалы Междунар. науч.- практич. конф., г.Ставрополь 21-22 февраля 2012 г. – Ставрополь: ООО «Альфа - Принт», 2012. – Т.1. – С.87-89

УЧЕТ АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РОССИЙСКИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

*Студентка Хакимова А.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

В соответствии с российским законодательством аренда признается финансовой, если арендодатель приобретает арендуемое имущество по заказу арендатора, а не владеет им до заключения договора.

По мнению многих экономистов, учет договоров аренды, относимой по признакам к операционной согласно МСФО, почти не отличается от правил российских стандартов бухучета (РСБУ).

Существуют следующие признаки финансовой аренды:

- в конце срока аренды возможно передать права собственности на актив арендатору;
- арендатор имеет возможность приобрести актива по очень низкой цене, так что выкуп происходит во многих случаях;
- срок аренды длится существенный срок экономической службы актива;
- дисконтированная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива (более 90% от стоимости);
- предметом договора приходится специализированный актив, которым без значительных изменений может пользоваться только арендатор.

Классификация сделки начинается с даты начала арендных отношений, при этом следует учитывать, что не всегда наличие признаков данных выше свидетельствует о финансовом характере аренды.

МСФО рассчитан на деловую практику европейского рынка. В России же применяются другие традиции: операционную аренду (данный термин часто используется в литературе по бухгалтерскому учету, но в российских нормативных актах не содержится) используют как способ временного пользования активом, а финансовую - применяют как способ приобретения актива.

По российскому законодательству договором лизинга является договор, по которому лизингодатель приобретает в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного продавца и предоставляет лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Получается, что аренда признается финансовой, только если арендодатель приобретает имущество по заказу арендатора, а не владеет им до заключения договора. Это расходится с принципами МСФО 17 «Аренда», где главным критерием является переход рисков и выгод, связанных с владением активом. Данное различие связано с тем, что законодательство о лизинге направлено на повышение инвестиционной активности на российском рынке, поскольку дает возможность участникам лизинга использовать налоговые льготы за счет применения ускоренной амортизации, переданных активов.

Лизингодатель должен признавать в балансе активы, сданные в финансовую аренду, как дебиторскую задолженность по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или по сумме дисконтированных минимальных лизинговых платежей.

Для того, чтобы рассчитать коэффициент дисконтирования используют процентную ставку, установленную в договоре аренды. Если, исходя из условий договора, ставку процента не определить, то применяют ту ставку, которую нужно было бы заплатить за заемные средства в объеме, необходимом для покупки актива, полученные на аналогичный срок и под аналогичное обеспечение. Рассмотрим порядок учета операций у лизингодателя.

По МСФО признание аренды финансовой зависит от степени передачи рисков, которые связаны с владением активов. По РСБУ для лизинга необходимо наличие трех сторон: лизингодателя, лизингополучателя и продавца.

По МСФО актив отражается на балансе у лизингополучателя. В балансе лизингодателя отражается дебиторская задолженность. По РСБУ имущество отражается на балансе у лизингополучателя и лизингодателя.

По МСФО актив учитывают по справедливой стоимости. По РСБУ учет актива ведется по балансовой стоимости, в нее же входят и дополнительные расходы и договорная стоимость.

По МСФО лизинговые платежи состоят из процентов и оплаты обязательств. По РСБУ кредиторская задолженность погашается равномерно.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ. Часть вторая Гражданского кодекса Российской Федерации от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ

2. Клычова Г.С , Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

3. Фахретдинова Э.Н. Учет земельных участков в системе МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Л.Ф. Галлямова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 136-137.

**ПРИНЦИПЫ И СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В МАЛЫХ ФОРМАХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**
*Студентка Заварихина М.В., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

Для субъектов малого предпринимательства предусмотрены упрощенные способы организации бухгалтерского учета. Представим их в таблице 1.

1. Упрощённые способы организации бухгалтерского учета для малых форм хозяйствования

1	2
Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 21 декабря 1998 г. №64	Предлагают следующие формы бухгалтерского учета на принципах двойной записи: 1. Журнально-ордерной - для предприятий, занятых в материальной сфере. 2. Упрощенной - если количество операций не более 100 в месяц, основанной на применении упрощенного плана счетов и регистров: - ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений – Ф№В1; - ведомость учета производственных запасов и товаров, а также налога на добавленную стоимость, уплаченного по ценностям – Ф№В2; - ведомость учета затрат на производство – Ф№В3; - ведомость учета денежных средств и фондов – Ф№В4; - ведомость учета расчетов и прочих операций – Ф№В5; - ведомость учета реализации – Ф№В6 (оплата); - ведомость учета расчетов и прочих операций – Ф№В6 (отгрузка); - ведомость учета расчетов с поставщиками – Ф№В7; - ведомость учета оплаты труда – Ф№В8;

	-ведомость (шахматная) – Ф№В9.
<p>Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 20 января 2005г. № 6</p>	<p>Предлагают следующие подходы к организации бухгалтерского учета для крестьянских (фермерских) хозяйств:</p> <ul style="list-style-type: none"> -сокращенное простое счетоводство, основанное на принципах униграфической записи и регистре - «Инвентаризационная книга» Ф№ 1-КФХ; - полное простое счетоводство, основанное на принципе униграфической записи и системного отражения их с применением учетных регистров: «Инвентаризационная книга» Ф№ 1-КФХ и «Журнал регистрации денежных средств и расчетов»;
	<ul style="list-style-type: none"> - расширенное простое счетоводство с применением регистров: «Инвентаризационная книга» Ф№ 1-КФХ, «Журнал регистрации денежных средств и расчетов» Ф№ 2-КФХ, «Книга учета материально-производственных запасов, продукции, животных» Ф№ 3-КФХ, «Книга учета труда» Ф№ 4-КФХ, «Журнал регистрации доходов и расходов» Ф№5-КФХ; - расширенное простое счетоводство с элементами двойного счетоводства, без корреспонденции на основе регистра «Журнал-книга учета фактов хозяйственной деятельности» Ф№ ЖК 1-КФХ; - упрощенное двойное счетоводство с использованием регистров: «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности» Ф № К-1, «Журнал регистрации денежных средств и расчетов» Ф№ 2-КФХ, «Книга учета материально-производственных запасов, продукции, животных» Ф№ 3-КФХ, «Ведомость учета заработной платы» Ф№ В-8, «Книга учета затрат, выхода и продажи продукции»Ф№ 6-ФХ; - полное двойное счетоводство с применением ведомостей: <ol style="list-style-type: none"> 1.Ведомость учета ОС, начисленных АО – Ф№В1. 2.Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям – Ф№В2. 3.Ведомость учета затрат на производство – Ф№В3. 4.Ведомость учета ДС и фондов – Ф№В4. 5.Ведомость учета расчетов и прочих операций – Ф№В5. 6.Ведомость учета реализации – Ф№В6 (оплата), Ведомость учета расчетов и прочих операций– Ф№В6 (отгрузка). 7.Ведомость учета расчетов с поставщиками – Ф№В7. 8.Ведомость учета ОТ – Ф№В8. 9.Ведомость (шахматная) – Ф№В9.

На международном уровне для компаний малого и среднего бизнеса правлением Комитета по МСФО был разработан отдельный стандарт - Международный Стандарт Финансовой Отчетности

(IFRS). Его требования базируются на признанных концепциях и принципах.

В отличие от «основного комплекта» МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса более шире дает содержание информации, представляемой в финансовой отчетности: не только о финансовом положении, результатах деятельности, но и движении денежных средств предприятия. Также уточняется, что она предоставляется пользователям, которые не име

Требования по признанию и оценке активов, обязательств, доходов и расходов, содержащиеся в МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса также основаны на принципах, изложенных в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности ПМСФО и полной версии МСФО. Для предприятий малого и среднего бизнеса согласно МСФО (IFRS) для МСП в части движения денежных средств предполагается использование «кассового метода». Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 144н были внесены изменения в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», которые позволяют малым предприятиям учитывать доходы и расходы кассовым методом.

Качественные характеристики, делающие информацию, представляемую в финансовой отчетности МСП полезной для пользователей, содержатся в пунктах 2.4 – 2.14 МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса: понятность, уместность, существенность, надежность, приоритет содержания над формой, осмотрительность, полнота, сопоставимость, своевременность, баланс между выгодами и затратами. Они также основаны на принципах «основного комплекта» стандартов. Согласно же российским правилам малые и средние предприятия при организации бухгалтерского учета должны базироваться на комплекте стандартов, обязательных к применению для всех предприятий, действующих на территории Российской Федерации, не зависимо от форм собственности. Данные принципы содержатся в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Литература

1. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2. С. 21-27.

2. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой

отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы Всерос. научно - практич. конф.. – Княгинино: НГИЭИ, 2013. –Т.1. – С.138-141.

УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ И РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКОЙ.

*Студентка Зиннурова Р.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

В международной практике учет амортизации основных средств регламентируется международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 “Основные средства”. Данный стандарт определяет амортизацию как систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. При этом под амортизируемой стоимостью понимается фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной стоимости. В свою очередь остаточная стоимость определяется как чистая сумма, которую предприятие ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Согласно стандарту только земля не подлежит амортизации, потому что, как правило, имеет неограниченный срок полезной службы.

Следует обратить внимание на “покомпонентное” начисление амортизации в международном учете. В соответствии с пунктом 43 международного стандарта (IAS) 16, каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. В пункте 47 данного стандарта указано, что предприятие в праве начислять амортизацию по компонентам объекта, даже если себестоимость их не является значительной по отношению к общей себестоимости объекта. В соответствии с пунктом 45 стандарта, срок полезного использования и метод амортизации одного значительного компонента объекта основных средств могут полностью соответствовать сроку полезного использования и методу амортизации другого значительного компонента того же самого объекта. При определении величины амортизационного отчисления, такие компоненты можно объединять в группы.

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок учета основных средств в российской практике является положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», в котором предусмотрен и учет амортизации основных средств. Под амортизацией в бухгалтерском учете понимают процесс ежемесячного отнесения части стоимости основного средства на затраты текущего периода. Таким образом, стоимость объектов основных средств через начисление амортизации постепенно переносится на стоимость изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В соответствии с международным стандартом финансовой отчетности, амортизация основных средств начисляется с момента, когда группа начинает получать экономические выгоды от использования объекта основных средств.

Согласно положению ПБУ 6/01, начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета.

Пункт 4 ПБУ говорит о том, что сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды организации. Для отдельных групп основных средств он определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету.

Таким образом, в российском законодательстве установлено право самостоятельного определения срока полезного использования объектов основных средств. И российским законодательством, и международным стандартом предусмотрен перечень факторов, которые необходимо учитывать при определении срока полезного использования объектов основных средств. Согласно пункту 17 ПБУ 6/01, амортизация не начисляется:

- по основным средствам, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, работ, услуг, для управленческих целей либо для предоставления во временное пользование;

- по объектам основных средств организаций некоммерческого характера;

- основным средствам, у которых потребительские свойства со временем не изменяются, в том числе земельные участки, объекты природопользования, музейные коллекции и др.

В международном же учете, согласно пункту 55 стандарта (IAS) 16, амортизация начисляется даже в случае простоя актива или прекращения активного его использования, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Тем не менее, при применении методов амортизации на основе использования актива сумма амортизационного отчисления может быть равна нулю, если актив не участвует в процессе производства.

Международные стандарты финансовой отчетности выделяют следующие методы амортизации: линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства продукции.

Согласно пункту 52 международного стандарта, метод амортизации, применяемый к основным средствам, должен периодически пересматриваться, и в случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов метод должен изменяться для отражения этих изменений.

В российском законодательстве предусмотрены следующие способы начисления амортизации: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ, услуг. И выбранный способ применяется в течение всего срока эксплуатации основных средств и на практике крайне редко пересматривается.

Таким образом, российское законодательство при начислении амортизации разрешает применять способ списания стоимости объектов основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования, что не предусмотрено МСФО.

Из вышеуказанного следует, что, в сравнении с российской практикой, международная практика предусматривает более гибкую политику в отношении начисления амортизации основных средств.

Литература

1. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора

/ Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

2. Фахретдинова Э.Н. Новые правила в МСФО в отношении учета основных средств / Э.Н. Фахретдинова, С.Р. Гарипова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 137-139.

3. Фахретдинова Э.Н. Особенности учета многолетних насаждений в системе МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Павлова // Наука и

образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 144-145

**ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАЕМНЫХ
СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ СОВОКУПНОСТИ**
*Студент Коробицын Н.А., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

Заемные средства присутствуют в структуре баланса почти каждого предприятия. Формирование информации в бухгалтерском учете имеет важное значение для пользователей финансовой отчетности. Эффективное управление заемными средствами дает возможность увеличить прибыль предприятия, повысить стоимость собственного капитала. В статье нами будет рассмотрена сущность, классификация и требования к учету заемных средств.

Для начала нужно понимать, что заемные средства - это денежные средства (ссуды), полученные для временного пользования предприятием или другим первичным звеном народного хозяйства, т.е. финансовые ресурсы, которые не являются собственностью предприятия, но находятся в его пользовании. Предприятие получает в банке деньги под проценты в виде кредитов и займов, эти деньги имеют четкий целевой характер и выдаются на определённый срок. В отличие от собственных средств, заемные подлежат безоговорочному возврату.

По срокам погашения, заемные средства делятся на: краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными заемные обязательства считаются в том случае, если погашать их необходимо на протяжении одного года, и сроком не более чем за один год. Учитываются они на 66 счете, который по плану счетов имеет название «Учет по краткосрочным кредитам и займам». Долгосрочные обязательства – это такие обязательства, которые всегда находятся в обороте предприятия больше одного года. Их учет ведётся на 67 счете, который называется «Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам».

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации по займам и кредитам регламентирован в положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008), который устанавливает особенности отражения расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, организаций, являющихся юридическими лицами в соответствии с законодательством.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по займам и кредитам, которые были получены предприятием, являются:

- проценты, которые причитаются к оплате заимодавцу;
- дополнительные расходы по займам, к которым относятся:

а) затраты по информационным и консультационным услугам;

б) уплаченные суммы за экспертизу договора займа (кредитного договора);

в) другие расходы, которые несет организация при получении займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Отметим, что ПБУ 15/08 должны применять все российские организации за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений.

При получении кредита или займа в бухгалтерском учете необходимо отразить основную сумму долга, которая указана в договоре займа или кредитного договора – это сумма фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором в составе кредиторской задолженности. Сделать это необходимо в момент фактической передачи денег или других вещей. Документами, подтверждающими фактическое получение заемных средств, могут служить приходный кассовый ордер, банковская выписка или приходная накладная в случае получения займа вещами.

В кредитном договоре стороны записывают условия начисления и оплаты сумм по процентам. Чаще всего проценты начисляют ежемесячно, ежеквартально либо во время погашения займа. Контролирующие органы советуют проценты начислять равномерно последним числом каждого месяца, независимо от прописанных в договоре условий.

Рассмотрим, какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер (табл.1).

Таблица 1. Основные бухгалтерские проводки операций с заемными средствами

Дебет	Кредит	Описание
50	66,67	Поступление заемных средств в кассу предприятия
51	66,67	Поступление заемных средств на расчетный счет предприятия
55/1	66,67	Поступление заемных средств на аккредитивный счет
55/2	66,67	Поступление заемных обязательств на чековую книжку
55/3	66	Поступление краткосрочных заемных обязательств на депозитный счет
91/2	66, 67	Начисление процентов за пользование заемных средств

В системе МСФО учет затрат по займам регулируется МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Сравнительный анализ двух положений нами будет проведен в дальнейшей научной работе.

Литература

1. Клычова Г.С. Методика рейтинговой оценки заемщиков сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива / Г.С. Клычова, М.М. Низамутдинов, Л.М. Мавлиева // Бухучет в сельском хозяйстве - 2013. - №1, С.58-68.

2. Фахретдинова Э.Н. Стандарты, устанавливающие порядок учета затрат по займам: сравнительный анализ МФО (IAS) 23 и ПБУ 15/2008 / Э.Н. Фахретдинова, А.А. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях устойчивого развития сельских территорий / Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2014.–С.50-52.

3. Фахретдинова Э.Н., Антонова Л.Ю. Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по займам и кредитам: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, Л.Ю. Антонова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г. : 2015 г.

ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

***Студентка Садриева Л.Д., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ***

Вступительный этап в проведении аудита – это планирование. Аудитор разрабатывает общий план аудиторской проверки, назначает сроки и график в котором будет проведена аудиторская проверка, также выбирает программу последовательности процедур. Все это необходимо для того, чтобы аудиторская организация смогла дать объективную и обоснованную характеристику о бухгалтерской отчетности организации. Аудит планируется организацией перед написанием письма-обязательства и до момента заключения договора о проведении проверки с экономическим субъектом.

Далее составляется общий план, который будет служить руководством во время проведения аудита. В данном плане, основываясь на предварительном анализе, будут отражаться все важные моменты и способы осуществления проверки. В том случае если аудитор решает провести выборочный аудит, следует сформировать аудиторскую выборку.

Во время аудиторской проверки денежных средств начинают проверять кассовые операции. Стартовым действием в данном случае является инвентаризация кассы.

Аудитору следует понимать, что наличные деньги, которые не подтверждаются приходным кассовым орденом, будут считаться излишком кассы и в дальнейшем зачисляться в доход организации. А не подтвержденная выдача денег в расходном кассовом ордере, в оправдание остатка денег не в кассе не принимается.

В акте по типовой форме №ИНВ-15 будут оформляться результаты инвентаризации кассы. Данный документ будет подписан аудитором, кассиром и главным бухгалтером проверяемой организации. Документ в дальнейшем будет являться письменным доказательством и понадобятся аудитору в последующей проверке движения денежных средств.

Проверяя кассу, аудитор должен выяснить, был ли заключен с кассиром договор о материальной ответственности, обеспеченность сохранности денег в кассе при доставке денег из банка и в момент выдачи заработной платы, соответствие помещения кассы установленным требованиям, существует ли несгораемый шкаф или сейф для хранения денежных средств или других ценностей; установлен ли лимит хранения денежных средств в определенные даты; имеются ли акты по внезапным проверкам. Также стоит выявить: были ли случаи, когда кассир без уведомления руководителей, самостоятельно доверял совершения своих обязанностей иным лицам, осуществляет ли кассир свою работу только на данной должности или совмещает и другие обязанности;

имеется ли в помещении сигнализация(сетевая или звуковая); были ли случаи доступа посторонних лиц в кассу.

Следующим этапом аудита является проверка документальных оформлений совершенных операций. К сожалению, практика отмечает факты некачественных составлений документов. Часто встречаются случаи, когда в приходных и расходных документах отсутствуют подписи лиц, которые ответственны в данных операциях, также несоблюдение других обязательных реквизитов. В данном случае документы будут считаться недействительными а факты проведения операций необоснованными. В случае установления данных нарушений, аудитор обязан проинформировать руководителя и главного бухгалтера организации для принятия оперативных мер в устранении нарушений.

После того как выясняются соблюдения установленных требований, осуществляется переход к проверке законности в совершении кассовых операций. Совершается тщательная проверка аудитором полноты и своевременности оприходывания денег, а также законность их поступления в кассу. Проверяя кассовые операции, аудитор может воспользоваться такими методами проверки, как обследование и чтение документов, встречная сверка записей и документов, проверка арифметических данных.

Не исключен тот факт, что в наши дни некоторые организации специально стараются скрыть доходы от государственного органа налогообложения. И проводят несоответствующие проводки, к примеру, отражая дебетом счета 50 «Касса» и кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 20 «Основное производство» и т.д. При обнаружении таких фактов, следует проводить встречные сверки дебетовых записей по счетам, проверяя суммы с кредитовыми записями на счете 90 «Продажи», в том случае если на кредите счета «Продажи» данных сумм не будет, то это окажется сокрытой выручкой налогообложения. Выявляя данные нарушения, аудитор немедленно должен поставить в известность руководителя организации, проинформировать о последствиях, которые могут наступить при нарушении налогового законодательства. Делая вывод можно сказать, что данные операции приведут к искажению данных показателей бухгалтерской отчетности, тем самым будут противоречить главной цели аудита- подтверждению достоверности годовой бухгалтерской отчетности организации.

Также существует операция, которую проводят умышленно, чтобы скрыть часть валовой продукции от государственного налогообложения. К примеру, изучая договоры, которые были заключены с юридическими или физическими лицами, аудитор зачастую может наткнуться на денежные средства полученные от юридических и

физических лиц по выдуманным или трастовым договорам о совместной деятельности при реализации продукции, товара или услуг. Следует помнить, что незарегистрированное предпринимателем лицо не имеет права заниматься совместной деятельностью, а трастовые операции осуществляются только специальными трастовыми компаниями.

Аудитору не стоит забывать, что следует также проверить правильность периодичности сдачи отчетов кассира в бухгалтерию и расписки главного бухгалтера при проверке о принятии отчетов. Проверить своевременность возвращения в банк остатков денежных средств и выручки. Также проверить факт случаев, когда незаполненные чеки оказались подписанными руководителем, главным бухгалтером организации, существуют ли случаи, когда денежные средства были выданы в подотчет лицам, не являющимися работниками организации.

Поиск ответов на поставленные вопросы, аудитор может получить не только при фактической проверки, обследуя и наблюдая, а также имеет право устроить тестирование, в письменной или устной форме по своему усмотрению, получая ответы на письменный запрос. Безусловно, наиболее эффективным будет являться письменное тестирование, где бухгалтер и кассир будут отвечать на заранее подготовленные вопросы аудитора. В конце данная анкета будет заверяться подписями бухгалтера и кассира.

Делая итог по данной статье, можно сказать, что вследствие аудиторских проверок большее число нарушений и злоупотреблений по кассе выявляют в оплате труда и в расчетах с подотчетными лицами. Не исключено, что порой для присвоения денежных средств включают в ведомость подставные лица, или завышают итоги сумм для получения излишних сумм из банка. Поэтому, целесообразно делать акцент во время проверки на подписи работников. Порой можно проверить списочный состав работников в отделе кадров, а вместе с ними и договоры, распоряжения и приказы при принятии тех или иных лиц на работу.

Литература

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

2. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // В сборнике: «Современные тенденции в образовании и науке» сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 14 частях.

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 2
Студентка Харисова Р.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ

Для учета запасов по международным стандартам применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы». При всей своей простоте она имеет некоторые принципиальные отличия от ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которые часто ставят в тупик бухгалтеров, которые выросли на национальной системе бухгалтерского учета.

Самым важным отчетом в МСФО является отчет о финансовом положении. Именно статьи активов и обязательств рассчитываются и проверяются в первую очередь на соответствие требованиям международных стандартов. Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе) является, по сути, вторичным по отношению к отчету о финансовом положении.

Такая же логика сохраняется в МСФО (IAS) 2 «Запасы». Основная задача, которую решает стандарт - это оценка запасов в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода. При этом для него также работает принцип соотношения доходов и расходов. Балансовая стоимость запасов признается в качестве расходов в периоде признания выручки от продажи этих запасов.

Методы оценки себестоимости принципиально не отличаются от привычных методов российского учета. Метод оценки по себестоимости каждой отдельной единицы запасов применяется для запасов, которые не являются взаимозаменяемыми либо приобретены или созданы для использования или продажи в рамках отдельного проекта.

Для взаимозаменяемых запасов используются два метода:

- метод ФИФО (FIFO: first in first out /первым пришел - первым ушел). Этот метод исходит из допущения того, что запасы, приобретенные либо произведенные первыми, были также первыми проданы либо использованы;

- метод средневзвешенной стоимости.

Для расчета средневзвешенной стоимости запасов на конец периода используются значения стоимости запасов на начало периода и стоимости запасов, приобретенных либо произведенных в течение периода. Средневзвешенное значение себестоимости запасов может рассчитываться на периодической основе (месяц, квартал) либо по получении каждой дополнительной партии, что определяется учетной политикой организации.

Применяемый предприятием метод оценки запасов должен быть одинаков для всех запасов, сходных по характеру их использования.

Международные стандарты также разрешают учитывать запасы с применением метода нормативных затрат и метода розничных цен. Но оба этих метода используются только в том случае, если представленные с их помощью балансовые значения запасов существенно не отличаются от фактической себестоимости.

В целом международные стандарты применяют двухэтапную систему оценок каждого элемента финансовой отчетности, будь то актив или обязательство.

На первом этапе определяется первоначальная оценка элемента финансовой отчетности. Чаще всего это себестоимость приобретения или изготовления либо справедливая стоимость. Этот шаг необходим для понимания того, сколько стоило для предприятия приобретение, создание актива либо принятие на себя определенного обязательства.

На втором этапе определяется, как этот элемент будет представлен непосредственно в финансовой отчетности, то есть осуществляется последующая оценка.

Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин:

- себестоимости запасов;
- чистой цены реализации, под которой подразумевается ожидаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за минусом расчетных затрат на доведение до состояния готовности к продаже и расчетных затрат на продажу.

Иными словами, если себестоимость запаса больше, чем ожидаемый приток экономических выгод (чистая цена реализации), то мы не имеем права оценивать актив по себестоимости, а должны обесценить его до чистой стоимости реализации.

Расходы, связанные с обесценением, признаются в том периоде, когда стало понятно, что чистая цена реализации меньше себестоимости. Правда, возникает вопрос: что делать с сырьем и материалами (которые учитываются на счете 10)? Они ведь непосредственно не предназначены для продажи, а подлежат использованию в рамках производственного процесса. МСФО(ИАС)2 на этот вопрос отвечает так: сырье и материалы, непосредственно используемые в производстве, не обесцениваются, если есть уверенность в том, что себестоимость конечного продукта меньше цены его реализации.

Таким образом, небольшой стандарт МСФО (IAS) 2, как правило, включает в себя вполне обычно для российских бухгалтеров

требования к бухгалтерскому учету товарно-материальных запасов, однако, имеет два ключевых отличия:

1. Постоянные производственные затраты включаются в затраты на изготовление продукции на основе нормального уровня производственной мощности и в то же время:

- сумма фиксированных издержек, выделенных на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате снижения объемов производства или простоев;

- в периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных, выделенных на каждую единицу продукции, уменьшается так, что запасы не оценивались выше себестоимости.

2. Последующая оценка МПЗ учитываются по наименьшей стоимости из следующих значений: инвентаризационной стоимости и чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)2 "Запасы". Утверждено приказом Минфина РФ от 02.04.2013 N 36н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

3. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов/ Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3. С. 55-60.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ

***Студентка Юшкова Л.Ю., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ***

Всю свою деятельность организация контролирует путем ведения бухгалтерского учета и конечным результатам данной деятельности является бухгалтерская отчетность предприятия.

В состав бухгалтерской отчетности входит отчет о прибылях и убытках предприятия. В МСФО данный отчет имеет название отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период и так же разрешено иное название такое как «Отчет о совокупном доходе». Данный отчет, как и весь комплект отчетности необхо-

димо как минимум составлять за предшествующие 52 недели (5), тогда как в Российском Законодательстве срок предоставления отчетности составляет один год и отчет идет с 1 января по 31 декабря вне зависимости от даты создания организации.

Общих различий к требованиям составления общей отчетности в МСФО и РСБУ множество, таких как: валюта, языка, на котором составляется отчетность, цель составления отчетности.

Все критерии составления отчета о совокупном доходе отражаются в МСФО IAS 1 «Представления Финансовой отчетности». В соответствии с МСФО(IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» предприятие может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором прибыль или убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах. Разделы в отчете должны представляться вместе, при этом раздел прибыли или убытка представляется первым, за которым сразу следует раздел прочего совокупного дохода. Предприятие может представлять раздел прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли или убытке. В таком случае отдельный отчет о прибыли или убытке должен сразу же предшествовать отчету о совокупном доходе, который должен начинаться с показателя прибыли или убытка». Различие этих вариантов, применимы к малому и среднему бизнесу которые, чаще всего выбирают сокращенный вариант предоставления отчетности. Выбор того или иного метода составления отчета должно быть указано в учетной политике предприятия.

Для Российского учета аналогичный отчет о прибылях и убытках установлен на законодательном уровне в утвержденной табличной форме, так же со 2 июля 2010 года в приказе Минфина №66н прописано, что весь полный комплект отчетов является лишь приложением к отчету о финансовом результате и бухгалтерском балансе. В Российском учете отчетность является обязательной и строго регламентируемой.

Для составления данных отчетов необходимо определиться с составом и статьями данных отчетов. В соответствии с МСФО в первом варианте отчета, в котором предоставляется один отчет, принято включать минимально следующие статьи:

- выручка.
- затраты на финансирование.
- доля прибыли или убытка от инвестиций в ассоциированные предприятия и совместно контролируемые предприятия, учитываемых по методу долевого участия,
- расходы по налогам,
- единая сумма, составляющая итоговую сумму: прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли

или убытка после налогов, признанного при оценке справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу или выбытие чистых активов, которые представляют собой прекращенную деятельность

- прибыль или убыток (если предприятие не имеет статей прочего совокупного дохода, представление этой строки необязательно).

- все статьи прочего совокупного дохода

- доля в прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий и совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия.

- общий совокупный доход

Иными словами здесь учитываются все доходы и расходы предприятия, однако существует и иной порядок предоставления отчетности в случаях, влияния исправления ошибок и изменений в учетной политике представляется как ретроспективная корректировка прошлых периодов, а не как часть прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Так же когда виды прочего дохода признаются в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей и убытков, в случаях пересчета, когда речь касается иностранной валюты, актуарные прибыли и убытки, и в случаях изменения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Так же разрешено открывать некоторые статьи, относящиеся на отчетный период, такие как относящиеся на неконтролирующую долю и владельцев материнского капитала прибыли и убытки периода, и прочий совокупный доход.

Что же касается Российского законодательства в состав отчета о прибылях и убытках входят такие показатели как выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль, прибыль от продаж, различные расходы, прибыль от продаж, далее за вычетом прочих доходов и вычетов различных уплаченных процентов определяется отдельной статьей прибыль до налогообложения. Далее вычитается налог на прибыль, и различные отложенные обязательства образуется чистая прибыль.)

Из всего вышеперечисленного видно, что статьи отчетов в соответствии с МСФО и Российской практики различны. Прежде всего, это видно, по различиям между названиями финансовой отчетности и бухгалтерской отчетности. Иными словами в России отчетность составляется исходя из информации собранной и приведенной в бухгалтерском учете предприятия, а на международном уровне данная информация может быть представлена намного шире как само понятие финансы. Статей отчета в соответствии с МСФО может быть намного больше и охватывать они могут всю деятельность предприятия, в независимости от ее основной деятельности. Это

может подтвердить и то, что в отчете о совокупном доходе учитываются доходы от прекращенной деятельности предприятия, о каких либо долях у дочерних предприятиях.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что требования МСФО намного шире и предназначены для более широкого круга пользователей. Отчетность, прежде всего предоставляется для решения каких либо управленческих решений и более подходят для информирования главных пользователей-инвесторов и кредиторов. Российскому учету для приближения к мировым стандартам необходимо расширять перечень разрешенных статей отчета, учитывать различные доходы и расходы которые не относятся к основному виду деятельности, тем самым, как минимум, упрощать работу бухгалтерского отдела, сделать более прозрачной работу предприятия.

Литература

1. Приказ Минфина №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010

2. ПБУ 4/99 « Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999

3. МСФО IAS 1 « Предоставление финансовой отчетности» от 24.02.2013

4. Фахретдинова Э.Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Астраханцева // Научное обозрение. 2014. № 9-1. С. 255-257.

5. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА АВС ПРИ РАСЧЕТЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Студентка Закирова Р.Н., д.э.н., профессор Хусаинова А.С.

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

Современное рыночное состояние оказывает огромное воздействие на хозяйственную деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей посредством формирования рыночной цены на продукцию, возмещения производственных издержек, обеспечения получения прибыли, стимулирования снижения себестоимости и улучшения качества выпускаемой продукции. Одним из ключевых показателей обеспечения

конкурентоспособности любого предприятия является точный и своевременный учет затрат и выхода продукции. В связи с этим возрастает роль создания в организации управленческого учета затрат, который позволил бы получить более точную информацию об издержках на производство конкретных видов продукции.

В настоящее время для обеспечения наибольшей оперативности и аналитичности данных учета, в целях своевременного принятия решений по совершенствованию процесса производства применяются ряд перспективных систем учета исчисления себестоимости: Стандарт-костинг, Директ-костинг, ABC-костинг, «Точно в срок», «Таргет-костинг», Кайзен-костинг [3]. В рамках настоящей статьи мы рассмотрим перспективы применения функционального метода учета затрат (ABC-костинг), суть которого сводится к утверждению, что у предприятия имеется определенный объем ресурсов, который позволяет ему выполнять производственные функции. Эти ресурсы распределяются по функциям пропорционально драйверам затрат, то есть затратнообразующим факторам [1].

Система учета по функциям позволяет обеспечить необходимой информацией о затратах на каждой стадии переработки предприятия, выпускающей продукцию широкого ассортимента из одного исходного сырья. Основная суть метода ABC состоит в распределении косвенных затрат, учитываемых на счетах 25, 26 и 44.

В международной практике применения управленческого учета, в отличие от практики нашей страны, Международной федерацией бухгалтеров разработаны стандарты, положения и другие рекомендательные документы, рассматривающие вопросы организации и ведения управленческого учета. Например, в США в целях нормативного регулирования внедрения и использования ABC-метода, в 1993 году разработано Положение управленческого учета (SMA) №4Т «Внедрение учета затрат по видам деятельности», в соответствии с которым под ABC понимается «прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами» [2].

Отличительной особенностью ABC метода как системы учета затрат является ее многофункциональность. Так, информация, сформированная с ее использованием, может быть применена для расчета себестоимости объектов затрат в системе управленческого учета, для установления цены на производимую продукцию, в целях бюджетирования затрат и контроля за соблюдением бюджетов в

разрезах видов деятельности и центров ответственности и для других целей.

Э.В. Кондукова считает, что «ABC обладает уникальной гибкостью с точки зрения масштабов внедрения: эту систему можно внедрить в одном подразделении, отделе или в рамках одного бизнес-процесса либо в масштабах всего предприятия, сделав ее единственным инструментом управленческого учета» [3].

Автор отмечает, что в данном случае встанет вопрос о создании информационной базы для ABC, которую можно получить либо из системы бухгалтерского учета, либо созданием самостоятельной системы сбора данных, независимой от бухгалтерского учета.

Расчет себестоимости продукции по методу ABC может производиться по одному из двух вариантов.

Первый вариант - трансформационный, то есть для определения себестоимости продукции методом ABC, нам необходимы данные двух взаимосвязанных подсистем бухгалтерского учета: бухгалтерского финансового и налогового учетов (рис.1).

Вторым вариантом расчета себестоимости продукции методом ABC является автономный (рис.2).



Рисунок 1- Трансформационный вариант определения себестоимости.

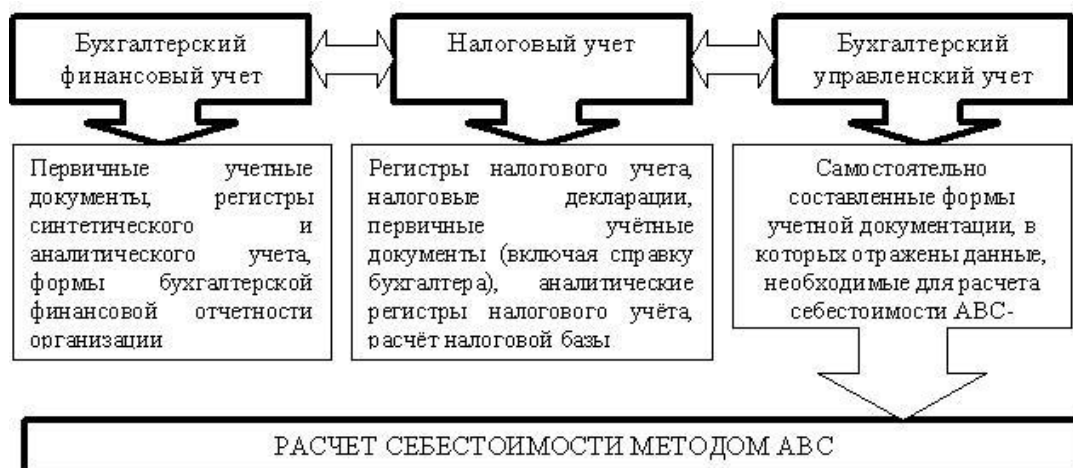


Рисунок 2- Расчет себестоимости продукции методом АВС

Автономность расчета себестоимости продукции методом АВС заключается в использовании документальных данных только бухгалтерского управленческого учета, без использования отчетных данных подсистем бухгалтерского финансового и налогового учета. Данная организация расчета себестоимости методом АВС является более трудо- и материалозатратной, так как:

- возникает необходимость в создании и организации структурного подразделения по ведению управленческого учета, что приведет к дополнительным затратам на его создание;
- увеличивается документооборот организации, в свою очередь произойдет рост количества человеко-часов, затраченных на обработку информации;
- возникает необходимость в привлечении новых, хорошо осведомленных сотрудников, в связи с этим происходит увеличение затрат на выплату заработной платы и так далее.

В заключении сформулируем преимущества и недостатки метода АВС при его внедрении в деятельность сельскохозяйственных организаций.

Преимущества:

- 1) позволяет более реалистично оценить себестоимость и рентабельность выпускаемой продукции, работ, услуг;
- 2) при применении полученной информации о себестоимости продукции для целей ценообразования повышается конкурентоспособность продукции в рыночных условиях;
- 3) может послужить отправной точкой для снижения затрат и повышения эффективности работы предприятия, в том числе метод дает значительную экономию по расходам на оплату труда персонала;

4) позволяет получить информацию о прибыльности или убыточности работы предприятия в разрезе клиентов;

5) позволяет получить больше информации для управления издержками, принятия обоснованных управленческих решений стратегического планирования.

Недостатки:

1) проблема времени, усилий по обучению персонала, сбору данных, как при внедрении системы, так и ее использовании;

2) система обременительна для фирм с длинными и сложными производственными цепочками;

3) существует опасность получения излишне детализированной информации по затратам, что может привести к информационной перегрузке предприятия;

4) для метода ABC необходим более бюрократический режим, чем для традиционного.

Литература

1. Вахрушина М.А.- Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям — 8-е изд., испр. — М. : Издательство «Омега-Л», 2010. — 570 с.

2. Воронова, Е.Ю., Улина, Г.В. Управленческий учет на предприятиях /Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. - 248 с.

3. Кондукова, Э.В. ABC: Себестоимость без искажений [Текст] /Э.В. Кондукова. - М.: Эксмо, 2011. - 288 с. - (Профессиональные издания для бизнеса)

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

***Студентка Сулейманова С.М., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ***

На сегодняшний день международные стандарты финансовой отчетности широко применяется во многих развитых отраслях экономики, в том числе в сельском хозяйстве.

При адаптации сельскохозяйственных предприятий к международным стандартам финансовой отчетности применяется стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Следование международных стандартов финансовой отчетности в сельском хозяйстве обеспечить эффективную работу в рыночных отношениях, также важную роль будет играть для привлечения инвесторов, повлияет на экономический рост предприятия [4].

Между международной и российской практикой учета существуют важные отличия для признания и оценке биологических активов и готовой продукции. Особые усложнения появляются, когда актив будет оцениваться по справедливой стоимости. В Российской практике бухгалтерского учета сельскохозяйственная продукция оценивалась по первоначальной стоимости, поэтому оценка по справедливой стоимости не приемлема.

Так как сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, а они всегда меняются, возникают сложности при их оценке. Поэтому при применении МСФО 41 биологический актив следует оценить по справедливой стоимости, а это означает отражать актив по сегодняшней стоимости. Под биологическим активом, в данной ситуации надо понимать животных и растений.

Отсутствие в российской практике активного рынка вызывает существенные проблемы, при оценке по справедливой стоимости биологических активов. Это происходит из – за низкой рентабельностью продаж. Поэтому такие предприятия вынуждены применять особые методы для определения справедливой стоимости. На рис.1 рассматривается алгоритм определения справедливой стоимости при различных рыночных условиях

Как видим, отсутствие активного рынка на сельскохозяйственные продукты вызывает затруднения для нахождения справедливой стоимости. МСФО 41 «Сельское хозяйство» позволяет использовать некоторые альтернативные методики расчета справедливой стоимости. Соответственно, в качестве справедливой стоимости вместе с рыночной стоимостью актива применяется следующие стоимостные альтернативы: равновесная стоимость; стоимость приобретения и продажи; рыночная стоимость, фактическая или нормативная себестоимость, скорректированная с учетом индекса инфляции; дисконтированная стоимость и другие виды оценки.

Таким образом, использование в сельском хозяйстве такого метода оценки, как справедливая стоимость, требует внесения значительных изменений в практику ведения бухгалтерского учета. Но, несмотря на это, такое признание биологического актива может более точно определить результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и эффективно представить их в финансовой отчетности и оказывать содействие на принятие эффективных управленческих решений.

Литература

5. Дятлова А.Ф. Проблемы развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики на основе МСФО /А. Ф. Дятлова/Международный бухгалтерский учет. -2010. №4 –с.12

6. М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова Международные стандарты финансовой отчетности. -2011г.-с.145
7. Палий В.Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет. – 2007. - №13
8. Журнал. Бухучет в сельском хозяйстве. №3.-2014г.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Студент Шамгунова Л.Р., ассистент Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

Сближение и развитие национальных стандартов Российской Федерации с Международными Стандартами Финансовой отчетности, на сегодняшний день, - одна из важнейших и актуальных задач, которая направлена на активизацию инвестиционного процесса в сельскохозяйственной отрасли, а также на повышение эффективности производства в предприятиях агропромышленного комплекса.

Необходимо отметить, что существуют некоторые особенности и проблемы при оценке биологических активов по справедливой стоимости. Именно в МСФОН⁴¹ под названием «Сельское хозяйство» мы можем найти определение и сущность справедливой стоимости, биологического актива, а также порядок их оценки. Если же мы попробуем сравнить порядок оценки и учета животных и растений в национальных стандартах и согласно МСФО, то, безусловно, найдем значительные различия. Например, в МСФО 41 «Сельское хозяйство» дает понятие справедливой стоимости, вводит понятие биотрансформации и что такое биологический актив. МСФО 41 предоставляет следующую трактовку понятия биологического актива: «биологический актив представляет собой живое животное или растение». Сама же оценка биологических активов имеет следующие характерные черты:

- биологические активы могут изменяться;
- возможно управление изменениями (имеется в виду создание таких благоприятных и удобных условий, при которых процесс управления изменениями проходил правильно и нормально);
- необходимость оценки изменений (оценка является составной частью биологических трансформаций, которая включает измерение изменений качества и количества)

Так же МСФО 41 предусматривает при оценке биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции использовать справедливую стоимость, под которой понимается сумма при обмене актива или сумма, в которой исполняется обязатель-

ство при соглашении между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, стремящимися осуществить данную сделку. Другими словами, справедливая стоимость — это возможная цена продажи (рыночная цена) на активном рынке соответствующих активов. На справедливую стоимость актива может влиять его местоположение, а также состояние на данный период времени.

На сегодняшний день активные рынки лишь начинают зарождаться, развиваться и формироваться. Поэтому мы можем смело говорить о недостаточном развитии активных рынков в нашей стране. Изменить данную ситуацию способны решительные меры государства по ужесточению монопольной политики, контролю за деятельностью участников, поддержке добросовестной конкуренции.

По общему правилу, биологические активы должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Оценку следует проводить и в момент оприходования, и на конец каждого отчетного периода. Это может быть связано: во-первых, с изменениями цен на рынках и, во-вторых, с тем, что биологические активы способны постоянно изменяться. Вследствие этого в отчетности необходимо указывать о характере изменений, что способствует эффективному анализу конечных результатов деятельности и выявить будущие перспективы.

При оценке биологических активов всегда исходят из того, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно оценить. То есть изначально предполагается, что в подавляющем большинстве случаев оценка должна производиться именно исходя из справедливой стоимости. Следует помнить, что для облегчения определения и установления справедливой стоимости биологических активов, их необходимо группировать по различным признакам, характеристикам, которые являются наиболее применимыми на соответствующих рынках при установлении цен. Например, по возрасту или качеству. В случае, если для биологических активов в их текущем состоянии и местоположении существует активный рынок, то основой по определению справедливой стоимости данного биологического актива будет та цена, которая установлена именно на этом рынке. Если же таких рынков несколько, то предприятием логично использовать наиболее уместную и подходящую из представленных цен.

Но бывают и такие ситуации, когда активных рынков для определения справедливой стоимости нет, в таком случае необходимо использовать следующие показатели:

- цену последней сделки на рынке;

- рыночные цены на подобные активы, скорректированные с учетом отличий;
- соответствующие отраслевые цены;

В редких случаях при определенных обстоятельствах рыночные цены или стоимостные показатели для биологического актива в его текущем состоянии могут отсутствовать. Тогда нужно рассчитать приведенную стоимость чистых потоков денежных средств, ожидаемых от этого актива, путем их дисконтирования по ставке текущего — наиболее уместного — рынка. При этом учитываются настоящее место расположения и текущее состояние биологических активов — чтобы определить адекватную ставку дисконтирования и провести расчет ожидаемых денежных потоков.

Следует заметить, что, несмотря на развитие и законную регламентацию бухгалтерского учета, при оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции мы можем встретить недоработки, несовершенство модели оценки, отсутствие единого подхода. Это связано с отсутствием рыночной стоимости большинства активов, а их справедливая стоимость, рассчитанная экспертом, актуальна лишь на дату оценки. Это порождает несостыковки и большую разницу в стоимости одних и тех же биологических активов в различных организациях.

Тем не менее, достоверно определенная справедливая стоимость активов интересна потенциальным инвесторам, необходима в сфере финансов. А хозяйствующим субъектам она позволяет объективно оценивать и анализировать финансово-экономическое состояние организации.

Литература

1. Хоружий Л. И., Выручаева А. Е. Бухгалтерский учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности.- М: Изд-во РГАУ — МСХА, 2012, 197 с.

2. Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: ИНФРА-М, 2011.

3. Ссылка на интернет ресурс- <http://www.moluch.ru/archive/53/7107/>

4. Ссылка на интернет ресурс- http://gaap.ru/articles/msfo_41_selskoe_khozyaystvo/

АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОТЧИСЛЕНИЯМ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ

Студентка Талипова Р.Р., ассистент Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

Основная цель аудита расчетов по отчислениям на социальные нужды – основываясь на действующих нормативно-правовых документах - это осуществить аудиторскую проверку и дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте, и выразить мнение о достоверности и порядке ведения бухгалтерского учета и расчетов с внебюджетными фондами [1]. С этой целью необходимо обеспечить исполнение следующих задач: - планирование и программы выполнения контрольно аудита - определение типов, источников и методов получения доказательств аудитора - выполнения контроля экономического предмета - выражение мнения результатами заказанного аудита на надежности (финансовые) бухгалтерские отчеты способствуют Достижению главного (требования) особенностей цели проведения деятельности аудитора: независимость и объективность, выполняя проверки; конфиденциальность, профессионализм, компетентность и целостность аудитора; использование методов экономического анализа; применение новых информационных технологий; способность принять рациональные решения о данных контрольного контроля; доброжелательность и лояльность относительно клиентов. При установлении сроков выполнения аудита необходимо учитывать число рабочих занятых от аудируемого лица и множества операций по выплатам физическим лицам. Если 10 человек будут работать у аудируемого лица в штате, и зарплата перечислена только им, то такая проверка не займет много времени. И если 100 работников работают на этом предприятии согласно трудовому договору, от них, 10 иностранцев и 5 человек работали согласно договору подряда, и заплатили им не только зарплату, но также и пособия, финансовую поддержку, материальная помощь или другие денежные платежи, то на это потребуется намного больше времени. Также реальные затраты на оплату труда, полученный важный уровень существенности и оценка степени риска. Поскольку для оценки уровня риска этого в бухгалтерском учете отчислений на социальные нужды возможны быть ошибки, то аудитор выполняет оценку системы внутреннего контроля и определения уровня существенности.

Если показанная ошибка не отражена в результатах финансовой и экономической деятельности организации, такую ошибку считают не важной. Но если эта ошибка может вызвать административную или даже уголовную ответственность или если пени и штрафы из-за этого нарушения приводят к ухудшению финансовых результатов компании, такую ошибку считают существенной.

После всех процедур проверок, аудитор оценивает полноту и качество внедрения всех пунктов плана и программы проверки, вы-

полняет систематизацию и аналитический обзор результатов проверки. Систематизация результатов проверки состоит в формировании из полученных результатов в определенной последовательности - на аналитическом и другим признакам. Выделяются самые существенные замечания - неправильные записи на счетах, нарушении закона, отсутствии записей на счетах, и т.д.

Анализ результатов проверки позволяет установить: общий уровень учетной политики, который принят клиентом;· правильность ведения учета по отдельным разделам и счетам;· соблюдение законодательства [4].

После всех проведенных процедур, описанных выше, аудитор формирует пакет документов, который передает другим аудиторам или руководителю группы для последующего анализа и обработки полученных данных. Все замечания, которые аудитор раскрыл во время проверки отражения операций по начислению страховых взносов на социальные нужды и отразил в своём отчёте аудитора, в дальнейшем анализируются и обрабатываются теми аудиторами (или руководителем группы), которым был передан сформированный пакет документов вместе с отчётом. После анализа и обработки найденных замечаний аудиторами (или руководителем группы) формируются служебные записки [2].

Отчет аудитора - документ, сделанный аудитором (фирмой аудиторской) результатами аудиторской проверки, который содержит заключение относительно достоверности информации, предоставленной в финансовой отчетности. В отчете аудитор формирует заключения и рекомендации о нарушениях и замечаниях, выявленным во время проверки. Ссылки на нормативно-правовые акты обязательно делаются, согласно действующему законодательству во время нарушения, которые были нарушены. Все рабочие формы, таблицы и документы, и также отчет аудитора подшивается в установленной форме в отдельной папке и предоставляется руководителю группы аудитора для дальнейшего включения полученных результатов в аудиторское заключение.

Литература

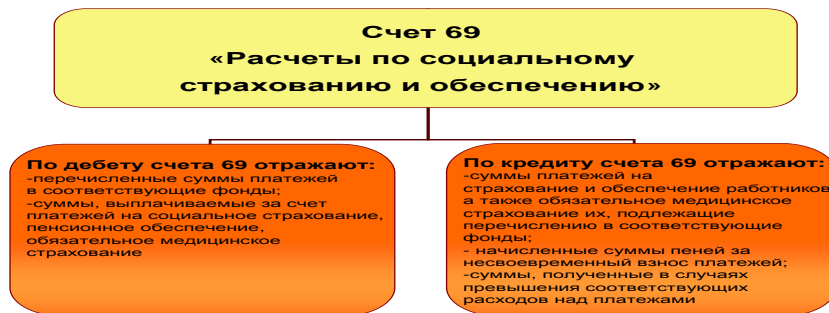
1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г);
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 31 декабря 2002 № 197-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации 2001 г. № 117-ФЗ
4. Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 (в ред.)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

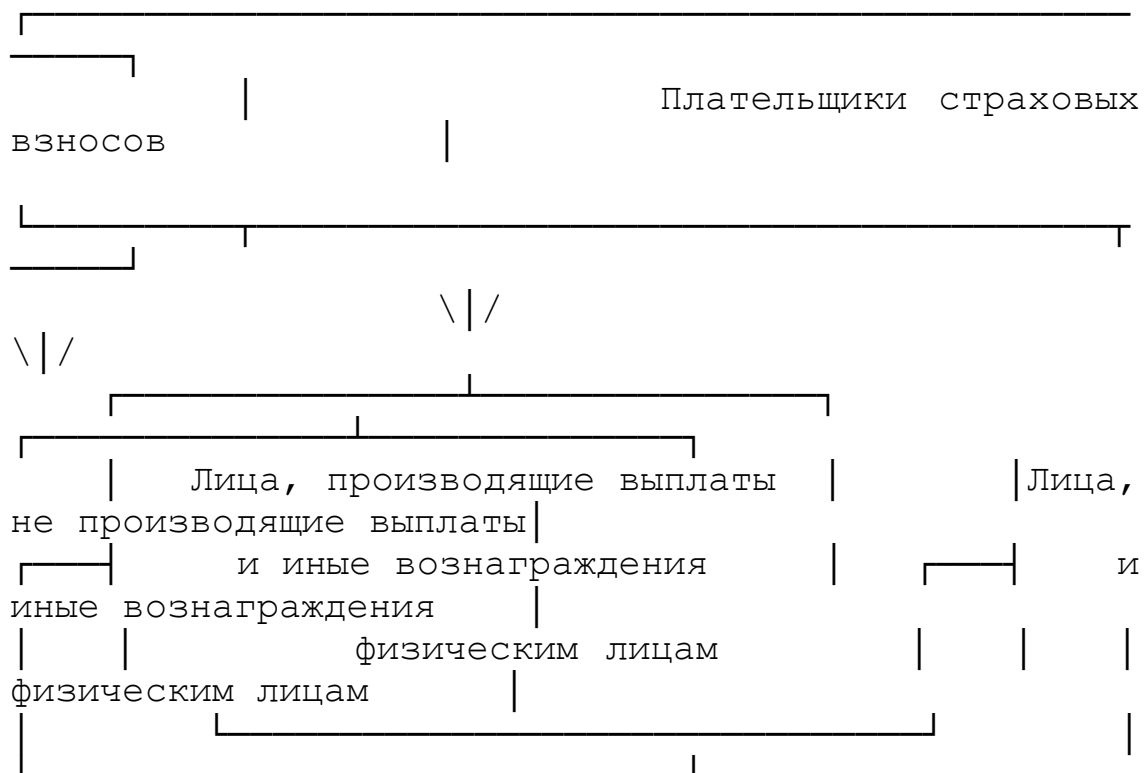
*Студент Талипова Р.Р., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ*

Под отчислениями на социальные нужды понимается обязательные отчисления организаций во внебюджетные социальные фонды. И она исполняется по установленным нормам.

Для этих целей используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».



В соответствии с ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ плательщиками страховых взносов являются страхователи. В том же документе установлены категории плательщиков взносов (рис. 1).



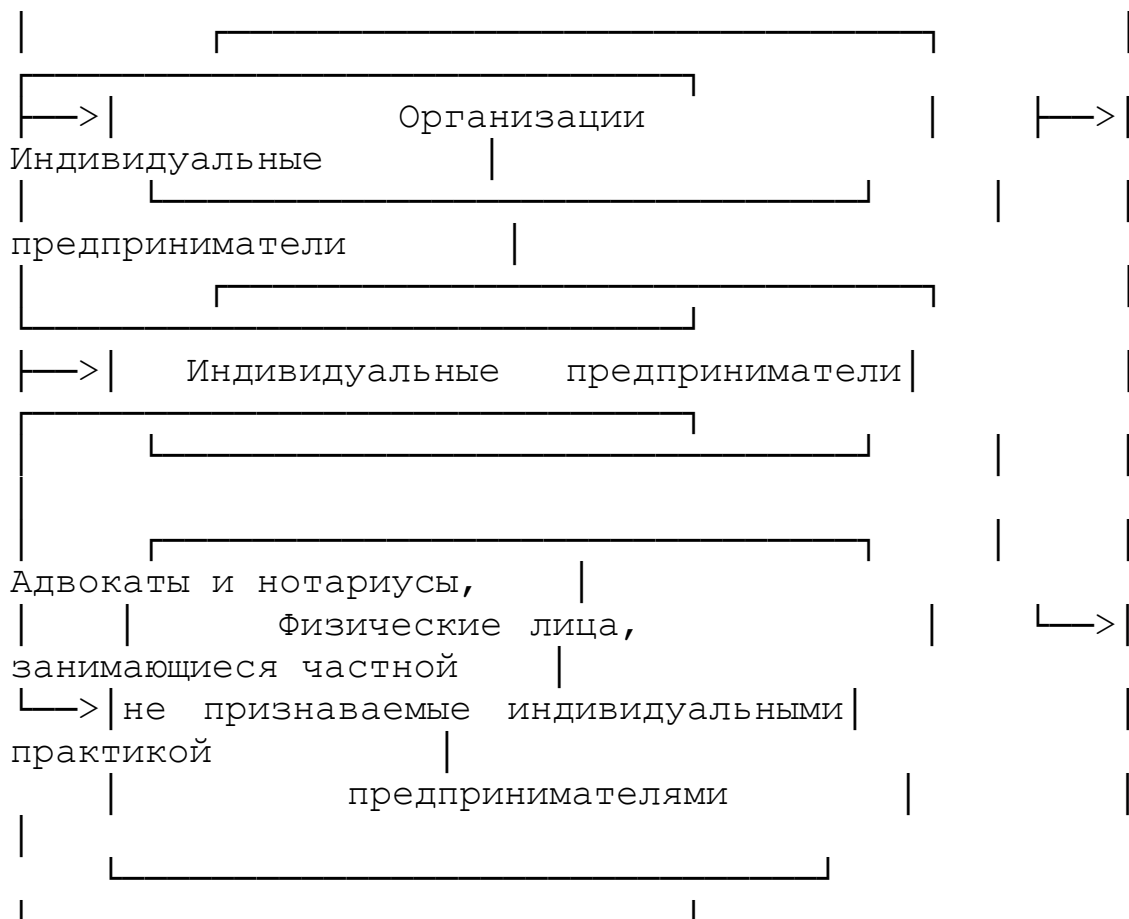


Рис. 1. Плательщики страховых взносов.

Начиная с 2012 г. к части базы для начисления страховых взносов, не превышающей установленный предельный размер, применяются тарифы, совокупная величина которых составляет 30%. Если база для начисления страховых взносов превысила установленный лимит, то в части превышения она облагается по тарифу 10%.

Тарифы страховых взносов распределяются между бюджетами внебюджетных фондов следующим образом.

Таблица 1. Тарифы и база для начисления страховых взносов

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса				
	Пенсионный фонд РФ			Фонд социального страхования РФ	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
	категория застрахованных лиц	на страховую часть пенсии	На накопительную часть пенсии		

Не превышающая предельную величину базы для начисления взносов (в 2014 г. – 624 000 руб., в 2013 г. - 568 000 руб., в 2012 г. - 512 000 руб.)	Для лиц 1966 года рождения и старше	22,0 % (из них: 6,0% - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16,0 % - индивидуальная часть тарифа страховых взносов)	-	2,9 %	5,1 %
	Для лиц 1967 года рождения и моложе	16 % (из них: 6,0% - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10,0 % - индивидуальная часть тарифа страховых взносов)	6,0% (индивидуальная часть тарифа страховых взносов)		
Свыше предельной величины базы для начисления страховых взносов (в 2014 г. – 624 000 руб., в 2013 г. - 568 000 руб., в 2012 г. - 512 000 руб.)	Для лиц 1966 года рождения и старше	10 % (солидарная часть тарифа страховых взносов)	-	0 %	0 %
	Для лиц 1967 года рождения и моложе	10 % (солидарная часть тарифа страховых взносов)	-		

Пониженные страховые тарифы в 2012 г. вправе применять следующие плательщики страховых взносов: сельскохозяйственные товаропроизводители; организации народных художественных промыслов; семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования; организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют ЕСХН; организации, предприниматели и граждане, которые выплачивают вознаграждения инвалидам I, II или

III группы, в отношении таких выплат; общественные организации инвалидов и др.

Порядок исчисления страховых взносов. В течение года страхователь уплачивает страховые взносы ежемесячно:

Ежемесячный обязательный платеж	=	Величина выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных) с начала года до окончания соответствующего календарного месяца	x	Тариф соответствующего страхового взноса	-	Суммы ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала года по предшествующий календарный месяц включительно
---------------------------------	---	---	---	--	---	---

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов в каждый государственный внебюджетный фонд.

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Литература

1. Федеральный закон от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» редакция от 21.12.2014.
2. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю.. Практический аудит, ООО "Издательство "Эксмо" ред. год: 2014г.
3. Морозова Ж.А. Практическое руководство Планирование в аудите. Издат.:Налог Информ Год издания: 2014г.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ

***Студент Зиннатуллина Л.В., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ***

Затраты на вознаграждения работников являются одной из наиболее важных позиций в себестоимости продаж. Существуют множество различных выплат сотрудникам. Это, например, кратко-

срочные и долгосрочные вознаграждения, которые имеют социальный или поощрительный характер.

Общенационального стандарта по бухгалтерскому учету вознаграждений работникам пока не существует. Поэтому расходы по оплате труда и другие вознаграждения согласно требованиям нормативных документов, принятых в России, обычно начисляются в подобно другим расходам [1]. То есть на основании первичных документов, к которым относятся трудовые, гражданско-правовые договоры, приказы, штатные расписания, табель учета рабочего времени и т.д.

Все вознаграждения, исходя из существенности их обособленного представления в отчетности, можно выделить долгосрочные и краткосрочные.

К долгосрочным вознаграждениям отнесены такие вознаграждения, выплата которых ожидается не раньше чем через год после отчетной даты. Это, например, долговременное страхование жизни человека, пенсионные программы и другие. Долгосрочные вознаграждения производятся исходя из сроков погашения обязательства. Фактически в отчетности они должны поэтапно начисляться перед работниками, как по юридическим основаниям, так и исходя из практики организации, по которым у организации нет другой альтернативы, чем выплата [2]. В России долгосрочные обязательства по оплате труда не дисконтируются в связи с отсутствием определенных нормативных требований.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены заработная плата сотрудников, больничные листы, начисления за оплачиваемый отпуск. К данному виду также можно отнести вознаграждения, которые не имеют денежную форму, а именно медицинское обслуживание, бесплатные товары, обеспечение автотранспортом, жильем и т.д. В российском учете краткосрочные выплаты также не дисконтируются и должны признаваться по мере оказания услуг работниками организации.

В бухгалтерской отчетности разглашаются данные об общей величине заработной платы, добровольных отчислений на социальные нужды и страховых взносов, также вознаграждения работникам по отдельным видам, если их величина существенна [3].

В отношении обязательств по вознаграждениям работникам подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

А) величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода;

Б) дополнительные начисления за отчетный период;

В) суммы оценочных обязательств, которые использовались в отчетном периоде;

Г) суммы не использованных оценочных обязательств, которые были списаны в отчетном периоде;

Д) увеличение величины обязательства в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты при применении дисконтирования);

Е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;

Ж) неопределенности, которые существуют в отношении срока исполнения и величины оценочных обязательств.

В отношении оценочного обязательства по схемам с установленными выплатами организация должна раскрыть учетную политику, которая применима для бухгалтерского учета этих вознаграждений.

Литература

1. Бухалков М.И. Управление персоналом: Учебник.- М.:ИНФА-М, 2007- с.368

2. Блинов А.О.; Васильевская О.В. Искусство управления персоналом.: Учебное пособие.- М. :Гелан, 2001-с.411

3. Закирова А.Р., Баширова И.Э. Актуальные вопросы развития учета расчетов с персоналом по оплате труда // В сборнике: «Наука и образование в XXI веке» сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.

ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВОЙ ТЕХНИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*Студент Колесник К.Д., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ*

В наше время предприятия все больше и больше стали ощущать на себе конкуренцию на рынке, связанную с пресыщением предлагаемых потребителю продукции, работ и услуг. Издержки производства растут, себестоимость увеличивается, предложение также растет, а спрос на товары и услуги уменьшается. На данном этапе предприятия испытывают острую необходимость уменьшить издержки производства и увеличить спрос на свои товары. Другими словами, появляется проблема перестройки хозяйственного механизма, который приведет к уменьшению затрат на производство и автоматизации производственного процесса. Есть

несколько способов избежать нерентабельности производства, один из которых – внедрение новой техники и технологии.

Успешность осуществления мероприятий по нововведениям зависит от своевременного и качественного управления, что предполагает своевременное ознакомление с информацией о ситуации и положении на любой момент, и ее сравнение с заданием плана. Данное ознакомление на начальном этапе внедрения новой техники в производство играет немаловажную роль для первичных производственных звеньев.

Нововведения, или инновации, - это, зачастую, риск. Причины неудач могут быть следующие :

1) Процесс разработки слишком дорогой. Например, компании *Tate & Lyle* создание нового сахарозаменителя обошлось примерно в 150 млн фунтов стерлингов; Тюменская агрофирма «Кримм» в 2008 году потратила 215 млн рублей на строительство собственного семеноводческого комплекса.

2) На разработку новых товаров требуется время. На период разработки каждого нового товара может уйти от 10-15 лет, хотя есть такие отрасли, в которых время удается существенно сократить (например, фармацевтика, пищевая промышленность, биотехнология и в ряде других). Например, в костромской области на создание новой породы крупного рогатого скота ушло около 20 лет; на разработку ракеты по вызыванию дождя у подмосковных ученых ушло всего 1,5 года и потрачено всего 2,5 млн рублей.

3) Непредвиденные задержки процесса создания. Можно привести очень много примеров масштабных инженерных проектов, создание которых растягивалось на долгий срок, так как ожидания банкиров, политиков или инвесторов не были оправданы. Туннель Seikan, связавший остров Hokkaido с основной частью Японии, и строительство которого завершилось на 14 лет позже намеченного срока, с перерасходами бюджета, служит тому примером.

4) Также, статистика результативности пути инноваций не дает повода порадоваться. В удручающих масштабах терпят неудачу товары-новинки. В одном из недавних исследований показано, что новые потребительские товары в упаковке (в частности новинки уже существующих торговых марок) оказываются, в большинстве случаев (80%), неконкурентоспособными. Результат другого исследования показал, что на стадии выведения на рынок новых промышленных товаров, 33% из них терпят фиаско.

И тем не менее, несмотря на все риски внедрения чего-то нового, компании, которые прошли через это становятся менее уязвимыми на атаки от новичков рынка, которые уже знают, что

сделать и как придать товару новые качества, которые оценят потребители.

Как повысить шансы на успех, ведь риск потерпеть фиаско очень велик? Так вот, один из способов заключается в том, чтобы анализировать примеры удачных товаров, попытаться обнаружить то, что их объединяет. В основном, ряд исследований показывает, что главным фактором успеха является сочетание уникальности и качества, который превосходит качество продукции конкурента, то есть выигрывает тот товар, который объединяет в себе уникальные свойства, высокое качество и высокую потребительскую ценность. Тщательно продуманная концепция товара, вплоть до того, как ее нужно воплощать, подробности целевого рынка, его новые свойства и требования к товару - также не менее важный ключевой фактор. Неизменно выигрывают лишь те товары, которые лучше других удовлетворяют потребностям рынка. К прочим факторам успеха относят – привлекательность рынка, качественное воплощение задуманного, и, конечно, тесное сотрудничество всех структур на маркетинговом и технологическом этапах разработки товаров.

Руководство компании должно решить сколько средств выделить на реализацию нового товара или технологии. Так как предугадать невозможно, окажется ли новый товар или техника успешными, обычные критерии инвестирования в таком деле непригодны. Одни компании используют проценты от объема продаж или тратят столько же, сколько их конкуренты. Другие – решают проблему, запустив в производство множество проектов, соответственно, финансируя их, и в надежде ждут, что некоторые из них окажутся удачными. Третьи - уже заранее планируют какое количество новых товаров они будут реализовывать и, исходя из этого, рассчитывают исследовательский бюджет.

Также, влияет на успешность процесса разработки – наличие действующих механизмов, которые обеспечивают его непрерывность, и участие в нем всех подразделений компании. Высшее руководство должно дать указания отделу по разработке инноваций и нововведений, а именно, - подать творческую идею, на чем следует сосредоточить внимание, а также доступно объяснить критерии приемлемости идеи, зависящие от стратегической роли товара или технологии.

Литература

1. Bo Burlingham «Small Giants: Companies That Choose to Be Great Instead of Big» 2005г. – с. 34-36.
2. Джеффри Мур «Преодоление пропасти. Как вывести технологический продукт на массовый рынок?» 2012г. - с. 114-115.

3. <https://ru.wikipedia.org>
4. <http://www.irbis.vegu.ru>

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ *Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.* *Казанский ГАУ*

Определение «Текущие биологические активы» – это существующие животные и все виды разновидностей растений, которые в процессе биологических изменений способны производить продукцию или другие биологические активы, приносящие в дальнейшем экономические выгоды в течение учетного периода, не превышающего один год, к биологическим активам так же относятся молочное стадо.

Целью аудита текущих биологических активов молочного скотоводства является определение полноты, своевременности и правильности отражения данных об изменении состояния текущих биологических активов в первичных документах, регистрах аналитического и синтетического учета, а также в формах финансовой отчетности и их соответствии принятой учетной политике и действующему законодательству.[1]

Прежде чем приступить к процессу аудита необходимо составить план его проведения и выделить этапы. На первом этапе проводится аудиторская проверка Учетной политики организации для определения способов, форм и норм принятия к учету и отражения движения биологических активов. Далее целесообразно проведение инвентаризации, которую осуществляют силами и средствами заказчика под контролем аудиторов. При ее проведении руководствуются Методическими рекомендациями по проведению. Инвентаризация текущих биологических активов предполагает осуществление следующих действий - перевес, замер и подсчет, которые проводит инвентаризационная комиссия в порядке размещения текущих биологических активов в данной организации и проверка правильности оценки текущих биологических активов (по справедливой стоимости).

По результатам проведенной инвентаризации биологических активов составляются соответствующие инвентаризационные описи. Основываясь на этих описях, в бухгалтерии предприятия составляется сличительная инвентаризационная ведомость. Аудитор проверяет правильность сличительной ведомости и достоверность записей, внесенных туда бухгалтерами из первичных документов. Также по сличительным ведомостям проверяется правильность за-

чета недостатч, излишков, наличие письменных решений по результатам инвентаризаций.

Следующий этапом является проверка правильности отражения биологических активов и соответствия применяемых методов учета методам, отраженным в бухгалтерском учете. Также аудитор должен проверить утвержденный рабочий план счетов в части учета текущих биологических активов, наличие должностных инструкций бухгалтера по их учету и выполнение графика их документооборота и т.п. Необходимо проведение проверки первичных документов, которыми оформляются такие основные хозяйственные животноводческие операции с текущими биологическими активами, как поступление, перемещение, списание и пр.

Кроме этого источниками информации для аудита являются Книга учета движения животных и птицы, Книжка чабана-гуртоправа, Отчет о движении животных и птицы на ферме, Отчет о процессе инкубации, Журнал-ордер и Обратная ведомость аналитического учета, Главная книга и отчетность предприятия: Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Примечания к годовой финансовой отчетности.

На основании данных документов аудитор имеет возможность проверить и сопоставить правильность, своевременность и полноту отражения хозяйственных операций на счетах и субсчетах бухгалтерского аналитического учета.

В результате проведенной проверки аудитор может определить насколько соответствуют реальные учетные данные правилам и методам отражения текущих биологических активов животноводства, указанным в Приказе об утверждении учетной политике на предприятии и установленным действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета.[2]

На основании проведенной проверки аудитор составляет аудиторское заключение, в котором дает оценку системе учета на предприятии, указывает возможные выявленные нарушения при отражении текущих биологических активов и хозяйственных операций с ними, а также устанавливает степень их существенности и влияния на показатели форм финансовой отчетности предприятия. Процесс проверки является достаточно трудоемким и аудитору для оптимизации своей работы целесообразно использовать такие рабочие документы, как - Реестр данных проведенной инвентаризации – для отражения данных, установленных в ходе инвентаризации; Реестр правильности отражения операций по оприходованию текущих биологических активов животноводства; Реестр правильности отражения операций по внутреннему перемещению; Реестр правильности отражения операций по выбытию текущих биологических акти-

вов животноводства; Реестр правильности определения первоначальной (справедливой) стоимости; Реестр правильности отражения операций с текущими биологическими активами животноводства в накопительных документах структурных подразделений; Реестр правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета; Реестр сверки данных регистров бухгалтерского учета с показателями форм финансовой отчетности по учету текущих биологических активов животноводства и т.д.;

Осуществление аудиторской проверки текущих биологических активов по представленной методике с применением разработанных форм рабочих документов позволит в полной мере охватить все особенности операций, осуществляемых с данными активами, а также даст возможность проводить аудиторскую проверку и предоставлять аудиторское заключение в оптимальные сроки.

Литература

4. Зюзин, Ю. И. Методические подходы к планированию аудита операций с биологическими активами [Текст] / Ю. И. Зюзин // Теоретические и прикладные аспекты современной экономики : межвуз. сб. науч. трудов. – Черкесск, 2013. – Вып. 1. – 0,6 п. л.

5. Фастова, Е.В., Алборов Р.А., Концевая С.М. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - № 1.

6. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 (в ред.)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

***Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ***

На сегодняшней день в российской нормативной базе определения «биологические активы» нет. Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: «биологическим активом можем считать все существующее животное или всех видов разновидностей растений». Таким образом, к биологическим активам можем отнести дерево, кустарник, виноград, корову, овечку, быка, козу, кролика, пчелку, зверей и т.д.

В совокупность биологических активов можем отнести группу существующих животных или всех видов растений со схожими характеристиками. К примеру, виноградник, фруктовый сад, отара овец, стадо коров.

Главной особенностью биологических активов является то, что они поддаются биотрансформации – процессам роста, вырождения, продуцирования и размножения, результат которого приводит к качественному и количественному изменению в биологическом активе.

Изменения приводит к двум результатам:

1) изменения активов приводит: к росту(когда происходит увеличение количества у животных и растений либо улучшение их качественных характеристик); вырождением (в этом случае происходит уменьшение количества животных или растений либо ухудшение их качественных характеристик); размножением (приводит к образованию дополнительных живущих животных или растений);

2) производству сельскохозяйственной продукции (шерсти, молока, чайного листа и т.д.).

Деятельность в сфере сельского хозяйства согласно МСФО (IAS) 41 это осуществление предприятием управления биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или получение дополнительных биологических активов.

В сельском хозяйстве луга, культурные растения, выращиваемые и реализуемые животные, являются биологическими активами и имеют свою стоимость.

В процессе производства сельскохозяйственной продукции стоимость биологических активов может иметь изменения, что свою очередь влияет на себестоимость получаемой продукции и должна отражаться в оценки себестоимости.

В этом случае положение соответствует всем требованиям МСФО – 41 «Сельское хозяйство» и обеспечивает системы управления производством необходимой и достоверной информацией об издержках производства. [1]

Основными носителями биологических активов в молочном скотоводстве являются животные.

Стоимость коровы как средства производства молока в процессе её эксплуатации непрерывно снижается. Чем старше корова, тем ниже её стоимость. Предельный возраст эксплуатации коровы - это плановый возраст её выбраковки. Плановый возраст выбраковки предопределяет плановое снижение биологических активов, заключенных в стоимости коровы, – плановый «износ» коровы. [2]

Текущая плановая скорость износа коровы («износ коровы») в денежном выражении, приведенная к одному дню, определяется формулой:

$$\text{ИЗНпл} = \text{Спрод} / ((\text{Ввыбр} - \text{Втек}) * 365) \quad (1)$$

где ИЗНпл – текущий плановый износ коровы, руб/дн

Спрод – текущая продуктивная стоимость коровы, под которой понимается текущая рыночная стоимость коровы за вычетом её стоимости при реализации на мясо.

Ввыбр – плановый возраст выбраковки коровы, лет

Втек – текущий возраст коровы, лет

Плановый износ коровы является следствием её старения и вычисляется в предположении, что животное обеспечивается полноценным сбалансированным кормлением. Однако на практике выбраковка коров часто производится раньше планового срока.

Сокращение срока эксплуатации животных происходит главным образом из-за их неправильного кормления – отклонения питательности рационов от норм кормления. Неполюценное кормление вызывает дополнительный износ эксплуатируемого животного.

Особенно подвержены преждевременному износу высокопродуктивные коровы, которых часто выбраковывают через 3-2 года эксплуатации при плановом возрасте выбраковки 6-8 лет. При несбалансированности рационов продуктивные качества коров необратимо снижаются, возникают заболевания животных, и срок их эксплуатации сокращается.

Эти негативные явления определяют снижение ценности коров.

Такое снижение ценности животных в компьютерной программе КОРАЛЛ – Кормление молочного скота определено как «потери по ценности животного».

Величина потерь по ценности животного зависит от уровня сбалансированности рационов и текущей продуктивной стоимости эксплуатируемого скота. Чем ниже сбалансированность рационов и дороже скот, тем выше потери.[3]

С учетом потерь ценности коровы, вызываемых несбалансированным кормлением, её полный текущий износ определится как сумма:

$$\text{ИЗН} = \text{ИЗНпл} + \text{Пцж} \quad (2)$$

где ИЗН – полный текущий износ коровы, руб/дн

Пцж – потери по ценности животного, вызываемые дисбалансом рациона, руб/дн

В традиционных методиках расчета себестоимости молока износ коров не учитывается, несмотря на то, что объективно существует. Для группы коров или отдельной коровы рассчитывается и запоминается для последующего использования суточный рацион.

Литература

1. Алборов Р.А. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское

хозяйство» // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 2 (200). С. 2–12.

2. Маслова И. А. Принципы признания и оценки биологических активов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32 (230). С. 18–24.

3. Морозкина С. С., Мартыненко Е. В. Оценка биологических активов в молочном скотоводстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 3. С. 24–29.

ПОДХОДЫ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКИХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Студент Закирова Г.Т., ассистент Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

В условиях всемирного экономического кризиса в современном мире одним из основных факторов развития национальной экономики считаются квалифицированные человеческие ресурсы. Не спроста, в проекте антикризисных мер в Российской Федерации значительная роль уделяется ситуации на рынке труда.

Однако, по мнению большинства исследователей этой проблемы, действующая система бухгалтерского учета и отчетности не позволяет в полной мере получать информацию о человеческом капитале предприятия для принятия обоснованных управленческих решений. Исходя из этого, возникает острая необходимость создания качественной системы информационного обеспечения для управления столь значимым фактором производства.

Как в своей работе отмечает М.А.Мейриева, в современной системе бухгалтерского учета данные о человеческих ресурсах отражаются весьма косвенно. По аналитическим данным можно в общем только дать оценку численности человеческих ресурсов, величине заработной платы в разрезе каждого сотрудника, и его вкладу в хозяйственную деятельность в форме отработанного времени или произведенного количества продукции. Что касается бухгалтерского баланса, то в нем данные о человеческих ресурсах отражаются в виде кредиторской задолженности предприятия перед персоналом по оплате труда. В отчете о финансовых результатах расходы на оплату труда, не выделяясь отдельно, отражаются в составе себестоимости продукции (работ, услуг). [2, с.7]

В связи с этим разумно подвергнуть анализу подходы к формированию учетной информации в системе управления человеческими ресурсами, которые предлагают различные авторы, а также определить основные проблемы учетного обеспечения человеческих ресурсов.

Анализируя исследования отечественных и зарубежных ученых, выделяют несколько возможных вариантов отражения человеческих ресурсов в системе бухгалтерского учета. Р.Лайкерт, Э. Флемхольц предлагают учитывать человеческие ресурсы в качестве актива организации, инвестиции в человеческие ресурсы капитализировать как инвестиции во внеоборотные активы.

В свою очередь, А.А. Куликов напоминает точку зрения американских экономистов Л. Эдвинссона и М. Мэлоуна, отмечавших, что «основой экономики знаний считаются непомерные инвестиции в человеческий капитал и информационные технологии, однако, как не удивительно, ни то ни другое не находит положительного отражения в рамках традиционного бухгалтерского учета»[1, с.65]. Вышесказанному в полной мере придерживается и российская система учета. В частности, М.И. Куттер полагает, что «несмотря на то, что сотрудники компании, вероятно, его преимущественно важный источник, тем не менее, они никак не принадлежат к ресурсам, подлежащим бухгалтерскому учету (не обладают стоимостью и не числятся собственностью компании)».

Добрынин А.И., Дятлов С.А. и их предшественники считают, что наиболее ценные человеческие ресурсы стоит учитывать в качестве нематериальных активов в активе баланса. При этом организации самостоятельно определяет отнесение человеческих ресурсов к наиболее ценным, исходя из отраслевой спецификации и интеллектуального вклада работников. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» предлагается дополнить методикой учета человеческих ресурсов.

Куликов А.А., Парасоцкая Н.Н. предлагают учитывать человеческие ресурсы в виде составной части деловой репутации. Приобретая бизнес, организация-покупатель платит не только за активы, отраженные в учете организации, но и за высококвалифицированных работников, способных эффективно работать и повышать прибыль предприятия.

По мнению Легенчука С.Ф. человеческий капитал нельзя отнести к имуществу организации. Предлагает человеческий капитал отражать на забалансовом счете.

Исходя из вышеперечисленного, можно увидеть, что есть множество методических подходов отображения в бухгалтерском учете и отчетности инвестиций в человеческие ресурсы, однако все они имеют противоречивый характер и достаточно дискуссионный.

К примеру, подход признания человеческих ресурсов как самостоятельный вид внеоборотных активов вызывает споры среди многих специалистов. В принципах составления и представления финансовой отчетности, выделены три существенных условия при-

знания активов: вероятность получения будущих экономических выгод, происхождение из операций других событий прошедших периодов, подконтрольность компании.

В отношении признания человеческих ресурсов, каждый из указанных критериев выполняется достаточно сложно. Так, мы не можем гарантировать получение будущих экономических выгод от вложений в человеческие ресурсы, а потенциальный доход от «использования» каждого работника на практике практически невозможно измерить.

Критерий контроля над активами со стороны организации также достаточно сложно выполнимый. Это обуславливается тем, что организация не имеет прав собственности на своих работников, иначе говоря, проблема контроля связана с юридическим правом собственности. Другая проблема заключается в том, что человеческие ресурсы невозможно оценить в объективном денежном выражении.

Согласно МСФО 38 «Нематериальные активы», персонал организации не может учитываться как нематериальный актив, поскольку не удовлетворяет критерию его признания.[3]

Рассматривая вариант отражения человеческих ресурсов в составе деловой репутации, надо помнить, что внутренне созданную деловую репутацию нельзя принять активом организации в силу того, что невозможно ее идентифицировать и надежно оценить. Лишь в случае осуществления сделок по объединению бизнеса, человеческие ресурсы отразятся как активы, купленные в результате слияния. До купли-продажи предприятия, данные не будут в свободном доступе, что значительно ограничит потенциал их применения.

Вариант С.Ф.Легенчука, учет человеческого капитала на забалансовых счетах, представляется автором наиболее оптимальным при формировании текущей информации о человеческих ресурсах организации [4,с.57]. Вероятно, именно данный подход позволит обеспечить соответствие имеющейся системы бухгалтерского учета требованиям постиндустриальной экономики.

Литература

1. Куликов А.А. Человеческий капитал как учетная группа// Сибирская Финансовая Школа, 2007 г., №1, с. 65
2. Мейриева М.А. Развитие методического учета и анализа человеческих ресурсов коммерческой организации: стратегический аспект: дис...канд.экон.наук – Ростов на/Д, 2006-303 с.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38"Нематериальные активы"С изменениями и дополнениями от:17 декабря 2014 г.

4. Легенчук С.Ф.Всемирные тенденции формирования бухгалтерского учета в условиях постиндустриальной экономики/ Международный бухгалтерский учет. - 2011- №8-с.56-62

ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО

Студент Гайнуллина Г. И., ассистент Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

В условиях современных рыночных отношений для принятия эффективных управленческих и экономических решений, необходимо иметь качественную информацию. Финансовая отчетность дает наиболее полную картину о финансовом состоянии организации.

Использование международных стандартов финансовой отчетности

(МСФО) в отечественных предприятиях дает возможность привлечения большего количества инвесторов. Что дает возможность для роста и процветания бизнесу. Также отчетность, составленная по МСФО

позволяет объективно оценивать деятельность предприятия и создает почву для принятия эффективных решений менеджерам.

В МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО 16) рассматриваются правила признания, оценки основных средств и порядок начисления амортизации.

Основные средства – это внеоборотные активы, которые предназначены для использования в производстве, поставке товаров, оказании услуг или для других целей. Отличительным признаком основных средств, от других видов материальных ценностей является то, что они используются в нескольких производственных циклах не теряя своей материально-вещественной формы.

Порядок признания, оценки и учета основных средств регулирует МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данный МСФО не применим к биологическим активам сельскохозяйственной деятельности, либо, правам пользования недрами и полезными ископаемыми (нефть, газ, и к другим аналогичным не возобновляемым ресурсам).

По международным стандартам финансовой отчетности, основным средством признается актив, от использования которого существует большая доля вероятности получения будущих экономических выгод, связанные с этим активом и фактические затраты на его приобретение могут быть достоверно оценены.

При вводе в эксплуатацию основного средства, в затраты на приобретение основного средства включают покупную стоимость, а также пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, другие затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Для целей бухгалтерского учета применяется несколько видов оценки основных средств с учетом специфики воспроизводства и других особенностей в использовании внеоборотных активов в хозяйственной деятельности в организации. Их перечень приведен на рисунке 1.

Стоимость основного средства, по которой он принимается на учет – называется себестоимост.

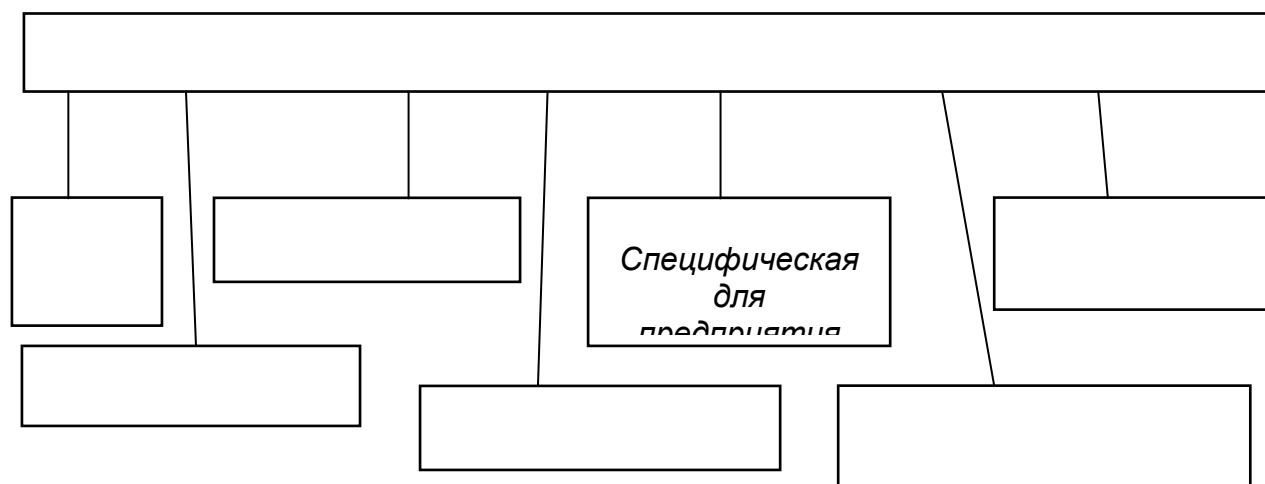


Рис. 1. Виды оценок основных средств по МСФО

Себестоимостью основного средства является сумма уплаченных денежных средств. При натуральном обмене основного средства себестоимостью приобретенного основного средства будет являться справедливая стоимость переданного объекта основных средств для приобретения нового актива, на дату его приобретения. Если организация само строит здание, себестоимостью здания будут являться все затраты, которые организация понесет в ходе строительства и ввода в эксплуатацию здания.

Балансовая стоимость означает стоимость актива, отраженная в балансе с вычетом амортизации, а также других убытков от обесценения. В Международном финансовом учете есть два варианта учета основных средств после первоначального признания. После первоначального признания ОС учитывается по себестоимости или по переоцененной стоимости, равной справедливой стоимости актива на дату переоценки, за вычетом любой накопленной в последствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Переоценка по правилам должна производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного различия балансовой

стоимости актива от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату [2].

Амортизируемая стоимость определяется как фактическая стоимость основного средства или другая сумма, которая заменяет фактическую стоимость, с вычетом остаточной стоимости объекта основных средств.

Специфическая для предприятия стоимость определяется как приведенная стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении какого-либо обязательства[2].

Справедливая=стоимость – это. цена, которая была бы получена при продаже объекта основных средств или уплачена при продаже передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Возмещаемая стоимость означает наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости-от-его-использования[2].

Под остаточной стоимостью мы понимаем расчетную сумму, которую организация может получить в данный момент от выбытия актива после вычета затрат на выбытие, если бы объект основное средство уже достиг конца срока полезного использования и состояния.

В заключении отметим, что рассмотренная нами тема достаточно актуальна. Адекватная оценка основных средств в отчетности организации дает объективную оценку о ликвидности организации.

Литература

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (с изменениями и дополнениями) - информационно-правовой портал «Гарант». Режим доступа - <http://base.garant.ru/70108193>.

5. Климушкина Н.Е., Китаева Н.В., Прохорова Л.М. «Признание и оценка основных средств в соответствии с МСФО» // - материалы конференции «Аграрная наука на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. – 2012,- том 3.

6. Куликова.Л.И.,- «Основные-средства:-признание и, оценка в соответствии МСФО» // -. Бухгалтерский учет. – 2012, - №7.

ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ.

Студент Закирова Г.Т., ассистент Камилова Э.Р.

В настоящее время одним из важнейших источников конкурентоспособности организации является человеческий капитал. Инвестиции в него представляются решающим условием формирования компании в любой области работы, при этом в качестве стратегической задачи рассматривается создание и накопление человеческого капитала.

К сожалению, несмотря на то что в последние годы человеческому капиталу придается стратегическое значение, инвестициям в эти активы уделяется мало внимания в теории и в практике инвестиционного менеджмента, что является одной из важных проблем в отечественной экономике.

Первым делом, это связано с высокими рисками вложения средств в развитие человеческих ресурсов и с достаточно продолжительными сроками их окупаемости. Также, огромную затрудненность представляет оценка эффективности вложений в человеческий капитал. Именно поэтому инвестиции в развитие персонала сокращаются, особенно если предприятие имеет трудности с финансовыми ресурсами.

Так в России затраты на обучение персонала составляют примерно 0,3% в структуре общих затрат организации на рабочую силу, а на западе рекомендуемые капиталовложения в профессиональную подготовку кадров составляют 10-15% совокупных затрат на персонал.

Низкая привлекательность человеческого капитала как объекта инвестиций обуславливается еще и отсутствием единой системы подготовки и переподготовки кадров. Так, из-за противоречий существующих механизмов переподготовки работников и направлений стратегического развития отечественной экономики, руководство предприятий не считает перспективным инвестиций в человеческий капитал.

Имеющаяся методология развития персонала не совсем адаптирована к условиям рыночной экономики, не учитывает комплексности и гуманитарности. Более того, даже непонятны роли работодателя как инвестора в человеческий капитал и наемного работника как объекта инвестиции.

Одним из шагов к решению этой проблемы является формирование правильного понятийного аппарата. К примеру, Т.А. Коркина предлагает ввести в оборот такое понятие как «инвестиционная привлекательность работника», под которой автор понимает «наличие у работника такой совокупности свойств, которые обеспечивают одновременно развитие его потенциала и возможность дости-

жения поставленных целей инвестора с учетом риска инвестиций в человеческий капитал. К данным качествам отнесены креативные способности работника и его способности самореализоваться, тип инновационного поведения и эффективность выполнения трудовых функций».[1,с.9] При этом данная категория должна рассматриваться в качестве критерия принятия управленческого решения при определении направлений распределения средств, предназначенных для развития персонала.

Оценку же инвестиционной привлекательности работника разумнее всего проводить с двух сторон «потенциал развития работника/риски инвестирования». В зависимости от имеющегося у работника трудового потенциала и от степени инвестиционного риска стоит выбирать разные стратегии инвестиционной политики.

В условиях перехода России к инновационной экономике содержание категории «инвестиции в человеческий капитал меняется». Меняется и назначение данного вида инвестиций. В настоящее время основной целью вложений в человеческие ресурсы является интенсификация инновационного развития организаций и всего народного хозяйства страны, увеличение скорости приращения положительного социально-экономического эффекта в текущем периоде и перспективе.

Проведенные исследования показывают, что при отсутствии достаточных вложений в проведение прогрессивных видоизменений как в персональной, так и в корпоративной составляющих человеческих ресурсов в пользу абсолютно всех заинтересованных лиц приводит к уменьшению объемов продаж, снижению производительности труда и утраты конкурентных преимуществ хозяйствующих субъектов.

Доказано тесная взаимосвязь между развитием персональной и корпоративной составляющих человеческого капитала, с одной стороны, а с другой- степенью осуществлении корпоративной стратегии компании. Как заявляет в собственной работе Е.В.Филатова, что «непосредственно соответствие стратегии управления человеческими ресурсами единой стратегии ведения бизнеса делает инвестиции в человеческий капитал результативными»[2,с.3]. Исходя из этого, управлению вышеуказанными составляющими человеческих ресурсов стоит уделять внимание в первую очередь в рамках менеджмента инвестиций в человеческий капитал.

Главной проблемой современной экономики России стал дисбаланс в развитии основных элементов человеческих ресурсов как на микро-, так и на макроуровне. Образование в какой то степени является только системой контроля степени развития человеческого капитала, а не создающей этот потенциал. Иными словами, люди

имеющие меньшие способности, массово получают высшее образование, обеспечивающий им допуск к рабочей специальности. А людям с большим потенциалом приходится продолжать обучение, чтобы поднять свой статус и получить возможность карьерного роста.

Подобные условия усложняют для работодателя принятие решения в области управления инвестициями в человеческий капитал, так как многие работники имеющие высшее образование, но с меньшим потенциалом могут не реализовать вложенные в них средства. Данная ситуация увеличивает степень неопределенности инвестиционного климата, существенно повышая риски капиталовложения в развитие персонала.

В большинстве развитых странах на предприятиях существуют механизмы стимулирования работников. Конечно же, большую часть расходов на переподготовку кадров и на мотивацию труда персонала берет на себя организация-работодатель. Но в краткосрочном периоде вложения средств в развитие профессиональных качеств работников представляется нерентабельным и поэтому отечественные менеджеры считают что инвестиции в человеческий капитал бесполезной тратой финансовых ресурсов организации.

Мы можем сказать одно, что недооцененную российским менеджментом значимость инвестиций в человеческий капитал нам не нужно и переоценивать. В частности инвестиции в формирование персонала связаны с огромным риском, долговременным по продолжительности инвестиционным циклом и существенно огромной эффективностью по сравнению с инвестициями в физический капитал. Поэтому вложения в человеческий капитал являются только приоритетными.

Все же в производственно-хозяйственном процессе человеческие ресурсы тесно функционируют с физическим капиталом. Высококвалифицированный персонал не может эффективно работать с использованием устаревших технологий, также и приобретение инновационных технологий при низком уровне подготовке персонала не приведет к росту производительности труда. Следовательно, одинаково важно как физической, так и человеческого капитала предприятия, при том параллельно. Так, организационно-экономический механизм инвестиций в человеческий капитал должен рассматриваться в комплексе с инвестиционной политикой развития предприятия.

Литература

1. Коркина Т.А. Управления вложениями в человеческий капитал: автореф.дис...д.э.н.- Челябинск: ЧелГУ 2010, с.9

2. Филатова Е.В. Инвестиции в человеческий капитал на предприятиях малого бизнеса: автореф.дис. ...к.э.н. - М.: ГУ-ВШЭ,2010, с.3

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

МЕТОДЫ МИНИМИЗАЦИИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

Студент Гараева А.А., доцент Хаялеева Ч.С.

Казанский ГАУ

Важным элементом для аудиторской деятельности при планировании аудита является анализ риска. Что же понимается под аудиторской деятельностью? В Федеральном законе Российской Федерации аудиторская деятельность - это предпринимательская деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, которые осуществляются аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Сейчас наиболее подробно проанализируем риск аудиторской деятельности. Аудиторский риск представляет собой объективно имеющаяся возможность не выявления вероятных значительных неточностей и отклонений в бухгалтерской отчетности от настоящих данных, которая образуется в процессе аудиторского контроля.

Аудиторский риск помогает субъективно установить возможность признания того, то, что согласно результатам аудиторского контроля бухгалтерская отчетность способна: или способна включать не выявленные значительные искажения после доказательства её правдивости; или включает значительные искажения, если в самом процессе подобных искажений не имеется.

Аудитору необходимо применять собственное профессиональное мнение с целью оценки аудиторского риска и в соответствии с этим создавать аудиторские операции, которые необходимы для минимизации риска вплоть до самой низкой степени. Аудиторский риск основывается на оценке риска неэффективности системы учёта клиента, риска неэффективности системы внутреннего контроля клиента, риска не выявления ошибок клиента. Аудиторский риск считается объектом страхования.

Для минимизации аудиторского риска необходимо придерживаться положением: чем больше аудитор контролирует компонентов, которые специализированы с целью абсолютного изучения, и чем больше убедительным считается исследование, тем меньшим будет объем выборки.

При планировании аудиторской проверки аудитор анализирует проблему о том, что могло бы спровоцировать значительное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторский анализ существенности, которая относится к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных действий, помогает аудитору разрешить подобные проблемы. К примеру, проблема о том, какие

данные финансовой (бухгалтерской) отчетности контролировать, кроме того проблема применения выборочной проверки и аналитических операций. Это дает возможность аудитору подобрать аудиторские операции, которые, как подразумевается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до самой низкой степени.

Между существенностью и аудиторским риском имеется противоположная взаимозависимость, то есть чем выше степень существенности, тем ниже степень аудиторского риска, и наоборот. Противоположная взаимозависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков выполнения и размера аудиторских операций. К примеру, если по окончании планирования определенных аудиторских операций аудитор определяет то, что подходящий уровень существенности ниже, в таком случае аудиторский риск возрастает.

Аудитор возместит это или снизив заранее рассчитанный уровень риска средств контролирования там, где это допустимо, и поддерживая низкий уровень с помощью выполнения расширенных либо дополнительных исследований средств контролирования, или снизив риск не выявления искажений посредством перемены характера, сроков выполнения и размера задуманных операций контроля согласно сущности.

Аудитор должен на основе оценки неотъемлемого риска и риска средств контролирования установить допустимый в собственной работе риск не выявления и с учетом его минимизации составить план надлежащие аудиторские операции. На величину аудиторского риска оказывают значительное влияние:

- степень знания персоналом системы бухгалтерского учета;
- степень перемен в нормативно-правовой системе;
- уровень компьютеризации;
- процедура сменяемости управления;
- анализ приобретенных итогов и их целостность;
- число необычных операций;
- безопасность системы внутреннего контролирования аудируемого лица.

Степень риска не выявления непосредственно связана с аудиторскими процедурами контроля по существу. Анализ риска средств контролирования наравне с оценкой неотъемлемого риска оказывает влияние на характер, временные границы и объем аудиторских операций контроля по существу, проводящиеся с целью уменьшения риска не выявления и, значит, снижения аудиторского риска до самой низкой степени. Если даже аудитору будет необходимо проконтролировать все без исключения остаток счетов либо

однотипные операции этой группы, конкретный риск не обнаружения постоянно будет находиться, в частности, поэтому то, что доминирующая доля аудиторских подтверждений только дает аргументы в помощь какого-либо заключения, а не носит полного характера.

Аудитор обязан учитывать оцененные степени неотъемлемого риска и риска средств контроля при установлении характера, временных рамок и размера операций контроля согласно существу, которые необходимы для уменьшения аудиторского риска вплоть до самой низкой степени. В данной взаимосвязи аудитор анализирует:

1) вид операций контроля согласно существу. К примеру, осуществление исследований, направленных на представителей самостоятельных сторон за пределами субъекта, а не на работников либо документацию внутри него, либо осуществление в дополнение к аналитическим операциям подробных исследований, нацеленных в разрешение той или иной определенной цели аудита;

2) временные границы исполнения операций контроля согласно существу. К примеру, осуществление данных процедур в окончании отчетного периода, а никак ни в ранний срок;

3) размер операций контроля согласно существу. К примеру, применение наибольшего объема выборки.

Риск никогда не способен сводиться к нулю, по этой причине цель аудитора складывается в минимизации возможности появления ошибок. Оптимальным методом уменьшения аудиторского риска считается применение системного подхода. Такого рода аспект предполагает стандартизацию всех значительных факторов контроля, испытания, учета и представления информации.

Подводя результаты, нужно выделить, что при планировании аудита аудитор обязан уменьшить, в случае если такое допустимо, риск не обнаружения.

При этом необходимо иметь в виду, что значимости внутрихозяйственного риска остаются неизменными и могут меняться только в случае выявления в процессе контроля объективно имеющих фактов, которые не учтены в процессе подготовки всеобщего плана контроля.

Литература

1. Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г (ред. от 01.12.2014) N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Справочная правовая система «Консультант плюс».
2. Шеремет А.Д. Аудит / А. Д. Шеремет, Суйц В.П. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 448 с.

3. Юдина Г.А. Основы аудита: учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – М.: Кнорус, 2014. – 392 с.
4. Акимова Е.В. Риски в аудиторской деятельности / Е. В. Акимова // Справочник экономиста. – 2014. – №2 (9). – С. 33-34.

РАЗВИТИЕ АУДИТА В ИНДУСТРИАЛЬНО РАЗВИТЫХ СТРАНАХ *Студентка Аманова Н.Ю., доцент Хаялеева Ч.С.* *Казанский ГАУ*

Рыночная экономика, существующая в индустриальных государствах, исторически доказала собственные превосходства перед иными системами, такое как плановое хозяйство.

Развитие аудита в индустриально развитых государствах было плотно соединено с отличительными чертами финансово-промышленной ситуации отдельных государств и определялось, для начала, нравом становления рынка денег. Аудит был известен в Европе теснее в Средневековье, но как наука и вид финансовой работы энергично развивается с XIX века. В XIX веке главными заказчиками аудита стали, кроме кредиторов, хозяева фирмы — что связано с активным развитием акционерных и урезанных фирм, в каких хозяева не промышляли текущим управлением и, в соответствии с этим, имели необходимость в периодической проверке нанятых правящих.

В 1862 г. в последствии принятия закона британских компаниях, согласно которому компании, по наименьшей мере, ежегодно обязались предположить счета и доклады для ревизии профессионалами по бухгалтерскому учету и денежному контролированию, ряды аудиторов значимо пополнились.

Взнос в становление аудита и техники ревизий внесли английские эксперты середины - конца минувшего века. Сообразно, теории уравнивания баланса были сделаны в начале прошедшего века В.Ф. Фостером и во 2 половине - Лоуренсом Дикси.

Под воздействием английской практики аудита аудиторское дело появилось в Соединенных Штатах. Но темпы становления бизнеса в Соединенные Штаты быстро выделялись от английских, для Америки английские способы стали неприемлемыми вследствие того, собственно английский стиль ревизии просит слишком большое количество времени и средств. Южноамериканский аудит вследствие особенности сверхбыстрых темпов подъема южноамериканского бизнеса конца XIX века - начала XX века имел необходимость в притких темпах проведения проверок, а, значит - в современных разработках аудита. Южноамериканские аудиторы стали промыш-

лять использование «тестового аудита», сбора свидетельств о работы компании у партнеров по бизнесу имея цель ревизии операций. Они начали принимать во внимание интересы игроков, уделять больше внимания оценке актива и пассива и направь от довольно преобладающей в британской школе детализированной выяснения, которую Монтгомери охарактеризовал как «ревизия канцелярской точности». Р. Монтгомери в 1912 г. прописал книжку «Аудит: доктрина и практика», которая при следующих издан и переизданиях (вплоть до наших дней) получила название «Аудит Монтгомери в США аудит обязателен для компаний, зарегистрированных Комиссией по ценным бумагам и биржам.

С целью стандартизации процедур аудита в США в 1917 г.разрабатываются «Одобрённые способы по подготовке этих балансового отчета», пересмотренное газета вышло в 1929 грам. с именем «Ревизия денежных докладов». В данном издании подчеркивалась значимость внутреннего контролирования, а еще рассказывалось о практике составления решений.

В Германии первые операции согласно внедрению аудита находились выполнены в 1870 г., если добавление к закону о акционерских сообществах обязало заметливые рекомендации данных сообществ реализовывать контроль равновесия, доклада о распространении доходы и упоминать о итогах контроля в единых собраниях акционеров. Тем не менее в законе никак не существовало отмечено, каковая данное обязана являться исследование – своими (внутренними) ревизорами либо ведь созданными с сторонки.

14 августа 1884 г. согласно образцу британских аудиторов появляется учреждение бухгалтеров-ревизоров. Такие учреждения никак не без воздействия германской устои находились сформированы в Христиании (Столица), Вене, Будапеште, Цюрихе, Риге, Гельсингфорсе.

В конце XIX - начале XX веков возникло оригинальное научное направление - балансоведение.

С 1908 г. при Лейпцигской Высшей Коммерческой школе была начата специальная подготовка бухгалтеров-ревизоров (срок обучения - 1 год). На отделение принимались только лица, имеющие высшее экономическое образование и опыт бухгалтерской работы.

С 1931 года акционерные общества обязаны проводить аудиторские проверки (обязанность прохождения внешней аудиторской проверки была сформулирована в предписании относительно акционерных обществ).

В 1932 г. в Германии основан Институт аудиторов в следствии передачи ему функций раньше имевшегося Учреждения проверки и

попечительства, простоявший вплоть до 1945 г. Проблемы Учреждения аудиторов состоят в содействии формированию аудиторской специальности и обеспечивании и государства аудиторскими кадрами, в исследованию общих высококлассных основ и общепризнанных мерок, следовании данных общепризнанных мерок абсолютно всеми резидентами аудиторской специальности. Национальное влияние в аудиторскую работа в Германии расширяется для того, что же всегда аудиторы и аудиторские компании обязаны являться в неукоснительном режиме членами Аудиторской хоромы.

Во Франции работают 2 главные учреждения, специализирующиеся управлением аудиторской работой в государстве, - Совет специалистов-бухгалтеров и поверенных бухгалтеров и Общественность комиссаров согласно счетам.

Равно как и в прочих государствах с рыночной экономикой, формирование аудита повергло к выделению квалификаций – с сферы аудиторов, согласно устои именуемых специалистами-бухгалтерами, выделились профессионалы согласно налоговому, законному консультированию, согласно маркетингу.

Во Франции довольно очень национальное урегулирование аудита (данное допускается заметить в случае назначения комиссаров согласно счетам в акционерские сообщества), страна реализовывает явный контролирование из-за формированием аудиторских сотрудников, их высококлассной подготовкой и нынешней работой.

В Италии в завершении января 1992 г. положено государственное решение, в соответствии с какому легитимную аудиторскую работа имеют все шансы реализовывать только лишь эти личности, какие привнесены в именной список, пребывающий перед контролированием министерства юстиции.

С половины XX столетия в индустриально цивилизованных государствах принимаются осуществляться главнейшие перемены в восприятии нюансов рыночного хозяйства. Возникает общественный аудирование, что делается успешной и нужной технологией регулировки общественно-финансовых взаимоотношений в государствах с сформированной рыночной экономикой.

В 1977 году во Франции принимается закон (Loi N77-769 du 12 juillet 1977), обязывающий руководителей предприятий, с количеством работающих более 300 человек ежегодно представлять на рассмотрение комитета предприятия социальный отчет. В 80-х годах XX столетия в середине интереса общественных аудиторов были проблемы управления Людскими ресурсами. Они оценивали трудности верификации информации общественных сведений, а кроме того воздействие общественной сферы компании в мотивировку персонала.

Таким способом, к истоку 21 столетия в индустриально цивилизованных государствах аудирование акцентируется в независимое абстрактное и фактическое течение коммерсантской работы и делается неизбежным компонентом экономики. В данных государствах создается и благополучно реализуется координационно-законная источник аудита, формирующая нужные обстоятельства с целью деятельность аудиторов.

Литература

1. Кузьмина Ю.Д. Организация и регулирование аудиторской деятельности в развитых странах / Настольный аудитор бухгалтера. – 2013. - № 10. - с.15
2. Крикунов А., Дряхлов В. О проблемах профессиональной подготовки аудиторов / «Аудитор». – 2014. – № 2.– с.5
3. Крикунов А. Российский аудит: ключевые вопросы дальнейшего развития // Финансовая газета. – 2012. - № 4. –с.8

ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Студент Гайнутнова И.Д., доцент Хаялеева Ч.С.
Казанский ГАУ*

Аудитор, когда проводит аудиторские проверки на предприятии, может обнаруживать ошибки, которые могут привести к искажению бухгалтерской отчетности.

Искажением бухгалтерской отчетности называется ошибочное отображение, и представление информации бухгалтерского учета из-за того, что нарушаются определенные правила его организации и ведения. Искажения могут быть: преднамеренные и непреднамеренные. [1]

Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности считается следствием преднамеренных действий (или бездействия) персонала обследуемого предприятия. Они происходят в меркантильных целях для того, чтобы ввести пользователей в заблуждение финансовой отчетности.

Совместно с тем аудитор должен учесть то, что заключение о преднамеренных поступках (либо бездействии) персонала предприятия, которые ведут к возникновению искажений в бухгалтерской отчетности, может быть выполнен только лишь уполномоченным на то органом.

Имеется два вида преднамеренных искажений, которые возникают вследствие недобросовестных операций: искажения,

появляющиеся в течение недобросовестного сочетания отчетности. А так же искажения, появляющиеся в результате присваивания активов. [2, с.52]

Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности считается следствием непреднамеренных действий (или бездействия) персонала обследуемого предприятия. Так же оно способно быть результатом арифметической или логической просчетов в учетных записях, и ошибочность в расчетах, которые упущены в полноте учета. А так же неверного отображения в учете фактов хозяйственной деятельности, присутствия и капиталом собственности.

Как преднамеренное, так и непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности может быть у обследуемого предприятия существенным, то есть, то которое влияет на подлинность его бухгалтерской отчетности. Оно способно быть в такой осведомленной степени, что квалифицированный пользователь его бухгалтерской отчетности способен сделать на основе такой отчетности неправильные решения или принять ошибочные решения, или неважным. [3, с.34]

Наличеству факторы, которые воздействуют на повышение опасности искажений бухгалтерской отчетности.

Они делятся на внутрихозяйственные и отраслевые. К факторам внутрихозяйственной работы финансового субъекта, содействующим к появлению искажений, принадлежат:

а) наличие значительных финансовых вкладов в кризисные отрасли экономики;

б) разница между стоимостью текущих активов стремительному росту продаж (производства) или полноценному снижению прибыли;

в) подвластность предприятия в установленный период от одного или незначительного числа заказчиков или поставщиков;

г) перемены в практике условных представлений или в учетной политике, какие ведут к существенному изменению величины доходов;

д) нетипичные сделки предприятия (особенно в конце года), которые значительно воздействуют на размер финансовых показателей;

е) наличие платежей за услуги, которые очевидно не соответствуют данным услугам;

ж) особенности организационно - управленческого строения предприятия, а так же наличие недостатков в данной структуре;

з) отличительные черты структуры денежных средств и распределение доходов;

и) наличие отклонений от определенных правил в ведении бухгалтерского учета и организации подготовки бухгалтерской отчетности.

К отраслевым факторам, относятся:

а) состояние отрасли экономики и экономики страны в целом кризис, депрессия или подъем;

б) рост вероятности возникновения несостоятельности (банкротства) предприятия, в связи с кризисным состоянием отрасли;

в) особенности производственного дела предприятия, технологические особенности производства.

Аудитор должен учитывать вероятное присутствие искажений бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия, при проверке аудиторского контроля, в том числе планирование аудита. Для этого аудиторская организация разрабатывает аудиторские операции и оценивает опасность искажений финансовой отчетности. [4, с.126]

Аудитор в случае обнаружения искажений бухгалтерской отчетности оценивает их воздействие на достоверность обследуемой отчетности.

Аудитор может обнаружить такие нарушения, как:

а) отклонения от определенных законодательством правил ведения и организации бухгалтерского учета и отчетности;

б) отсутствие либо нарушение в протяжении отчетного периода принятой учетной политики отображения в бухгалтерском учете некоторых хозяйственных действий и оценки собственности;

в) нарушение гражданского, налогового и валютного закона;

г) другие виды нарушений.

Аудитор обнаруженные факты искажений бухгалтерской отчетности, должен детально отобразить в своей рабочей документации, которая оформлена в определенном режиме. А так же аудитор должен ввести данные об раскрытых искажениях бухгалтерской отчетности в аудиторское решение о бухгалтерской отчетности при проведении непереносимого аудита или в отчет аудитора при проведении деятельного аудита всевозможной целевой установки.

Литература

1. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». С изменениями и дополнениями от: 22 декабря 2011 года.

2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, В.А.Бородин – М.: ЮНИТИ – ДАНА – 52 с.;

3. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Бухгалтерский учет, -34 с.;

4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт / Н.П. Кондраков – М.: “Дашко и К”- 126с.;

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОЛИЦЕЙСКОЙ ТЕОРИИ И ТЕОРИИ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ

Студентка Каримова И.И., доцент Хаялеева Ч.С.

Казанский ГАУ

Аудит предполагает собою такую конфигурацию контролирования, что гарантирует проверку степени достоверности данных, которая представлена в финансовой отчетности, соответствия ведения бухгалтерского учета условиям законодательства Российской Федерации, который дает возможность оптимизировать издержки на государственные проверки в взаимоотношении организаций с частным капиталом и в то же время опосредствованно осуществлять контроль их экономическую деятельность. В результате – устойчивость развития личного раздела, что считается одним из факторов обеспечения «сильного» государства.

Таким образом, в макроэкономическом уровне аудит представляется как, составляющее рыночной инфраструктуры. Значимость аудита (аудитора) состоит в уменьшении объема низкокачественной информации, употребляемой с целью управленческих целей, что содействует формированию конфиденциальных взаимоотношений, среди разнообразных в ходе финансово-хозяйственной деятельности. Но роль аудитора зависит от теории аудита, которая заинтересованными лицами во время деятельности.

Одними из таких теорий являются:

-полицейская теория

-теория подтверждения платежеспособности.

Теория адекватности (полицейская теория) ведет свою историю с работ британских ученых. Первоначальная научная деятельность в данной сфере опубликовались Ф.Пикселеем в 1881 г. и Лоуренсом Дикси в 1892 г.. Ученик данной теории Т.Рууд в 1989 г. опубликовал последующую формулировку: «Аудит должен быть определен как процесс проверки с целью извлечения подтверждения соответствия учетной информации экономической деятельности». Руководствуясь данной теорией на протяжении многочисленных лет использовался непосредственный последовательный подход - доказательства пытались приобрести посредством прямого сопоставления бухгалтерской отчетности.

При данной теории последовательность такая:

- сопоставление с учетными регистрами
- сопоставление с первичными документами
- проверка логичной увязки отчетных данных
- прямое сопоставление учетных данных с фактическим имущественным капиталом компании

В рамках этой теории существовали два других прямого последовательного аудита:

- от документов к отчетности
- от отчетности к документам.

Продолжая и формируя подход Лоуренса Дикси, агенты этой теории представляли свою задачу в выявлении свободных и произвольных ошибок, проникших в проверяемый отчет.

Совокупность описанных взглядов приобрела метафорические наименования полицейской теории либо теории «сторожевого пса», в соответствии с которой аудитор - «сторожевой пес», сторожащий добро собственников, т.е. аудит проводится в интересах собственников, при данном значимости аудита объединяется к проверке фактического наличия событий, располагавших место в прошлом и установлению их правильности. Аудитор отвечает на вопрос, что есть на самом деле, но, к сожалению, недостатком этой теории является то, что в период ознакомления с мнением аудитора потенциального инвестора, это мнение ранее становится неактуальным.

Теория подтверждения кредитоспособности сводит роль аудитора к определению кредитоспособности предприятия на основании показателей бухгалтерской отчетности.

Данная теория ограничивает роль аудитора с установлением платежеспособности предприятия, используя в основном данные финансовой отчетности.

Литература

1. Основы аудита: Учебное пособие / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. - 672 с.

2. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 560 с.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ СЧЕТ КАК НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ИНСТРУМЕНТ

Студент Горшенев А.И. , доцент Абрамкин С.А.

Казанский ГАУ

С целью повышения привлекательности инвестиций в ценные бумаги с налоговой точки зрения для физических лиц были введены изменения в действующую налоговую политику. Начиная с 1 января 2015 года, в действующее законодательство вводятся новые понятия "индивидуальный инвестиционный счет" и "инвестиционный налоговый вычет", направленные на выравнивание налоговых условий для инвестиций физических лиц в разные виды активов.

Индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) — брокерский счет особого типа, по которому физическое лицо может получить налоговый вычет на сумму взноса на ИИС, либо освобождается от уплаты подоходного налога со всей прибыли, полученной от операций на этом счете.

Схема и размер налогового вычета будут зависеть от того, какой из двух вариантов ИИС выберет частный инвестор - от суммы внесенных на счет средств, либо от размера прибыли по истечении трех лет.

В первом случае налогоплательщик сможет ежегодно получать вычет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на ИИС. Пример одной из таких вероятных стратегий: В январе 2015 года вы открываете ИИС и вносите на счет максимально возможную сумму в 400 тыс. рублей. Одновременно вы покупаете облигацию с высоким уровнем надежности эмитента и купонным доходом, например, в 7% годовых. По итогу 2015 года ваша прибыль составляет 52 рублей (вычет по НДФЛ) и 28 тысяч рублей купонного дохода. Итого 80 тысяч рублей. В 2016 и 2017 годах вы повторяете стратегию, внося дополнительные 400 тыс. рублей и покупая облигацию.

Второй вариант подразумевает, что от налогообложения будет освобождена вся прибыль от операций по окончании договора на ведение ИИС. То есть по прошествии минимум трех лет с момента открытия счета. Такой вариант может быть выгоден для неработающих инвесторов.

Физическое лицо может иметь лишь один ИИС. Переход с одного вида ИИС на другой возможен, но тогда все льготы «сгорают», и придется начинать инвестирование и отсчет заново.

Тем не менее, по нашему мнению, ИИС - это дважды отличная возможность начать инвестировать в акции, поскольку потенциал инвестиций, по сути, уже содержит 13%, при этом акции многих российских компаний, по оценкам аналитиков, находятся ниже справедливой стоимости и привлекательны для покупки. Главное преимущество ИИС - льгота по подоходному налогу.

ИИС создают новые инвестиционные возможности для российских частных инвесторов. Мы предполагаем, что ИИС будут поль-

зоваться спросом как у существующих клиентов, так и у новых, которые раньше не инвестировали, а пользовались, к примеру, стандартными банковскими продуктами.

Литература

1. Федеральный Закон от 22.04.1996 №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".
2. Индивидуальные инвестиционные счета. Интернет-ресурс URL: <http://fingramota.org/individualnye-investitsionnye-scheta-iis>

ПРОБЛЕМЫ ВАЛЮТНО-КРЕДИТНЫХ РИСКОВ НА ПРИМЕРЕ ШВЕЙЦАРСКОГО ФРАНКА

*Студентка Петрова Е.И., доцент Абрамкин С.А.
Казанский ГАУ*

Сейчас в России курс валют евро и доллара по отношению к курсу российского рубля слишком высок. Это стало причиной цепочки негативных событий. Однако швейцарскому франку удалось обогнать по волатильности всеобщую притчу во языцах - российский рубль. На фоне решения регулятора волатильность национальной валюты Швейцарии составила 261%.

Национальный банк Швейцарии 15 января 2015 года принял решение об отмене потолка для курса валюты этой страны - швейцарского франка. Это решение вызвало стремительные изменения национальной валюты. После того, как прекратилось регулирование курса, франк резко вырос по отношению к евро и доллару на целых 40%.

Можно отметить, что данное решение не было уж внезапным, поскольку один раз созданное ограждение когда-нибудь да разрушиться. Потолок для швейцарского курса был внедрён искусственно – Национальным банком Швейцарии в 2011 году, когда обострилась кризисная ситуация в европейской зоне и по причине резкого снижения евро. Это решение было принято, чтобы защитить интересы экспортёров. Но при всем при этом отмены потолка в январе 2015 года никто из участников рынка не ожидал. До этого, в декабре ещё 2014 года председатель Банка Швейцарии Томас Йордан говорил о незыблемости и абсолютной необходимости поддержать курс в 1,2 франка за евро.

В итоге решение было принято, и рынок начал разрушаться. Главной жертвой данного решения Нацбанка Швейцарии стала британская компания Alpari – это старейшая брокерская компания, имеющая корни в республике Татарстан

(Колыбель Альпари, г.Казань, где все началось в 1998 году). На следующий день, в пятницу, 16 января 2015 года она назвала своё положение банкротством. Но, в понедельник, 19 января, компания попыталась оправдаться, уже объявила себя не банкротом, а «неплатежеспособностью» с введением внешнего управления. Потому что недавно принятое российское законодательство о рынке форекс как раз говорит о том, что было спорное решение российского регулятора о запрете вывода непокрытой совокупной позиции. Таким образом оно доказало свою жизнеспособность. В случае со швейцарским франком именно создатели рынка пострадали финансово меньше всех, потому что не выводили клиентские позиции к поставщикам ликвидности, и, несмотря на ценовой разрыв, их финансовый результат внутри компаний почти уравновесился и не привёл к огромным убыткам. Поэтому в условиях российского закона этот случай оказался застрахован.

В рамках имеющейся системы многое зависит от риск-менеджмента отдельно каждой компании. Грамотное распределение рисков, успешная деятельность с кредитным плечом, способность оперативно реагировать на нестандартные ситуации, которые происходят на валютных рынках, и, самое главное, умение уберечь собственных клиентов от подобных ситуаций - зависит от чётко конкретных операций риск-менеджмента. В этом смысле большой никак не значит наилучший, что мы и увидели на примере Alpari, заявившая о своей неплатежеспособности. Непосредственно в аналогичных ситуациях проверяется устойчивость и безопасность брокера, и та компания, успешно прошедшая «краш-тест» кризисом, имеет полное право говорить о своей жизнеспособности на валютном рынке.

А повышение маржинального спектра даст возможность российским форекс-дилерам конкурировать на равне с европейскими форекс-брокерами, сейчас также имеющую возможность работать с российскими клиентами.

Также одним из главных решений проблемы может быть, например, обязательное страхование хеджированных позиций брокера, которая позволяет в условиях форс-мажора компенсировать потери за счёт страховки. При этом должна быть абсолютная полноценная страховка на всю стоимость некоторых убытков, а не символическое отчисление в компенсационный фонд, которого, совершенно вероятно, будет недостаточно на покрытие и сотой части потерь в этом сценарии. Несомненно, что последующее развитие индустрии форекса обязана продвигаться никак не в сторону ужесточения имеющего регулирования, а также в создание улучшенных механизмов.

И если заменить слово «предвидеть» некоторые события на валютном рынке на «быть к ним готовым», можно отметить основное правило любой компании - стрессоустойчивость. Но вряд ли кто-то именно имел возможность допустить такой отрицательный результат.

Выходом из ситуации можно назвать, например, банкротство или продажа компании. В настоящее время на рынке идёт обсуждение обеих версий, но мы не владеем полной достоверной информацией, поэтому пока воздержимся о критике.

В принципе риски в компании никто не будет осуществлять контроль, потому что в этом нет необходимости. В случае если компания предоставляет плечо, то она и берёт ответственность и должна быть готова к различным ситуациям. Так как попавшие в довольно трудную ситуацию компании зарегистрированы в весьма жёстких юрисдикциях, по этой причине средства клиентов защищены, также размещены на сегрегированных счетах.

Швейцарский регулятор, пытался удерживать искусственный валютный курс франка к евро в течение трёх лет, при этом нарушая сами рыночные законы спроса и предложения. Такой сценарий однако не может длиться бесконечно, и возвращение к реальным рыночным обстоятельствам должно было быть болезненным, в итоге что и случилось. Разумеется, невозможно прогнозировать точное время, когда это произойдет, и это уже рулетка. Поэтому риск-менеджмент любой из взятых финансовых компаний, если они эффективные, должны быть постоянно готовы к осуществлению подобного рода сценарий на рынке.

На наш взгляд, рынок это и есть рынок, когда возможности всегда не исключены с риском. Такие изменения редки, но бывают. По нашему мнению, это нормально, не думаю, что мы увидим какие-то принципиальные изменения в поведении поставщиков ликвидности. И что произошло данное событие должно еще более конкретизировать регулирование. Потому что уже имеющихся норм более чем достаточно.

Литература

1. Bankir.Ru. Интернет-ресурс URL: <http://bankir.ru/>
2. Основные положения закона о регулировании рынка FOREX № 460-ФЗ. Интернет-ресурс URL: <http://www.mt5.com/ru/>

О ВОЗМОЖНОСТЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОПЫТА НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ США В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Студентка Халиуллина З.И., доцент Абрамкин С.А.

Казанский ГАУ

В 2016 году президент Америки Барак Обама собирается увеличить расходы на науку и технологию на 6 % (до полутра сотен миллиардов долларов).

В начале февраля администрация президента Барака Обамы внесла на рассмотрение Конгресса США проект федерального бюджета страны на 2016 финансовый год (его начало приходится на 1 октября 2015-го).

Большое финансирование получают Министерство обороны США на 13%, прибавка на 4,4%. Так же, он активно поддерживает научные исследования в альтернативной энергетике. Здесь мы видим противостояние со стороны традиционных ресурсов к новым исследованиям. Например: «Ламар Смит (представитель Палата Конгресса США, входящий в комитет по науке, космосу и технологии) сразу же выдал президенту дежурный совет: прекратить заниматься «детскими игрушками» и перенаправить эти деньги другим научно-исследовательским учреждениям, которые могут потратить их с куда большей пользой для страны»[1]. Финансирование в Мин-энергетики собираются увеличить на 13,8%, прибавка на 5%.

В промышленном инновации Обама уделяет внимание проекту, так называемые Национальной сети промышленных инновационных центров. В Америке уже открыто 9 таких «инновационных хабов», и планируется что к концу десятилетия их число должно увеличиться до 45. Администрация Обама собирается увеличить финансирование на 2016 год, для строительства 7 новых институтов из этой серии (один из которых будет находиться в прямом ведении Пентагона). Это связано с тем, что проект носит полузакрытый характер, так как его цели и ориентацию официально не разглашались.

В биомедицине планируется запустить проект Точность Медицины Инициатива (Precision Medicine Initiative), широкомасштабный проект по созданию базы данных, охватывающий генетические и физиологические характеристики населения, который после сравнительного анализа позволяет разработать новые методы лечения различных заболеваний.

Финансирование в космическом ведомстве направлены на создание «космического такси» для МКС, на разработку технологии гравитационного захвата маленького астероида, но так же было урезано поддержка собственно насовских ракетно-космических проектов.

Что же мы можем позаимствовать у США для Российской Федерации?

Начнем с того, что Республика Татарстан начал применять опыт США, так как уже идет полномасштабное строительство Иннополис Казань, который находится в Верхнеуслонском районе. Так же Республика Татарстан хотел начать строительство Смарт Сити Казань, но из-за недавних экономических событий, которые до сих пор продолжаются, проект был заморожен, но проект может в любой момент возобновиться. Это подтвердил сам президента РТ: «Нам два проекта тащить сложно. Надо сейчас раскручивать Иннополис. Это проекты разноплановые, но чисто условно. Иннополис идет первым эшелон, Смарт Сити-второй эшелон». Эти два города кажутся похожими, но на самом деле разные. Иннополис - это научный город-спутник, а Смарт Сити-это бизнес-поселение. В Московской области уже действует Инновационный центр «Сколково» (наукоград).

В чем же преимущество этих инновационных центров?

Каждый инновационный центр исследует определенную сферу, но наиболее эффективное оживление экономики последует только тогда, когда все эти центры будут обмениваться информацией между собой. И если мы построим еще инновационных центров, то экономика страны улучшится, так как новые рабочие места для населения, и это может последовать толчком для новых научных открытий и инноваций.

Что же касается альтернативной энергетики, то в РФ есть опыт в конкретных муниципальных и государственных учреждений. Например, в Томске был построен детский садик №83 «Солнечный зайчик», в котором тепло и горячая вода обеспечивается на 100% за счет использования геотермальных тепловых насосов, позволяющий на каждый затраченный кВт электроэнергии получать от 4 до 6 кВт тепла. Благодаря этим насосам затраты на отопление с классической схемой центрального теплоснабжения, то получается, что от 75% до 84% тепла будет бесплатным. Или же другой пример, в железнодорожный вокзал в Анапе, который работает благодаря солнечной энергии. Правительство РФ понимает что необходимо развивать альтернативную энергетику, это можно увидеть в принятии в ноябре 2009 г. закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности».

Здравоохранение в РФ в плачевном состоянии, это мы можем увидеть в низком финансировании медицины. Из-за нехватки денег в системе здравоохранение в РФ не только нечем лечить людей в государственных поликлиниках и больницах, но и некому. Все дело в коррупции, в апреле 2014 года был утвержден новая редакция

программы «Развитие здравоохранения» до 2020 года. Параллельно с которым было сделано поправка в ФЗ, обеспечивающие преференции для чиновников в части бесплатного медицинского обслуживания. А перевод бюджетного финансирования здравоохранения с муниципального уровня на уровень субъектов РФ и ФОМСа не увеличил финансирование медицины, а резко снизил его. Я считаю что, медицина должна быть прозрачной, расходы публичными, с помощью этого можно искоренить коррупцию в медицине.

На национальную оборону страны, расходы из федерального бюджета увеличиться. На оборону планируется выделить на 2016 год 3,38 трлн рублей.

И перейдем, наконец, к сельскому хозяйству. Сельское хозяйство США и РФ кардинально отличаются друг от друга. В США популярно фермерское хозяйство. Фермеры в Америке стараются брать лизинг, а не покупать тракторы и комбайны. В связи вступлением ВТО США сократил бюджетные расходы на сельское хозяйство до 20 млрд долларов.

Связи недавних событий РФ может поднять сельское хозяйство на новый уровень. И государство готов помочь сельскому хозяйству. Крупные компании страны в различных секторах промышленности: ОПК, АПК, строительства, связи и транспорта, могут рассчитывать на государственную поддержку, только в обмен на выполнение ими программ реструктуризации. И тут возникает вопрос, кто из 199 организации из списка может соответствовать требованиям. Ведь у большинства из аграрного сектора, большая доля просроченного кредиторского задолженности, отсутствует рентабельность, высокий уровень изношенности основных производственных фондов и т.д. Государство ждет от аграриев достижения по программе импортозамещение. Сумма субсидий в сельское хозяйство в 2015 году составит 200 млрд рублей, и правительство не собирается сокращать бюджетные расходы на сельское хозяйство.

Литература

1. Обама поднимает научные ставки . Expert.ru: 2015. № 8. Интернет-ресурс URL: <http://expert.ru/expert/2015/08/obama-podnimaet-nauchnyie-stavki/>

2. Президент РТ об Иннополисе и Смарт Сити Казань: «Нам два проекта тащить сложно» 20 Декабря 2014 г..Татар-информ. Интернет-ресурс URL: <http://www.tatar-inform.ru/news/2014/12/20/435383/> -

3. Альтернативная энергетика в России – 2013 г.. Интернет-ресурс URL: <http://www.c-o-k.ru/articles/al-ternativnaya-energetika-v-rossii>

4. Каковы реальные расходы на здравоохранение в РФ 19 ноября 2014г.. Интернет-ресурс URL: <http://vrn.mk.ru/articles/2014/11/19/kakovy-realnye-raskhody-na-zdravookhranenie-v-rf.html>

5. АПК накормит всех. Если не прогорит 12 февраля 2015г.. Интернет-ресурс URL: <http://agroobzor.ru/article/a-937.html>

**ИНСТРУМЕНТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ
СИСТЕМООБРАЗУЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**
Студентка Шамсиева И.И., доцент Абрамкин С.А.
Казанский ГАУ

Правительство готово помочь реальному сектору экономики. Но инструментов поддержки явно недостаточно, к тому же в поле зрения властей не попадают средние и высокотехнологичные предприятия, которым в первую очередь нужна помощь.

Роль системообразующих предприятий является существенной для национальной экономики. Прибыль, извлекаемая в ходе их деятельности, направляется не только на развитие бизнеса, но и на социальные нужды государства, энерго- и ресурсосберегающие технологии, инфраструктуру, культуру, спорт, образование, здравоохранения, в общем, на эффективное развитие государства. Поэтому, актуальной задачей является выбора того, кого в первую очередь нужно поддержать.

Был опубликован список системообразующих предприятий. Отбирали их по следующим критериям: численности работников (не менее 4 тысяч человек), выручке в 2013 г. (не менее 10 млрд. руб.) и размеру налоговых отчислений за последние три года (не менее 5 млрд. руб.). Набралось 199 организаций, которые формируют около 70% национального дохода и обеспечивают занятость 20% населения.

Составители списка постарались выделить компании, составляющие основу экономики страны, и сосредоточить силы на их поддержке. В России много небольших предприятий с большим количеством занятых, но не они определяют суть экономики. Список фактически отражает ее структуру: монополизированную, с высокой концентрацией капитала. И, скорее всего, первоочередная поддержка этих предприятий правильно. При их жизнеспособности экономика сохранится, соответственно будет работа и для малых компаний.

По сравнению со списком 2009 года, куда входило 304 предприятия, нынешний перечень выглядит компактнее. Исчезла из списка

пара десятков консолидированных крупными компаниями ОГК и ТГК, не включили ни одного СМИ. Зато в нём имеются государственные унитарные предприятия вопреки критериям отбора. Так же в список входят десять нефтегазовых компаний, у которых все в порядке. Возникает вопрос: действительно ли государство должно оказывать им помощь и спасать от проблем?

Согласно опубликованному на сайте МЭР заявлению, включение в список не гарантирует абсолютной господдержки. Также верно обратное: если в списке отсутствует какая-то компания, дела которой идут плохо, правительство может оказать всестороннюю помощь. Выходит нелогично. Для чего составлять список, который в большей мере не имеет значения?

В антикризисном плане правительства, опубликованном ранее, системообразующие предприятия упоминаются лишь в пункте о предоставлении гарантий по кредитам. Напрашивается вывод, что данный инструмент поддержки станет в этот кризис одним из ключевых.

Предпосылок для того, чтобы гарантии сработали не много. Стоимость заемных средств сейчас очень высока. После повышения Центральным банком процентной ставки в декабре минимум ставки по кредитам в банках составляет 20 процентов годовых. Брать кредиты по такой стоимости с целью финансирования долгосрочных проектов не имеет смысла.

Поэтому, скорее всего, государство будет распределять госгарантии среди системообразующих предприятий, немного с фантазией.

Госгарантия означает, что банк может не волноваться за возврат, выдавая кредит. Заемщик фактически приравнивается по своему качеству к РФ. Когда Украина прошлым летом делала заем под госгарантии США, разместились они примерно по тем же ставкам, по которым размещаются США, притом что состояние украинской экономики даже сравнить нельзя с американской [1].

Сейчас главным вопросом является — кому из списка действительно необходима господдержка. Можно отметить несколько зон риска. Это компании с большой долговой нагрузкой в валюте. Далее, компании, которые зависят от иностранного оборудования или технологий. И компании, которым могут ограничить доступ на иностранные рынки, в том числе из-за того, что после девальвации продукция и услуги российских предприятий существенно подешевели для зарубежных покупателей.

Наверное, самый нежеланный итог нынешнего кризиса — опыт 2008-2009 годов, когда появились так называемые компании-зомби, до сих пор зависящие от пролонгаций крупных кредитов, выданных

госбанками, и не имеющие возможность вернуть их. Многие предприниматели привыкли брать большие кредиты, будучи уверенными, что если рынок растёт — кредиты оплатят, если падает — государство перекредитует. Предприятия с более консервативной долгой политикой в итоге остаются в проигрыше [3].

Возможно, наиболее перспективными в 2015 году будут отрасли связанные с экспортом. Это производство минеральных удобрений, металлургия, добывающая и нефтегазовая промышленность, некоторые деревообрабатывающие предприятия и зерноэкспортеры. Так же машиностроение — основной кандидат на господдержку. Машиностроению, автомобильной промышленности нужна помощь в связи с тем, что металлургам всё невыгоднее поставлять сырьё на внутренний рынок. АвтоВАЗ, к примеру, в прошлом году произвел массовые сокращения персонала — более 2 тыс. человек [2].

Также в отдельном внимании нуждаются средние высокотехнологичные предприятия, не попавшие в заветный список. Они сейчас испытывают трудности в связи с повышением ключевой ставки ЦБ, которым кредитные учреждения не преминули транслировать в уже заключенные ранее кредитные договоры.

Решение властей поддержать крупные предприятия как хребет экономики, безусловно, похвально. Но что на счет более скромных предприятий? Очевидно, что средние и малые предприятия больше всего нуждаются в поддержке — те же ритейлы и сельское хозяйство. У них серьезные проблемы с кредитованием и операционным бизнесом, но они не попали в список. Подход, при котором всё внимание уделяется крупнейшим даже при всех аргументах, неполноценен.

Стабилизация занятости — задача правильная. Однако, если в предприятиях из списка начнутся массовые сокращения, перераспределить работников на другие рабочие места будет почти невозможно. Из-за этого параллельно нужно стараться устранять барьеры перед средним и малым бизнесом, который мог бы принять высвобождающиеся трудовые ресурсы.

Вероятнее всего, у правительства есть риск повторения ошибок прошлого кризиса. Желание поддержать есть, но инструментов не хватает: одни госгарантии не имеют смысла без субсидирования процентных ставок и стимулирования спроса.

Таким образом, у нас имеется антикризисный план с заложенным в него бюджетом, но, на что и как деньги потратят, сказано весьма обще. Гигантам экономики правительство помочь готова, но очевиден дефицит внимания к малым организациям, дающим работу множеству людей.

Литература

1. В.Руденко. Американский дебют. Интернет-ресурс URL: <http://finmaidan.com/ru/analytics/amerikanskiy-debyut.html>
2. Д.Кудряшов. Нештатный Андерсон. Интернет-ресурс URL: <http://www.rg.ru/2014/01/24/reg-pfo/avtovaz.html>
3. «Компании – зомби» угрожают восстановлению экономики ЕС. Интернет-ресурс URL: <http://oko-planet.su/finances/financesdiscussions/9303-kompanii-zombi-ugrozhayut-vosstanovleniyu.html>

ПРОБЛЕМЫ ДОКАПИТАЛИЗАЦИИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Студентка Зиятдинова Д.А., доцент Абрамкин С.А.
Казанский ГАУ*

В январе 2015 года была объявлена Программа докапитализации банков на сумму в 1 трлн. рублей за счет инвестирования в капиталы кредитных организаций облигаций федерального займа (ОФЗ). Данная программа предполагает поддержку банков в кризис и увеличение или хотя бы сохранение на прежнем уровне объемы выдаваемых экономике страны кредитов. Исходя из этой программы в Агентство по страхованию вкладов (АСВ) правительством должен быть сделан имущественный взнос, выпустив специальные ОФЗ, и АСВ должна была оплатить субординированные долги банков. Ставка первых купонов была зафиксирована на уровне 10,55–10,95% годовых. А АСВ, в свою очередь, определило условия как для государственных, так и частных банков, чтобы они смогли докапитализироваться за счет облигаций федерального займа. Согласно условиям данной программы, то необходимо наличие капитала в размере не менее 25 млрд. рублей, наращивать кредитование приоритетных отраслей экономики как минимум на 12% ежегодно в течение 3 лет после получения дополнительного капитала, ограничить рост зарплат сотрудникам, вознаграждения членам правления, членам советов директоров и дивидендов акционерам, участвовать в системе страхования вкладов. Примерно 30 банков смогут участвовать в программе. Это связано с ограничением капитала в 25 млрд. рублей. Только такие крупные банки как ВТБ, Газпромбанк, Россельхозбанк соответствуют условиям докапитализации, а нуждаются в ней не менее 300 банков.

Однако провозглашенные условия вызвали много откликов у средних региональных банков. Так как только государственные и немногие крупные банки располагают капиталом в размере 25 млрд.

рублей. Участие в программе региональных банков важно потому, что в регионах практически только они кредитуют малый и средний бизнес, ведь по сравнению с госбанками у них более низкие проценты за кредит. Из-за явных недовольств Ассоциации региональных банков на пресс-конференции 16 февраля 2015 года обсудили Программу докапитализации региональных банков. По мнению первого заместителя председателя Центробанка Алексея Симановского данная программа будет построена на иной основе для данных банков. Представители Центробанка, Минфина, Минэкономразвития и Агентства по страхованию вкладов (АСВ) уже работают над выработкой критериев для получения доступа к средствам для наращивания кредитования, особенно в секторе малого и среднего бизнеса.

Что касается, основных условий для банков в целом, по мнению главы ассоциации, они тоже будут смягчены. То есть условие наращивания кредитования приоритетных отраслей экономики на 1% от общего объема своего портфеля ежемесячно будет смягчено. Хотя мониторинг роста портфеля и решение применения штрафа к банкам, нарушившим требование и будет проводиться поквартально, но несмотря на это банк должен будет демонстрировать прирост кредитного портфеля на 1 процентный пункт каждый месяц. Стоит отметить и то, что в одном месяце при наращении кредитного портфеля на 0,8–0,9%, а в другом – на 1,2–1,3%, то банк не будет оштрафован.

Рассмотрим текущие ситуации в экономике: рост инфляции по сравнению с 2014 годом, которое на начало 2015 составлял 15,7%, (но по оценкам ЦБ со второго квартала ожидается снижение до 12%); вопросы активизации ипотечного кредитования и активизации рынка межбанковского кредитования, поддержка ипотечного кредитования. Отметим актуальность вопросов введения беззалогового кредитования в будущем, но пока, вместе с тем, острой необходимости не наблюдается. По мнению регулятора, те активы, которые есть у банковской системы, и которые она может предоставить в залог ЦБ, пока достаточны.

По мнению Алексея Симановского предполагаемая прибыль банковской системы по итогам 2015 года составит 300-400 млрд. рублей. Прирост кредитования нефинансовых организаций оставит до 12%, розничного кредитования – до 10%, и то этот показатель может быть достигнут при введении специальных программ по поддержке кредитования, например, при появлении программы субсидирования процентной ставки по ипотеке за счет средств бюджета.

Что касается, ослабления политики к банковской системе, то оно не предполагается. Зампред ЦБ считает, что подушка безопасности создается, с целью дальнейшего его использования - в тот

период, когда кредитование пойдет в рост, и когда требования к капиталу из-за развития рискованных операций будут повышены. И ЦБ уже ведет свою методологию по определению планки капитала. В конференции упомянули и о дальнейшем увеличении лимита по проектному финансированию, в 2 раза, то есть до 100 млрд. рублей, и эти проекты должны быть связаны с сельским хозяйством и обрабатывающей промышленностью.

Литература

1. Центральный Банк РФ. Интернет-ресурс: www.cbr.ru
2. Ассоциация российских баков. Интернет-ресурс: <http://arb.ru/>
3. Елена Гостева. Программа докапитализации банков не учитывает интересы МСБ. Интернет-ресурс: <http://bankir.ru/novosti/s/programma-dokapitalizatsii-bankov-ne-uchityvaet-interesy-msb-10096783/>

О ПРИМЕНИМОСТИ ЕВРОПЕЙСКОГО ИННОВАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРИМЕРЕ ШВЕЙЦАРИИ В РТ

Студентка Хакимуллина А.Р., доцент Абрамкин С.А.

Казанский ГАУ

Швейцарские чиновники решили поколебать уверенность россиян в том, что альпийская страна – это прежде всего сыр, часы, банки и горные лыжи, показав нам, что она ещё и инновационная держава. Страноведческие стереотипы плотно сидят в нашей голове. При упоминании Швейцарии в голову приходят три мысли, первое – это шоколад и ещё два пункта без сомнений: Альпы и сыр.

Швейцария - очень конкурентоспособная страна. Опубликованный аналитической группой Всемирного экономического форума (ВЭФ) «Рейтинг глобальной конкурентоспособности» в шестой раз подряд возглавила восьмимиллионная Швейцария. В мировой инновационной десятке того же Всемирного экономического форума она числится второй после Финляндии. Также в нескольких традиционных инновационных мировых шорт – листах Швейцария занимает первое – третье место: по числу патентов на душу населения, по индексу цитируемости, по затратам на НИОКР. Ещё она и мировой лидер по объёму промышленного производства на человека – более двенадцати тыс.долларов (в качестве сравнения - это вдвое больше, чем в США, и в восемь раз больше, чем в Китае), и базирующаяся на малых и средних предприятиях промышленность сама является главным потребителем новых технологий. Машинострое-

ние и точная механика, часовая промышленность, нефтехимия и фармакология – доля этих основных отраслей экспортно-ориентированной экономики Швейцарии превышает сорока процентов ВВП.

В основе успехов Швейцарии лежит чёткое понимание того, что инновации – это единственный путь для достижения устойчивого развития страны. То есть это означает, что их политическое руководство – и парламент, и правительство – осознаёт важность и необходимость инвестиций в образование и исследования как залог успешного будущего. В практическом плане это означает, что задача правительства заключается не в финансовых вливаниях в соответствии с какими-либо отраслевыми или другими предпочтениями, а в создании и поддержании выгодных и привлекательных рамочных условий хозяйствования бизнеса в целом и промышленного в частности, но с упором именно на инновационность, с постоянным снижением государственного регулирования и сохранением эффективной налоговой политики и высокого уровня образования. В Швейцарии, действительно, относительно умеренный уровень государственного регулирования, во многих аспектах предпринимательской деятельности можно даже говорить о полном отсутствии вмешательства государства по сравнению с большинством европейских стран. То есть дела в тесно взаимосвязанных между собой промышленной и инновационной сферах в Швейцарии идут лучше, чем, например, во Франции, определяется тем, что уровень налогообложения в Швейцарии более разумный, влияние профсоюзов и других «антирыночных» кругов более ограниченное; тем, что нет проблем с защитой интеллектуальной собственности и более гибким, чем европейским, рынком труда – благодаря тому, что большинство молодых людей приобретают здесь профессиональные компетенции не в вузах, а на предприятиях.

Один из главных факторов глобального инновационного лидерства Швейцарии – это высокий уровень образования и их профессиональные навыки. В стране хорошая система образования обходится очень дорого, на её развитие идёт 5,6 процентов ВВП (это более тридцати шести млрд. франков), причём девяносто процентов этих расходов – из бюджетов кантонов. Что касается научных исследований и НИОКР, то более двух третей из шести млрд. франков покрывают федеральные власти. В целом же на образование, науку и инновации с учётом вклада частного сектора и компаний тратится почти девять процентов ВВП (или около пятидесяти пяти млрд. франков) и против таких расходов не возражает ни одна политическая партия в стране. Самым удивительным отличием швейцарского среднего образования от российского то, что молодых швейцарцев,

окончивших обязательную школу и идущих для получения аттестата в лицей, дающий право поступления в ВУЗы, - менее трети всех выпускников. Остальные семьдесят процентов в свои пятнадцать и шестнадцать лет целенаправленно идут в профессионально – технические заведения, то есть в колледжи или учебные центры при предприятиях, и те, и другие в Швейцарии считаются престижными наравне с университетами. В колледжах на теоретическое обучение отдаётся всего один или два дня в неделю, а три и четыре дня учащийся постигает азы профессии на настоящем предприятии. После трёх и четырёх лет учёбы молодой человек получает сертификат об овладении профессией и либо остаётся работать на том же предприятии, где проходил обучение и практику, либо ищет работу в другом месте. Статистика гласит, что девяносто пяти процентов выпускников находят устраивающую их работу в течение одного года после выпуска. Поступление в университеты Швейцарии проходит без экзаменов, достаточно иметь аттестат о полном среднем образовании. Для иностранцев правила поступления зависят от страны, из которой они прибыли, и предыдущей подготовки. Цена обучения в университетах составляет около одной тысячи двухсот швейцарских франков в год. Но также нужно сказать о дороговизне жизни в Швейцарии: чтобы иметь возможность здесь жить и учиться, необходимо хотя бы ещё двадцать тыс. франков в год. Поэтому многие студенты вынуждены подрабатывать и легко рекрутируются в профессорские исследовательские проекты и в стартапы, создаваемые в технопарках университетов, которые финансируются самими вузами, либо различными фондами. Исследования и разработки приносятся в казну университета более четверти его бюджета.

В Швейцарии существует единственное государственное агентство по инновациям и развитию, называемое СТИ и имеющее три направления деятельности: во-первых, финансирование инновационных проектов, во-вторых, поддержка компаний-стартапов и в-третьих, поддержка различных проектов по трансферу технологий. На выстраивание элементов, ответственных за смычку результатов научной деятельности с рынком, создание молодых компаний и развитие инновационного предпринимательства в целом СТИ ежегодно расходует около пятнадцати млн. франков. Сумма не столь уж и мала. При организации стартапов обучающиеся по конкурсу могут попасть на бесплатные курсы, где в качестве лекторов приглашают людей, которым самим приходилось организовывать стартапы, и они непосредственно работали в инновационных компаниях, в тонкостях разбираясь, как нужно создавать и развивать такие фирмы.

Если говорить об инновациях в РТ, то в качестве примера можно привести о построении теплицы в Башкирии. Теплица обошлась

совхозу в семьсот одиннадцать млн.рублей и окупить её планируют в четыре с половиной года. Здесь ожидают получать по шестьдесят кг с квадратного метра в год. Эти теплицы спроектированы так, чтобы свести к минимуму энергозатраты, которые сегодня составляют более сорока процентов себестоимости отечественных овощей и для импортозамещения.

На наш взгляд необходимо повысить уровень образования и профессиональные навыки, а именно при обучении как и в Швейцарии, необходимо больше практических занятий на предприятиях. Ведь тогда у обучающихся в университетах будет больше знаний, опыта и навыков. И тогда после окончания университета, учащиеся будут работать по своей специальности и расширять производство, и развивать предприятия. И в конечном итоге это приведёт к экономическому благосостоянию страны.

Литература

1. Лундвалл Б.А. Инновации шведской системы/ Под ред. Национальные инновационные системы: Сравнительный анализ.2012.
2. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов/ Под ред. Молчановой О.П.-М.:Вита-Пресс,2011,280 с.
3. Аньшин В.М.Инвестиционный анализ. – М.:Дело,2011.

ЧЕМ ОПАСЕН МОБИЛЬНЫЙ БАНКИНГ? *Студент Хисиев М.Х., доцент Абрамкин С.А. Казанский ГАУ*

На сегодняшний день, в связи с растущей надобностью в постоянном доступе и получении актуальной информации о состоянии своего банковского счета, все больше как финансовых организаций, так и обывденных пользователей банковских услуг начинают пользоваться услугами онлайн-банкинга.

Впервые появившись в банковской сфере еще в 1995 году в США, онлайн-банкинг вошел в массовое доверие только в начале 2000-ых годов. В России данная технология попала несколько позже и имела крайне медленные темпы развития, к примеру, в 2006 году численность пользователей интернет-банкинга Альфа-Банка исчислялась всего лишь 100 тыс. человек, в то время как Сбербанк вообще не имел подобных систем. Лишь после кризиса 2008 года многие ведущие банки обратили свое внимание на данную сферу и стали внедрять и расширять ее, что дало в 2011 году число пользователей этой сферы до 4 млн. человек.

Взглянув на современную ситуацию в банковской сфере, уже невозможно представить любой банк без сферы интернет обслуживания и данная технология стала неотъемлемой частью любого банка и любой клиент оценивает качество работы банка не только по предлагаемым продуктам, но и по качеству интернет-банкинга.

Однако столь бурный и быстрый рост данной сферы банковской деятельности привел и к повышенному интересу различных злоумышленников. Дистанционный доступ к своему банковскому счету и возможность получения контроля над финансовой информацией и счетами пользователей дал толчок к быстрому росту и появлению различных угроз мобильного банкинга. По различным данным на конец 2014 года с данной угрозой столкнулись около 30% пользователей.

Данные мировой статистики показывают, что данный сектор банковских продуктов атакует в разы чаще и, кроме того, они не только постоянно растут, но и быстро эволюционируют, становясь все более сложными.

Опираясь на исследования «Лаборатории Касперского» можно сказать, что количество новых модификаций различных вредоносных программ растет очень быстро. А количество краж и хищений с банковских счетов увеличилось почти в 20 раз к 2013 году.

Главной угрозой пользователей мобильного банкинга можно назвать так называемые «банковские троянцы», специализирующиеся на похищении финансовой информации пользователя. Этот сектор вредоносных программ постоянно расширяется и эволюционирует, используя все более сложные методы самозащиты и кражи финансовой информации.

Попав на электронное устройство троянец, закрепившись в системе, начинает похищать информацию, пользуясь при этом множеством различных способов: от клавиатурного перехвата, до снимков экрана и т.д.

Однако современная банковская защита тоже не стоит на месте, разрабатывая различные меры для борьбы с данным мошенничеством, к примеру, используя двухэтапную аутентификацию, CVV2, токены и т.п. Разумеется, нельзя считать что это даст абсолютную защиту от мошенников, ведь с ростом защиты данных систем появляются и все более изощрённые способы взлома и краж.

Разумеется, мошенникам было бы выгоднее атаковать серверную сторону инфраструктуры банка, так как там можно похитить много данных, которые потом можно выгодно использовать или даже продать, но на практике банковские серверы крайне хорошо защищены и это сложно осуществить. Исходя из этого, банкам нужно

осуществлять защиту не только собственных серверов, но и, в конечном счете, пользователя.

Рассмотрев данную сферу банковского обслуживания можно сделать вывод, что мобильный банкинг стал в настоящее время неотъемлемой частью финансовой сферы и постоянно растет, однако вместе с ним растет и количество различных угроз и злоумышленников. Несмотря на вышеперечисленные риски и угрозы нужно заметить, что данная сфера является весьма привлекательной для многих клиентов, а учитывая, что на сегодняшний день, защита от злоумышленников в этом секторе постоянно улучшается, то она всегда будет востребованной.

Литература

1. Алексей Снегирев. Смартфон расплаты: чем опасен мобильный банкинг? Интернет-ресурс URL: <http://bankir.ru/publikacii/s/smartfon-rasplaty-chem-opasen-mobilnyi-banking-10006094/>
2. Материалы свободной энциклопедии Википедии. Интернет-ресурс URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Интернет-банкинг>
3. Статья агентства Markswebb Rank & Report: «e-Finance User Index 2014». Интернет-ресурс URL: <http://markswebb.ru/e-finance/e-finance-user-index/>

УПРАВЛЕНИЕ ИСТОЧНИКАМИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «УНЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ Студентка Ахмадиева А.Э., ст. преп. Галяутдинова Г.З. Казанский ГАУ

Финансирование предпринимательских фирм - это совокупность форм и методов, принципов и условий финансового обеспечения простого и расширенного воспроизводства. Под финансированием понимается процесс образования денежных средств или в более широком плане процесс образования капитала фирмы во всех его формах.

Источники финансирования предприятия делят на внутренние (собственный капитал) и внешние (заемный и привлеченный капитал).

Собственный капитал предприятия складывается из различных источников: уставного, или складочного, капитала, различных взносов и пожертвований, прибыли, непосредственно зависящей от результатов деятельности предприятия. Собственный капитал организации включает постоянную и переменную часть. Постоянную

часть образует уставный капитал, который является основным первоначальным источником собственных средств предприятия. Его минимальная величина установлена законодательно в зависимости от организационно-правовой формы и определяет минимальный размер имущества предприятия, гарантирующий интересы его кредиторов. Уставный капитал – это основной первоначальный источник собственных средств предприятия. За счет него приобретает имущество (объекты основных средств и нематериальных активов, объекты оборотных активов в виде сырья, материалов, товаров для перепродажи и др. Предприятие ориентируется на использование внутренних (собственных) источников финансирования. В учете величина собственного капитала исчисляется как разность между стоимостью всего имущества по балансу, или активами, и всеми обязательствами предприятия в данный момент времени. В финансовой отчетности собственный капитал представлен в форме №1 «Бухгалтерский баланс» (III раздел пассива «Капитал и резервы»), а также в форме №3 «Отчет об изменениях капитала».

Заемный капитал — это капитал, который привлекается предприятием со стороны в виде кредитов, финансовой помощи, сумм, полученных под залог, и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии. Заемный капитал привлекается предприятием со стороны в виде кредитов, сумм, полученных под залог, и других внешних источников на конкретный срок и условиях под какие-либо гарантии. В финансовой отчетности организации заемный капитал представлен как обязательства: в форме №1 «Бухгалтерский баланс» (IV раздел пассива «Долгосрочные обязательства» и V раздел пассива «Краткосрочные обязательства»).

Заемный капитал является катализатором бизнес-процессов, дающим возможность предприятиям увеличивать прибыль и стоимость компании. Сущность заемного капитала предприятия проявляется в реализации оперативных, координационных, контрольных и регулирующих функций процесса привлечения внешних источников финансирования. Система управления компанией должна оперативно реагировать на изменение факторов внутренней и внешней среды, а именно: изменение условий заимствования, изменение способов заимствования, появление новых способов привлечения заемных источников финансирования. Учитывая особенности привлечения капитала российскими предприятиями, а также современные экономические условия, можно говорить о том, что существует зависимость между темпами роста национальной экономики и объемами привлечения заемных средств российскими предприятиями.

Ограничением по объему привлечения капитала служит заинтересованность заемщика в его использовании, а также возможность вернуть взятые средства с учетом их стоимости в установленный срок.

Для оценки интенсивности развития предприятия рассмотрим анализ динамики собственного и заемного капитала.

Таблица 1 - Анализ динамики собственного и заемного капитала в ООО «Уныш» Балтасинского района РТ, за 2010-2014 гг.

Годы	Собственный капитал, тыс. руб.	Темпы роста, %		Заемный капитал, тыс.руб	Темпы роста, %	
		базисный	цепной		базисный	цепной
2010	11090	-	-	14231	-	-
2011	9825	88,6	88,6	19329	135,8	135,8
2012	11073	99,8	112,7	41821	293,9	216,4
2013	11719	105,7	105,8	48614	341,6	116,2
2014	12967	116,9	110,6	49182	345,6	101,2

Как мы видим по данным таблицы 1, темп роста заемного капитала опережает темп роста собственного капитала. Это свидетельствует о нехватке собственных источников финансирования для осуществления эффективной производственной и сбытовой деятельности в изучаемой организации.

Для решения данной проблемы необходимо постепенно снизить уровень кредиторской задолженности, но это целесообразней делать только после использования данных кредитных средств на те цели, для которых они были взяты. Долгосрочные обязательства повышают возможности предприятия, которые являются менее рискованными для него, чем краткосрочные обязательства. За 2014 год долгосрочные обязательства составляют 36,9%, а краткосрочные - 60,4%. Как показывают данные исследования, на анализируемом предприятии существует недостаток собственных оборотных средств, долгосрочных источников формирования запасов, общей величины основных источников формирования запасов. Предприятию следует более внимательно следить за уровнем кредиторской задолженности и поддерживать ее размер примерно в соответствии с суммой денежных средств предприятия, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности. Предпочтение следует отдавать долгосрочной кредиторской задолженности. Необходимо соблюдать баланс между собственным и заемным капиталом.

Анализ рентабельности деятельности организации может быть приведен факторным анализом, который позволяет определить резервы роста рентабельности, при котором используют модель Дюпона.

Таблица 2-Финансовый анализ, основанной на модели Дюпона ООО «Уныш» Балтасинского района РТ, за 2012-2014 гг

Показатели	Годы			Отклонение данных 2014 года от	
	2012	2013	2014	2012	2013
Двухфакторная модель Дюпона	5,0	0,07	0,08	-4,92	+0,01
Трехфакторная модель Дюпона	15,0	0,3	0,4	-14,96	+0,1

Двухфакторная модель прямо указывает пути повышения рентабельности активов, а именно при низкой рентабельности продаж необходимо стремиться к ускорению оборачиваемости активов. А рентабельность собственного капитала повышается при увеличении доли заемных средств.

Предприятие, использующее кредит, увеличивает либо уменьшает эффективность хозяйствования не только от соотношения заемного и собственного капитала, но и от уровня рентабельности и процентных ставок за кредит. При этом возникает эффект финансового рычага.

Таким образом, основной целью формирования капитала создаваемого предприятия является привлечение достаточного его объема для финансирования приобретения необходимых активов, а также оптимизация его структуры с позиций обеспечения условий последующего эффективного использования. В настоящее время финансирование предприятий находится в неудовлетворительном состоянии из-за недостатка собственных средств для самофинансирования, отсутствия достаточной государственной финансовой поддержки, высокой стоимости и рискованности инноваций, долгосрочного характера окупаемости инновационных проектов и доминирования консервативных инвесторов вместо агрессивных. Для дальнейшего успешного развития предприятия необходимо решить две задачи: первая - оптимизировать источники финансирования для развития новых проектов; вторая - научиться отбирать такие инновационные проекты, которые принесут даже в условиях кризиса реальную отдачу.

Литература

1. Грачев А. В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009.

2. Ковалев, В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В.Ковалев. - М.: Проспект 2008. - 352 с.

3. Чернов В.А. Финансовая политика организации: Учеб. пособие / Под ред.М.И. Баканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

4. Шеремет А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: Учебное пособие .-М. Финансы 2008-479с.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

***Студентка Зиятдинова Д.А., ст. преп. Галяутдинова Г.З.
Казанский ГАУ***

Финансовая отчетность предоставляет важную информацию о прошлых финансовых операциях и дает представление о рентабельности и финансовом положении предприятия. Различные пользователи финансовой отчетности, таких как владельцы, инвесторы, кредиторы, управляющие и т.д. должны сделать анализ финансовой отчетности, чтобы сделать правильный выбор в последующих решениях. Поэтому финансовая отчетность служит средством передачи владельцам, управляющим или заинтересованным посторонним лицам краткую картину рентабельности и финансового положения предприятия. Финансовая отчетность является конечным продуктом процесса учета, которые даёт краткую информацию с начала по окончании отчётного периода. Финансовая отчетность показывает в каком состоянии находится организация, имеет ли она прибыль или убыток и характеризует также ситуацию по движению денежных средств на определенную дату, результаты прошлой деятельности, следовательно, её можно назвать исторической записью о компании. Состав финансовой (бухгалтерской) отчетности определен ст. 14 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Содержание и метод формирования отчётности устанавливает ПБУ 4/99. Начиная с отчёта за 2011 год, организации составляют бухгалтерскую отчётность, утвержденным приказом Минфина России за № 66н от 2.07.2010. Изменения в составе и содержания форм бухгалтерской отчетности направлены на представление в них отчетной информации в соответствии с требованиями ПБУ И/99, а также эти изменения преследуют цель расширения объема информации за счет более глубокой детализации, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету финансовой результатов.

Необходимо отметить, что финансовая отчетность предоставляет информацию владельцам малого бизнеса о том, насколько хорошо их предприятия функционируют, но многие предприниматели

при этом не понимают, что финансовая отчетность выходит за рамки только как аналитических данных. Владельцы и менеджеры могут использовать анализ финансовой отчетности оценить прошлое и текущее финансовое состояние своего бизнеса, диагностировать любые существующие финансовые проблемы, и прогнозировать будущие тенденции в финансовом положении фирмы. Оценка выявляет, в финансовом плане, как фирма осуществляла свою деятельность в прошлом и сегодня. Анализ определяет причины финансовых проблем и, следовательно, «предлагает» решения для них. Прогнозы ценны при анализе отчетности по двум причинам: можно составлять прогнозы, которые предполагают, что основные финансовые факты о компании остаются такими же в течение определенного периода в будущем. Или получение представления о влиянии отдельных бизнес - решений путем расчета ответов на вопрос "Что, если". На наш взгляд, наиболее значимой для принятия своевременных как оперативных, так и стратегических решений являются следующие формы отчетности: баланс (форма №1) и отчет прибылях и убытках (форма № 2). Это не означает, что составление и оценка других форм отчетности является менее важной процедурой, но именно вышеназванные формы отчетности наиболее точно характеризуют как моментные, так и интервальные показатели отражающие имущественное положение, финансовое состояние и эффективность деятельности хозяйствующего субъекта. А именно, баланс является подробной ведомостью, в котором перечислены общие активы и суммы обязательств организации, и размер собственного капитала на определенную дату (например, в конце месяца, квартала или года). Отчет о прибылях и убытках содержит в себе данные о доходах и расходах, и финансовые результаты за отчетный период времени.

Несомненным является то, что регулярный анализ информации в финансовой отчетности помогает владельцам и менеджерам обнаружить проблемы, таких, как высокие, операционные расходы, плохие продажи, плохое управление денежными средствами, избыток основных средств. Сравнивая данные из разных периодов, можно легко определить тенденции и сделать необходимые управленческие решения, прежде чем маленькие проблемы перерастут в крупные. Стоит отметить и то, что баланс и отчет о прибылях предназначены в качестве общих моделей и не дают полную информацию для каждой бизнес -операции.

Среди основных задач финансовой отчетности можно выделить:

-обеспечение финансовой информации внутренним и внешним пользователям;

- предоставление информации, которые полезны в процессе принятия решений;
- выявление рентабельности и платежеспособности компании;
- помощь при оценке финансового положения и эффективности управления;
- предоставления окончательных показателей финансового состояния компании.

Таким образом, выделим основные особенности финансовой отчетности:

1. Финансовая отчетность всегда выражаются в денежном выражении, игнорируя качественные аспекты. Другими словами, не денежные события не подпадают под сферу финансовой отчетности.

2. Финансовая отчетность всегда готовится в течение определенного периода времени. Как правило, охватывается период в один год.

3. Финансовая отчетность носит исторический характер, так как она всегда представляет собой информацию о прошлой деятельности.

**АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА
ФИНАНСОВУЮ СТРУКТУРУ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**
Студенка Шакирова З. Ф., ст. преп. Галяутдинова Г.З.
Казанский ГАУ

Аграрный сектор представляет собой крупную сферу народного хозяйства и играет важную роль в экономике страны. Сельское хозяйство является основным источником поставок продовольствия для населения страны и сырья для промышленности. Сельскохозяйственное производство в нашей стране относится к одному из приоритетов государственной политики, поскольку земля - главный природный ресурс, которым мы владеем, а аграрная и животноводческая отрасли - важнейшие жизнеобеспечивающие сферы деятельности человека, определяющие не только богатство нации, но и социальную и политическую стабильность в обществе. Переход к рыночной экономике ставит перед агропромышленным комплексом множество задач. Главными из них являются повышение эффективности сельскохозяйственного производства, сохранение на высоком уровне продовольственной безопасности, производство конкурентоспособной продукции. Эти задачи необходимо решать на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и

управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства. Одна из важнейших проблем АПК сегодня - тяжелое финансовое положение предприятий сельского хозяйства. Одной из составляющих финансовой проблемы сельскохозяйственных предприятий сегодня – это высокий уровень долгов по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды, а также поставщикам сырья. Основная часть этих долгов приходится на пени и штрафы за просроченные платежи. Существующая система налогообложения не учитывает сезонный характер производства и поступления финансовых ресурсов в сельском хозяйстве. В связи с этим назрела объективная необходимость в проведении мер по финансовому оздоровлению предприятий сельского хозяйства, как один из путей обеспечения продовольственной безопасности страны.

Актуальность и практическая значимость работы обусловлена рядом причин: во-первых, в настоящее время, в российской экономике ключевой проблемой является кризис неплатежей, и половину предприятий следовало уже давно объявить банкротами, а полученные средства перераспределить в пользу эффективных производств, что несомненно бы способствовало оздоровлению российского рынка; во-вторых, в условиях массовой неплатежеспособности российских хозяйствующих субъектов особое значение приобретают меры по предотвращению кризисных ситуаций, а также мероприятия, направленные на восстановление платежеспособности предприятия и стабилизацию его финансового состояния.

Одним из инструментов антикризисного управления является оценка финансового состояния предприятия, она позволяет оценить, насколько эффективно функционирует предприятие, как оно использует свои ресурсы, насколько оно ликвидно и платежеспособно. По результатам этого анализа можно разрабатывать программу дальнейших действий, которые либо поддержат существующую стабильность и улучшат положение, либо выведут предприятие из неустойчивого финансового положения.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Таблица 1- Коэффициенты платежеспособности в ООО «Урта Саба» Сабинского района РТ, за 2010 - 2014 гг.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	Годы				
		2010	2011	2012	2013	2014
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (L_1)	$0,2 \leq L_1 \leq 0,5$	0,01	0,006	0,004	-	0,0001
2. Коэффициент быстрой ликвидности (L_2)	$0,7 \leq L_2 \leq 0,8$	0,1	0,05	0,05	0,02	0,02
3. Коэффициент текущей ликвидности (L_3)	$1,5 \leq L_3 \leq 2$	1,2	1,2	3 ^{1,}	1,3	1 ^{1,}

Из таблицы 1 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период сократился до 0,0099. В 2010 году она была 0,01, а к 2014 году дошла до 0,0001. Это можно объяснить сокращением в динамике денежных средств и увеличением в этот же период кредиторской задолженности. Это снижение коэффициента говорит о сокращении той части текущей задолженности, которая может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время. Как видно из таблицы, значения коэффициентов не удовлетворяют нормативному значению. Постоянное хроническое отсутствие денежной наличности приводит к тому, что предприятие становится хронически неплатежеспособным, а это можно расценить как первый шаг на пути к банкротству. Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов и за счёт средств на различных счетах. Этот коэффициент в 2010 году была 0,1, а в 2014 году 0,02, что на 0,08 ниже показателя 2010 года. Это связано с более высокими темпами роста кредиторской задолженности (особенно государственным и налоговым органам) по сравнению с темпами роста денежных средств. Несоответствие нормативному значению коэффициента говорит о снижении доли обязательств, которую предприятие может покрыть. Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности. Коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,1, так как темпы роста кредиторской задолженности выше, чем темпы роста запасов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. То есть, судя по этому показателю, мы можем ска-

зять, что в хозяйстве нет свободных денежных ресурсов, и можно говорить о высоком финансовом риске, связанные с тем, что ООО «Урта Саба» Сабинского района РТ не в состоянии оплатить свои счета.

В целом анализ финансового состояния показал, что под воздействием внешних и внутренних факторов в 2010-2014 годы на предприятии произошло резкое ухудшение почти всех показателей работы.

Конкретные пути выхода предприятия из кризисной финансовой ситуаций зависят от причин его несостоятельности. Поскольку большинство предприятий разоряется по вине неэффективной государственной политики, то одним из путей финансового оздоровления предприятий должна быть государственная поддержка несостоятельных субъектов хозяйствования. Но ввиду дефицита государственного бюджета рассчитывать на эту помощь могут не все предприятия. Когда на предприятии наступает неплатежеспособность, расходы превышают поступления денежных средств из-за отсутствия резервов для покрытия, что называется «кризисной ямой». Деятельность предприятия замораживается, кредиторы пытаются вернуть свои средства путем арестов имущества, средства, поступающие на счет предприятия, идут в пользу кредиторов, а пени и штрафы продолжают начисляться. Для заполнения разрыва между их расходом и поступлением предприятие оперирует как уже полученными и материализованными в активах предприятия средствами, так и теми, что могут быть получены, если предприятие переживет кризис. Устранение «кризисной ямы» может осуществляться как максимизацией поступления денежных средств, так и экономией текущей потребности в оборотных средствах.

Литература

1. Владыка М. В., Гончаренко Т. В., Финансовый менеджмент: Учебник для вузов- М.: КНОРУС, 2012.
- 2.Ефимова О. В. Как анализировать финансовое положение предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2011.
- 3.Ефимова О. В. Финансовый анализ – М.: Бухгалтерский учет, 2012
- 4.Крейнина М.Н. Платежеспособность предприятия: оценка и принятие решений // Финансовый менеджмент. - № 1. -2012.
- 5.Мазурова, И. И. Методы оценки вероятности банкротства предприятия: учеб. пособие / И. И. Мазурова, Н. П. Белозерова, Т. М. Леонова., М. М. Подшивалова. –СПб.: СПбГУЭФ, 2012.
- 6.Пчеленок Н.В., Маслов Б.Г., Антикризисное управление финансами предприятия // Управленческий учет, N5, 2011.

7.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. Пособие / Г.В.Савицкая.-6 изд.,стер.-Мн.:Новое издание,2008.

8.Тихомиров Е. Ф. Финансы организаций. Управление финансами предприятия: учебник / Е. Ф. Тихомиров. – Москва: Академия, 2012.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ В ОТКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «МАСЛОВСКИЙ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

*Студентка Гилязова Г.Р., ст. преп. Галяутдинова Г.З.
Казанский ГАУ*

В настоящее время в литературе можно встретить множество определений финансовых результатов. В одном источнике дается формулировка, что финансовым результатом деятельности предприятия за отчетный период может быть как прибыль, так и убыток. Определяют конечный финансовый результат как разница между полученными доходами и расходами, понесенные на их увеличения. Сумма превышения доходов над расходами будет равна прибыли, а расходов над доходами- убытку [1].

В другом источнике наиболее точное определение: конечный финансовый результат –это его прибыль или убыток, которые складываются из прибыли от продаж, прочих доходов и расходов за минусом налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей [3].

Самым важным показателем финансовых результатов предприятия служит прибыль, поскольку она дает однозначную оценку эффективности работы фирмы в условиях рынка и служит основой для определения других показателей.

В рамках данной статьи представлены основные результаты исследования механизмов управления финансовыми результатами предприятия. Актуальность темы обуславливается тем фактом, что в условиях модернизационной экономики итоговым финансовым результатом хозяйственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования является прибыль. Это критерий отражения эффективности производства, качественного уровня произведенной продукции, оценка состояния производительности труда и т.д.. Значение прибыли обусловлено и тем, что, с одной стороны, она зависит в основном от качества работы, создает экономическую заинтересованность в наиболее эффективном использовании ресурсов, поскольку

является основным источником производственного и социального развития [2]. А с другой стороны, прибыль является важнейшим источником формирования государственного бюджета, таким образом, в росте прибыли заинтересованы как субъекты хозяйствования, так и государство.

Все вышеизложенное подчеркивает актуальность разработки новых методологических подходов к исследованию задач менеджмента финансовых результатов, так одним из важнейших составных этапов анализа финансового состояния является оценка финансовой устойчивости организации.

Для характеристики финансового состояния ОАО «Масловский» Рыбно-Слободского района РТ необходимо провести анализ его платежеспособности и финансовой устойчивости. Финансовое состояние хозяйства рассматривается по данным бухгалтерского баланса. В первую очередь, мы рассмотрим ликвидность баланса.

Таблица 2 - Анализ ликвидности баланса ОАО «Масловский» Рыбно-Слободского района РТ, за 2014 год

Актив	2014 год		Пассив	2014 год		Платежный излишек или недостаток (+,-)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	32	44	Наиболее срочные пассивы (П1)	2098	1649	-2066	-1605
Быстрореализуемые активы (А2)	232	267	Краткосрочные пассивы (П2)	998	879	-766	-612
Медленнореализуемые активы (А3)	37282	43221	Долгосрочные пассивы (П3)	2137	2146	35145	41075
Труднореализуемые активы (А4)	44772	40428	Постоянные пассивы (П4)	77085	79286	-32313	-38858
Баланс	82318	83960	Баланс	82318	83960	-	-

Анализ ликвидности баланса показал, что хозяйство неплатежеспособно на ближайший период, так как значения групп пассива

баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ОАО «Масловский» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. Платежный недостаток к концу 2014 года составляет 2217 тыс. рублей. Однако, оно платежеспособно на перспективу за счет будущих поступлений. Величина платежного излишка в начале 2014 года равна 35145 тыс. руб., в конце 2014 года равна 41075 тысячам рублей.

Для анализа финансовой устойчивости рассчитаем коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость (табл. 1). Как показывают, данные таблицы не нарушают своих нормативов.

Таблица 1 - Коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «Масловский» Рыбно-Слободского района РТ, за 2014 год

Показатель	2014 год		Отклонение, (+,-)
	На начало	На конец	
Коэффициент капитализации (U1)	0,2	0,1	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	0,9	0,9	-
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,9	0,9	-
Коэффициент финансирования (U4)	14,7	17,0	+3,7
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,9	0,9	-

Как показывают, данные таблицы коэффициент капитализации свидетельствует достаточной финансовой устойчивости организации, так как для этого необходимо, чтобы этот коэффициент был < 1,5. На величину этого показателя влияют следующие факторы: высокая оборачиваемость, стабильный спрос на реализуемую продукцию, налаженные каналы снабжения и сбыта, низкий уровень постоянных затрат.

Анализ системы показателей рентабельности показал, что наиболее эффективной деятельностью предприятия была в 2013 году.

Таблица 3 - Показатели, характеризующие прибыльность ОАО «Масловский» Рыбно - Слободского района РТ, за 2013-2014 гг.

Показатели	Годы		Отклонение (+,-)
	2013	2014	
Рентабельность продаж, %	5,2	7,3	2,1
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, %	16,0	14,8	-1,2

Чистая рентабельность, %	15,7	14,4	-1,3
Экономическая рентабельность, %	5,8	5,3	-0,5
Рентабельность собственного капитала, %	5,1	5,0	-0,1

Анализ финансовых результатов показал, что опережающий темп роста валового дохода 2013 и 2014 году относительно роста издержек обращения привел к увеличению прибыли от реализации. За счет того, что предприятие осуществляет только основной вид деятельности (розничная торговля), прочие доходы и расходы весь рассматриваемый период времени отсутствовали. В связи с этим сумма балансовой прибыли предприятия весь период была на уровне прибыли от реализации.

Анализ деятельности ОАО «Масловский» и изучение современной эффективной отечественной практики управления финансовыми результатами в условиях динамично трансформирующейся российской экономики, позволил сформулировать ряд рекомендаций по совершенствованию механизма управления финансовыми результатами данной организации:

- продолжать изыскивать возможности снижения покупной стоимости реализуемых товаров;
- обоснованное нормирование численности работников, также пересмотр фонда оплаты труда, так как в анализируемом периоде не изменялся;

построение эффективной системы материального стимулирования персонала, тесно увязанной с основными результатами хозяйственной деятельности. В качестве базовой рекомендации предлагается применять для планирования финансовых результатов метода прямого счета, так как он является наиболее оптимистичным и реальным в расчетах.

Литература

1. Барсукова М.А. Прибыль как показатель экономического анализа конкурентоспособности: Экономические науки, 2012-153с.
2. В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов. . Финансы: Учебник / – М.,: Финансы и статистика, 2007. – 398 с.
3. Никонова Я.И. Финансы организации: Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований, 2010-102 с.

РИСК МЕНЕДЖМЕНТА В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА

Студентка Кильмакова Р.Ш., ст. преп. Галяутдинова Г.З.

Казанский ГАУ

На сегодняшний день тема риск - менеджмента очень актуальна. Обусловлено это нестабильностью на мировой арене: события на Украине, из-за которых не ясно, чего ожидать российской экономике и какие еще рычаги давления решат использовать США и Европа. Управление рисками в условиях геополитических рисков и неопределенности имеет важное значение. К нашему сожалению, последние масштабные и непредсказуемые изменения политической сферы общества начинают (а то и начали) определять экономику отдельных стран, так и мировую в целом. Мы придерживаемся мнения, что экономика должна определять политику, а не наоборот. В настоящее время происходит худший вариант из возможных: политические решения на глобальном уровне искажают финансовые отношения, что отражается на инвестициях и на большинстве отраслей экономики. Логично, что всё это приводит к существенным кризисным явлениям, к финансовому кризису [1].

В связи с этим, очень важно субъектам хозяйствования суметь использовать все возможности риск- менеджмента, быть готовым своевременно и грамотно использовать необходимые финансовые инструменты для снижения рисков, отслеживать ключевые финансовые и влияющие на них политические события, применять все свои знания об антикризисном управлении предприятием, чтобы сохранить финансовую стабильность и деятельность в целом. Вот и наступило время, когда нужны эти навыки, причем все и сразу, эффективно применить на практике. Именно их сочетание может помочь в решении очень сложных на сегодня вопросов, таких как: как снизить влияние нестабильности и волатильности на товарных и финансовых рынках;

-как снизить влияние возможных банкротств и неплатежей;

-как снизить влияние политических рисков[2].

Мы считаем, что очевидной мерой в условиях любого кризиса это- минимизация затрат. Решения по тому какие затраты нужно сокращать в зависимости от отраслевой, территориальной, сегментной или организационной специфики деятельности будут разными. Для одного бизнеса замораживание инновационных инвестиций не окажет существенного влияния в будущем, а для другого грозит потерей рынка через 3-5 лет, например, если это инвестиции в технологии, которые являются основным фактором успеха в конкретной отрасли. Для начала необходимо реализовать следующие меры:

-во-первых, проконтролировать сокращение всех лишних, непроизводительных затрат, то есть расторгнуть или изменить соответствующее договоры;

-во-вторых, проанализировать взаимосвязи существенных статей затрат с возможными кризисными последствиями. Если закупка ресурсов происходит за рубежом, то волатильность стоимости национальной валюты будет оказывать давление на себестоимость конечного продукта, что при одновременном падении спроса может стать критическим. Для изучения соответствующей финансовой аналитики и прогнозирования курса нужен соответствующий опыт, поэтому, на наш взгляд, надо искать другие пути. При этом цель должна быть не «заработать», а «сохранить» или «уменьшить убытки», к примеру, заменить ресурс на сопоставимый и закупать его в своей стране или в стране, стоимость национальной валюты которой также падает по отношению к доллару.

-в-третьих, нужно проанализировать: договорную базу – на предмет возможных изменений условий поставок, выполнения работ и проведения взаиморасчетов, повышения цен и процентных ставок, реализации штрафных санкций и т.п. Так получится выявить риски увеличения будущих затрат и предпринять необходимые меры; базу поставщиков и подрядчиков – на предмет их способности исполнять свои обязательства в будущем. Это позволит выявить существенные затраты, которые компания несет сейчас, но которые могут стать непроизводительными в будущем в случае неисполнения тем или иным контрагентом своих обязательств по поставке или выполнению работ. Рискованных контрагентов в этом плане целесообразно заменить другими. Кроме того, получится диверсифицировать базу контрагентов для минимизации рисков вынужденной остановки производственных процессах[2].

Следующий шаг - антикризисная оптимизация ликвидности, это одна из ключевых задач риск-менеджмента предпринять все необходимые меры, чтобы обеспечить ликвидность. Управление ликвидностью предполагает использование большого количества методов снижения финансовых рисков, таких как:

- исключение;
- лимитирование;
- хеджирование (фьючерсные и форвардные контракты, опционы и т.п.);
- диверсификация;
- создание специальных резервных фондов;

Основная цель данных методов – увеличить возможности привлечения ликвидности в случае необходимости.

Необходимо так же провести ревизию всех доходных договоров, покупателей и заказчиков на предмет выявления рисков расторжения договоров и неплатежей с их стороны. Планово-предупредительные меры могут быть самыми разными, начиная от инициативного расторжения договоров и, заканчивая изменением условий расчетов, страхованием договоров и продажей дебиторской задолженности.

И, наконец, необходимо усилить финансовый контроль за поступлением дебиторской задолженности и расходованием финансовых ресурсов - то есть повысить эффективность работы с платежным календарем. Для этого потребуется:

- детально планировать не на неделю, а минимум на месяц, а лучше на квартал не только платежи, но и поступления;

- вовлечь в процесс планирования поступлений денежных средств не только собственный персонал, ответственный за выручку, но и контрагентов;

- мотивировать персонал на быстрое и эффективное выполнение задач, а контрагентов - на своевременные и регулярные, пусть даже небольшими частями, поступления денежных средств[2].

Таким образом, эффективность и результативность функционирования риск-менеджмента в условиях финансового кризиса во многом зависит от быстроты реакции на изменения условий рынка, экономической ситуации и т.д. Поэтому риск-менеджмент должен базироваться на умении быстро и правильно оценивать конкретную экономическую ситуацию, на способности быстро найти хороший, порой и не единственный выход из ситуации.

Литература

1. Варданян Д.Т., Котлячков О.В., Суетин А.Н. Хеджирование операций на рынке акций в условиях геополитических рисков и неопределенности // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1;

2. Электронный ресурс: URL: <http://fd.ru/blogs/241-antikrizisnoe-upravlenie-rekomendatsii-finansovomu-direktoru#ixzz3Uu3uhtsl> (дата обращения: 18.03.2015).

ВЛИЯНИЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗЕРНА В ООО «СХП НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА

*Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.
Казанский ГАУ*

В настоящее время основной проблемой экономики является экономия затрат на производство продукции – это важнейший экономический показатель, где отражаются результаты производственной деятельности. Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций [2,265]. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики, определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, осуществления внутрипроизводственного хозрасчета, выявления резервов снижения себестоимости продукции, определения цен на продукцию, исчисления национального дохода в масштабах страны, расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий, обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов [3,с.269]. Снижение себестоимости является одной из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции зависят суммы прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, размеры отчислений в фонды накопления и потребления, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию. Особую актуальность проблема снижения себестоимости приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения позволяет многим хозяйствам избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Затраты на производство зерна в ООО «СХП Нырты» Сабинского района являются частью расходов организации, связанных с выполнением обычных (уставных) видов деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, являющихся целью создания организации, а также предметом ее деятельности.

Рост себестоимости зависит от следующих причин:

1. Объективные причины не зависят от деятельности предприятия (рост цен на промышленную продукцию: технику, энергию, горюче-смазочные материалы).

2. Субъективные причины непосредственно связаны с уровнем хозяйствования и использованием имеющихся ресурсов. И при этом не рационально используются трудовые ресурсы, техника, удобрения, в результате чего происходит их перерасход на единицу продукции[1,с.97].

Для более подробного изучения себестоимости рассмотрим динамику себестоимости на 1 ц. по соответствующим статьям затрат, чтобы установить, за счет каких статей допущен перерасход или экономия. Составим их путем постатейного анализа структуры затрат на производство зерновых культур, что в свою очередь позволит вскрыть резервы снижения данных затрат.

Для измерения влияния каждого элемента затрат используем индексный метод (Таблица 1).

Таблица 1 - Анализ влияние отдельных затрат на себестоимость продукции зерна в ООО СХП «Нырты» Сабинского района.

Элементы затрат	Сумма затрат на 1ц., руб.		Удельный вес в общей сумме, %		Индекс затрат	Влияние отдельных статей затрат на отклонение себестоимости, %
	В среднем за 2010-2013 гг.	2014 год	В среднем за 2010-2013 гг.	2014 год		
	C_0	C_i	I_0	I_i		
Оплата труда	84	59	16,9	11,9	0,7	-5,07
Семена	88	128	17,7	25,9	1,5	8,85
Удобрения	129	125	26,0	25,3	0,9	-2,6
Содержание основных средств	10	3	2,0	0,6	0,3	-1,4
Прочие	185	180	37,3	36,4	0,9	-3,73
ИТОГО	496	495	100	100	0,9	-10

Как показал анализ таблицы 1 себестоимость 1ц. зерновых культур в ООО СХП «Нырты» Сабинского района в 2014 году составила 495 руб., что ниже среднего уровня за последние четыре года (2010-2013гг.) на 1 руб. или на 10%. Снижение себестоимости единицы продукции обусловлен экономией средств по всем основным статьям калькуляции. Так, например, экономия средств по статье «Оплата труда» способствовала уменьшению себестоимости зерна на 5,07%, а по статье «Удобрения» на 2,6%. В то же время в результате снижения затрат на содержание основных средств себестоимость 1ц. зерновых культур уменьшилась на 1,4%. А на 8,85% удорожание себестоимости зерна было обусловлено перерасходом средств по статье «Семена».

Таким образом, поэлементный анализ себестоимости показывает какие элементы или статьи имеют наибольший удельный вес в общей величине затрат, каковы расходы на производство продукции и исходя из этого наметить основное направление по снижению себестоимости продукции ООО СХП «Нырты» Сабинского района.

Литература

1. Иванов Е.А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Конспект лекций / Сост. Е.А. Иванов. – Чебоксары: ЧКИ. 2011. – с. 119.
2. Петранева Г.А. Экономика сельского хозяйства: Учебник / Г.А. Петранева, Н.Я. Коваленко, А.Н. Романов, О.А. Моисеева; Под ред. проф. Г.А. Петраневой. - М.: Альфа-М: НИЦ Инфра-М, 2012. - с. 288.
3. Попова Н.А. Экономика сельского хозяйства: Учебное пособие / Под ред. Н.А. Попова. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – с. 400.

УЧЕТ И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СХП «НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

***Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.
Казанский ГАУ***

Растениеводство является ключевой отраслью хозяйства. От состояния растениеводства зависит производство всех видов продукции сельского хозяйства, в том числе продуктов животноводства и перерабатывающей промышленности.

Зерновое производство занимает особое место среди других отраслей сельского хозяйства.

Увеличение производства зерна – это главная задача сельского хозяйства. Наряду с увеличением производства зерна особое внимание обращается на улучшение качества зерна, и, прежде всего на расширение производства сортов твердых и сильных пшениц, а также важнейших крупяных и фуражных культур[3,392]. Для успешного решения этих задач необходимо улучшать использование агротехники, шире внедрять высокоурожайные сорта и гибриды, совершенствовать структуру посевных площадей. Большое значение придается также эффективному использованию удобрений, расширению посевов на мелиорированных землях и в зонах достаточного увлажнения.

Интенсификация зернового хозяйства означает выведение новых высокоурожайных сортов зерновых культур и внедрение новых индустриальных технологий в производстве (использование минеральных удобрений, интегрированные системы защиты растений, регуляторов роста растений и др.) [3,167].

В Республике Татарстан ежегодный валовый сбор сельскохозяйственных культур динамичен, что обусловлено в первую очередь, климатическими условиями года. Валовое производство зерновых культур также зависит от площади посевов и урожайности зерновых[2,20].

Производство зерна в Республике Татарстан является весьма доходной отраслью. В связи с этим зерно возделывается во всех районах Республики Татарстан и является основной товарной продукцией во многих сельскохозяйственных предприятиях.

Важнейшим направлением развития сельскохозяйственного производства в Республике Татарстан останется увеличение валового сбора зерна, главным образом, за счет внедрения интенсивных технологий. Новая технологическая система возделывания зерновых культур, рекомендованная научными организациями Российской Федерации, предусматривает адаптацию к природным условиям, к различным уровням интенсификации производства, к многоукладности хозяйствования, различным формам организации труда, принятию самостоятельных решений на основе предоставляемого товаропроизводителю пакета технологий. При этом в основу хозяйственной деятельности заложено использование новейших достижений научно-технического прогресса.

Урожайность сельскохозяйственных культур, достигнутая при соответствующих технологиях производства, выступает как главный фактор, который влияет на величину себестоимости единицы продукции и окупаемость затрат, или рентабельность производства[1,241]. Себестоимость же продукции в значительной мере определяется объемами производства.

Таким образом, необходимо рассмотреть основные факторы, которые оказывают непосредственное влияние на изменение валового сбора зерна в хозяйстве и тенденции их изменения (Таблица 1).

Таблица 1 - Факторы, влияющие на валовой сбор зерна в ООО «СХП Нырты» Сабинского района РТ, 2010-2014 годы

Показатели	Годы				В среднем за 2010-2013 годы	2014	Отклонение (+/-), 2014 год от 2010-2013гг.
	2010	2011	2012	2013			
Площадь посева зерновых, га.	115	1850	850	1070	971,3	1800	828,7
Урожайность, ц с 1 га.	8,9	24,2	33	31,2	24,3	21,9	-2,4
Валовой сбор, ц.	1019	44783	28144	33415	26840,3	39514	12673,7
Отклонение (+/-) в валовом сборе, всего, ц. в том числе за счет:	*	*	*	*	*	*	12673,7
а) площади посева;	*	*	*	*	*	*	16993,7
б) урожайности.	*		*	*	*	*	-4320

Валовой сбор в 2014 году составил 39514 ц., что на 12673,7 ц. выше среднего показателя за 2010-2013 годы или на 47,2%.

Сокращение валового сбора на 47,2% обусловлено снижением урожайности. В 2014 году урожайность составила 21,9 ц., что на 2,4 ц. ниже среднего уровня за 2010-2013 годы (9,9%). Это привело к уменьшению валового сбора на 4320 ц.

Площадь посева в динамике по годам колеблется. В среднем за 2010-2013 годы она составляет 971,3 га, при этом в 2014 году уровень повысился на 828,7 га или на 85,3% выше среднего. Таким об-

разом, увеличение площади посева привело к росту валового сбора зерна на 16993,7 ц.

В заключении следует особо подчеркнуть, что зерно является основным продуктом сельского хозяйства. От состояния развития зернового хозяйства во многом зависит как эффективность всего сельскохозяйственного производства, так и его финансовое благополучие.

Литература

1. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

2. Республика Татарстан в цифрах. Краткий статистический сборник. г.Казань, 2014 – 30 с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 654 с.

РОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗЕРНА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СХП «НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

***Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.
Казанский ГАУ***

От уровня себестоимости и качества растениеводческой продукции в значительной степени зависит доходность всех сельскохозяйственных отраслей, в каждом хозяйстве возникает настоятельная необходимость усиления ответственности за необоснованные затраты. Поэтому постоянное снижение затрат на производство зерна является важным условием роста экономических выгод, решения ключевых аспектов проблемы продовольственной безопасности страны.

Ситуацию в растениеводстве не назовешь легкой, как и в других отраслях сельского хозяйства, однако наметилась положительная тенденция к стабилизации. Особенно наглядно это прослеживается на примере производства зерна и заметного улучшения его качества.

Для дальнейшего развития сельского хозяйства необходимо обеспечить рост ресурсного потенциала сельского хозяйства за счет максимального учета агроклиматических условий сельскохозяйственных зон, перейти к адресному распределению ресурсов на конкурсной основе при обязательном обосновании эффективности их использования, повышения плодородия земель[2, 193]. Важную роль

в решении этих задач должен играть точный и своевременный учет затрат и выхода продукции отрасли растениеводства.

Полному учету подлежат все хозяйственные операции и расходы по возделыванию сельскохозяйственных культур в каждом подразделении и в целом по организации. Важная роль принадлежит своевременному и точному учету валового сбора продукции, осуществлению контроля за выполнением мероприятий по повышению культуры земледелия, получению выверенных данных для калькуляции себестоимости продукции; экономически обоснованному разграничению затрат по смежным годам производства с постоянным выделением затрат на производство продукции последующих сельскохозяйственных периодов (затраты по посеву озимых культур, подъему зяби и т.д.); подаче необходимой информации о затратах по подразделениям организации для контроля за выполнением заданий и оперативного руководства[1,204].

Учет затрат в сфере производства продукции растениеводства определяется следующими основными особенностями:

1. Технологическим процессом производства нескольких видов продуктов, а также необходимостью распределения общих расходов между ними.

Технологический процесс производства в растениеводстве состоит из следующих основных комплексов работ: подготовка почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборка урожая. Каждый из этих комплексов включает большое количество конкретных работ (пахота, боронование, культивация и пр.). Поэтому производимые затраты на эти выполненные работы должны быть разграничены в производственном учете по видам работ. Такое разделение обеспечивает не только реальное исчисление себестоимости продукции растениеводства, но и способствует осуществлению действенного контроля за формированием издержек производства на каждой его технологической стадии. Сопоставление фактически произведенных затрат с их плановыми или нормативными показателями позволяют выявлять экономию или перерасход различных ресурсов на отдельных технологических работах при возделывании соответствующих сельскохозяйственных культур[3, 149].

2. Последовательным осуществлением основных производственных процессов.

В производственном процессе растениеводства при выполнении технологических работ имеют место самые различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, происходит физический износ техники, машин, оборудования, прочих основных средств, оплачивается труд производственных работников и т.д. Все эти конкретные издержки должны накапливаться в учете отдельно и

разграничиваться. В связи с чем в производственном учете затраты должны быть не только систематизированы в общей сумме, но и осуществляться в поэлементной и постатейной группировке (по элементам и статьям затрат согласно их отраслевой номенклатуре).

В современных условиях все более очевидной становится необходимость повышения действенности и оперативного контроля над организацией учета затрат по местам их возникновения, видам продукции и центрам ответственности[2, 268].

Эффективная организация контроля обеспечивается применением нормативного учета. Такая организация учета позволяет осуществить текущий контроль за затратами на производство и выявление в оперативном порядке отклонений фактических затрат от действующих норм расхода материалов, заработной платы и других производственных затрат, их причин и влияния на себестоимость продукции для установления наиболее существенных отклонений с целью принятия управленческих решений[3, 186].

3. Высоким удельным весом незавершенного производства в растениеводстве.

Несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера вызывает значительные остатки незавершенного производства, которые переходят на следующий год (затраты на посев озимых зерновых культур, подъем зяби, внесение органических удобрений, посевы многолетних трав, культурные пастбища и т.д.). Поскольку процесс производства в растениеводстве растянут, длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай двух лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать издержки по годам:

- 1) затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- 2) затраты отчетного года под урожай этого же года;
- 3) затраты отчетного года под урожай будущих лет.

Такое разделение затрат в учете позволяет наиболее точно исчислить себестоимость продукции растениеводства урожая отчетного года и сумму издержек производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет.

Незавершенное производство является объектом учета затрат в растениеводстве, на него относятся соответствующие части распределяемых затрат (амортизационные отчисления, накладные расходы и др.). Суммы распределяют пропорционально установленной базе, в качестве которой могут выступать объем выполненных работ, посевная площадь и т.п.

Исключение составляют стоимость забракованных технологических работ, таких как некачественный посев и потери от гибели

культур вследствие бесхозяйственности. Данные расходы на незавершенное производство не распределяются [1, 172].

Правильная организация производственного учета в растениеводстве может служить важным средством оперативного контроля за оформлением издержек производства, выявления непроизводительных, малоэффективных расходов и принятия действенных мер по их устранению.

В соответствии с особенностями производственного процесса в растениеводстве производственный учет должен обеспечить разграничение затрат и получение следующей итоговой информации:

- 1) по смежным годам производства;
- 2) в разрезе основных производств и культур;
- 3) по видам выполняемых работ;
- 4) по номенклатуре элементов и статей затрат.

Таким образом, можно выделить следующие задачи бухгалтерского учета в растениеводстве:

- своевременное и полное отражение всех затрат на производство отдельных видов культур или группы культур, работ незавершенного производства;

- контроль за правильным, рациональным использованием семян, органических и минеральных удобрений, средств на оплату труда, сельскохозяйственной техники, работ автотранспорта и других вспомогательных производств;

- своевременное и полное оприходование продукции с оформлением соответствующих документов;

- проверка выполнения планов и заданий по затратам и получению продукции;

- выявление отклонений от установленных норм расходов в соответствии с технологией производства с целью изыскания резервов снижения затрат;

- определение результатов производственной деятельности по культурам, группам культур и организации в целом;

- предоставление информации для определения фактической себестоимости продукции.

От правильного решения указанных задач в значительной степени зависит реальность себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и величина прибыли от их продажи (реализации).

Литература

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие для бакалавров /

А. П. Бархатов. - 9-е изд., перераб. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 268 с.

2. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 318 с.

3. Федорова Н.В. Продовольственное обеспечение населения региона и проблемы эффективности сельского хозяйства и потребительской кооперации [Электронный ресурс]: Монография / Н. В. Федорова, В. Г. Федоров. - 2011. - 204 с.

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

*Студентка Калимуллина А.Ф., доцент Сафина Л.Г.
Казанский ГАУ.*

Одним из самых важных факторов повышения эффективности сельскохозяйственного производства является его оснащенность прогрессивными техническими средствами. Основные виды сельскохозяйственных работ выполняются с помощью тракторов. Поэтому от обеспеченности и использования тракторов зависит своевременность и качество выполнения агротехнологических процессов, в конечном счете, объем производства и уровень производительности труда.

В последние годы из-за убыточности сельскохозяйственных предприятий сократился объем продаж тракторов и сельхозтехники. В то же время не в лучшую сторону изменился кадровый состав механизаторов, обеспечивающих эффективное использование машинно-тракторного парка. Все это обуславливает актуальность исследования эффективности работы последнего.

Нами было проведено исследование машинно-тракторного парка ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. Как известно, основным показателем работы машинно-тракторного парка является объем выполненных им работ. Объем работ прямо пропорционален объему произведенной продукции. Иначе, продукция может быть там, где выполнялись работы. Безусловно, нельзя игнорировать природно-климатический фактор в аграрном секторе.

Объем тракторных работ можно представить в следующем виде: $ОТР = Т * Д * Ксм * П * ЧВ$, где

Т - среднегодовое количество тракторов;

Д - количество отработанных дней одним трактором в среднем за год;

Ксм - коэффициент сменности;

ЧВ - среднечасовая выработка одного трактора.

В результате анализа выявили, что общий объем тракторных работ в данном хозяйстве в отчетном году уменьшился на 6510 эт. га. В том числе за счет:

1) снижения часовой выработки объем тракторных работ уменьшился на 4697 эт.га.

2) уменьшения среднегодового количества тракторов, объем тракторных работ снизился на 1740 эт.га.

3) уменьшения числа дней, отработанных в рабочем году, снизился на 73 эт.га.

Как видим, основная причина снижения объема тракторных работ наблюдается за счет снижения часовой выработки, то есть производительности труда. Последнее происходит по многим причинам: природно-климатические условия, неисправность тракторов, отсутствие запасных частей и т.д.

Для увеличения объема тракторных работ предлагаем:

1) Увеличить число дней в рабочем году до 250 дней. В результате объем тракторных работ можно увеличить на 74,5%:

$$P \uparrow \text{ОТР}_д = (D_B - D_1) * T_B * D_{B1} = 57 * (143,5 - 250) * 1,13 * 8 * 0,89 = 48841 \text{ эт.га.}$$

2) Повысить коэффициент сменности до 1,2:

$$P \uparrow \text{ОТР}_{КСМ} = T_B * D_B * (K_{СМ.В} - K_{СМ.1}) * C_{B1} = 57 * 250 * (1,2 - 1,13) * 8 * 0,89 = 7102 \text{ эт. га.}$$

3) Увеличить часовую выработку на 10%. Тогда объем тракторных работ увеличится на 12312 эт.га:

$$P \uparrow \text{ОТР}_{ЧВ} = T_B * D_B * K_{СМ.В} * P_B * (Ч_{ВВ} - Ч_{В1}) = 57 * 250 * 1,2 * 8 * (0,98 - 0,89) = 12312 \text{ эт.га.}$$

Таким образом, только за счет выявленных факторов в ООО СХП «Свияга» Апастовского района в можно увеличить объём машинно-тракторных работ на 68255 эталонных гектара или более чем в 2 раза. Безусловно, это потребует решение многих организационных вопросов, связанных со своевременным обеспечением запасными частями и ремонтом тракторов, организации труда и материального стимулирования механизаторов и другие.

Литература

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности :учеб.пособ./Л.Л.Ермолович. Современная школа,2010.-800с.

2. Бухгалтерский учет Ладутько Н.И., П.Е. Борисевский, Крупнова А.В., Ладутько Е.Н.; Мн. «ФУАинформ», 2007 -807 с.

3.Эксплуатация машинно-тракторного парка /Зангиев А.А: издательство Колос,2007-319с.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И СОСТАВА МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

*Студентка Калимуллина А. Ф., доцент Сафина Л.Г.
Казанский ГАУ*

Прогресс сельскохозяйственного производства неразрывно связано с внедрением новой технологии и последовательной интенсификацией. Чтобы повысить уровень механизации необходимо развитие технической базы и обеспечение роста квалифицированных кадров организации. На сегодняшний день абсолютно полностью механизированными являются такие полевые работы как пахота, сев зерновых культур, сахарной свеклы, уборка зерновых культур, силосных культур, подсолнечника и другие работы. В результате роста уровня механизации наблюдается повышение производительности труда и снижение затрат. Однако, все же не на всех работах сельского хозяйства достигнут высокий уровень механизации. Наблюдается недостаток механизации загрузки семян и минеральных удобрений в зернотуковые сеялки, заправки картофелесажалок и другие работы. Обусловлено это тем, что современный уровень наличия и выпуска сельскохозяйственной техники не полностью удовлетворяют данную отрасль.

Задачей технического переоснащения сельской местности является увеличение поставок машин, улучшение технического уровня, надежности и долговечности. В сельском хозяйстве необходимы комплексы машин, которые позволяют механизировать труд на основных и вспомогательных производственных процессах. Для сельскохозяйственного производства необходим такой тип транспорта, который мог бы производить продукцию индустриальными методами с наименьшими затратами труда и издержками.

На сегодняшний день основными направлениями технического прогресса являются: использование тракторов с более высокой мощностью с широкозахватной машиной, повышение энергетической мощности всех классов тракторов, максимизировать универсальность тракторов. Это все потребовало пересмотра и уточнения машин. В настоящее время в РФ свыше 50% тракторов в хозяйствах составляют скоростные тракторы. Все это положительно повлияло на производительность механизаторов, снижение себестоимости производимой продукции. Вместе с этим были созданы тракторы типа К-744. Эти тракторы обеспечивают рост производительности агрегатов. По многочисленной практике доказывает нам, что если остается хотя бы один процесс не механизированной, то общий эффект от применения техники снижается. Значительно снижается экономический эффект, если использовать мало экономичную ма-

шину плохо сочетающуюся с комплексом других машин в данном процессе производства.

В связи с сезонностью производства имеется много машин, которые используются в году очень мало. Например, сеялки 5-10 дней, картофелесажалки-10-12 дней, тракторы 100-200 дней. Главным недостатком является то, что имеющаяся в хозяйстве техника используется малопродуктивно и не дает должного эффекта и средства, затраченные на производство, не окупаются. Для того чтобы устранить этот недостаток и повысить эффективность производства и использования машинно-тракторных агрегатов необходимо проводить больше сельскохозяйственных работ с наименьшим количеством машин. Сократить затраты на производство, можно только при переходе к универсальной технике.

По данным РАСХН, к 2020 году производство зерна нужно увеличить до 150-160 млн. тонн. Но, к сожалению, производство зерна в последние годы по сравнению с 1990 годом сократилось в 2 раза. Это связано с тем, что тракторное производство находится в очень плохом состоянии. Большой импорт сельскохозяйственной техники перекрывает отечественное машиностроение. Поэтому необходимо в кратчайшие сроки обновить МТП, улучшить использование техники, используя имеющиеся навыки. Без государственной поддержки невозможно поставить отечественное машиностроение «на ноги».

В последнее время стали внедрять импортные универсальные тракторы на 6ти колесах «Джон Дир». Их используют с навесными плугами стоимостью примерно 700000 руб. Такой же отечественный плуг стоит в 15 раз дешевле. Испытание этого трактора показали, что «Джон Дир» за 40 дней распахал 392га земли, а отечественный трактор ДТ-72 за это же время 400га.

По данным исследования можно сказать, что в России необходимо иметь всего 1,6-1,7 млн. тракторов. В процентах необходимо - гусеничных тракторов-44%, а колесных 56%. Необходимо на 1000га 12тракторов.

Внедрение обоснованного состава тракторов обеспечит сокращение потребности на 16-18%, и увеличение производства сельскохозяйственной продукции на 20-25%.

Литература

1. Репетов А.Н. Тракторы, необходимые для АПК/ А.Н.Репетов // Техника в сельском хозяйстве.-2008.-№5.-С.35-37.
2. Репетов А.Н. Сравнительная оценка эксплуатационных показателей почвообрабатывающих агрегатов/ А.Н. Репетов// Техника в сельском хозяйстве.-2007 №2.-С.45.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ И ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

*Студентка Гилазиева А.В. доцент Сафина Л.Г.
Казанский ГАУ*

Основной целью каждого предприятия, конечно же, является получением максимальных выгод, т. е. наибольший доход. Нам видится, этого можно достичь с помощью использования такого процесса производства, при котором один и тот же объем готовой продукции обеспечивается с минимальными затратами, т. е. с наименьшими расходами. Переход к рыночной экономике обязует предприятия убыстрить темпы экономического роста, отыскать резервы снижения себестоимости продукции. Немаловажная роль при этом выделяется правильной организации учета затрат на производство.

Учет затрат на производство, в свою очередь, призван обеспечить достоверное, полное, а кроме того своевременное отражение фактических затрат, которые связаны:

- с изготовлением и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- выполнение смет затрат согласно обслуживанию производства, а кроме того по обслуживанию управления;
- определение результатов деятельности предприятия в целом, а кроме того и отдельных структурных подразделений;
- обнаружение резервов, которые не применялись, а кроме того издержек и затрат.

При этом должна быть обеспечена методическая согласованность планирования и учета в отношении состава, объединений и способов распределения затрат, объектов и единиц калькулирования.

От степени затрат зависят такие условия как экономическое положение, темпы расширенного воспроизводства а кроме того и финансовые результаты деятельности организаций. Между себестоимостью и величиной прибыли имеется обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот.

Исходя из вышеизложенного можно утверждать, что данная тема является актуальной и в современных условиях.

Учет затрат на производство является одной из важнейших функций бухгалтерского учета.

Основой учета затрат на производство является группировка затрат, которая входит по калькуляционным статьям в себестоимость продукции. Он обеспечивает своевременное и полное выявление всех затрат на производство, контролирует соблюдение за нормой

расхода сырья, а также и материалов, контролирует выполнение снижения себестоимости и выявляет резервы снижения себестоимости продукции.

Затраты на производство это и есть расходы организации, которые связаны с производством продукции. В состав затрат на производство относят: прямые расходы и расходы вспомогательных производств. Прямые расходы- это расходы, которые непосредственно связаны с выпуском продукции. Сюда можно отнести материальные затраты, а также расходы на оплату труда, амортизация основных средств и т.д. А расходы вспомогательные производств- это косвенные расходы, которые связаны с обслуживанием основного производства, а также их управлением. Сюда можно отнести и потери от брака.

Группировка согласно первичным экономическим элементам дает возможность разработать смету расходов на производство, в которой формируется общая потребность предприятия в материальных ресурсах, затраты на оплату труда, сумма амортизации основных фондов и прочие денежные расходы предприятия. Данная группировка используется кроме того с целью согласования плана по себестоимости с другими разделами, с целью планирования оборотных средств и контроля над их использованием.

Группировка затрат по экономическим элементам не дает возможности определить себестоимость единицы продукции. По этой причине наряду с группировкой затрат по экономическим элементам расходы на изготовление планируются и учитываются по отдельным статьям затрат.

Группировка расходов по статьям затрат дает вероятность видеть затраты по их месту и назначению, понять, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Планирование и учет себестоимости по статьям затрат нужно для того, чтобы установить, под воздействием каких условий был сформирован данный уровень себестоимости, в какой направленности необходимо работать за ее снижение.

Все затраты на производство в конечном итоге, будут включаться в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции.

Литература

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, В.А. Бородин. - М.: Проспект, 2010. - 232 с.

3. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е.Ю. Воронова. - М: Юрайт, 2011. - 551 с.

4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет: учебник/ Н.П. Кондраков. - М.:Проспект, 2012. - 504 с.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

***Студентка Гараева А.А., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ***

Налоговая система РФ имеет сложное социально-политическое и экономико-правовое явление, которое состоит из большого количества взаимозависимых подсистем, взаимовлияющих компонентов, взаимосвязанных институтов. С помощью её единого воздействия реализуется основное предназначение налогов в обществе - государство приобретает в собственность, использование и распоряжения денежные средства, которые позволяют ему решать финансовые и социальные проблемы.

Отношения и общественные связи, которые складываются между участниками в ходе функционирования всех элементов налоговой системы страны в общем виде можно отметить как налоговые отношения, носящие многоаспектный и многоуровневый характер.

Налоговые отношения, которые складываются между государством, налогоплательщиками и другими личностями, объединены с изъятием у юридических и физических лиц доли их прибыли в государственный бюджет страны. По этой причине налоговые отношения напрямую объединены с государственным налоговым контролем и управлением экономическим и общественным развитием государства. Они связаны между собой через механизм налогообложения. Налоговый контроль представляет собой особую группу налогообложения. В ходе налогового контроля напрямую реализуются круг интересов страны в сфере бюджета и налогов [1. с. 368].

В ходе налогового контроля контролирующие органы осуществляют реализацию следующих функций [5. с. 142]:

1) фискальной функции налогов – это развитие государственного денежного фонда;

2) контрольной функции – это надзор точности исчисления, всесторонности уплаты налогов и сборов;

3) стимулирующей функции – это обеспечение соответствующего выполнения налогового законодательства на основе комплекса предупредительных событий.

В широком смысле налоговый контроль - это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающее в целях реализации эффективной общегосударственной финансовой политики экономическую безопасность страны и выполнение государственных и муниципальных фискальных заинтересованностей [4. с. 23].

В узком смысле налоговый контроль представляет собой контроль государства в лице компетентных органов за законностью и необходимостью действий в ходе введения, уплаты либо взимания налогов и сборов [4. с. 23].

Налоговый контроль исполняется в соответствии с нормативно-правовыми актами. По нормативным актам налоговый контроль – это деятельность уполномоченных государственных органов согласно обеспечению соответствующего выполнения обязанными лицами условий норм законодательства о налогах и сборах.

А.С. Кормилицына считает, что объектом налогового контролирования принято называть действие (бездействие) или же процесс налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и других лиц согласно уплате налогов и сборов и выполнению других обязанностей, которые предусмотрены налоговым законодательством РФ, оценивающиеся с точки зрения их законности, достоверности, своевременности [6. с. 276].

Следует отметить основные цели налогового контроля:

- предоставление верного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в госбюджет и государственные внебюджетные фонды;
- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах, а кроме того охрана интересов страны и муниципальных образований.

Налоговые органы при осуществлении контрольной деятельности решают следующие важнейшие проблемы: надзор за соблюдением налогового законодательства, надзор за точностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в подходящий госбюджет налогов, других обязательных платежей, а кроме того платежей при пользовании недрами, которые установлены законодательством Российской Федерации, надзор за соблюдением денежного законодательства [3. с. 347].

Налоговым кодексом РФ реализация налогового контроля возложено на налоговые органы, которые составляют общую централизованную систему контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах, за точностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий госбюджет налогов и сбо-

ров. В случаях, предусмотренных законодательством РФ, за точностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий госбюджет других обязательных платежей. Налоговый контроль проявляется в конкретных формах и означает совокупность средств и методов реализации контрольной деятельности налоговых органов, которые имеют определенные формы выражения и организации [1. с. 375].

Руководителем ФНС России отмечены приоритетные направления увеличения эффективности налогового контроля и формирования налоговых органов:

- уменьшение объема налоговой задолженности, введение механизма рассрочек и отсрочек уплаты налога, целостность и своевременность принятия мер принудительного взыскания, контроль над полнотой и своевременностью принятия мер арбитражными управляющими;

- увеличение эффективности контрольной работы, значимости досудебного аудита и свойства защиты в судах позиции налоговых органов, развитие надлежащей доказательственной основы. Немаловажно применять при проверках данные от коллег с иных федеральных ведомств.

Таким образом, результативность выездной налоговой проверки с применением данных, которые получены от таможенных органов, практически в 2 раза больше среднего показателя доначислений налоговых платежей на 1 выездную проверку. По результатам последнего года выявлено, что максимальный результат достигается при проведении налоговых проверок согласно отраслевому принципу и с учетом взаимозависимости налогоплательщиков.

Подводя итог, необходимо отметить, что налоговый контроль в системе налоговых отношений в РФ должен быть ориентирован в развитие новейших общественных взаимоотношений между государством, налогоплательщиками и налоговыми органами.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015).

3. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система в Российской Федерации: учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаев – М.: Юнити-Дана, 2014. – 439с.

4. Дадашев А.А. Налоговый контроль в Российской Федерации / А.А. Дадашев, И.А. Пайзулаев – М.: Кнорус, 2014. – 126 с.

5. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / С.П. Колчин – М.: Юнити-Дана, 2012. – 270 с.

6. Селиванов А.С. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля / А.С. Селиванов // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. - №1. – С. 276-279.

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Студентка Галлямова А.М., доцент Мусташкина Д.А.

Казанский ГАУ

Налоги и налоговая система является значимым экономическим регулятором финансовой политики страны, а кроме того основным инструментом перераспределения прибыли, поступающих в бюджет любой страны. [3, с. 15]

Любая страна применяет в собственных целях разные налоговые инструменты и налоги, создавая бюджеты разных уровней. Система налогообложения учреждений и физических лиц всегда изменяется и обновляется. Денежные средства, собранные с помощью налогов, поступают в бюджет или другие денежные средства государства. Оттуда они используются на содержание государственного аппарата, обеспечение обороноспособности государства и поддержание правопорядка, финансирование национальных программ, выплату заработной платы сотрудникам бюджетной сферы. Главными предпосылками в формировании современной налоговой системы явились серьезные перемены в отношении частной собственности. Следовательно, налоговая система страны стала чрезвычайно похожа на финансовую, а это очень хорошо сказалось в дальнейшем на изменение налоговой системы. Но есть и негативная черта – предприятиям теперь не так просто структурировать финансовые отношения в сфере налогообложения. [3. с.13]

Налоговая система России, работающая именно в данный момент, создавалась почти что заново. Вследствие этого в процессе реализации налоговых законов возникает множество задач, касающихся взаимоотношений налогоплательщиков и страны, ответственности физических и юридических лиц за невыполнение налогового законодательства, прав и прямых обязанностей налоговых органов. Для того чтобы найти пути реформирования налоговой системы РФ, нужно, во-первых, изучить главные проблемы системы налогов и сборов нашей страны на современном этапе её становления. Среди этих проблем можно выделить следующие:

1. Уклонение от уплаты налогов

В наше время нарушения налогового законодательства в Российской Федерации приобретают все наиболее широкие масштабы. Из года в год увеличивается и численность правонарушений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов приводит к недополучению средств в бюджет для финансирования расходов, в связи, с чем приходится вводить новые налоги или увеличивать ставки действующих налогов и сборов.

Исходя из этого можно определить несколько приемов борьбы с уклонением от уплаты налогов:

- улучшение законодательной и нормативной базы, позволяющее закрыть «лазейки», применяемых для уклонения от уплаты налогов;
- усиление санкций против нарушителей налогового законодательства;
- составление современного комплекса организационных и правовых мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения;
- обмен информацией между государствами (вместе с передачей информации по запросу возможна передача информации без запроса, чтобы помочь компетентным органам другого государства начать расследование либо сформулировать запрос);
- обязанность идентификации (идентификация партнеров, посетителей и других участников сделки);
- создание системы внутреннего контролирования и подготовки работников кредитных организаций.

2. Недостаточный налоговый контроль

В России налоговый контроль в области подоходного налогообложения ограничивается проверкой исключительно тех лиц, которые предполагают отчетность о личных доходах, в отличие от развитых государств, где система контролирования в области подоходного налогообложения нацелена на раскрытие доходов, «не заявленных» налогоплательщиками - то есть, не учтенных в зарплатных ведомостях предприятий и вовсе не указанных в налоговых декларациях граждан.

Помимо этого, сегодня упор налоговой службы ориентирован на тех налогоплательщиков, которых с легкостью проверить (то есть мелких и средних предпринимателей), вместе с тем главная часть уходит от оплаты налогов как на законном, но и на незаконном основании.

Для решения данной проблемы следует ужесточить налоговый контроль, создавать проверки всех налогоплательщиков, но не только мелких и средних.

3. Сложность налогового законодательства

Налоговый кодекс РФ очень объемнен и труден для применения, и это существенно осложняет и без того запутанные отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

Недостаточная ясность и четкость положений нормативных документов по налогообложению, их запутанность и противоречивость затрудняют их изучение налогоплательщиком, что и приводит за собой неизбежные ошибки при исчислении налогов. С целью увеличения налоговой грамотности населения следует повысить количество семинаров для налогоплательщиков, которые на постоянной основе проводят налоговые инспекции. Помимо прочего следует упростить налоговое законодательство методом уменьшения общего количества видов налогов и сборов, унификации порядка уплаты налоговых платежей, следует четко и строго предписать, что налоговые ставки и налоговая база не могут подлежать частым изменениям.

4. Нестабильность налогового законодательства

Значительна и проблема непостоянности налогового законодательства. Налоговый кодекс несовершенен, в него постоянно требуется внесение изменений и дополнений. Внесение поправок и изменений, имеющих обратную силу, считаются дополнительным риском для инвесторов.

Правительство обязано обеспечивать соблюдение устойчивости налогов и правил их взимания на протяжении значительного периода времени. Налоги не должны пересматриваться больше, чем раз в 5 лет. При всем этом про всех планируемых изменениях, налогоплательщиков необходимо оповещать до периода их действия, а не ставить перед уже свершившимся фактом.

5. Неудовлетворительные последствия работы налоговых администраций.

Несмотря на множественный аппарат налоговой администрации, результаты его работы оставляют желать наилучшего. Время от времени в связи недостаточной подготовки кадров в этих органах, неумения грамотно провести ревизию, проверку многим юридическим и физическим лицам с легкостью, получается, уйти от ответственности за сокрытие налогов. Для решения этой проблемы вместе с упрощением законодательства о налогах и сборах следует увеличить качество подготовки кадров, увеличить ответственность должностных лиц в области налогового контроля. [5, с. 57]

Решение проблемы налоговой преступности требует комплексного подхода:

- персонификация социальных отчислений;
- изменение базы налогообложения;
- упрощение налогового законодательства;
- прямое ужесточение контроля и санкций;

- уголовно-правовая борьба с налоговой преступностью.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015).
3. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 28.06.2013) «О налоговых органах Российской Федерации»// «Консультант Плюс», 2013.
4. Абрамов М.Д. Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.-- 2012. -- № 9.
5. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право. - М., 2012. -- 307 с.
6. Грязнова А.Г., Маркина Е.В., Седова М.Л. Финансы: Учебник. - Москва. «Финансы и статистика», 2012.

ПРОБЛЕМЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

Студентка Аманова Н.Ю., доцент Мусташкина Д.А.

Казанский ГАУ

Налог, являясь основным звеном каждой налоговой системы, - довольно сложное, эволюционирующее наряду с формированием общества, экономической системы понятие, и в научных сферах ведутся дискуссии, высказываются мнения по поводу сущности, функции классификации. Достаточно популярной, используемой как в теории, так и в практике налогообложения множества государств в течение веков, является классификация налогов на косвенные прямые. Классическим критерием считается вероятность переложения налогового бремени с лица, уплачивающего его в бюджет, на третьих лиц - являющимися конечным потребителем, через механизм ценообразования. Налог признается косвенным, в случае если перевод налога в третьих лиц совершается или согласно плану законодателя, или возникает в практике в ходе рыночных взаимоотношений – налог в добавленную стоимость, акцизы.

Акциз включается в стоимость товара и изымается в бюджет у производителя продукции. В отличие от достаточно молодого по историческим меркам НДС установление времени появления такой формы косвенного налогообложения.[2.с.136]

Налог на добавленную стоимость считается налогом на потребление. С целью совершения подобного режима обязательства по налогу на добавленную стоимость появляются при исполнении любой налогооблагаемой операции, под которой, как правило, осознают реализацию товаров и услуг.

Надо отметить, что исходя из характеристик отдельных налогов, выделяют всеобщие особенности, которые свойственны всем косвенным налогам:

1) налоги на потребление, которые имеют регрессивный характер;

2) налог прямо не связан с доходом или имуществом налогоплательщика;

3) в стоимость товара включается сумма налога, также носит скрытый характер для потребителя, которые оплачивают налог;

4) продуктивный и стабильный источник дохода бюджета. Это означает, что при росте потребления доходы повышаются без изменения ставок;

5) широкая база налогообложения;

6) также с их помощью можно регулировать отдельных товаров.

Недостатками всех пересмотренных косвенных налогов можно отметить:

1) противоположную пропорциональность платежеспособности потребителей, приводящую к нарушению принципа справедливости налогообложения;

2) высокие расходы при администрировании;

3) вторжение косвенных налогов в механизм рыночного ценообразования, содействующее увеличению темпов инфляции. Несмотря на минусы косвенных налогов, значительная прибыльность в различных финансовых обстоятельствах в добавлении с возможностью наряду с прямыми налогами воздействовать в экономические процессы гарантирует им особенное место в налоговых системах разных государств. Также необходимость существования косвенного налогообложения в свойстве сложного компонента налоговой системы каждой стран показывает многолетняя история жизни косвенных налогов.

Значимость косвенных налогов в прибыльной доли консолидированного бюджета РФ, их воздействие в социально-экономические процессы и осуществление стабилизирующей функции в сегодняшних финансовых обстоятельствах. В течении нескольких лет в налоговых доходах консолидированного бюджета доля косвенных налогов составляет примерно 50%, при этом направленность уменьшения этого признака не имеется. В дальнейшем при уменьшении ставки НДС и развитии основы с

целью прямого обложения соответствие среди прямым и косвенным налогообложением изменится в пользу первого. В сегодняшних финансовых обстоятельствах огромный финансовый потенциал имеют косвенные налоги.

На сегодняшний день в российской налоговой системе НДС выступает как один из самых сложных и проблемных налогов. Поочередное сокращение налоговой нагрузки на экономику и налогоплательщиков обязано коснуться и данный налог. В программе социально-экономического формирования государства учитывается реализация предложения согласно уменьшению ставки НДС и в ближайшие годы доведении её вплоть до 13% с учетом складывающихся в среднесрочной перспективе условий функционирования российской экономики [З.с.67].

Сокращение ставки налога на добавленную стоимость при синхронной отмене льготной ставки невозможно расценивать равно как единственное снижение налогового бремени. Манипуляции с размером ставки косвенного налога непременно сказываются в этом необходимом макроэкономическом признаке, как инфляция. Сокращение ставки НДС при одновременной отмене ставки 10% приводит к разноречивым результатам. С одной стороны, снижения ставки НДС обязано снизить темпы роста издержек в отраслях экономики, которые изготавливают окончательную продукцию. Отмена ставки 10% и замена её единой ставкой 13% приведут к внезапному скачку стоимости в общественно важные товары. Согласно законам внешней логики сокращение ставки косвенного налога обязано вести к уменьшению стоимости, а увеличение - к их росту. Но в действительной экономике функционируют иные закономерности, утвержденные российской и мировой практикой. Увеличение ставок косвенного налога ведет к повышению стоимости, который, как правило, оказалось существеннее. В этом случае действует условие - фактор инфляционных ожиданий. Уменьшение ставки косвенного налога либо его отмена к снижению стоимости не приводит.

Право на освобождение от уплаты НДС доступно как предприятию, так и индивидуальному предпринимателю. В случае если из-за три календарных месяца перед заключением освобождения сумма дохода от реализации услуги либо товаров в совокупности не превышает 2 мил. рублей.

Кроме того в случае если предприятие осуществляла торговлю подакцизными и не подакцизными товарами, она также может претендовать на освобождение от уплаты НДС. Не подакцизные товары не будут облагаться налогом. Предприятие должна с целью извлечения вести отдельный учет продаж товаров, подакцизных и не подакцизных.

Проблемы возмещения НДС, которые существуют в работе налоговых органов, являются общегосударственными. Все пути их решения должны глубоко изучаться государственными органами. Их главная цель – это принятия определенных мер, позволяющие сделать процесс возмещения из бюджета НДС не доходным бизнесом, а средством, которые направлены на стимулирование развития экономики России.

Литература

1.«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015)

2. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ: Приказ МНС РФ от 17.09.02 № БГ-3-03/491.

3. В.Г. Панков. – Налоги и налогообложение: теория и практика М.:Издательство Юрайт, 2010.-с.680.

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Студентка Мифтахова И.И., доцент, к.э.н. Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ*

На сегодняшний день проблема оптимизации налогообложения для российских предприятий является одной из самых важных. Каждое предприятия для того, чтобы уменьшить затраты, стремятся к легальному сокращению налоговых выплат в бюджет, так называемой «налоговой оптимизации»[1, с.156].

В общем случае, налоговая оптимизация представляет собой деятельность, которая реализуется налогоплательщиком, по уменьшению налоговых выплат в бюджет при этом, не нарушая законодательства по налогам и сборам.

Российской Федерации более приемлемым способом налоговой оптимизации считаются выбор учетной политики организации, который позволяет минимизировать налоговую базу с помощью использования метода переоценки основных средств. Одним из существенных методов оптимизации налогообложения для российских предприятий является метод отсрочки налогового платежа, так как с его помощью возможен перенос возникшего налогового обязательства на следующий календарный период, что позволяет усовершенствовать управление оборотными активами предприятия.

Оптимизация и минимизация налогов подразумевает анализ деятельности предприятия и точный математический расчет, который дает возможность выбора предприятием из нескольких альтернативных вариантов списания и учета средств и расходов, наиболее эффективного с точки зрения интересов предприятия.

Важная роль в оптимизации налогообложения отводится налоговому планированию, который включает в себя разработку налоговой политики организации и методы налогового регулирования и налогового контроля, применяемые налогоплательщиком.

Налоговое планирование – это допускаемые законом приемы, средства и способы для максимального сокращения налоговых обязательств, планирование финансово - хозяйственной деятельности организации с целью минимизации налоговых платежей.

Налоговое планирование является совокупностью определенных действий налогоплательщика по снижению налоговых выплат в бюджет, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации. Совокупность действий по налоговому планированию содержит регулирование структуры и величины налоговой базы, воздействие на эффективность принятия управленческих решений и обеспечение своевременных расчетов с бюджетом, согласно срокам, предусмотренным налоговым законодательством Российской Федерации [1, с.245].

Налоговым планированием необходимо заниматься на предприятии еще до наступления налогового периода. Оно должно начинаться уже на стадии подготовки к заключению какого-либо контракта и поиска контрагентов, так как в этом случае есть возможность запланировать предстоящие выплаты налогов в бюджет и, если возможно, предпринять действия по их минимизации.

Оптимизация налогообложения на предприятии базируется на следующих принципах:

- Принцип юридического соответствия, которое является одним из ключевых принципов, которым должны пользоваться организации при использовании системы повышения эффективности налогообложения. Этот принцип предполагает то, что способы оптимизации на предприятии в обязательном порядке должны быть легитимными и законными.

- Принцип конфиденциальности подразумевает, что руководство предприятия должно стремиться к тому, чтобы доступ к информации был, как можно ограничен.

- Принцип рациональности затрат заключается в том, что выгоды от экономии на налоговых выплатах должны превышать издержки предприятия по внедрению оптимизации системы налогообложения.

- Принцип автономности означает, что воздействия по налоговой оптимизации должны иметь минимальную зависимость от внешних участников.

- Принцип диверсификации означает, что предприятие, в случае негативного воздействия внешних факторов на один из применяемых способов оптимизации, должно быть приспособленным под быстрое изменение системы налоговой оптимизации [2, с.567].

Оптимизация налогообложения - это не только местный процесс, кроме того это процесс, осуществляющийся на уровне государства, которое реализуется с помощью законодательной деятельности и является элементом его налоговой политики. Поэтому налоговая оптимизация, как способ корректировки налогового бремени организаций, представляет собою такой налоговый механизм, который дает возможность на законных основаниях определять приемлемый величину налоговых платежей с целью повышения финансовых результатов деятельности организации с помощью экономии налоговых затрат.

Государственная налоговая политика - это один из самых важных инструментов, с помощью которого обеспечивается повышения эффективности налогообложения организации на макроэкономическом уровне. Налоговая политика страны является главным фактором при определении стратегии оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов.

Таким образом, любое предприятие, стремящееся к повышению прибыли обязано проводить налоговое планирование, разрабатывать и вводить способы налоговой оптимизации. Если у управляющих организации отсутствуют знания в области нормативно-правовой базы налогового законодательства, то это может послужить причиной того, что предприятие не сможет занять лидирующие позиции на рынке и уступит свое место наиболее конкурентоспособному предприятию. Однако при этом следует помнить, что уменьшение налогообложения должна применяться в разумных пределах. Важно использовать комплексный подход, где затраты на оптимизацию должны быть существенно ниже, чем прибыль от нее.

Грамотная оптимизация налогообложения с помощью методов допустимых законом, а также оценка вероятных рисков помогает предприятию развиваться, быть эффективной и стабильной. Услуги по оптимизации налогообложения предприятия помогают уменьшить издержки и предотвратить убытки в процессе деятельности предприятия, а также сэкономить на налогах до 20%.

Повышением конкурентоспособности является использование одного из принципов, который влечет за собой изменение сразу нескольких параметров, характеризующих деятельность предприятия.

Вследствие этого существует необходимость разрабатывать методические подходы к оптимизации налогообложения, которые позволят, не смотря на влияние внешних факторов, оставаться неизменными и оказывать благотворное влияние на деятельность предприятия.

Используя основные принципы налоговой оптимизации, досконально исследуя нормативную базу, предприятие способна достичь более лучшего результата от законной экономии на налогах.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015).

3. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов М.: Налоговый вестник, 2011. 352 с.

4. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. - 6-е изд. пер. и доп. - М.: Юрайт-Издат, 2009. - 799 с.

5. Семенихин В.В. Оптимизация и выбор системы налогообложения. - М.: ЭКСМО, 2010.

6. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление // Налоговый вестник, 2008.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ СЕКТОРЕ И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА

*Студентка Рахимова Г.Х., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ*

Налоговая система – это важный инструмент воздействия государства на аграрные отношения, который объединяет все виды налогов. Поэтому налогообложение предприятий аграрного сектора является составной частью аграрной политики государства. Налоги при оптимальных формах и размерах эффективнее и меньше стимулируют инфляцию, чем иные финансовые рычаги государства. Налоговое воздействие на сельскохозяйственное производство является важным методом косвенного регулирования цен на макроэкономическом уровне. Налоги оказывают влияние на экономический рост сельского хозяйства, поэтому одной из основных функций

государства должно быть регулирование системы налогообложения. В развитых странах используется практика дифференцированного налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Например, во Франции имеются различные системы налогообложения, а сельскохозяйственные организации, которые не занимаются розничной торговлей и промышленной деятельностью, могут выбирать порядок уплаты налога на добавленную стоимость. Это доказывает необходимость использовать гибкие подходы к установлению налоговых льгот и квотирования в агропромышленном комплексе.

Налоговые льготы в аграрной экономике владеют широким спектром воздействия. Налоговые льготы участвуют в регулировании объемов вложения в капитал, развитии научно-технического прогресса, ускорении практической реализации технологических новаций, социальном обеспечении сельского населения. Это имеет важное значение, так как выше сказанные направления нуждаются в больших капитальных вложениях с значительными сроками окупаемости. На практике сельского хозяйства сочетают разные подходы для установления налоговых льгот производителям товаров, которые снижают себестоимость и цену на продукты питания, развивают социальную и производственную инфраструктуру, расширяют действие налоговых инструментов на инвестиционную деятельность. Для того, чтобы увеличить инвестиции необходимо снизить налоговую базу на величину средств, которые вкладываются для модернизации производства и улучшить качество земли.

В ряде стран с развитой рыночной экономикой, например в такой стране как в США, данные подходы осуществляются благодаря предоставлению прав фермерским хозяйствам инвестировать в приоритетные направления производственного развития до 25% прибыли, не уплачивая при этом налог на вложенный капитал. В странах Евро Союза из национального бюджета компенсируют часть налогового платежа для прироста инвестиций в государственные аграрные программы. Кроме того, существует практика ускоренной амортизации, то есть 50% от стоимости приобретенной техники списывается на расходы в год покупки и в два следующих года, что уменьшает сумму прибыли, а следовательно, и величину налога. Такая налоговая политика дает возможность сельскохозяйственным производителям формировать налоговую базу в зависимости от перевода инвестиций в текущие расходы, капитализации текущих расходов, временного перераспределения расходов и доходов.

Благодаря реформе в экономике, государство пытается сформировать для сельскохозяйственных товаропроизводителей такой механизм налогообложения, который максимально учитывал бы особенности в производстве.

Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. N 147-ФЗ принята новая редакция главы 26.1 НК РФ, которая отличается предыдущей. При ее разработке учтены положения главы 26.2 Кодекса об упрощенной системе налогообложения [3.с 178].

С 1 января 2009 г. снято ограничение, которое препятствовало организациям, имеющим филиалы и представительства, перейти на уплату ЕСХН. Эти изменения введены в п. 6 ст. 346.2 НК РФ, и теперь организации имели право применить указанный специальный режим. Объект — доходы — расходы. Налоговой базой доходы-расходы в денежном выражении. Налоговым периодом считается весь календарный год. Ставка по налогам составляет 6 %.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, распространяются на фермерские хозяйства. К Сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся те производители, которые производят сельскохозяйственную продукцию, ее переработкой и реализуют эту продукцию, при условии, что в общем доля прибыли от реализации произведенной ими продукции, составит не меньше 70 % [3.с 256].

Литература

1. Майбурова И.А. «Налоги и налогообложение» Издательство: Юнити-Дана, 2012 г. С 153
2. Майбурова И.А. «Налоговая политика. Теория и практика» <http://www.knigafund.ru/authors/28506> Издательство: Юнити-Дана, 2012 г. С 166
3. Налоговый кодекс РФ с 178-256
4. Поляка Г.Б. ,учебник «Налоги и налогообложение» Издательство: Юнити-Дана, 2012 г.с 98
5. Суглобова А.Е. «Налоги и налогообложение» учебное пособие Издательство: Юнити-Дана, 2012 г. С 256.

РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Студент Каримов Р.А., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ИФЭИ*

В настоящее время инновационная деятельность - это успешное развитие каждого предприятия во всех отраслях. Инновационная деятельность предприятия определяется как разработки и внедрения научно-технических достижений, создание новой конкурентоспособной продукции и ее производство на уровне современных технологий с целью получения максимально возможной прибыли.

В условиях рыночной экономики, инновации являются эффективным средством конкуренции, которые приводят к созданию новых потребностей, к снижению издержек производства, к притоку инвестиций в открытие и завоевание новых рынков. [2].

Успех инноваций во многом определяется формой его организации и методов финансовой поддержки. Источники финансирования инновационной деятельности может быть государство, предприятия, финансово-промышленных групп, инновационные малого бизнеса, инвестиционные и инновационные фонды, органы местного самоуправления, физические лица, и т.д. Все они участвуют в хозяйственном процессе, и в какой-то мере способствуют развитию инноваций [3].

Важнейшим условием является ускорение процесса интенсификации государственного регулирования экономики, осуществляется в двух основных формах: прямого государственного финансирования или создание льготных условий для тех предприятий, которые активно расширяют свою исследовательскую деятельность, внедряют передовые технологии; следует использовать более широко методы ускоренных средств амортизационных отчислений. Это имеет смысл разработать комплексную целевую программу «Интенсификация экономики России и ее различных регионов при рыночных отношениях», в которых необходимо принимать во внимание отраслевые и территориальные особенности инновационного развития производства.

Важным аспектом государственного регулирования является формирование методов содействия научно-техническому прогрессу. Это связано с тем, что в течение переходного периода, в усиление нестабильности и неопределенности, без сильной центральной действии возможно резкое снижение эффективности инноваций. Анализ показывает, что многие предприятия часто используют поступающие доходы от производственной деятельности для личного по-

требления своих работников и на развитие производства средства не инвестируются. В значительной степени это связано с нестабильностью экономического поведения как общей экономической ситуации в стране, а также положения в самих организациях, а также высокий уровень цен, недостаточно рациональная налоговая система необходимы значительные затраты на приобретение нового оборудования, эффект от которого будут получены только через некоторое время. Чтобы изменить тенденцию к сокращению в эффективности реализации научно-технического прогресса необходимо провести ряд нормативных мер, в том числе льготное налогообложение предприятий, производящих и использующих новые технологии, создание стабилизационных фондов и поддержки риска. Необходима новая система управления научно-технического прогресса, который должен включать в себя: разработку общей стратегии НИ-ОКР, финансировании крупных программ, системы научно-технической информации, накапливая международный опыт, льгот и субсидий, стимулирующий инновационную деятельность предприятий и их подразделений [2].

В развитых странах, государство в значительной степени контролирует и определяет развитие новых форм научно-технического прогресса, и его функция не ограничивается микроэкономическим регулированием рынка, хотя это важная область деятельности. Именно контролирующие функции управления центральных органов исполнительной власти, оберегают отрасли от чрезмерного монополизации, тем самым способствуя более быстрому развертыванию инновации.

В Японии, промышленные предприятия, которые осуществляют капитальные вложения в передовые оборудования, используемого для проведения исследований и разработки новых технологий, налоговое законодательство предусматривает право на вычет из налога на прибыль 7% от стоимости таких инвестиций. В Великобритании еще 50 лет назад были введены налоговые льготы для инвестиций, которые предоставляются компаниями в течение первого года эксплуатации машин и оборудования. В Ирландии, размер скидок, получаемых предприятиями в первый год эксплуатации оборудования, достигает 100%. Налоговые льготы по инвестициям в новые производственные фонды в той или иной форме, используются почти во всех развитых странах.

В России, система финансирования инноваций состоит из двух основных типов инвестиционных источников [4]:

-государственные инвестиционные ресурсы такие как бюджет, внебюджетные фонды, государственные заимствования, ставки, государственную собственность имущества;

-инвестиционные, в том числе финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, а также общественных организаций, частных лиц.

Таки образом для развития инновационной деятельности в России необходимо усилить государственное регулирование, формирование систем методов стимулирования научно-технического прогресса и применения зарубежного опыт.

Литература

1.Калинин. М.Я. Инвестиции в инновации: Учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям - М.: ЮНИТИ, 2012. - 356 с.

2.Черковец В. Инновационное воспроизводство как антикризисный ресурс.//Экономист. 2009 №6.- 30-31с.

3.Матвеев О. Проблемы перехода к инновационному типу экономического развития. // Экономист. 2013 №8 -92с

4.Региональная экономика / Под ред. профессора Н.Г. Кузнецова, профессора С.Г. Тяглова. Серия «Учебники и учебные пособия». Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 320 с.

РОЛЬ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ В РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Студент Касимов К.Д., доцент Мусташкина Д.А.

Казанский ИФЭИ

Внебюджетные фонды являются частью общегосударственной системы финансов. Они дают возможность решать стоящие перед экономикой задачи обеспечения роста производства, преодоления временной нестабильности и кризиса. Решение этих проблем требует значительных средств. Возникает необходимость их концентрации на государственном и региональном уровнях, так как запланированные мероприятия соответствуют общей социально - экономическим и региональным интересам.

Внебюджетные фонды государства рассматривается как совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных и местных органов власти и иметь цель. Поэтому, для обеспечения расширенного воспроизводства в народном хозяйстве и повышении жизненного уровня населения, является важным в процессе формирования и расходования этих средств.

Социальная политика, проводимая государством для защиты социальных интересов граждан, в основном, в виде социального обеспечения, на основе налоговых поступлений. Переход к рыноч-

ной экономике требует глубоких реформ, не только в экономике, но и в социальной политике.

Внебюджетные фонды тесно связаны с социальным обеспечением. Социальное обеспечение всегда была ключевым фактором в определении места в жизни государства и общества. Это напрямую зависит от развития экономики и тесно связано с политикой и социального обеспечения работающих и безработных.

Внебюджетные целевые фонды - это форма образования и расходования денежных средств, полученных из вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенных для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охраны здоровья и медицинской помощи.

Внебюджетные фонды государства являются составной частью финансовой системы Российской Федерации.

С помощью целевых государственных социальных внебюджетных фондов можно решать ряд задач:

- социальная помощь и услуги по выплате денежных пособий, единовременной помощи;
- обеспечить восстановление и сохранение трудоспособности;
- оказывать социальные услуги населению путем финансирования учреждений социальной инфраструктуры;
- обеспечить финансирование пенсионеров [2].

Внебюджетные фонды определяются Федеральным законом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пенсионный фонд - финансовый институт при Правительстве Российской Федерации, управление средствами государственного социального страхования была создана в 1992 году.

Социальное страхование - один из видов государственной финансовой поддержки населения в случае нетрудоспособности по болезни и случаям, предусмотренных законом. Государственный фонд социального страхования Российской Федерации - централизованный фонд денежных ресурсов общегосударственного значения. Создано страхования с обязательным участием предприятий и организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью [4].

Медицинское страхование является формой социальной защиты интересов в области здравоохранения. Цель медицинского страхования - гарантировать гражданам при несчастных случаях получение медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактические мероприятия.

Таким образом, созданные в фонды социального страхования, которые предназначены для оказания социальной поддержки определенных групп населения. Через внебюджетные государственные фонды перераспределяет часть национального дохода в интересах определенных социальных слоев. В настоящее время России проводится большая реформа по внебюджетным фондам.

Литература

1. БК РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.12.2014).
2. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 N 101 (ред. от 15.05.2014) "О Фонде социального страхования Российской Федерации"
3. Галаганов В.П. Организация работы органов социального обеспечения. – М.: Медэксперт, 2010. – 240 с.
4. www.financial-lawyer.ru

ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА

***Студент Арапова А.А., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ИФЭИ***

Сегодня финансовые отношения являются неотъемлемой частью развития общества. Использование государством своих функций по мобилизации финансовых ресурсов их распределения, одна из главных задач для проведения финансовой политики государства.

В процессе разработки финансовой политики, определенные принципы финансового механизма, позволяющего наиболее успешно выполнять свои задачи и посредством которых есть осуществление всех видов деятельности государства в области финансов.

Финансовый механизм включает в себя виды, формы, методы организации и финансовых отношений и способы их количественного определения. Он состоит из структурных элементов, таких, как финансовые практики, финансового рычага, правовой, нормативной и информационной поддержки. Все элементы взаимосвязаны. Тип организации финансовых отношений является источником, основным элементом финансового механизма, как способ определения выражения и проявления в соответствующих финансовых ресурсов. В финансовой науке различают типы средств, каждое из которых является результатом процесса распределения, а также в формировании денежных доходов и сбережений в отдельных организациях.

Методы организации финансовых отношений в финансовой науке - это способ формирования финансовых ресурсов и практической реализации операций, связанных с финансами. Есть четыре основных способа формирования финансовых ресурсов:

- финансовый метод используется для генерации финансовых ресурсов, прежде всего, на безвозвратной и бесплатно основе. Финансовый метод формируется его собственными финансовыми ресурсами организаций;

- метод кредитования, связанное с предоставлением денежных средств на условиях срочности, возвратности и платности. Этот метод используется в ходе предоставления бюджетных кредитов и бюджетных ссуд другому бюджету и при получении юридическими лицами банковских кредитов, бюджетных ссуд, налоговых кредитов, доходов в результате выпуска долговых ценных бумаг организациями;

- налоговый метод включает в себя накопление средств, финансовую поддержку государства и муниципалитетов в форме налогов юридических и физических лиц в обязательном, принудительном и безвозмездной основах. В контексте функционирования рыночной экономики является основным налоговый метод при формировании финансовой базы деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления. При его использовании необходимо найти соответствующий баланс между количеством накопленных финансовых ресурсов и размером финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении остальных организаций и общественности, для обеспечения финансовой стабильности организаций и финансовой защиты населения от различных экономических и социальных рисков;

- метод страхования предполагает формирование финансовых ресурсов за счет поступления страховых взносов. Его использование в условиях рыночной экономики напрямую связано с особенностями реализации финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и органов власти в условиях, когда возрастает возможность возникновения непредвиденных событий в социально-экономической жизни общества. В этой ситуации, страховые фонды позволяют обеспечить стабильное функционирование экономики и социальной сферы при наступлении различных видов непредвиденных событий, которые оказывают негативное влияние на деятельность хозяйствующих субъектов, бюджетную систему государства и социальное обеспечение населения.

Финансовая политика государства, регионов и муниципалитетов использует различные элементы финансового механизма. Власти стремятся обеспечить реализацию целей финансовой политики в

своих стратегических и тактических задач. В этом случае установка элементов финансового механизма происходит путем изменения соответствующих норм финансового отношения.

Реструктуризация финансовых отношений в соответствии с процессом экономического и социального развития государства обязательно регламентироваться соответствующими правовыми документами.

Успешное проведение налогово-бюджетной политики и эффективного функционирования финансового механизма зависят от установленных правовых норм, соблюдение которых позволяет:

- установить единые правила организации финансовых связей;
- обеспечение финансовой дисциплины;
- проводить единую политику в области финансов.

Таким образом, формируя финансовый механизм, государство стремится обеспечить наиболее полное ее соответствия финансовых отношений того или иного периода, что является гарантией полноты реализации ее целей и задач.

Литература

1. Грязновой А.Г., Маркиной Е.В. Финансы. учебник. – 2012. с. – 50–64
2. Бланк И.А., Финансовый менеджмент. Учебный курс 2-е изд. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2010 – с. –356. –379.
3. Белоглазовой Г.Н. Финансы и кредит. Конспект лекций - М. : Юрайт-Издат, 2009. – с. –185–198.
4. Интернет ресурс courses/fdoik/ch03s04.dbk

ДИВЕРСИФИКАЦИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

**Студентка Зудина Е.А., стар. преподаватель Галяутдинова
Г.З.**

Казанский ГАУ

С точки зрения экономики диверсификация (от лат. *diversus* – разный и *facere* – делать) – это синхронное раскручивание нескольких или многих, не взаимосвязанных технологических видов производства или сервиса, увеличение номенклатуры производимой продукции, оказания работ или услуг.

Основной целью диверсификации является увеличение прибыли и уменьшение рисков за счет ведения деятельности в нескольких направлениях, которые даже могут характеризоваться особой периодичностью (в момент как одни отрасли переживают спад, другие

могут быть на пике своего развития). Поскольку диверсифицированные предприятия более устойчивы в конкурентной борьбе, у них уменьшается риск убытков от конъюнктурных, структурных и циклических колебаний. Диверсификация является необходимым и общепринятым методом развития субъектов хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день эффективность сектора аграрной экономики оставляет желать лучшего, потому что производитель сельскохозяйственной продукции не в силах обновлять основные фонды за счет амортизационных отчислений, средств от реализации имущества, а тем более — за счет прибыли, которой мало или совсем нет. Аграрные предприятия кредитуются по таким же принципам, что и национальная экономика, однако существуют и особенности.

Данные особенности подразделяются на особенности с постоянным характером к ним относятся сезонность аграрного производства, высокая потребность сельскохозяйственных организаций в основном капитале и др. и на особенности, которые определены современным состоянием сельскохозяйственного сектора экономики к ним относятся нестабильное финансовое состояние большинства организаций, значительные физические и моральные износы основных средств и т.п.

В сложившейся экономической ситуации сельскохозяйственные предприятия такие особенности могут применять только в крайних случаях для того чтобы пополнить свои оборотные средства. Для технического и технологического перевооружения производства такой путь неприемлем, поскольку кредиты предоставляются в основном на короткий срок и под высокие проценты.

За счет кредитов хозяйствам экономически выгодно финансировать только те производства, уровень рентабельности которых выше уровень кредитной ставки, а таких высокорентабельных производств в аграрном секторе экономики сегодня практически не наблюдается. Таким образом, наиболее реальным источником средств для технического и технологического обновления производства сельскохозяйственных предприятий сейчас является инвестирование, которое осуществляется в виде долевого участия инвестора.

Инвестирование на основе долевого участия может осуществляться, как на условиях юридического оформления отношений инвестора с сельскохозяйственными производителями, так и без такового. Как правило, в таких случаях инвестором выступает несельскохозяйственная структура, привлекательность инвестирования сельского хозяйства для которой формируется вследствие наличия в ней свободных средств, возможностью таким образом участвовать

в функционировании сырьевой зоны, использовать дешевую сельскую рабочую силу, относительно высокой потенциальной рентабельностью отдельных видов сельскохозяйственного производства.

По сути дела, речь идет о глубокой вертикальной диверсификации деятельности инвестора и об интеграционных процессах как в пределах агропромышленного комплекса (что встречается чаще), так и за пределами АПК, при которых осуществляется сочетание интересов сельскохозяйственных производителей с интересами несельскохозяйственных структурных инвесторов. [2, стр. 150].

Для сельскохозяйственных предприятий в этом плане ситуация сейчас несколько облегчается вследствие того, что уже имеет место существование определенной группы предприятий несельскохозяйственного характера, которые сумели в течение определенного времени заработать деньги и теперь изыскивают возможности для выгодного вложения своего капитала. Наиболее дальновидные из них понимают перспективу развития сельскохозяйственного производства и имеют возможность вложения средств в эту отрасль с расчетом получить определенную отдачу с течением определенного времени. Кроме того, современный рынок характеризуется обострением жесткой конкурентной борьбы за место на нем, а это заставляет предпринимателей заниматься разработкой новых схем накопления капитала.

Следовательно, задачей сельскохозяйственных предприятий в этой ситуации грамотно ее использовать посредством поиска инвестора и заключение с ним взаимовыгодного соглашения на долгосрочное сотрудничество. При этом на уровне эффективности указанного сотрудничества важную роль могут сыграть такие факторы, как форма собственности в сельскохозяйственном предприятии и момент привлечения инвестора к реформированию хозяйства (к нему, после него или в процессе осуществления, когда оно происходит при участии и за деньги инвестора).

Для того, чтобы в настоящее время создавать новые механизмы взаимодействия сельскохозяйственных производителей товаров и переработчиков сырья необходимо оптимизировать существующие производства и внедрить новые производства, исходя из потребностей, вследствие чего возрастет актуальность диверсификации производства в АПК. [1].

Для осуществления диверсификации на предприятиях агропромышленного комплекса существуют некоторые особенности:

– в соответствии с потребностями рынка и спросом на продукцию животноводства и растениеводства значительно расширяется ассортимент сельскохозяйственной продукции данных отраслей;

– в соответствии с заявками на продажу сельскохозяйственного сырья агро-предприятия организуют переработку на месте, то есть используют свои площади для осуществления еще одного вида деятельности;

– в результате осуществления диверсификации производства устанавливаются внешнеэкономические и торговые связи с предприятиями ближнего и дальнего зарубежья, а также с другими регионами;

– предприятия, специализирующиеся на переработке сельскохозяйственного сырья, в целях улучшения своей деятельности дополнительно покупают в собственность и арендуют землю, тем самым диверсифицируют и развивают свою инвестиционную деятельность и повышают эффективность капитальных вложений. [3].

Диверсификация производства в основном, отличается переходом на новые способы организации технологической сферы, рынков сбыта и реализации продукции и в целом по развитию отрасли, а также сами товары (услуги) диверсифицированных предприятий совершенно новые, поэтому риск очень велик.

Диверсификация также зависит от финансовой устойчивости предприятий АПК. Так что слабые предприятия или предприятия находящиеся в стадии рождения в меньшей степени смогут охватить новые рынки или выйти на международный уровень. Также и новая продукция предприятия должна быть конкурентоспособной. Диверсификация требует значительных финансовых затрат (инвестиций).

Лишь 20% результатов можно получить, затратив при этом 80% времени. Следовательно, до начала внедрения необходимо проанализировать наиболее подходящие виды для осуществления возможной диверсификации, которые по возможности смогут принести максимальную прибыль при минимальных затратах материальных, финансовых, производственных и человеческих ресурсов.

Литература

1. Немченко Г. Донецкая С., Дьяконов К. Диверсификация производства: цели и направления деятельности. // Проблемы теории и практики управления. – 2010. – №5

2. Тупицын А.Л. Диверсификация предприятия // Новосибирск, 2011. – 150с.

3. Балдин А.И. Инструменты повышения стратегической эффективности диверсифицирующейся компании // Экономика региона. – 2012.- № 3. – С. 195-202.

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

*Студентка Галимова А.А., стар. преподаватель
Галяутдинова Г.З.
Казанский ГАУ*

В нынешних условиях усиление теоретической основы и увеличение практических рекомендаций считается базой для улучшения концепции управления денежными потоками предприятий, которые обычно считаются важным самостоятельным предметом финансового маркетинга. При этом, специальное значение получает создание новейших конфигураций и способов управления денежными потоками с ориентацией в предприятия агропромышленного комплекса.

Производственно-хозяйственная работа любого предприятия связана с сложной проблемой согласно управлению денежными потоками вне зависимости от финансовых обстоятельств, в каких оно пребывает. Результативное руководство денежными ресурсами отечественных предприятий АПК в нынешних финансовых обстоятельствах считается очень важным, таким образом равно как финансовое положение многих из них можно дать характеристику равно как крайне шаткое. В предприятиях АПК Российской Федерации, в основной массе случаев не имеется соответствующая организация финансовой системы, нет связи между структурными подразделениями, никак не определены и не разграничены их функции. Недостаток грамотных профессионалов приводит к безрезультатному применению денежных средств.

Из-за основы формирования успешной концепции управления денежными потоками в определенном предприятии агропромышленного комплекса может быть позаимствована предлагаемая нами схема управления денежными потоками.

Методика показывает рубежи многофункционального содержания деятельности согласно управлению денежными потоками в предприятии. Её осуществление даст возможность посредством выполнения ряда поочередных аналитических мероприятий сформировать концепцию управления денежными потоками.

Процесс осуществлении этой методологии заключается с последующих стадий: 1. Составление плана исследования концепции управления денежными потоками. 2. Исследование денежных потоков в предыдущем этапе. 3. Оптимизации денежных потоков в основании приобретенных результатов. 4. Составление плана денежных потоков компании в разрезе отдельных их видов. 5. Предоставление концепцией результативного контролирования за денежными

потоками

компании.

Каждый с упомянутых стадий находится из поочередных шагов мероприятий. Разберем их наиболее тщательно.

Этап 1. «Составление плана исследования концепции управления денежными потоками» заключается из последующих шагов.

Шаг 1.1. Установление целей и проблем концепции управления денежными потоками. Этот этап несомненно поможет руководителям компании в осознании потребности управления денежными потоками. Цели обязаны оставаться сфокусированы в установлении масштаба задач, сопряженных с управлением денежными потоками и раскрытия определенных планов с целью усовершенствования.

Шаг 1.2. Установление главных критериев управления денежными потоками. С целью свершения установленной миссии нужно установить главные аспекты управления денежными потоками, при этом оформляется их ориентировочный список.

Шаг 1.3. Систематизация денежных потоков компании согласно ключевым показателям. В различии от предшествующего шага, тут разрабатывается сложная кодификационная оценка денежных потоков компании, что в связи от типа установленной проблемы дает возможность дать оценку и подобрать сферу административного влияния. Систематизация денежных потоков дает возможность направленно реализовывать учет, исследование и составление плана денежных потоков в компании.

Шаг 1.4. Подбор подразделений, отвечающих за обеспечение данных, оценка, оптимизацию, составление плана и контролирование за денежными потоками. На данном этапе нужно аргументировать подбор этой либо другой службы, ответственной за обеспечение сведений, а кроме того отвечающих напрямую за осуществление анализа, оптимизации, планирования денежных потоков и контролирование за осуществлением административных решений в данном направлении. Рационально зафиксировать данные функции за бухгалтерией компании, финансовым (плановым) отделом и финансово-аналитической службой (в случае если подобная служба сформирована в компании), разделив прямые обязанности в соответствии с их способностям. С целью достижения наибольшего результата от управления денежными потоками нужно достичь связи в службе данных подразделений.

Стадия 2. Исследование денежных потоков компании в предыдущем этапе.

Шаг 2.1. Установление источников информации – формируются главные информаторы данных, внутренние и внешние, нужные в целях рассмотрения денежных потоков компании. Главными источниками сведений предназначаются формы денежной отчетности

компании, которые оформляются бухгалтерией. Приобретение данных с внешних источников имеет возможность реализовываться или финансовым отделом, или финансово-аналитической службой компании в зависимости от признаков важных сведений.

Шаг 2.2. Вертикальный и горизонтальный анализ денежных потоков компании. Данный этап считается значительной составляющей всего этапа. Прямым объектом анализа считаются сведения экономической отчетности компании. Горизонтальный анализ базируется в расчете аналитических характеристик согласно любой аналитической заметке (в основании Формы №1 бухгалтерской отчетности) в форме абсолютных изменений, раскрытии закономерностей и факторов изменений. Вертикальный анализ основывается на анализе структурных перемен в поступлении денежных средств, их расходовании, а кроме того факторов зарождения.

Шаг 2.3. Раскрытие обстоятельств, воздействующих на денежные потоки компании. Данная деятельность состоит в разработке системы факторов, оказывающих большое влияние на денежные потоки, для конкретного предприятия АПК. В ходе его реализации формируются характерные черты функционирования компании, специфики перемещения денежных средств. Созданная система условий несомненно поможет выяснить предметы управленческого влияния.

Шаг 2.4. Расчет экономических характеристик. В исходном этапе рассчитывается чистый денежный поток, данные ликвидности, оборачиваемости производительности денежных потоков, осуществляется сопоставление итогов расчетов единичных показателей с ограничивающими верхними и нижними рубежами. Обнаруживаются предпосылки отклонений. Расчет показателей позволит оценить по достоинству экономическое пребывание компании и степень платежеспособности.

Этап 3. «Оптимизации денежных потоков на основании приобретенных результатов».

Шаг 3.1. Создание подсистемы оптимизации денежных потоков – подразумевает оптимизацию денежных потоков согласно 2 тенденциям: 1) Анализ достаточности чистого денежного потока; 2) Подсчет оптимального остатка денежных средств.

Значимость данных направлений заключается в том, что, во-первых, чистый денежный поток считается главным продуктивным признаком перемещения денежных средств, во-вторых, положительная величина денежного потока за конкретный момент не обеспечивает стабильную платежеспособность компании в течение всего времени, по этой причине нужен подсчет оптимального остатка денежных средств.

Первое направление оптимизации валютных струй базируется в раскрытии и устранении факторов негативной или избыточной величины средства чистого денежного потока, таким образом равно как в первом случае излишек денежных средств обесценивается в ходе стагнации экономики, а в втором случае – предприятие встречается с задачей неплатежеспособности в отношении с нехваткой денежных средств. При негативной величине чистого денежного потока нужна деятельность согласно последующей схеме:



Стадия 4. Составление плана денежных потоков компании в разрезе отдельных их вариантов. На данном этапе нужно учитывать все без исключения минусы, обнаруженные в ходе рассмотрения и оптимизации денежных потоков. С целью этого необходимо сделать последующие операции.

Шаг 4.1. Создание документальных форм планирования денежных потоков. На данном этапе разрабатываются модель проекта перемещения денежных средств.

Шаг 4.2. Формирование проекта перемещения денежных средств компании. Этот документ обязан содержать все без исключения входящие и исходящие денежные потоки в намечаемом этапе. Он разрабатывается в момент вплоть до одного года с помесечной разбивкой будущих поступлений и выплат. Проект перемещения денежных средств считается сложной составляющей экономического планирования в компании.

Этап 5. Предоставление системой успешного контролирования за денежными потоками. Данный стадия предполагает контроль реализации абсолютно всех управленческих выводов в сфере денежных потоков, контроль за процессом реализации экономических задач, создание своевременных управленческих выводов согласно нормализации денежных потоков компании в согласовании с предустановленными задачами, корректировка политики управления денежными потоками в взаимосвязи с модификацией разных условий, оказывающих большое влияние на денежные потоки.

Таким образом, созданная методика управления денежными потоками предполагает из себя очередность этапов мероприятий со-

гласно организации успешной системы управления денежными потоками, что даст возможность удерживать экономическое баланс предприятия в ходе его производственно-хозяйственной деятельности.

Литература

1. Постановление Правительства РФ №446 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2012 – 2020годы» от 14.07.2012

2. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ.: Учебное пособие/В.Г. Артеменко, М.В. Белендир–М:ДИС, НГАЭиУ, 2011.-128 с.

3. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк – Киев: Ника-Центр, 2010. – 544 с.

5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, 2011. – 553 с.

5. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций: учеб пособие / В.В.Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 144с.

6. Быкадаров В. Л., Алексеев П. Д., Финансово-экономическое состояние предприятия / В.Л. Быкадаров, П.Д. Алексеев- Практическое пособие, М. 2010.- 134 с.

7. Васильева Л.С. Финансовый анализ. Учебник/Л.С. Васильева - М.: КНОРУС, 2011. - 544 с.

8. Ван Хорндж. К. Основы финансового менеджмента: пер. с англ. Учебник /Дж. К. Ван Хорн , Дж. М. Вахович. - 11-е изд. - М.; СПб.; К.: Вильяме, 2010. - 780с.

9. Ван Хорндж.К Основы управления финансами: Пер с англ. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 800 с

10. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. Учебное пособие./Л.Т. Гиляровская - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.–615 с

ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

***Студентка Калмыкова Т.Е., стар. преп. Мулюкова Е.К.
Казанский ГАУ***

В целях привлечения инвесторов важным условием является формирование инвестиционной стратегии предприятия. Это позволит инвестору оценить перспективы стратегического развития хозяйствующего субъекта.

Для оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного предприятия необходимо учитывать финансовое состояние, уровень финансовых результатов, степень рискованности вложений, деловую репутацию предприятия и конкурентоспособность производимой продукции.

Для реализации данной цели необходимо провести «Анализ природно-климатических, организационно-технических, социальных условий производства, качество менеджмента и рыночной среды». Так как сельскохозяйственное производство в первую очередь зависит от природно-климатических условий, необходимо оценить возможность реализации инвестиционного проекта в данных климатических условиях.

Для анализа организационно-технических, социальных условий производства, качества менеджмента и рыночной среды необходимо использовать совокупность показателей, которые позволят оценить положительное или негативное влияние на оценку инвестиционной привлекательности.

Для оценки положительно влияющих факторов на организационно-технические условия используем следующую систему показателей: инновационный потенциал, стадия жизненного цикла организации, возможности производственных мощностей, возможности расширения ассортимента и качества производимой продукции, высокая доля продукции на рынке.

Также необходимо оценить показатели, негативно влияющие на оценку: высокий износ оборудования, устаревшие технологии, низкий уровень конкурентоспособности продукции, низкий производственный потенциал.

Далее дается оценка показателей положительно влияющих на социальные условия это: высокая квалификация кадров, здесь оценивается трудовой стаж, возраст, образование работников, высокий интеллектуальный потенциал, соблюдение прав трудового коллектива.

Также оцениваются показатели, негативно влияющие на оценку социальных условий: высокий уровень текучести кадров, низкая стоимость рабочей силы, социальные проблемы развития коллектива.

При оценке «качества менеджмента» используем показатели, положительно влияющие на оценку: наличие у руководства и специалистов положительной деловой репутации, высшего образования, использование в работе более прогрессивных информационных технологий, проведение аудита, организация внутреннего контроля.

Для оценки факторов, негативно влияющих на оценку, используются следующие показатели: постоянная смена руководства, отсутствие у руководства и специалистов высшего образования, отрицательная деловая репутация.

Для оценки перспективности региона, уровня конкуренции позволит оценить факторы, положительно влияющие на оценку рыночной среды. А негативно влияющие показатели на оценку рыночной среды это, непривлекательность отрасли, неразвитость транспортной инфраструктуры.

Данные показатели позволят оценить в целом инвестиционную привлекательность предприятия.

Таким образом, для использования данной методики, необходимо разработать систему показателей, которые позволят и инвесторам и самим предприятиям оценивать инвестиционную привлекательность предприятия и оперативно реагировать на возможные ухудшения в деятельности предприятия.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЕ РИСКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Студентка Рахимзянова А.Х., ст.преп. Мулюкова Е.К.

Казанский ГАУ

В современных рыночных условиях особо актуальным становится вопрос упорядочения управленческих решений в условиях угрозы банкротства. Возникшая кризисная ситуация, для преодоления которой не приняты соответствующие профилактические меры, приводят к разбалансированию экономического организма предприятия и оно может оказаться неспособным продолжать финансовое обеспечение своей деятельности, что квалифицируется как банкротство.

Для того чтобы выявить на ранней стадии угрозу банкротства и устранить негативные факторы, воздействующие на развитие предприятия, наметить пути преодоления возникших проблем, необходимо разработать методики, которые подходят именно для сельскохозяйственных предприятий.

При анализе можно выделить анализ внешних и внутренних условий деятельности предприятия и рынков.

Для анализа внешних условий проводится анализ общеэкономических условий и отраслевых особенностей. Здесь внимание следует уделить влиянию государственной денежно-кредитной политики, сезонным факторам и их влиянию на деятельность должника, экономическим и налоговым условиям региона.

Для оценки внутренних условий деятельности предприятия необходимо провести анализ основных видов производимой продукции, текущие и планируемые объемы производства. Оценить объекты непромышленной сферы и затраты на их содержание. Провести анализ численности работников, фонда оплаты труда, средней заработной платы. Дать оценку учетной политики должника, в том числе провести анализ учетной политики для целей налогообложения.

С целью своевременного выявления риска банкротства, необходимо проводить анализ финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния позволяет определить качество финансового состояния, изучить причины его улучшения или ухудшения. И по результатам анализа подготовить рекомендации по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности сельскохозяйственного предприятия. Разработанная российскими учеными система показателей для комплексной рейтинговой оценки деятельности предприятия включает в себя показатели сгруппированные по пяти группам признаков:

- оценка платежеспособности и ликвидности;
- финансовая устойчивость;
- деловая активность;
- рентабельность;
- оценка эффективности управления.

Многие коэффициенты, рассчитанные по данным бухгалтерской отчетности, должны соответствовать определенным нормативным или предельным значениям. Здесь возникает необходимость разработки нормативов для коэффициентов в разрезе отраслей, в частности для сельского хозяйства.

Существующие методики, разработанные западными учеными позволяющие прогнозировать угрозу банкротства, не могут учитывать специфику сельскохозяйственных предприятий российской федерации. В связи с этим актуальным становится вопрос о разработке более прогрессивных отечественных моделей прогнозирования банкротства с учетом специфики сельского хозяйства. Когда руководство предприятия заблаговременно узнает, о том, что финансовые индикаторы свидетельствуют о предстоящих трудностях для его предприятия, возможно, будет своевременно принять меры, которые помогут избежать банкротства.

НДС В СИСТЕМЕ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

***Студентка Скачкова Д.А., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ***

Задачи и вопросы развития косвенного налогообложения, а так же, налога на добавленную стоимость, в современное время считаются очень важными для России. С начала 1992 года, когда в стране в первый раз был создан НДС, ведутся бесконечные дискуссии о необходимости его взыскания, размере ставок и распределения исчисления обязательств по налогу, количестве и составе льгот, распределение взыскания НДС при вывозе и ввозе товаров и услуг.

НДС практически заменил бывший налог с оборота, и стал первым по значению и важности в заработках бюджета. Различие между бывшим налогом и НДС в том, что второй заимствуется неоднократно, по мере приращения стоимости, поэтому налоговые платежи прибывают наиболее умеренно.

В Российской Федерации НДС вводился вопреки накопленному мировому опыту. Мировая практика показывает, что НДС необходимо вводить в период развития потребительского рынка, сменяя ряд прямых налогов и равномерно повышая ставку от пониженного уровня, в 5%. В Российской Федерации НДС стал использоваться в ставке равной 28%. В настоящее время обычная ставка НДС равняется 18%, низкие или льготные - 10% на продукты для детей, продукты первой необходимости и другие и 0% на вывоз продуктов и услуг. Льготы по налогу на прибыль меньше, чем льготы по НДС. Отказ от льгот по НДС является принципиальной задачей налоговой реформы, потому что на практике льготы приведут к не пополнению бюджета и коррупции [2. с. 149].

Когда налог с оборота заменился на НДС, главная масса налоговой нагрузки организации перешла из сферы обращения в сферу производства, вследствие этого организации остались без большой доли оборотного капитала. Если сумма НДС уплаченного выше суммы НДС полученного разница подлежит возмещению из бюджета, но это возмещение в денежном выражении не осуществляется, как правило, организации могут осуществлять взаимозачет. В случае если организации реализуют значительную долю своих товаров на внешнем рынке и содержат большие суммы НДС, то возможности зачета с другими федеральными налогами уже не покрывают задолженности бюджета по НДС.

При обложении налогом на добавленную стоимость предусматривается всеобъемлющий спектр налоговых льгот, действующих на всей территории России. Льготы по НДС действуют по двум путям. С одной стороны, являясь косвенным налогом, НДС затрагивает, с самого начала, конечного потребителя продуктов, работ, услуг, следовательно, ослабление налогового бремени посредством льгот способствует увеличению платежеспособного спроса населения. С иной стороны, данный налог в критериях рынка обеспечивает организации увеличение конкурентоспособности благодаря понижению цен на сумму льгот.

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость относительно сложен на современном этапе. Он тесно взаимодействует с учетной политикой организации, сущностью бухгалтерского и налогового учета. Еще имеет зависимое положение от вида действия налогоплательщика и распределения проводимых им хозяйственных деятельности [4. с. 348].

Чтобы от налогов не уклонялись необходимо снизить или целиком отменить освобождение от НДС, предоставляемое организациям, которые используют труд инвалидов и являются собственниками общественных организаций инвалидов.

Таким образом, для избегания вероятного каскадного эффекта передавать освобождения от уплаты НДС только тем организациям и видам деятельности, продукция которых близко находятся к уровню конечного потребления. Другие льготы по уплате НДС должны быть или отменены, либо, если они имеют социальный характер, и заменены дотациями из бюджета.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015).
2. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ: Приказ МНС РФ от 17.09.02 № БГ-3-03/491.
3. Письма МНС России от 30.10.2002 № 03-1-09/2827/13-АЛ095 и от 05.05.2006 № 03-1-08/1123/13 «О налоге на добавленную стоимость».
4. В.Г. Панков. – Налоги и налогообложение: теория и практика М.:Издательство Юрайт, 2010.-с.680.

**ПУТИ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В ООО «АЛТЫН
САБА-М» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ**
Студентка Гилазиева А.В. доцент Сафина Л.Г.
Казанский ГАУ

В современных условиях возрастает роль и значение себестоимости продукции как основного фактора, формирующего конечные результаты и эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Себестоимость сельскохозяйственной продукции в последние годы существенно возросла, что обусловлено удорожанием материально-технических средств, поступающих в сельское хозяйство, недостаточно эффективным их использованием, а в ряде случаев просто бесхозяйственностью и расточительством.

Таблица 1 – Влияние факторов на себестоимость 1 ц зерна в ООО «Алтын Саба-М» Сабинского района РТ

В результате проведенного анализа нами выявлено, что дальнейшее снижение себестоимости связано с повышением урожайности сельскохозяйственных культур и экономией материально-технических средств в расчете на 1 га посева.

Урожайность сельскохозяйственных культур считается главным условием, который определяет объем производства продукции растениеводства. По этой причине этому признаку уделяется большое внимание. Урожайность - это качественный, комплексный показатель, который зависит от многочисленных факторов. Большое воз-

Показатели	В среднем за 2011-2013 г.	2014 г.	Отклонение, +, -
1. Затраты средств в расчете на 1 га, руб.	26424	14319	-12105
2. Урожайность, ц/га	35,5	32,1	-3,4
3. Себестоимость 1 ц зерна, руб.	744,35	445,85	-298,5

действие на ее уровень оказывают природно-климатические условия, а также культура земледелия, техника и методика выращивания культур, удобрение почвы, качественное выполнение всех полевых работ в короткие сроки и прочие экономические факторы.

Урожайность зерновых в анализируемом хозяйстве в 2014 году относительно среднего уровня за предыдущие годы снизилась. Это обусловило повышение себестоимости зерна на 78,83 руб. Умень-

шение затрат в расчете на 1 га посева зерновых дало возможность снизить себестоимость зерна на 373,33 руб. Тем не менее, в хозяйстве имеются неиспользованные резервы по снижению себестоимости зерна.

При дальнейшем анализе нужно наиболее подробно разбирать причины, которые оказывают положительное или отрицательное воздействие по каждой статье затрат с учетом влияния количественных и стоимостных факторов. Особое внимание обращают на статьи, занимающие наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции растениеводства.

Проанализировав влияние отдельных статей на изменение затрат средств в расчете на 1 га посева выявлено, что наиболее важную роль сыграли статьи затрат такие как минеральные удобрения, они повысились на 12,11%, также прочие затраты которые увеличились на 9 % и затраты на содержание основных средств на 5,74%.

Таким образом, с целью увеличения производства зерна, снижения его себестоимости, в первую очередь, нужно увеличить урожайность зерновых культур. Для этого в хозяйстве необходимо обратить внимание на улучшение плодородия земель, использование удобрений, освоение севооборотов, использование наиболее урожайных сортов, улучшение семеноводства, выполнение оптимальных сроков проведения сельскохозяйственных работ и выполнение их с высоким качеством, на борьбу с болезнями, вредителями и сорняками, совершенствование посевных площадей с учетом конъюнктуры рынка, углубление специализации, использование современных форм организации и оплаты труда, совершенствование форм хозяйствования. Не допускать потерь зерна при посеве, уборке, перевозке.

Основными путями дальнейшего увеличения производства зерна и снижения его себестоимости в ООО «Алтын Саба-М» могут являться: методы организации, которые направлены на устранение различного рода потерь и сокращения производственных расходов, повышение производительности труда, улучшение качества семян др.

Особенно нужно обратить внимание на техническое оснащение и состояние техники, а также на рациональное использование удобрений, так как они повышают плодородие земли, что благоприятно скажется на увеличении урожайности и снижении себестоимости продукции.

Литература

1. Г.В. Савицкая Анализ хозяйственной деятельности АПК/5-е издание, перераб. и доп. – М.:ИНФРА – М, 2009.

2. Л.А. Третьяк – Экономика сельскохозяйственной организации – М.: Дашков и К°, 2010.

3. Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕОРИИ МОДЕРАТОРА И КВАЗИКРИТИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ

Студент Камаева З. Р., доцент Хаялеева Ч.С.

Казанский ГАУ

В настоящее время современная экономика нашей страны стремится к мировым стандартам. Формируются и совершенствуются различные подходы, методы, структуры рыночной экономики. Возникают субъекты делового и экономического бизнеса, главной целью существования которых - получение прибыли от своей работы. Но все это не может выполняться, если мы не будем правильно вести бухгалтерскую отчетность или финансовый учет. При обнаружении государственными органами каких-либо нарушений в бухгалтерской отчетности организации(предприятия), это в первую очередь говорит о неправильном управлении предприятием, неправильном определении прибыли на данном предприятии, а во вторых, со стороны государственных органов это может привести к административному или даже к уголовному взысканию с администрации данной организации. Таким образом, для того чтобы организациям предотвратить нарушения и ошибки при составлении отчетов, ведении документации, учета и существует аудит.

Что же такое аудит? Аудит- это независимая проверка бухгалтерской или финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверной такой отчетности. Деятельность аудитора –это такая деятельность, в которой аудитор проводит и оказывает сопутствующие аудиту услуги. Их осуществляет аудиторские организации или индивидуальные аудиторы Роль аудита или аудитора заключается в снижении объема некачественной информации , которая не используется для управленческих целей, что способствует развитию доверительных отношений между различными субъектами в процессе финансово- хозяйственной деятельности. Все заключения аудиторов или аудиторских организаций представляются в государственные органы. Это помогает государству контролировать в должной степени экономических субъектов, что в целом является необходимым фактором для развития экономики страны.

Как и в любой науке, так и в аудите, существуют различные направления, темпы, теории, различные особенности национальной системы счетов и финансового законодательства, которые оказы-

вают значительное влияние на развитие научных направлений в области разработки теории и методов аудита. В современном аудите существуют множество теорий. С.М. Бычкова в своей работе «Доказательства в аудите» выделяет более подробную классификацию теорий аудита, их всего шесть:

- 1) полицейская теория;
- 2) теория «подтверждения кредитоспособности»;
- 3) теория модератора;
- 4) квазикритическая теория;
- 5) теория агентов;
- 6) теория о роли аудитора как инструмента социального контроля за ведением бухгалтерского учета.

Из всех выше перечисленных теорий мы рассмотрим две теории: теорию модератора и квазикритическую теорию.

Теория модератора, утверждающая, что аудитор выступает в качестве посредника между различными сторонами, участвующими в хозяйственном процессе и предъявляющими определенные и часто противоречивые требования. В рамках данной теории аудитор должен понимать эти противоречия и выбирать такую стратегию сбора доказательств, которая бы в оптимальной степени удовлетворяла требованиям определенного им круга пользователей.. Я согласна с данной теорией, ведь аудиторская деятельность не проста. Ведь обязанность аудитора заключается не только в удовлетворении потребностей аудируемой фирмы, но и влияние профессиональных стандартов на интересы общества. Аудиторы заинтересованы в информировании пользователей их услуг о том, что они выполняются в соответствии с этическими требованиями, а также требованиями качества, которые призваны обеспечить самый высокий профессиональный уровень.

Квазикритическая теория заключается в том, что мнение аудитора и процесс сбора доказательств зависят от множества возникающих обстоятельств. Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, которые повлекли за собой существенное искажение финансовой отчетности. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений. Профессиональный скептицизм следует проявлять в ходе аудита, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготов-

ке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

При планировании и проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, но не должен предполагать и безоговорочной честности руководства. Устные и письменные заявления руководства не являются для аудитора заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

Литература

1.ФЗ от 30.12.2008г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 28.12.2010г);

2. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. - М.: Финансы и статистика, 2008.

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА КАЧЕСТВОМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Студент Фатхуллина Л. Р., ст. преподаватель Галяутдинова Г.З.

Казанский ГАУ

Контроль качества аудита – это политика и процедуры, которые приняты аудиторской фирмой, СОА (организация аудиторов саморегулируемая) для того чтобы обеспечить достаточной уверенности в том, что все аудиторские проверки проводятся качественно, в соответствие с задачами и общими принципами, которые регулируют аудит финансовой отчетности.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ существуют 3 уровня контроля качества аудита: 2 внешних, 1 внутренний.

Внешний контроль качества проводится саморегулирующими организациями аудиторов, а внутренний – самой аудиторской организацией.

Аудиторская организация или аудитор должны проходить внешний контроль качества работы, а также предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, а также участвовать в осуществлении СОА (организация аудиторов саморегулируемая), членами которой являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Внешние проверки контроля качества аудита могут выполняться уполномоченным федеральным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности, а также делегировать право проведения таких проверок аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям в отношении участников в этих объединениях.

При уклонении от проведения внешней проверки качества работы или при непредставлении необходимых документов, либо информации, аудиторская организация, либо индивидуальный аудитор могут лишиться лицензии на осуществление аудиторской деятельности аудиторской организацией, либо аудитором.

Если при проверки качества работы аудиторских организаций или аудиторов будут обнаружены систематические нарушения требований нормативных правовых актов или федеральных стандартов аудиторской деятельности, то проверяющие обязательно должны сообщить об этом в уполномоченный федеральный орган.

Лица, которые нарушали требования нормативных правовых актов или федеральных стандартов аудиторской деятельности привлекаются к ответственности, лишаются квалификационного аттестата аудитора, а также лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, а также стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы, осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, регулируются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, либо аудитора должна проводиться не чаще 1 раза в год и не реже 1 раза в 5 лет.

Плановая внешняя проверка качества работы каждой аудиторской организации, либо индивидуального аудитора осуществляются:

1. СОА (организация аудиторов саморегулируемая) не реже 1 раза в 3 года;
2. Минфином РФ не чаще 1 раза в 2 года.

Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации или аудитора является жалоба, поданная в СОА, либо в Минфин РФ.

Также любая аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

Принципы и конкретные процедуры осуществления внутреннего контроля качества аудита должны выполняться в рамках всей деятельности аудиторской организации, а также в ходе проведения аудиторской проверки.

Аудиторская организация должна определить методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, которые призваны обеспечить проведение аудита и оказанию аудиторских услуг в соответствии с:

1. Федеральными законами;
2. Федеральными правилами аудиторской деятельности;
3. Внутренними правилами аудиторской деятельности;
4. Иными документами.

Аудит начинается с планирования, определения рисков и уровня существенности.

Для проверки аудируемого лица на этапе планирования подбирается группа аудиторов, либо один аудитор, а также назначается руководитель аудиторской проверки. Важным критерием руководителя является профессиональная компетентность в той деятельности, в которой занимается аудируемое лицо. После этого определяется состав группы, в которую входят не только аудиторы, но и ассистенты аудитора, которые решают технические задачи.

В процессе работы руководитель проверяет работу всей группы, после составляет отчет о результатах аудита и сдает результаты работы специалисту по контролю качества. Там проверяется соблюдение аудиторских стандартов и осуществляется первичный контроль качества на предмет соответствия представленного материала требованиям контроля. Далее осуществляется контроль результатов проверки.

Принципы, временные рамки, характер, цели, а также конкретные процедуры внутреннего контроля качества аудита зависят от объема и характера деятельности аудируемого лица, от территориального расположения, от организационной структуры аудируемого лица, а также от соотношения затрат и выгод.

Основные требования к организации системы внутреннего контроля качества аудита:

1. Работники аудиторской организации должны быть честными, объективными, конфиденциальными, а также придерживаться норм профессионального поведения.

2. Работники должны иметь соответствующие знания, навыки в области аудита.

3. Проведение аудита поручается тем работникам, которые имеют специальную подготовку и опыт.

4. Необходимо регулярно проводить регулярное наблюдение за эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего качества аудита.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Ирлица Л.В. Аудит. Часть 1. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014.

3. Роголенко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Роголенко. – М.: КноРус, 2014.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ СТАНДАРТОВ

Студент Шарафутдинова Г.Ф., ст. преподаватель

Галяутдиннова Г.З.

Казанский ГАУ

Применение международных стандартов аудиторской деятельности, которые уже давно и успешно используются во множестве развитых стран, является важным и необходимым условием для России в связи с тем, что интеграция РФ в мировое экономическое сообщество определяет основы развития аудита в роли полноценного элемента инфраструктуры рынка, что, в свою очередь, порождает необходимость повышения качества аудиторских услуг и профессионализма аудиторов.

Строгое соблюдение аудиторских стандартов — обязанность аудитора, так как от этого зависит качество всей аудиторской деятельности.

В настоящее время, в России действуют федеральные правила стандарты аудиторской деятельности (ФПСАД), и стандарты саморегулируемых организаций

Для того, чтобы финансовые рынки функционировали эффективно, не обойтись без объективной и достоверной финансовой отчетности. Объективная и достоверная финансовая отчетность невозможна без стандартов финансовой отчетности и без системы обеспечения исполнения стандартов финансовой отчетности (ОИСФО).

Банкротство таких фирм, как Enron, Parmalat еще раз доказало как важна и нужна система контроля. Ведь именно выявленные искажения финансовой отчетности стали причиной краха гигантских компаний. Быстрое и масштабное реформирование систем контроля осуществилось именно благодаря этим финансовым скандалам. Если же говорить о России, то в нашей стране отсутствует и орган, который осуществляет контроль качества финансовой отчетности, а так же система, налагающая санкции за бухгалтерские провинности. Налоговым органам свойственна проверка лишь правил соблюдения учета Основных средств. (так как балансовую стоимость основных средств они берут как базу для налога имущества). Нельзя не отметить то, что не является тайной нарушение многими организациями Положений по бухгалтерскому учету (далее-ПБУ).

Исходя из вышесказанных, можно сделать вывод, что просто необходимо реформирование системы контроля для обеспечения рынка объективной и финансовой информацией, с целью создания условий для роста различных инвестиционных действий в России.

В России ведется отдельные элементы системы ОИСФО, например: лица, подписывающие отчетность несут ответственность за ее достоверность; возможность применения санкций за нарушение отчетности и другие. Но нужно отметить, что российское законодательство пропустило такие элементы, как комитет по аудиту, надзор за аудиторской профессией, надзор за финансовой отчетностью. Российские стандарты финансовой отчетности (ПБУ) нарушаются. Систему ОИСФО можно назвать фактически не функционирующей. Улучшение качества отчетности с переходом на качественные стандарты финансовой отчетности поможет только при исполнении обеспечения эффективной системы ОИСФО.

Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) называются общепринятые правила по признанию, раскрытию и оценке финансово – хозяйственной операции с целью создания финансовых отчетов предприятиями во всех странах. Составили эти правила высокопрофессиональные международные организации, с целью гармонизации национальных систем учета и отчетности. Ведь это приведет к повышению потребительских качеств финансовой отчетности.

Что касается других стран, например Франции, в консолидированных счетах национальных и транснациональных компаний допускается отклонения от от национального кодекса. В этом случае они руководствуются международным принципам учета.

А законодательство Италии требует применять международные стандарты при отражении операций, которые не предусмотрены законодательством этой страны.

Исходя из отечественной и мировой практики можно сказать, важнейший элемент, который обеспечивает качество бухгалтерской отчетности – эффективный контроль качества. На основе системы контроля должна стоять институт аудита. Ведь аудит является формой независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов Лицами, которые имеют необходимую квалификацию и наделены соответствующими полномочиями. Институт аудита можно назвать основным инструментом, которая помогает развитию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Стандарт – официальный государственный или нормативный технический документ отрасли, предприятия, формы, устанавливающий необходимые качественные характеристики, требования, которым должен удовлетворять данный вид продукции товара. Стандартам свойственно регулирование профессиональной деятельности аудиторов. Именно опираясь на стандарты аудиторы объективно выражают свое мнение: соответствует ли финансовая отчетность общепринятым принципам ведения бухгалтерской отчетности.

Система стандартов имеет большое значение, так как:

1. Позволяет обеспечить качество аудиторской проверки.
2. Позволяет внедрить новые научные достижения.
3. Способствует созданию общественного имиджа аудиторской профессии.
4. Позволяет связать элементы друг с другом аудиторского процесса.

Необходимость и порядок разработки внутрифирменных стандартов определен ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ПСАД «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций».

Стандарты на методы контроля должны в первую очередь обеспечивать всестороннюю проверку всех обязательных требований к качеству продукции (услуги). Устанавливаемые в стандартах методы контроля должны быть объективными, точными и обеспечивать воспроизводимые результаты. Выполнение этих условий в значительной степени зависит от наличия в стандарте сведений о погрешности измерений и других характеристиках, предусмотренных комплексом стандартов, выполненных на основе международных стандартов ИСО.

Литература

1. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, /М: Филин, 2007 г. – с.211.

2. Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. — М.: финансы и статистика, ЮНИТИ, 2008 г. — с.240.

3. Исакова О. Контролировать – значит управлять // Президентский контроль информационный бюллетень, № 9, 2000, с.30.

**РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В
ФОРМИРОВАНИИ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ РОССИИ**
*Студентка Билалова А.Д., ст. преподаватель Галяутдинова
Г.З.*

Казанский ГАУ

Слово «аудитор» имеет латинское происхождение и в переводе на русский язык несет значение «слушатель». Обычно так называли успевающего ученика, «отличника», в духовных учебных заведениях, который производил по поручению учителя доверительную проверку всех остальных учащихся на предмет постижения и усвоения ими изученного материала. Подобные доверительные отношения присутствуют и в аудиторской деятельности. Первоначально аудиторская деятельность представляла собой проверку аудиторами (аудиторскими компаниями) правильности ведения бухгалтерского учета, проводимого экономическими субъектами.

Исторической прародиной аудита принято считать Великобританию, где в 1884 году вышла череда законов об организациях, в соответствии с которыми руководства акционерных фирм обязаны не реже одного раза в год приглашать специального человека с целью проверки бухгалтерской отчетности перед акционерами.

В России профессия аудитора и аудиторская деятельность в их современном понимании появились относительно недавно ввиду экономических преобразований в стране в настоящее время. Но само звание аудитора в России впервые ввел Петр I. В то же время, как отмечает выдающийся специалист в сфере аудита, контроля и ревизии профессор Ю.А. Данилевский, в 1889, 1912 и 1928 годах предпринимались попытки создания в России института аудита, но все они не увенчались успехом. Аудиторов в России в то время именовали присяжными бухгалтерами. Четвертая попытка, затеянная в конце 80-х годов, оказалась в наибольшей степени успешной.

Провалы тех попыток можно объяснить тем, что Россия того времени мало нуждалась в развитии аудита и постепенно он терял свое первоначальное значение. А Западный опыт для России был не всегда понятен и приемлем, так как аудиторская деятельность состояла в том, что они по прошению своих клиентов и за вознагра-

ждение были должны проверять объективность представляемой им отчетности различных компаний. Аудиторы брали на себя ответственность за качество проделанной ими работы и компенсировали потерпевшим убытки в том случае, если не замечали ошибок в отчетности. Подобная практика не имела шанса в России того периода, так как в стране царивший принцип вертикального контроля, то бишь ревизии, а не аудита. При такой системе, хоть и с трудом, но возможно понять, что ревизору нужно заплатить, но платить аудитор, да и еще после того как он раскрывал в своем акте все недостатки работы наемщика, казалось достаточно странным и излишним.

В современной России вопрос о необходимости аудита возник в связи с началом рыночных преобразований. Впервые аудиторские компании в России возникли в 1987 году, нередко формируясь с помощью иностранного капитала. Некоторые из них действуют и по сей день и входят в контингент крупнейших аудиторских организаций и объединений. Причина их появления связана с мощным развитием взаимоотношений в сфере внешней торговли. Для расширения торговли был необходим капитал, а в обстановке нестабильности российской денежной политики и галопирующей инфляции это было бы достижимо лишь с вовлечением иностранного капитала. Привлечение капитала требовало гарантий возврата, а значит, и независимой оценки предпринимательской деятельности различных предприятий. Таким образом, необходимость аудита в России стала объективной реальностью. В 1987 году возникла первая в России аудиторская фирма «Инаудит». Затем на рынке стали появляться иностранные аудиторские фирмы, доля которых сегодня составляет три четверти рынка.

Несмотря на все трудности, развитие рынка аудиторских услуг в России происходило быстрее, чем на западе. На его создание ушло менее двадцати лет.

Первыми, кто был заинтересован в создании аудиторского сектора являлись несомненно крупнейшие зарубежные аудиторские компании, для которых выход на новый и стремительно развивающийся российский рынок, предвещал отличные перспективы. Власти РФ в то время для развития рыночной экономики начали создавать в стране в наибольшей степени значимые рыночные инструменты. Для финансирования этих проектов были привлечены средства крупнейших международных банков и фордов. Вместе с этим и упорно продвигали услуги своих уже проверенных партнеров-аудиторов. В связи с этим, крупнейшие международные аудиторские организации, а на тот момент эта была «большая шестерка» - KPMG, Ernst & Young, Arthur Andersen, Coopers & Lybrand, Price

Waterhouse, Deloitte & Touche, которые успели обосноваться на рынке России еще за несколько лет до того, как президент Борис Ельцин в 1993 году подписал указ «Временные правила аудиторской деятельности в России». Этот приказ утверждал, что теперь аудит в России точно есть. «Большая шестерка» изначально была «большой восьмеркой». В 1989 году в результате слияния "Deloitte, Haskins and Sells" и "Touche Ross" (объединённая фирма стала называться "Deloitte & Touche"), и "Ernst & Whinney" и "Arthur Young" ("Ernst & Young") «Восьмёрка» превратилась в «Шестёрку». Количество крупнейших компаний вновь сократилось в 1998 году после слияния "Price Waterhouse" и "Coopers & Lybrand" (в результате возникла "PricewaterhouseCoopers"). Наконец, «Пятёрка» стала «Четвёркой» в 2002 году после массового ухода клиентов от Arthur Andersen и последующего прекращения существования компании. «Большой четвёркой» называют четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги: PricewaterhouseCoopers, Deloitte, Ernst & Young, KPMG.

Зарубежные фирмы на российском рынке проводили свои проверки вне зависимости от «временных правил», а согласно с принятой международной практикой. Работа международных компаний была востребована как российским бизнесом, так и государством. Рынок со временем поделили между собой иностранцы и россияне: так «большая четверка» работает с компаниями-экспортерами и крупными российскими фирмами, а местные обслуживают средний и мелкий бизнес.

Достоинства международных компаний очевидны: известность марки, высокое качество услуг, крупные международные связи, соответствие международным стандартам и международная «аудиторская пресса». Отечественные аудиторы, сотрудничавшие с зарубежными коллегами, прошли своего рода школу. Так как в зарубежных странах с развитой рыночной экономикой накоплен огромный многолетний опыт в вопросе организации аудиторской и консалтинговой деятельности, который можно использовать в нашей стране. Международные организации развивают различные направления качественных аудиторских услуг, приемы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, совершенствуют свою организационную структуру, разрабатывают международные стандарты, занимаются плодотворно сегментированием рынка информационных, аудиторских и других услуг, в связи с этим изучение зарубежного опыта является весьма важным и актуальным для развития российского рынка аудиторских услуг.

Таким образом, продолжительное лидирующее позиционирование международных аудиторских организаций на российском рынке

с одной стороны является предметом для изучения, а с другой — стимулом и планкой для достижения аудиторским компаниям.

Литература

1. Основы аудита / под редакцией доктора экономических наук , профессора Р.П.Булыги. М.: Феникс, 2010. - с. 317.
2. Аудит: учеб. Пособие / В.А. Еровеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. - 638 с.
3. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. – 1995. - № 2. – С.39.

ПОСТУЛАТЫ АУДИТА

***Студентка Каримова Р.Р., доцент Залалтдинов М.М.
Казанский ГАУ***

Что же такое постулат?

Постулат - это положение, утверждение или суждение. Оно возникло из латинского слова «*postulatum*» и означает «*требование*».

Постулат принимается в рамках какой-либо научной теории и играет в данной теории роль аксиомы.

Постулат не нуждается в строгом доказательстве, но он должен быть обоснованным.

А что же такое постулат аудита?

Постулатом аудита можно назвать исходные предложения, которые служат основой для последующих суждений и являются непременным условием для осуществления аудиторской деятельности.

Одним из первых практическое значение постулатов сформулировал немецкий философ Иммануил Кант. По словам Канта: «Постулаты не являются сутью теоретической догматы, но имеют предположение в виде практических целей и они не расширяют спекулятивное познание, но придают спекулятивный разум идеям объективной реальности, и имеют право на образования понятий, возможности иными путями им была бы недоступна ».

Самые известные постулаты, которые положены в основу аудита, сформулировали Х.А. Шараф и Р.К. Мауц в 1961 году в своей книге, которая называется «*Философией аудита*».

Какие же положения они рассмотрели?

Постулаты аудита, по мнению Х.А. Шарафа и Р.К. Мауца:

- 1) По их мнению, финансовая отчетность и финансовые данные можно проверить, точнее они могут быть проверены.

- 2) Конфликт администрации и аудитора не есть неизбежная.
- 3) Финансовая отчетность и другая информация не содержит необычных искажений, т.е. необусловлена тайным сговором.
- 4) Система внутреннего контроля исключает возникновение несоответствий.
- 5) Если постоянно соблюдать стандарты, то это позволит иметь объективную картину об финансовых результатах и положении хозяйственной деятельности.
- 6) То, что было справедливо в прошлом для предприятия, то будет справедливым и в будущем.
- 7) Деятельность аудитора регламентируется только его полномочиями, если проверка финансовой информации выполняется только с целью выражения независимого мнения.
- 8) Профессиональный статус независимого аудитора должен быть адекватным его профессиональным обязательствам.

Известный американский профессор Дж. Робертсон в 1990 году, заметив определенное изменение в методологии и организации аудита сформулировал несколько изменений постулатов аудита:

- 1) Финансовые информации и отчеты можно верифицировать.
- 2) Существует вероятность того, что интересы аудитора и руководителя проверяемого предприятия могут столкнуться.
- 3) Структура внутреннего контроля уменьшает вероятность ошибок и нарушений.
- 4) Соблюдение СААР (Система Американского бухгалтерского учета) приводит к точному отражению финансовых результатов и состояний операций.
- 5) Если при отсутствии четких доказательств противоположного, то информация будет верна для проверяемой предприятия в прошлом, то будет правильным и в будущем.
- 6) Аудитор действует только, как аудитор при проверке финансовой информации с целью составить независимое заключение о ней.
- 7) У независимого аудитора есть соответствующие обязательства исходя из его профессионального статуса.

А особенности развития аудиторской деятельности в России не позволяет рассмотреть вышеперечисленные постулаты.

Я.В. Соколов в 1993 году предложил свою систему постулатов:

- 1) Отчетность должна быть проверена;
- 2) Доверие заслуживает только проверенный отчет;
- 3) Каждая проверка может снижать ценность предыдущих и она всегда будет менее информированной;
- 4) Неверно составлен отчет;
- 5) Мнения аудитора зависит от его интересов;

- 6) От ошибочных выводов никто не застрахован;
- 7) Интересы администрации фирмы-клиента, его кредиторов и собственников не должны совпадать;
- 8) Чем больше конфликтов внутри фирмы-клиента, тем надежнее ее отчетность;
- 9) Чем больше конфликтов внутри фирмы, тем менее надежна его отчетность;
- 10) Утверждение аудитора должно быть убедительным.

Современные требования российской практики аудиторской деятельности отвечают постулатам аудита сформулированные Я.В. Соколовым.

В данной статье были рассмотрены постулаты зарубежных ученых таких как: Р.К. Мауца и Х.А. Шарафа, Дж. Робертсона и постулаты российского ученого Я.В. Соколова.

Литература

1. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Аудит: учеб. пособие / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009.
2. Кукушкина Л.П. Основы аудита / Л.П. Кукушкина М.: МИЭМП, 2010.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 28.12.2010)

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НЕЗАВИСИМОСТИ

Студент Миннехузина З.А., доцент Залалтдинов М.М.

Казанский ГАУ

Международные стандарты аудита (МСА)- это путеводитель для мастеров по аудиту, где есть представление известных способов по нему. Аудиторы в своих начинаниях могут использовать МСА. Созданием новых запросов на международном ярусе занимается несколько учреждений, это Международная федерация бухгалтеров, сформированный в 1977 году, Комитет по международной аудиторской практике и многие другие.

Международные стандарты осуществления аудита, публикуемые Комитетом должны:

-благоприятствовать улучшению профессии в тех странах, где степень мастерства ниже мирового.

МСА предназначен для использования при аудите финансовой отчетности, а так же другого материала оказании многих услуг. Только в особенных случаях аудитор может отказываться от МСА. Но он должен с полным основанием объяснить данный поступок.

Положения о международной аудиторской практике создаваемый со стремлением оказания помощи аудиторам в следовании стандартам и гарантии необходимой аудиторской практики.

Нормы аудита как самостоятельная форма финансово - хозяйственного отбора включает самостоятельность аудитора, его этические нормы, справедливость и грамотность, благосклонность и секретность его работы.

Самостоятельность аудитора заключается на том, что ему не нужны итоги, и он не заинтересован на проверяемой им работе.

Этические нормы - это нрав, который гарантирует внутренний характер отношения между людьми, строящий на профессиональных действиях.

Справедливость - это объективность при анализе вопросов, делая выводы только на основании фактов.

Грамотность - это безупречность при разбирании аудитом вопросов.

Секретность - это оставлении в секрете информации.

Благосклонность - это почтение к заказчику и сотрудникам.

организация аудита - это объединение элементов, цель которых адресована на целесообразное выполнение аудиторского действия.

Методика аудита - это комплексность научных и персонально последовательных приемов финансово-хозяйственной проверки.

Отсюда следует, что положения аудита складывается на его суверенности как вида финансово-хозяйственного контроля.

Самостоятельность аудитора - одна из особенностей аудита, где не должно быть у него при создании его мнения финансовой, имущественной или родственной связи.

Делая выводы в своей работе, аудитор должен намеренно сказать о своей самостоятельности к клиенту по отношению официальной работе.

Это все отрегулировано в Федеральном Законе от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Таким образом, аудиторы в своих работах должны хранить и применять очередные безупречные нравственные убеждения: суверенность, прямотушие, справедливость, грамотность, пунктуальность, засекреченность.

Базу мастерства поведения и сбережение первого места в аудите формируют самостоятельность и надежность.

Литература

1.ФЗ от 30.12.2008г. №307- ФЗ "Об аудиторской деятельность"
(ред. от 28.12.2010г)

2.Юдина Г.А Основы аудита: учебное пособие для студентов / Г.А Юдина, М.Н.Черных - М.:КноРус. 2009 - 340с.

ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ АУДИТА

*Студент Кулаева Ю.А., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ*

Этика в аудиторской деятельности означает систему правил нравственного человеческого поведения в определенной организации. Главными понятиями в этических нормах аудита выступают:

- независимость;
- компетентность;
- добросовестность;
- объективность.

На практике каждая организация разрабатывает кодексы профессиональной этики аудитора очень внимательно, чтобы не допустить ошибок. В существующем Кодексе выделены этические нормы поведения аудиторов, показаны нравственные и моральные ценности для того, чтобы защитить аудитора от возможных посягательств. Каждый аудитор должен выполнять эти требования. Невыполнение этих правил ведет за собой увольнение аудитора, также его могут лишить лицензии на проведение аудиторской деятельности и лишить квалификационного аттестата.

Аудитор не должен участвовать в деятельности в том случае, если это может привести к отрицательному влиянию на его репутацию и в конечном счете стать несовместимой с предоставлением аудиторских услуг.

Главные требования, содержащиеся в Этическом Кодексе:

1. Соблюдение общепринятых моральных норм и принципов. Каждый аудитор должен придерживаться общечеловеческих моральных норм, он должен жить и работать честно.
2. Соблюдение общепринятых интересов. Он должен соблюдать общественные интересы, то есть он должен действовать в интересах общества, а не только работать для заказчика.
3. Объективность. Аудитор обязан владеть полноценной информацией для того, чтобы делать выводы и давать соответствующие рекомендации.
4. Внимательность. Внимательность аудитора- одно из главных свойств аудитора.
5. Независимость. Аудиторы должны отказаться от предоставления услуг, если появляются сомнения по поводу независимости от организации клиента и ее должностных лиц.

6. Профессиональная компетентность. Профессиональная компетентность аудитора, это связано с тем, что аудитор должен быть образованным и знать свое дело, он должен показывать только лучший уровень предоставления своих услуг.
7. Конфиденциальность. Аудитора должен хранить секретную информацию, то есть аудитор обязан хранить в тайне предоставленную клиентами информацию, независимо от обстоятельств.
8. Налоговые отношения, то есть аудиторы не в праве скрывать свои доходы от налогообложения.
9. Оплата аудиторских услуг. Платить аудиторам должны в зависимости от качества предоставленных услуг.
10. Отношения между аудиторами. Аудиторы обязаны доброжелательно относиться к другим аудиторами, они должны воздерживаться от колких комментариев и причинять вред другим аудиторами.
11. Публичность аудиторской информации разрешается в средствах массовой информации, в справочниках и специальных изданиях.
12. Отношения сотрудников с аудиторской фирмой. Каждый сотрудник аудиторской организации должен выводить компанию на новый уровень путем совершенствования услуг и повышение качества предоставления услуг. Если аудитор оставляет свою должность в данной организации, он обязан предоставить всю документальную и другую информацию фирме.
13. Аудиторские услуги в других государствах. Также аудитор должен соблюдать международные стандарты. Если аудитор реализует свои услуги в другом государстве, он также обязан выполнять все требования, опираясь на этические нормы аудита.

Каждый сотрудник аудиторской фирмы обязан соблюдать все вышеперечисленные правила.

В России Кодекс профессиональной этики аудиторов был утвержден 4 декабря 1996г собранием Аудиторской палаты РФ. Главные и важные требования Кодекса этики аудитора определены Международной федерацией бухгалтеров. Этот Кодекс служит основой для разработки этических требований, там указаны все правила и стандарты.

Кодекс признает, что основной целью бухгалтерской и аудиторской профессии служит активность специалистов в области аудита на самом высоком уровне, которое обеспечивает добросовестное выполнение всех поставленных задач и удовлетворение общественных интересов.

Литература

1. Фролова Т.А. Аудит: Этика аудиторов.- 2011.-с.122.;
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов(одобрен Советом аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол №4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол №9);
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред.от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности».

БРИТАНСКИЙ ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС

Студент Русакова Л.Н., доцент Мусташкина Д.А.

Казанский ГАУ

Аудиторская деятельность становится все более заметнее в экономической жизни разных стран. Только в России уже зарегистрировано порядка 4 тысяч фирм, занимающихся аудиторскими проверками. Аудитор основывает свою деятельность, как впрочем, и свое существование на доверительном отношении клиентов и пользователей бухгалтерской отчетности. Организация находит и приглашает в первую очередь квалифицированного аудитора, способного правильно выполнить свою задачу и дать объективную оценку выполненной работе.

Каждая страна имеет свой, разработанный ранее, этический кодекс . В данной работе будет рассматриваться британский этический кодекс. Британский этический кодекс основан на независимом, объективном и добросовестном выполнении своих должностных обязанностей. Далее следуя главным принципам кодекса, запрещены покровительство, приводящее к принуждению, превышению полномочий и прав. Также не одобряется недобросовестная реклама. Одним из основополагающих британского этического кодекса можно считать консультативные диалоги, предполагающие оказание поддержки при помощи личного опыта, умения. Запрещенным моментом является принятие участия в комиссионной продаже, не считая таких видов деятельности, как компьютерные услуги, и услуги, связанные с обработкой информации. Также придерживаясь принципам данного этического кодекса нужно обязательно помнить о категорическом запрете совместительства и вымогательства. Вышеуказанные факты являются грубым нарушением профессиональной этики. Британский этический кодекс придерживается мнения о том, что при несоблюдении принципов, закрепленных кодексом, возможны такие меры как штраф, но уже не как предупреждение, а как прямое воздействие. Возможно, такая система наказания позволит выйти дан-

ному этическому кодексу на новый уровень. Немаловажным с этической стороны можно считать тот факт, что нужно постоянно повышать свои профессиональные навыки, чтобы качество обслуживания было на высоком уровне, что в принципе и является залогом успешной деятельности организации или фирмы, занимающейся аудиторской деятельностью. Аудитор должен без лишней саморекламы, намекая на уровень своих гонораров, выполнить работы с высоким качеством и мастерством. Реклама в британском этическом кодексе может привести к отстранению, или же временному прекращению своей деятельности. Профессиональная этика аудитора не заканчивается этими вышеперечисленными принципами построения работы. Концепция профессионального поведения распространяется на все сферы и направления деятельности аудитора. Этика и ее воздействие в целях дисциплинирования являются важнейшим моментом саморегулирования их деятельности. Аудиторы должны постоянно помнить об интересах других лиц. Каким бы сложным ни было их решение, необходимо, помнить о технических деталях, учитывая, конечно же, сути проблемы.

Об этике аудиторов идут немало речей и споров, и именно поэтому, опираясь на данный факт, в рассматриваемом кодексе важным является действие, а не разговоры. Хоть британский этический кодекс и отличается своей детальной, строгой и категоричной структурой, успех в работе подобных организаций обеспечен. Только заранее определенными санкциями, мерами можно достичь бесперебойной и добросовестной работы.

Соблюдение общечеловеческих и профессиональных этических норм – неременный долг и прямая обязанность каждого аудитора, руководителя и сотрудника аудиторской фирмы.

Подведя итоги, можно сказать, что профессиональные организации, разрабатывают подобного рода кодексы этики аудиторов, с целью избежать, предотвратить всевозможные нюансы их поведения. Именно такая система подробного изучения и «разложения по полочкам» даст гарантированный хороший результат, способный оказать влияние как и на карьерный отдельных аудиторов, так и на статус организации в целом.

Литература

1. Кодекс этики членов Института профессиональных бухгалтеров России(утв. Решением президентского Совета ИПБР, протокол № 08/03 от 26.09.07 г.).

2. Суглобое А. Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит, 2 издание, М.-2011

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА КАК ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБЛАСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Студентка Гумирова Э.М., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ*

Термин « аудит» произошел с латинского «аудио», что значит – « он слышит», «слушатель» . Собственно так в учебных заведениях называли хорошо поспевающего учащегося, которому педагоги поручали конфиденциальную проверку учащихся, слушал их внимательно, а кроме того контролировал выполнение заданий. Данное акцентирует особенную конфиденциальность в отношениях аудитора с собственными покупателями , и означает расположение, приветливость, интерес в процессах покупателя, обратившегося предложениями к аудитору. Данные услуги в первооснове представляли собой процесс контроля аудиторами точности ведения бухгалтерского учета, исполняемого государственными бухгалтерами на местах.

Специальности аудитора существует много лет. Среди древних египтян и римлян были люди, в прямые обязанности которых вступало исследование деятельность налоговосборщиков. В Англии феодалы брали себе независимого ревизора для того чтобы убедиться , что дань, получаемая с фермеров, точно отображает прибыль фермеров от своих поместий. Хотя сегодня обстановку поменилась и указанные функции более всего соответствует задачам налоговой инспекции , сама концепция независимого контроля , без любого колебания , современна. История аудита в нынешнем понимании восходит к XVII веку. Тем не менее побуждение формированию аудиторской специальности было принято в 1862 г. Закона о британских компаниях, в обязательном порядке предписывалась проверка счетов и отчетов компании специалистами по бухгалтерскому учету и финансовому контролю не реже одного раза в год. Во Франции закон об обязательном аудите было принято 1867 г. В США – после Великой депрессии, в 1937 г.

В формирование аудита выявляло воздействие множество факторов такие как: политического, социального, религиозного, экономического, юридического и профессионального характера.

В РФ пост аудитора возник в армии, и был введен Петром I, в воинском уставе 1716 г. и в табели о рангах к воинским чинам причислил и аудитора. Данный титул заимствовано в Польше, где аудиторами называли судью, следователя и лиц, участвующих в судебном слушании. Аудиторы в армии занимались с расследованием дел, связанных с имущественными спорами . В отдельных случаях пост аудитора совмещала прямые обязанности прокурора, дело-

производителя и секретаря. С внедрением, в России военно-судебной реформы 1867 г. пост армейского аудитора была упразднена. Старания создать институт в РФ предпринимались 1831 г. (институт присяжных бухгалтеров), 1889, 1909 (институт бухгалтеров), 1912 и 1928 (институт государственных бухгалтеров – экспертов), однако все они закончились провалом из-за отсутствия механизма действия этих органов финансового контроля, а так же юридических гарантий и экономических предпосылок аудиторской деятельности. Четвертая попытка, предпринятая в конце 80-х годов прошлого века, оказалась наиболее эффективной.

Мировой экономический кризис 1929-1933 гг. увеличил необходимость в услугах бухгалтеров-аудиторов. В данный период стремительно ожесточаются условия к качеству аудиторской проверки и ее обязательности, увеличивается рыночная потребность такого рода услугах. В завершении кризиса практически все страны начинают вводить обязательные требования к объему информации, содержащийся в годовых отчетах, и обязательности публикации данных отчетов и заключение аудиторов. Аудит становится сильным орудием против мошенничества.

Вплоть до окончания 40-х годов аудит в основном содержался в проверке документации, подтверждающий записанные денежные операции, и правильной группировке данных операций в финансовых отчетах. Это был подтверждающий аудит. После 1949 г. независимые аудиторы стали значительно больше уделять вопросам внутреннего контроля в компаниях, предполагая, что при успешной системе внутреннего контроля возможность ошибок невелика и финансовые сведения достаточно полны и точны. Аудиторские компании стали заниматься консультационной деятельностью, а именно непосредственно аудиторскими проверками. Этот аудит получил название системно – ориентированного.

В начале 70-х годов началось создание аудиторских стандартов. В Великобритании аудиторами называют персонал с сфере контролирования за достоверностью финансовой отчетности, а так же в числе и работающие в государственных органах.

Аудит представляет собой самостоятельный контроль аудиторами и аудиторскими организациями финансовой отчетности и других документов юридических и физических лиц с целью оценки правильности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций.

Литература

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2007 г. – М. : МЦРСБУ 2002
2. Макальская А. К. Внутренний аудит М: АО «Дис», 2010
3. Федеральные правила аудиторской деятельности; Стандарты 1-6 / Комментарий Ремизова Н. А.. 2008.

ОСНОВНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТА, КАК САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СИСТЕМНОЙ ОБЛАСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

*Студент Ахмадуллина Л. М., доцент Мусташкина Д.А.
Казанский ГАУ*

Слово «аудит» происходит от латинского «audio», что в переводе обозначает «он слышит». Аудит обладает многовековой историей развития. Аудит и профессия бухгалтера-аудитора сначала возникли в Англии, а после этого, через небольшой интервал времени и в экономически сформированных странах. К примеру, в Германии, в США, в Франции и в остальных странах. Аудит создавался в Великобритании во второй половине 19-го века. В России прозвание аудитора ввел Петр I. Основные запросы, предъявляемые к аудиторам уверенность и правдивость. Чаще всего термин аудиторская деятельность употребляют для проверки бухгалтерской отчетности организации, чтобы убедиться в ее надежности. Простой метод приобретения верного сведения – выполнение самостоятельного аудита. Отталкиваясь из этого, можно отметить, что нужда в аудите является объективной реальностью.

Проблема о надобности аудита в нынешней России возникла с основания рыночных преобразований. На сегодня, уже можно сказать, что в России сложился рынок аудиторских услуг. Множество аудиторских фирм в России появились в 1987 году и большинство из этих фирм работают до сегодняшнего дня. Проанализируем, формирование аудита в современной России.

В Российской Федерации в 1993 году были приняты Временные правила аудиторской деятельности. Выпущенный документ функционировал на правах закона. Само понятие «Временные правила» в большей мере предсказывало, что этот документ просуществует недолго. Все же, вопреки этому, Правила существовали почти 8 лет.

В 2001 году возникает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, который уже с 2008 года не функционирует. Данный закон, регулирует деятельность аудиторских фирм.

Для постановления вопроса реформирования аудита, в декабре 2008 года в России был утвержден новейший Федераль-

ный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ. Этот закон не вносит никаких конкретных модификаций в российский аудит.

Также законом «Об аудиторской деятельности» регулируется аудиторская деятельность.

Итак, формирование и зарождение аудита в России миновало несколько этапов.

Первый этап продолжается недолго и длится около восьми лет. Он возникает в 1987 году и длится до 1993 года. Связан с созданием аудиторских учреждений. Ключевой особенностью этого периода было то, что он носил руководящий нрав, основания аудиторских организаций и стихийный характер зарождения аудиторской деятельности. В 1987 году основана первая аудиторская организация «Иннудит». Она была создана согласно специальному постановлению. В «Иннудите» был сформирован высококвалифицированный персонал и было десять отделов. Имея хорошую силу, они оказывали обширные услуги предприятиям. В 1992 году он поделился на несколько предприятий.

Второй этап тянется с декабря 1993 года - по август 2001 года — время формирования российского аудита, в деле которого существенную важность представили Временные правила аудиторской деятельности. На данном этапе были основаны коллективные аудиторские общества и фирмы.

Третий этап аудиторской деятельности в России – утверждение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 7-го августа 2001 года №119-ФЗ. После вступления этого закона завершило решительное становление аудита в России. Аудиторские компании начали энергично вырабатывать филиальные сети и организовывать региональные представительства.

Четвертый этап он входит в силу с 2008 года и продолжается по сегодняшний день. Также этот этап иначе называют, современный этап. Новейший закон обязан усилить особенность аудиторских услуг, дать вероятность определить контроль над сомнительными аудиторскими организациями со стороны саморегулируемых организаций.

На сегодняшний день, аудит является на фазе созревания и становления. Правительство предпринимает уверенные решения, обслуживания, аудиторской деятельности, в подробности банковского аудита. Так как состояние банковской системы России зависит от состояния банковского аудита. Одной из главных проблем формирования, аудиторской деятельности в России, показывается существование неплохо специализированного состава аудиторских фирм и банков, контролирующих, также профессионального персонала банков. Развитие целостной централизованной порядка под-

готовки кадров для банковского аудита за счет отчислений коммерческих банков с участием иностранного капитала, существенно разгонит созревание аудиторской системы и очутится более действенным, чем основание кучи небольших, несоответствующих между собой аудиторских школ. Особенный интерес вынужден уделяться организации многообразных семинаров, отданных протекающим вопросам банковского аудита и наблюдения. Похожие поступки, разрешают аудиторам и аудиторским фирмам стабильно принимать оперативные сведения и согласно стремительнее прореагировать на всякие прочие модификации. Исходя из вышесказанного, можно, сделать вывод, что имеющаяся обстановка в России разрешает с твердостью сказать, что суждение как «Российский аудит» является условием дальнейшего формирования аудиторской системы и конечно же банковского аудита. Существенной ситуацией, оснований аудиторской деятельности, явилось развитие рынка аудиторских услуг и накапливание эксперимента, и увеличение профессионализма. Современный период процветаний аудиторской деятельности, разрешают сказать о ее динамичном созревании, все более глубоком употреблении международных стандартов аудита.

Литература

1. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России учеб. пособие М. :Омега/Л, 2010. – 233 с.
2. ФЗ от 30.12.2008г. №307- ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 28.12.2010г).

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА ФИНАНСОВУЮ СТРУКТУРУ В СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

***Студент Барсегян Д. В., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ***

Расчет эффекта финансового рычага 2014-2013 годов показывает, что эффективность использования заемного капитала СХПК «Кушар» достаточно высокая – в 2014 году на 1 рубль вложенных заемных средств предприятие имеет 12,2 % прибыли, в 2013 году данный показатель составлял – 14,2%.

Отрицательная динамика финансового рычага в условиях финансового кризиса обусловлена повышением стоимости заимствования. В то же время, свидетельствует о большом риске и зависимости предприятия при использовании заемного капитала – при снижении коэффициента валовой прибыли или повышении про-

центной ставки банком, предприятие может резко снизить показатели финансовой деятельности.

1. Расчет показателей эффективности использования капитала СХПК «Кушар»

Показатели	2013 год	2014 год	Проект
Сумма всего используемого капитала, тыс. руб.	111188	78102	98000
в том числе:			
собственный капитал, тыс. руб.	58872	47842	58777
заемный капитал, тыс. руб.	52316	30260	17503
Сумма прибыли валовой (без % за кредит), тыс. руб.	2978	-9629	31134
Коэффициент валовой прибыли (п.4:п.1),%	2,70%	-	31,77
Сумма % за пользование заемными средствами, т.р.	9127	6933	5266
Средний % за кредит,	25	24	23
Сумма прибыли валовой (за минусом % за кредит)	-6149	-16562	-4608
Ставка налога на прибыль, %	18	18	18
Сумма налога на прибыль, тыс. руб.	0	0	0
Чистая прибыль, тыс. руб.	11030	2420	531
Коэффициент рентабельности собственного капитала, %	18,70%	5,10%	0,90

Из результатов проведенных расчетов видно, что чем выше удельный вес заемных средств в общей сумме используемого предприятием капитала, тем больший уровень прибыли оно получает на собственный капитал. Совместно имеет место зависимость эффекта финансового левириджа от соотношения коэффициента рентабельности активов и уровня процентов за использование заемного капитала. Если коэффициент валовой рентабельности активов больше уровня процентов за кредит, то эффект финансового левириджа положительный. При равенстве этих показателей эффект финансового левириджа равен нулю. В случае же превышения уровня процентов за кредит над коэффициентом валовой рентабельности активов эффект финансового левириджа получается отрицательным.

Приведенные данные свидетельствуют об эффективном использовании заемного капитала предприятия – рентабельность

собственного капитала имеет достаточно высокие значения за исследуемый период.

Для улучшения финансового состояния анализируемого предприятия и противодействия отрицательному влиянию современного финансового кризиса нами рекомендуется следующее:

- необходимо повысить долю собственных средств в источниках финансирования, за счет рационального распределения прибыли;

- увеличить уставный капитал общества с целью повышения его финансовых гарантий;

- создать резервный фонд, а также совершенствовать его учет и отражения в бухгалтерском балансе;

Увеличение собственного капитала может быть осуществлено в результате накопления или консервации нераспределенной прибыли для целей основной деятельности со значительным ограничением использования ее на непроизводственные цели, а также в результате распределения чистой прибыли в резервные фонды, образуемые в соответствии с учредительными документами.

Предельный размер резервного фонда находится в прямой зависимости от размера уставного капитала. Анализируемому предприятию целесообразно создавать резервный фонд в размере, указанном в его учредительных документах, то есть 25% от уставного капитала и формировать его путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли.

Последующее наращение капитала рассматривается как форма расширения деятельности предприятия и связано с формированием дополнительных финансовых ресурсов.

Весь комплекс предложенных мероприятий существенно изменит структуру капитала изучаемого предприятия, что с необходимостью приведет в среднесрочной перспективе к росту рентабельности бизнеса СХПК «Кушар».

ИННОВАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ООО «ЯШЬ КУЧ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

Студентка Бурганова Л. А., доцент Залалтдинов М. М.

Казанский ГАУ

Система управления финансовыми рисками в ООО «Яшь Куч» требует корректировки существующей политики управления оборотными средствами, что в для изучаемой организации является новацией.

Для повышения эффективности использования оборотных активов ООО «Яшь Куч» необходимо увеличить собственные оборотные средства, для этого следует провести мероприятия:

- увеличить долгосрочные заимствования. Если долгосрочных кредитов в структуре пассива относительно немного, то можно попробовать получить дополнительный долгосрочный кредит. В развитой рыночной экономике долгосрочный кредит имеет для предприятия свои преимущества: проценты ниже, чем по краткосрочному кредиту, возмещение растянуто во времени;

- уменьшить иммобилизацию средств во внеоборотные активы, но только не в ущерб производству. Сохраняя активную часть основных средств, можно, например, попытаться избавиться от части или всех долгосрочных финансовых вложений, если они не играют особой роли для предприятия;

- нарастить собственный капитал увеличением уставного капитала, снижением дивидендов и увеличением нераспределенной прибыли и резервов, подъемом рентабельности с помощью контроля затрат и агрессивной коммерческой политики.

Для снижения текущих финансовых потребностей необходимо:

- 1) снизить дебиторскую задолженность. Сокращать длительность отсрочек платежей следует осторожно, стараясь не подвергать себя риску потерять клиентуру. Здесь могут быть полезны: учет векселей, факторинг, спонтанное финансирование. Вообще необходимо хорошо изучить свой рынок, прежде чем принимать решение о сокращении средней длительности отсрочек. Оценивая отсрочки предприятия, выяснить, перевешивает ли прирост оборота убытки от этих длительных сроков. Необходимо также снизить удельный вес сомнительных клиентов, систематически напоминая дебиторам о прошедшем сроке расчета, проводя селективную политику по отношению к дебиторам. Полезно, конечно, поискать возможность повысить эффективность взаимодействия собственных коммерческих и финансовых служб, с тем, чтобы оперативно прекращать продажи клиентам, задерживающим платежи и вовсе не оплачивающим товар;

- 2) уменьшить оборотные активы. Плохое управление запасами или вовсе неконтролирование их может привести к неплатежеспособности предприятия;

- 3) увеличить кредиторскую задолженность, удлиняя сроки расчета с поставщиками крупных партий сырья, материалов, товаров. Причем, это можно себе позволить именно с теми поставщиками, которые заинтересованы в сбыте предприятию больших партий.

Также ООО «Яшь Куч» следует провести оптимизацию управления запасами. При увеличении запасов на 20-25% происходит

увеличение дебиторской задолженности на 25-30%. Причиной увеличения величины запасов обычно является удорожание цен поставщиков на комплектующие изделия, материалы, запасные части для ремонтно-эксплуатационных нужд и инструмент в среднем на 10%, неэффективность применяемой системы реализации неиспользуемых запасов, прирост себестоимости специальных автомобилей и запасных частей.

В результате инновационного воздействия на риск через оборотные активы произойдет изменение уровня риска в целом по предприятию.

1. Прогноз состояния активов ООО «Яшь Куч» по степени риска, тыс. руб.

Степень риска	Группы активов	Доля группы в общем объеме, %		Изменение (+,-)
		На начало 2015 года	На конец 2015 года	
Минимальная	Денежные средства. Краткосрочные финансовые вложения	0,1%	1,2%	1,1%
Малая	Дебиторская задолженность реальная к взысканию, производственные запасы (исключая залежалые), готовая продукция и товары, пользующиеся спросом, долгосрочные финансовые вложения	52,3%	55,6%	3,3%
Средняя	Затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,0%	0,0%	0,0%

Высокая	Дебиторская задолженность сомнительная к получению, готовая продукция и товары, не пользующиеся спросом. Залежалые производственные запасы, неликвиды. Нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, прочие внеоборотные активы	47,6%	43,2%	-4,4%
---------	--	-------	-------	-------

Анализ таблицы показывает, активы с минимальным риском возрастут более чем на 1%, доля активов с малой степенью риска так же возрастет 3,3 %, что в свою очередь уменьшит долю активов с высокой степенью риска на 4,4 %. В целом произойдет контролируемое снижение риска ООО «Яшь Куч».

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА В
ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ**
*Студентка Габдрахманова Ф. Р., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ*

Капитальные вложения в ООО «Бурбаш» связаны со следующими действиями:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов производственной сферы;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств.

При всех существенных и положительных изменениях, следует обратить внимание и на соотношение активной и пассивной части основных средств. Существует утверждение, что при соотношении активной части к пассивно как 1:1, в хозяйстве наблюдается расширенное воспроизводство. В исследуемом предприятии близкое к оптимальному соотношение в начале года, несколько ухудшилось к концу отчетного периода, что нельзя отнести к положительным явлениям.

В хозяйстве необходимо задуматься над постройкой и введением в эксплуатацию новой товарной фермы по выращиванию КРС.

При анализе объемов инвестиционной деятельности следует изучить динамику и выполнение плана по капитальным вложениям за отчетный период по основным направлениям (таблица 1).

1. Показатели выполнения плана по объему капитальных вложений в ООО «Бурбаш» за 2014 год

Вид инвестиций	По плану	факт	Выполнение
Строительство новых объектов	3250	27	0,83
Приобретение основных средств	4200	1575	37,50
Формирование основного стада	10420	11728	112,55
Прочие капитальные работы и затраты	152	109	71,71
Всего капитальные вложения	18022	13439	74,57
в т.ч.: производственного назначения	17548	12844	73,19
непроизводственного назначения	474	595	125,53

Данные таблицы показывают, что план по осуществлению инвестиций в форме капитальных вложений недовыполнен на 25,4 %. И это не смотря на субсидии полученные организацией. Наибольшее перевыполнение наблюдается по статье формирование основного стада, которое составило 12,55 %. Однако следует отметить, не смотря на специализацию ООО «Бурбаш», что выделение дополнительных средств на формирование основного стада, недостаточно обосновано. Поскольку как мы видим средств на реконструкцию и строительства новых помещений не выделялось.

В связи с этим необходимо реализовать инвестиционный проект по строительству дополнительной фермы КРС.

Расчеты показывают, что внутренняя норма прибыли равняется 15,52%. Учитывая, что для реконструкции животноводческого комплекса в отделении ООО «Бурбаш», может быть взят кредит по ставке 14% годовых (при государственной субсидии кредитной ставки в 15%), то осуществление данного инвестиционного проекта целесообразно.

Используя процедуру дисконтирования можно нивелировать недостатки присущие сроку окупаемости капитальных вложений, и найти его дисконтированное значение. Для удобства все расчеты оформим в виде таблицы 2.

2. Расчет дисконтированных денежных потоков и дисконтированного срока окупаемости

Годы	Доход	Амортизация	Прибыль	Налог на прибыль	Сумма	Коэффициент дисконтирования	Дисконтированный денежный поток	Баланс на конец года. (+/-)
0 – год осуществления вложений								-70000
1	22 263	3 500	18 763	1 126	21 137	0,877	18 541,2	- 51458,8
2	22 263	3 500	18 763	1 126	21 137	0,769	16 264,2	- 35194,5
3	22 263	3 500	18 763	1 126	21 137	0,675	14 266,9	- 20927,7
4	22 263	3 500	18 763	1 126	21 137	0,592	12 514,8	-8412,9
5	22 263	3 500	18 763	1 126	21 137	0,519	10 977,9	2565,0
Итого	111 315	17 500	93 815	5 630	105 685	0,877	72 565,0	X

Как видно из таблицы 2 капитальные вложения окупятся на 5 году эксплуатации животноводческого комплекса, что также не противоречит установленному сроку.

Все выше приведенные расчеты показывают, что предложенная реконструкция животноводческого комплекса, вполне обоснована, и может быть реализована в ООО «Бурбаш».

БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ В ООО «АФ УРОЖАЙ» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РТ

***Студентка Ишимова Т. В., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ***

Наиболее важным пунктом в финансовом планировании ООО «АФ Урожай» на 2014 г. было получение заемных средств. С его помощью организация планировала увеличить плановые показатели и прибыль в целом.

Вместе с тем, более эффективным способом увеличения пла-

новых показателей на сегодняшний день является получение долгосрочного кредита.

Необходимость получения долгосрочного кредита ООО «АФ Урожай» один из возможных вариантов улучшения сложившейся ситуации. Анализ показателей эффективности выявил недостаток средств и не достаточно верное ведения финансовой политики. Комплекс мероприятий принятых для получения кредита оказался не достаточно эффективным.

Во-первых, для получения долгосрочного кредита не были рассмотрены все предоставляемые услуги на рынке банковских услуг. Базой для получения кредита был выбран один из местных банков и его услуги дают возможность получить долгосрочный кредит, представив нужные документы.

Перспектива получения долгосрочного займа в обычном коммерческом банке не целесообразна, так как отбор кредитоспособных организаций ведется не верно. Срок рассмотрения заявки банком составляет один день, что говорит о том, что изучение финансовой документации ведется не корректно и не достаточно внимательно, основываясь только на поверхностных данных не рассматривая предприятие в перспективе.

Рассмотрев финансовые аспекты можно сделать вывод, что предложение не выгодно ООО «АФ Урожай». Процентная ставка в коммерческом банке в среднем составляет 21,9% годовых, единовременная комиссия снятия денег со счета составляет 2,9% . Рассчитаем полную стоимость кредита на пять лет с учетом выбранной схемы (таблица 1).

Рассмотрев расчет полной себестоимости данного проекта видно, что переплата по кредиту составит 65,4,% т.е. 1961175,36 рублей и является не целесообразной к получению ООО «АФ Урожай».

1. Расчет полной стоимости долгосрочного кредита для ООО «АФ Урожай», 2014-2020 гг. руб.

№ месяца	Дата платежа	сумма платежа	Основной долг	Начисленные проценты	Остаток задолженности
1	1.05.2014	82 686	27 936,26	54 750,00	2 972 063,74
10	1.02.2015	82 686	32 874,41	49 811,85	2 696 541,79
20	1.12.2016	82 686	39 391,47	43 294,79	2 332 925,72
30	1.10.2017	82 686	47 200,47	35 485,78	1 897 226,02
40	1.08.2018	82 686	56 557,54	26 128,71	1 375 152,76
50	1.06.2019	82 686	67 769,57	14 916,69	749 583,16
60	1.04.2020	82 686	81 204,28	1 481,98	-
Итог по кредиту	4 961 175,36		3 000 000,00		1 961 175,36

Во-вторых, ООО «АФ Урожай» выбрало не достаточно верную политику финансового планирования показателей эффективности деятельности. Балансовый метод, с помощью которого проводилось планирование, не в полной мере отражает финансовую картину на перспективу.

Для решения имеющейся проблемы нами предложено привлечь кредит с государственным субсидированием кредитной ставки. В этом случае цена кредита может составить от 10% до 14% годовых, что автоматически делает имеющиеся проекты рентабельными.

ИННОВАЦИОННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВ В ООО «АФ ТРУДОВИК - СЕМЕНА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РТ
Студент Каримов Р. Р., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ

Финансовое состояние ООО «АФ Трудовик - Семена» на сегодняшний день неустойчивое, дальнейшее выгодное ведение бизнеса возможно только при условии наличия корректного и тщательно просчитанного финансового плана.

Основные задачи, которые возможно решить при помощи грамотного финансового планирования:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- оценка степени рационального использования финансовых ресурсов;
- установление рациональных финансовых отношений с бюджетом, банками и контрагентами;
- соблюдение интересов пайщиков;
- контроль над финансовым состоянием и платежеспособностью организации.

Значение финансового планирования для предприятия состоит в том, что оно:

- воплощает выработанные стратегические цели в форму конкретных финансовых показателей;
- предоставляет возможности определения жизнеспособности финансовых проектов.

Планирование связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области финансов, с другой - с уменьшением числа использованных возможностей.

Таким образом, финансовое планирование оказывает воздействие на все стороны деятельности хозяйствующего субъекта посредством выбора объекта финансирования, направления финан-

совых средств и способствует рациональному использованию трудовых, материальных и денежных ресурсов.

В современных условиях хозяйствования система финансового планирования и управления финансами таких организаций, как ООО «АФ Трудовик - Семена» Алексеевского района РТ должна обеспечивать главную стратегическую цель - обеспечение финансового равновесия.

Для эффективной деятельности предприятия и увеличения показателей эффективности необходимо большое внимание уделять управлению запасами.

В процессе работы необходимо опираться на краткосрочное планирование, т. е. на период, равный одному году. Это объясняется тем, что за период такой протяженности, как можно предположить, происходят все типичные для жизни предприятия события. Долгосрочное планирование (от 3 до 5 лет) более затруднено, так как изменяются ежегодные налоги, нормативы, тарифы, устанавливаемые соответствующими государственными ведомствами.

Действенность финансового плана, особенно входящих в его состав бюджетов или смет, во многом зависит от соблюдения принципа участия при разработке плана, то есть максимально возможного привлечения к разработке документов финансового плана непосредственных исполнителей, персонала соответствующих подразделений. Финансовый план не должен быть прерогативой только финансовой службы или одного бухгалтера, к разработке отдельных его показателей, входящих в его состав документов, целесообразно привлекать специалистов подразделений, деятельность которых или её результаты находят отражение в плане.

Правительство Российской Федерации предлагает использование бюджетирования – это процесс построения и исполнения бюджета предприятия на основе бюджетов отдельных подразделений. Принципы бюджетного планирования деятельности структурных подразделений и всего предприятия необходимо внедрять в целях строгой экономии финансовых ресурсов, сокращения непроизводительных расходов, большей гибкости в управлении и контроле над себестоимостью продукции, а также для повышения точности плановых показателей (для целей налогового и финансового планирования). Для исследуемой организации бюджетирование является новацией, которая кардинальным образом может изменить уровень эффективности ведения бизнеса.

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО
ВАЛЮТНОГО КРИЗИСА В ООО «ПОДГОРНЫЙ»
БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ**

*Студентка Мугинова Р. Р., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ*

На организацию управления финансами влияет ряд факторов: организационно-правовой статус; форма собственности; отраслевой и технологический уровень освоения; размер самого предприятия.

В целом предприятие в качестве источников финансовых ресурсов использует заемные средства. Следовательно, можно порекомендовать увеличивать собственные средства и уменьшать заемные ресурсы, чтобы увеличить устойчивость финансового состояния предприятия.

Также возможно грамотное наращивание заемных ресурсов. В частности в условиях валютного кризиса в РФ рубль сильно ослаб к иностранным валютам, поэтому при выборе подходящего момента можно привлечь кредит в долларах или евро с перспективой их снижения и как следствие удешевления обслуживания кредита.

Одной из важнейших задач финансового менеджмента, является максимизация степени рентабельности собственного капитала предприятия при определенном уровне финансового риска, что возможно реализовать различными методами. И одним из главных механизмов реализации данной задачи является «финансовый левверидж».

Показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового рычага.

Рассматривая формулу расчета эффекта финансового леввериджа, можно выделить в ней традиционно три основные составляющие:

1. Налоговый корректор финансового леввериджа ($1-K_n$), который показывает в какой степени проявляется эффект финансового рычага в связи с различным уровнем налогообложения прибыли.

2. Дифференциал финансового леввериджа ($ВЕР-Ц_{3к}^H$), который характеризует разницу между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит.

3. Коэффициент финансового леввериджа ($ЗК/СК$), который характеризует сумму заемного капитала, используемого предприятием, в расчете на единицу собственного капитала.

Выделение этих составляющих позволяет целенаправленно управлять эффектом финансового леввериджа в процессе финансовой деятельности предприятия.

Однако, учитывая фактор валютного кредита, в формулу можно включить изменение стоимости обслуживания кредита. Наиболее подходящим местом в формуле может служить 2й пункт, в котором изменение валютного курса будет корректировать стоимость обслуживания кредита.

Дифференциал финансового левириджа является главным условием, формирующим положительный эффект финансового левириджа. Этот эффект проявляется только в том случае, если уровень валовой прибыли, генерируемой активами предприятия, превышает средний размер процента за используемый кредит (включающий не только его прямую ставку, но и другие удельные расходы по его привлечению, страхованию и обслуживанию), т.е. если дифференциал финансового рычага является положительной величиной. Чем выше положительное значение дифференциала финансового рычага, тем выше при равных прочих условиях будет его эффект.

Следует учесть для ООО «Подгорный», что задействование финансового рычага в управлении финансами возможно только при прибыльной работе предприятия. Однако получение прибыли становится возможным не только от основной деятельности, но и от разумного управления риском вложения в иностранную валюту с последующей ее продажей и получения дополнительной прибыли в виде курсовой разницы.

Учитывая приведены аргументы в ООО «Подгорный» возможно нарастить рентабельность использования заемных средств от разумного управления финансами в условиях современного валютного кризиса в РФ.

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА ООО «АЛТЫН САБА – М» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

***Студент Назипов Б. А., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ***

Финансовый кризис повлиял на ООО «Алтын Саба – М» как и на все предприятия в РФ. При этом изменилось финансовое состояние. Для оценки финансового состояния предприятия и тенденций его изменения достаточно небольшого количества финансовых показателей. Важно лишь, чтобы каждый из этих показателей отражал наиболее существенные стороны финансового состояния.

1. Оценка ликвидности ООО «Алтын Саба – М» за 2012-2014 гг.

Годы	Показатели		
	Коэффициент абсолютной ли-	Коэффициент быстрой (сроч-	Коэффициент текущей лик-

	КВИДНОСТИ	НОЙ) ЛИКВИДНОСТИ	ВИДНОСТИ
2012	0,03	0,67	2,81
2013	0,01	1,00	2,58
2014	0,25	1,07	1,83

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно исходя из того, что денежные средства являются абсолютно ликвидными по определению. Нормальное значение коэффициента составляет 0,2-0,25. По данным таблицы 1 видно, что в 2012 и 2013 годах коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы и составляет 0,03 и 0,01 соответственно по каждому году. Это свидетельствует о низкой степени ликвидности предприятия в данных периодах, что нельзя сказать о 2014 году, к концу которого показатель значительно увеличился (0,25) и стал соответствовать норме. Это говорит о том, что ООО «Алтын Саба – М» в 2014 году может на 25% погасить все свои долги, то есть платежеспособность данного предприятия в этом периоде считается нормальной.

При определении коэффициента срочной ликвидности из расчета исключается наименее мобильная часть оборотных средств – материально-производственные запасы. Данный показатель считается достаточным, если коэффициент срочной ликвидности не менее единицы. Коэффициент срочной ликвидности в 2012 году равен 0,67, в 2013 году – 1,00, а в 2014 году - 1,07, что свидетельствует о постепенном увеличении коэффициента к концу каждого года, это говорит о высокой степени платежеспособности предприятия к концу 2014 года.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень общего покрытия всеми оборотными средствами предприятия срочных обязательств. Он отражает общую обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Нормальным значением данного показателя является значение в пределах от 2 до 3. Что касается данного коэффициента, то начиная с 2012 года, наблюдается снижение данного показателя к концу 2014 года, где он равен 2,81, 2,58 и 1,83 соответственно по трем периодам. Но в то же время показатель, во всех анализируемых годах, находится в пределах нормы, равной от 1 до 2, что в целом говорит о степени обеспеченности обязательств предприятия активами особенно в 2012 и 2013 годах, где показатель значительно выше нормы.

Тем не менее, в 2014 году отмечено резкое снижение показателя текущей ликвидности, что показательно для изучаемого периода.

Однако сохранение нормативного значения коэффициента текущей ликвидности указывает на достаточно эффективное ведение бизнеса в ООО «Алтын Саба – М».

В данной ситуации главным остается недопущения снижения показателей ниже нормативных. Для этого необходимо усилить контроль над динамикой заемных ресурсов, своевременного погашения дебиторской задолженности в целях сохранения необходимого минимума «работающих» оборотных средств.

ПРАВИЛА ВЫЖИВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ ФИНАНСОВОМ КРИЗИСЕ

*Студентка Хафиятова Л. Ш., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ*

Непосредственной причиной кризиса в России стало – падение цены на нефть в конце 2014 года. Ведь нефть это основной экспортный товар, и падение его цены только обедняет Россию. Ещё несколько значимых причин стали санкции Европейского Союза и Америки, политическая ситуация в стране и события связанные в Крыму и на востоке Украины. Всё это повлияло на ослабление рубля и привело к увеличению инфляции. Премьер-министр России Дмитрий Медведев подтвердил, что ситуация с ценами на нефть и санкциями вызвали ослабление национальной валюты [1]. Медведев отметил, что кризис вызван, в том числе и политическими решениями российского руководства [2].

В результате этого в декабре 2014 года курс доллара поднялся до отметки 67,78, а евро до 84,58. Люди начали скупать валюту, в обменных пунктах стояли большие очереди, в банках заканчивалась валюта. Позже в ситуацию вмешался Центробанк, он начал поддерживать национальную валюту, активно покупая рубли. В результате рубль немного стабилизировался, но люди всё равно продолжали скупать валюту, в результате во многих обменных пунктах начался дефицит евро, доллара, валюты на всех не хватало. Постепенно ажиотаж закончился, курс доллара и евро перестал расти, и банки продолжили свою работу в обычном режиме.

Тем не менее, стабилизация курса рубля и работы банковской системы не явились началом завершения финансового кризиса в России, так как удержание рубля было осуществлено с помощью таких инструментов, которые тормозят экономический рост страны. В связи с этим ответа на вопрос, когда же закончится кризис, нет. По мнению многих экономистов, существует разные типы кризисов, этот они называют затяжным. Ведь его основная фаза ещё не пройдена, примерно она должна появиться в 2015-2016 году. Связанно

это будет с долгами и ошибками денежно-кредитной политики в РФ. Данные ошибки с необходимостью коснутся и простых граждан и банки и инвесторов. Пострадают все.

Поэтому стоит задача выжить в современных условиях и выйти из кризиса с наименьшими потерями. Как показывает анализ для этого необходимо соблюдать некоторые правила. В частности:

1. Сократить затраты до минимума, планировать свой бюджет;
2. Отложить все крупные покупки, которые не связаны с явными потребностями;
3. Не уходить с работы и держаться за нее. Не спорить с начальством и придержать свой эгоизм и амбиции;
4. Так же можно найти дополнительную работу и не отказываться от предложений;
5. Если ваш доход ниже прожиточного минимума, то нужно обратиться к государству за дополнительными льготами, которые вам положены;
6. Многие банки будут предлагать взять кредит под низкие проценты, нужно отказаться от легких денег т.к. в дальнейшем их нужно будет возвращать;
7. Вложите деньги в образование;
8. Если у вас есть не погашенные кредиты, срочно закрывайте их, так как ставки будут расти.

Также можно сказать в заключении, что не нужно хранить все деньги дома под матрасами, их нужно, куда-то вкладывать. Вложения следует диверсифицировать, частично вложив деньги в «государственном» банке, частично вложить деньги в себя, в своё образование, в своих детей и здоровье. А для людей, которые умеют думать и правильно распоряжаться своими доходами, в кризис могут хорошо заработать. Самое главное не идти за толпой, а думать своей головой.

Литература

1. Сергей Б., Виктор Н.. Медведев: дешевая нефть и санкции уронили рубль// Би-би-си, Москва. – 17.12.2014. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.bbc.co.uk/russian/russia/2014/12/141217_russia_rouble_measures/html, свободный.

2. Бондаренко М. Медведев призвал все политические силы разделить ответственность за Крым// РБК, Москва. – 28.01.2015 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://top.rbc.ru/politics/28/01/2015/54c91f519a7947025fc7cc77/html>, свободный.

ТАРГЕТИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРУКТУРЫ ООО «СЕМЕНА» БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ

*Студентка Ястребова Н. Н., доцент Залалтдинов М. М.
Казанский ГАУ*

Таргетирование финансовой структуры – это формирование показателя целевой структуры капитала. Предельные границы максимально рентабельной и минимально рискованной структуры капитала позволяют определить поле выбора конкретных его значений на плановый период. В процессе этого выбора учитываются ранее рассмотренные факторы, характеризующие индивидуальные особенности деятельности данного предприятия.

Окончательное решение, принимаемое по этому вопросу, позволяет сформировать на предстоящий период показатель «целевой структуры капитала», в соответствии с которым будет осуществляться последующее его формирование на предприятии путем привлечения финансовых средств из соответствующих источников.

Универсализация структуры капитала происходит по нескольким критериям:

1. Универсализация структуры капитала по критерию максимизации уровня финансовой рентабельности

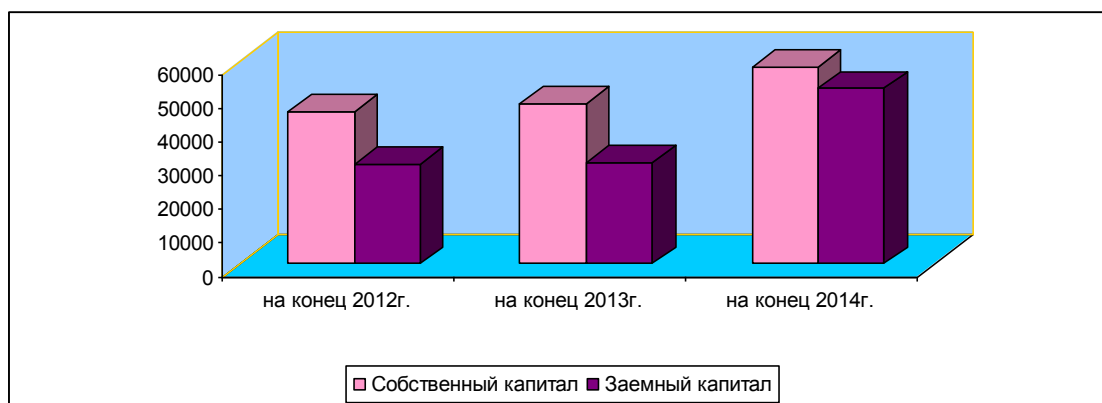
Для проведения таких оптимизационных расчетов используется механизм финансового левириджа.

2. Универсализация структуры капитала по критерию минимизации его стоимости

Процесс этой универсализации основан на предварительной оценке стоимости собственного и заемного капитала при разных условиях его привлечения и осуществлении многовариантных расчетов средневзвешенной стоимости капитала.

3. Универсализация структуры капитала по критерию минимизации уровня финансовых рисков

Проведенный анализ структуры капитала показывает, что на протяжении 2010-2014 года ООО «Семена» осуществляло свою деятельность в основном, за счет собственного капитала. Рисунок 1 наглядно иллюстрирует динамику увеличения заемного капитала ООО «Семена» на протяжении 2010-2014 годов.



1. Динамика собственного и заемного капитала ООО «Семена» за 2012-2014 годы

Изучение динамики структура капитала ООО «Семена» также, позволяет отметить рост заемных средств в источниках финансирования предприятия, а также позволяет отметить рост удельного веса заемного капитала к концу 2014 года в источниках финансирования предприятия, что подтверждает выводы по результатам проведенного анализа структуры источников предприятия о зависимости от внешних источников финансирования.

Анализ рентабельности ООО «Семена» за 2013-2014 годы, а также ее целевые значения (таргет) представлен в таблице 1.

Приведенные данные показывают в 2014 году в сравнении с 2013 годом рост рентабельности активов, собственного капитала, производства, продаж, рост фондорентабельности и рентабельности внеоборотных активов, что свидетельствует об эффективном использовании ресурсов и капитала предприятия.

1. Анализ рентабельности ООО «Семена»

Показатели	2013г.	2014 г.	Таргет
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	47215	40738	61107
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	56844	37760	56640
Валовая прибыль	-9629	2978	4467
Прибыль (убыток) от продаж	-13850	-1089	1633,5
Чистая прибыль отчетного периода	2420	11030	16545
Стоимость внеоборотных активов тыс. руб.	43077	52938	79407
Стоимость оборотных активов тыс. руб.	35025	58250	87375

Собственный капитал, тыс. руб.	47842	58872	88308
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	18930	28395
Основные средства	41692	52938	79407
Показатели рентабельности			
Рентабельность активов, %	3,10	9,92	14,88
Рентабельность внеоборотных активов, %	5,62	20,84	31,26
Рентабельность оборотных активов, %	6,91	18,94	28,41
Рентабельность собственного капитала, %	5,06	18,74	28,11
Рентабельность перманентного капитала, %	5,06	14,18	21,27
Рентабельность производства, %	-16,94	7,89	11,83
Рентабельность продаж, %	-20,39	7,31	10,96
Фондорентабельность, %	-23,10	5,63	8,44

Однако неустойчивость показателей по годам требует установления целевых ориентиров финансовой структуры обеспечивающей достаточный уровень рентабельности ведения бизнеса. Из таблицы 1 видны предложенные целевые ориентиры (таргеты) при которых финансовая структура изучаемой организации обеспечит достаточную рентабельность.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ

ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ УРОЖАЙНОСТИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

*Студент Хакимуллина А.Р., профессор Газетдинов М.Х.
Казанский ГАУ*

В растениеводстве добиться научно обоснованного планирования в условиях экономического кризиса, когда отсутствуют резервы для сглаживания стихийно меняющейся погоды, можно лишь с помощью заранее продуманных действий. В процессе выполнения плана с каждым днем обстановка проясняется, по мере хода дела все более четко становится видно, в каком из предусмотренных направлений развивается процесс производства. Это позволяет уточнить необходимый запас резервов, величину их. Хозяйственная политика в аграрном секторе экономики формируется именно в такой последовательности. Чем обоснованнее приняты решения, тем ритмичнее будет производственная деятельность и тем меньшими окажутся издержки. Все это требует совершенствования организационно-экономического механизма отечественного зернового хозяйства, чтобы обеспечить эффективное его функционирование и использование экспортного потенциала.

Экономический парадокс заключается в том, что при уровне рентабельности 25-35% зерновое хозяйство практически не имеет возможности развиваться на расширенной основе [1]. При этом, чтобы достичь параметров, предусмотренных действующей Государственной программой, необходимо:

- разработать государственную отраслевую целевую программу развития зернового хозяйства и рынка зерна в рамках действующей Государственной программы;
- увеличить государственную поддержку производителей зерна, основной формой которой служат субсидии, конвертируемые в не-связанную поддержку;
- применять систему гарантированных минимальных цен на реализуемое сельскохозяйственными товаропроизводителями зерно, также увязать систему страхования посевов зерновых культур с государственной поддержкой;
- совершенствовать систему интервенций на рынке зерна, проводимых Объединённой зерновой компанией, одновременно отрабатывать механизмы обеспечения поставок зерна и продуктов его переработки в регионы страны, удаленные от мест производства, и систему государственной поддержки зернового экспорта;

– развивать кредитование путём удешевления кредитных ресурсов, нормализации межотраслевых отношений, стимулирования привлечения инвестиций в технико-технологическую модернизацию зернового хозяйства и инфраструктуры зернового рынка, улучшения налогового режима;

– сформировать стабильную национальную законодательную базу для комплексного развития зернового хозяйства и рынка зерна.

В связи с этим для более обоснованного прогнозирования уровня урожайности зерновых культур целесообразно использовать экономико-статистические методы. В частности, корреляционный анализ позволяет установить влияние факторов на урожайность. При этом коэффициенты регрессии показывают, насколько в среднем меняется урожайность при изменении величины каждого фактора на единицу его измерения при фиксированных значениях остальных факторов. Исследования показывают, что на урожайность сельскохозяйственных культур влияет множество факторов, в том числе экономические, производственные, организационные и природные. Так, если среднемесячное количество осадков за месяц увеличится, то при прочих равных условиях можно ожидать увеличения урожайности данной культуры. Аналогично изменится урожайность, но в обратную сторону в случае уменьшения осадков. Или, два фактора, характеризующие удельный вес яровых культур в сельскохозяйственном предприятии. Один из них – удельный вес продукции яровых культур по стоимости – оказывает положительное влияние на урожайность, а другой – удельный вес яровых культур по посевной площади – отрицательное. Увеличение удельного веса яровых культур по посевной площади при равных трудовых и материальных затратах отрицательно скажется на урожайности. Вместе с тем, удельный вес яровых зерновых культур по стоимости характеризует уровень специализации, а тот факт, что коэффициент положителен, свидетельствует о том, что специализация сельскохозяйственных предприятий на производстве яровых зерновых положительно отразится на урожайности.

Естественно, что повышение удельного веса продукции животноводства в хозяйствах зернового направления приведет к уменьшению уровня специализации по производству яровой пшеницы, и, следовательно, это должно отрицательно сказаться на урожайности.

Исследование факторов, влияющих на урожайность яровых зерновых культур позволяет группировать их следующим образом

Факторы, положительно влияющие на урожайность:

– количество работников, занятых в растениеводстве (чел.);

- удельный вес яровых зерновых в стоимости товарной продукции (%);
 - среднегодовая заработная плата одного работника, занятого в основном производстве (руб.);
 - количество осадков (в среднем по месяцам), (мм);
 - стоимость основных средств в расчете на 100 га сельхозугодий (тыс. руб.);
 - затраты труда на 1 га пашни (чел.-дни).
- Факторы, отрицательно влияющие на урожайность:
- удельный вес продукции животноводства в стоимости товарной продукции (%);
 - удельный вес посевов яровых зерновых в общей площади всех посевов (%).

Таким образом, построение корреляционной модели урожайности зерновых культур, учитывая направления взаимосвязи, позволяет разработать более обоснованные прогнозы по производству и реализации зерна.

Литература

1. Алтухов А.И. Устойчивость зернового хозяйства и рынка зерна – основа их развития / А.И. Алтухов // Хлебопродукты. – 2013. – №9. – С. 3-5.

ИССЛЕДОВАНИЕ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ОТРАСЛЕВУЮ СТРУКТУРУ ИНТЕГРИРОВАННЫХ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ *Студент Шпакова В.А., профессор Газетдинов М.Х.* Казанский ГАУ

Кризис в аграрном секторе экономики привел к состоянию, при котором сельскохозяйственные товаропроизводители оказались в крайне трудном экономическом положении. Все это отражает на технико-технологическом оснащении производственных процессов. В сельскохозяйственном производстве стал преобладать экстенсивный характер производства продукции, что обусловило возврат к отсталым технологиям. Запущенность земледелия привела к разрушению кормовой базы животноводства, что отразилось на сбалансированности рационов кормления и резком снижении поголовья, продуктивности. Имеющие место отклонения в производстве продукции сельского хозяйства привели к ухудшению снабжения населения пищевыми продуктами собственного производства. Таким образом, результативность воздействия факторов производства оп-

ределяет конечный эффект, т.е. результат труда аграрного формирования. Результатом труда выступает производство сельскохозяйственной продукции. В своей сущности экономическая эффективность имеет всеобщий характер, но на нее можно подействовать через обобществление ресурсов и результатов производства. В связи с этим на данном этапе развития аграрного сектора экономики одним из направлений является формирование интегрированных формирований на основе кооперации и интеграции, специализации и установлении оптимальных размеров и объемов производства.

В целом, исследования показывают, что содержание и характер деятельности сельскохозяйственных формирований, определяются внешними и внутренними условиями его развития. Если форма хозяйствования, её правовая основа являются внешними факторами, то к внутренним относятся производственно-экономические и другие условия производства. Эти факторы достаточно многочисленны и охватывают все стороны производственно-экономических процессов. По степени влияния на производственно-отраслевую структуру аграрного формирования их можно подразделить на три группы.

К первой относятся факторы ресурсного обеспечения производства. Это – здания, сооружения, транспортные средства, сырьё и материалы и др.

Ко второй – факторы, обеспечивающие желаемый уровень экономического и технического развития. Это – организация производства и труда, внедрение достижений науки и техники.

К третьей – факторы, обеспечивающие коммерческую эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Это – маркетинг, реклама и др.

Эти факторы трудно отделить друг от друга, т.е. четкой границы между ними нет. Так, значительная часть факторов первой группы являются основанием производства товаров, следовательно, определяют его технический уровень. Вместе с тем по степени воздействия на производство они различны. Если факторы первой группы, по сути, определяют ресурсы аграрного формирования, его возможности, то факторы, входящие во вторую группу, определяют степень реализации этих возможностей.

Факторы, входящие в третью группу, связаны с внешними условиями. Возникновение и влияние их прямо зависит от рыночных отношений. Реализация факторов отражается на создании ритмичности производства путём организации обеспечения его всеми необходимыми ресурсами для производства товаров в качестве и количестве, которые удовлетворяют требования рынка, снижение издержек производства или, по меньшей мере, удержание их на опре-

делённом уровне путём проведения эффективной коммерческой работы.

Таким образом, под производственно-отраслевой структурой интегрированного аграрного формирования подразумевается совокупность производственных подразделений, формы их построения и характер взаимосвязей между ними.

Следует отметить, что обоснование производственно-отраслевой структуры является одним из важнейших моментов, исходящих из стратегии формирования и развития интегрированного формирования, так как она во многом способствует реализации пропорциональности производства и оптимизации размеров структурных подразделений. Из производственно-отраслевой структуры вытекает разделение труда между отдельными его подразделениями, т.е. также обосновывается внутривладельческая специализация и кооперация производственных подразделений.

Создание интегрированного аграрного формирования в условиях рыночной экономики обязательно предъявляет определенные требования к совершенствованию производственной структуры, которая должна соответствовать условиям рыночной экономики: во-первых, должна быть гибкой, динамичной и постоянно соответствовать часто меняющимся целям предприятия; во-вторых, способной приспосабливаться к неожиданным изменениям внешних условий, например, при изменении конъюнктуры рынка; в-третьих, иметь свойство к эффективной деятельности производственных подразделений по мере выполнения задач, поставленных перед интегрированным формированием в целом.

Важным моментом, связанным с формированием производственно-отраслевой структуры, является определение соотношения между основными, вспомогательными и обслуживающими подразделениями. Основные подразделения интегрированного формирования специализируются на производстве определенной продукции. В связи с этим они должны занимать центральное место не только по своей роли в хозяйственной деятельности интегрированного формирования, но и по количеству занятых в них работников, по занимаемой производственной площади. Иногда в некоторых интегрированных формированиях количество работников во вспомогательных подразделениях превышает численность основных. Такое соотношение является результатом высокого уровня механизации основного производства, которые приводят к снижению трудоемкости работ в основных подразделениях.

Возникающее нецелесообразное соотношение в численности может быть ликвидировано широкой механизацией вспомогательных работ и диверсификацией видов деятельности. Важный путь

совершенствования производственно-отраслевой структуры интегрированного формирования – уменьшение удельного веса вспомогательных и обслуживающих подразделений и служб за счет кооперации субъектов малого предпринимательства. Передача капитального и частично малого ремонта техники, транспортировки продукции на специализированные предприятия малого предпринимательства позволит либо ликвидировать ряд вспомогательных и обслуживающих подразделений, либо значительно сократить численность работающих в них.

Таким образом, в перспективе интегрированные аграрные формирования должны стремиться к такой производственно-отраслевой структуре, где отсутствуют заготовительные подразделения, сокращено количество вспомогательных и обслуживающих подразделений. Все это позволит повышать эффективность производства за счет уменьшения издержек, увеличения объемов производства и конкурентоспособности производимой продукции.

ПРЕДПОСЫЛКИ ИНФОРМАТИЗАЦИИ АГРАРНОЙ СФЕРЫ

Студент Рамазанова Г.Р., профессор Газетдинов М.Х.

Казанский ГАУ

В экономике России происходят кардинальные изменения, совпадающие с общемировой тенденцией к переходу от индустриального к информационному обществу. Это связано с развитием информационных технологий и технических средств, массовым использованием на практике интерактивных средств и информационно-коммуникационных технологий. Эти изменения затронули глубокие процессы экономических преобразований во всех сферах человеческой деятельности, качественно изменили орудия труда, технологические и управленческие процессы, обусловили широкое распространение информационных технологий, на базе вычислительной и коммуникационной техники, с использованием математических методов для получения переработки и использования информации.

Деятельность любого предприятия связана с получением, хранением, переработкой и использованием экономической информации для управления его коммерческой деятельностью. Грамотное использование информационных технологий позволяет руководству предприятия успешно выполнять многочисленные и сложные функции управления. К числу последних можно отнести: управление запасами, снабжением и сбытом, управление персоналом, планирование, производство, учет, контроль, анализ, техническое обслужи-

вание и ремонт оборудования, формирование информации о работе предприятия, формулирование стратегических и оперативных направлений деятельности, принятие мер по коррекции результатов деятельности на основании сравнения ее плановых и фактических показателей, а также причин, вызвавших их отклонения.

Для формирования прогноза руководитель должен учесть не один или два статических фактора, а множество взаимовлияющих факторов, динамически изменяющихся, как во времени, так и в зависимости от различных обстоятельств. Поэтому во многих случаях требуется провести сложные и трудоемкие прогнозные расчеты, которые практически невозможно сделать вручную за короткое время. Отсюда встает объективная необходимость использования компьютерной техники и современных автоматизированных информационных технологий. Как показывает опыт, грамотное использование автоматизированных информационных систем позволяет снизить уровень текущих управленческих расходов, увеличить производительность труда и прибыль предприятия, обеспечить достоверность информации и оперативность ее получения. Это направление является важнейшим и практически единственным реальным резервом повышения эффективности управления производством.

На современном этапе развития и в перспективе вопросы автоматизации и информатизации агропромышленного комплекса будут иметь существенное значение. Агропромышленный комплекс в этом направлении пока недостаточно далеко продвинулся. В целом требуется разработка отдельной национальной программы по информатизации и автоматизации аграрного сектора экономики. В программе должны быть четко сформулированы цели и задачи информатизации, определены этапы работ и результаты. При этом существенное значение имеет рассмотрение вопроса в комплексе, создания стройной системы, которая бы учитывала широкий круг развития информатизации в аграрном секторе экономики, сельских территориях, с учетом вопросов экологии. При таком подходе не останутся в стороне и субъекты малого бизнеса, так как значительный производственный и научный потенциал концентрируется в этих структурах, работающих на агропромышленный комплекс. Для этого на начальном этапе требуется анализировать и развивать имеющиеся наработки, тем самым завоевывая рынок информационных технологий. Целесообразно формирование отдельного проекта по информатизации и автоматизации экономических и производственных процессов аграрной сферы.

В настоящее время элементы информатизации наибольшее распространение получили в виде создания систем взаимосвязанных автоматизированных рабочих мест, включающих пользователей

различного уровня и назначения, например руководителя и специалиста. Так, автоматизированное рабочее место специалиста представляет собой самостоятельный программно – технический комплекс, оснащенный персональным компьютером индивидуального или коллективного использования, предназначенный для обработки информации в пакетном или диалоговом режиме и получения выходных данных в виде экранных и печатных форм. Эти рабочие места являются частью информационной системы, полностью или частично реализованы на основе пакета прикладных программ «1С: Предприятие».

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА
ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**
Студентка Замалетдинова Г.Р., доцент Семичева О.С.
Казанский ГАУ

Животноводческие отрасли наряду с растениеводством являются основными в сельском хозяйстве. Они используют продукцию растениеводства и производят важнейшие продукты питания (молоко, яйцо и т.д.), а также сырье для промышленных (перерабатывающих) организаций. Животноводство имеет ряд самостоятельных и по своему производству специфических отраслей: молочное скотоводство, мясное скотоводство, свиноводство птицеводство, овцеводство, коневодство, оленеводство, пчеловодство рыбоводство и звероводство. Каждая из этих отраслей производит различную по значению и видам продукцию и имеет свои технологические особенности, которые необходимо учитывать при организации учета.

В отличие от растениеводства животноводство характеризуется компактностью процесса производства, более равномерным в течение года возмещением затрат полученной продукцией, несколько сокращенным периодом ее производства.

Для более полного и точного исчисления себестоимости продукции животноводства на современном этапе развития компьютерных технологий все чаще прибегают к автоматизации учета затрат. Это на много упрощает процесс калькулирования.

Затраты – важнейший показатель экономической эффективности производства, который отражает все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирует результаты использования всех производственных ресурсов. От уровня затрат зависят практически все финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Именно от уровня затрат зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность.

Особую актуальность проблема снижения затрат приобретает в настоящее время. Поиск резервов снижения затрат позволяет многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики. В свою очередь поиск резервов снижения затрат должен опираться на строгий учет их, что достигается путем автоматизации учета.

На российском рынке для автоматизации учетных процессов существуют различные программы. Самой распространенной на практике и наиболее доступной является программа «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет».

За последние годы конфигурация «1С: Предприятие. Бухгалтерский учет» претерпел значительные изменения в плане расширения функциональных возможностей. Появилась новая технологическая платформа 8.0. В данной версии программы пользователю при вводе документа предлагается стандартная настройка проводок, которую он может изменить по своему усмотрению.

Главное отличие технологической платформы 8.0 от платформы 7.7 в том, что изначально в «1С: Бухгалтерия 7.7» был настроен всего один план счетов, а в платформе 8.0 их три.

В версии «Бухгалтерия 7.7» счета является группой, то есть счет, имеющий субсчет было заведомо запрещено использовать проводки. Это позволяло в отчетах видеть по счет – группе только суммарные обороты, которые равнялись оборотам по его субсчетам. В «Бухгалтерии предприятия 8.0» разрешено снимать флаг «запрещено использовать в проводках по счет – группе». В связи с этим получить оборотно – сальдовую ведомость по счет – группе уже не удается.

Проблемой 7 версии оказалось то, что коды счетов налогового учета не были аналогами кодов бухгалтерских счетов, что создавало огромные трудности в понимании и освоении технологии налогового учета. В 8 версии это проблема была устранена ведением специального плана счетов налогового учета.

Настройки параметров учета в «1С:Бухгалтерия 7.7» производилось с использованием констант, а в «Бухгалтерии предприятия 8.0» появилась возможность ведения учета в одной базе от имени нескольких предприятий, в связи, с чем большинство констант превратились в регистры сведений привязанных к конкретной организации. Так же в версии 8.0 существуют документы «Учетная политика по бухгалтерскому учет» и «Учетная политика по налоговому учету». При помощи этих документов устанавливается многие па-

раметры учета в основном хранимые в регистрах с датой ввода документов до конца года.

В ООО «Кульга» Рыбно-Слободского района внедрение «1С: Бухгалтерия 8.0» намечается в 2015 году, мы предполагаем принять непосредственное участие в этом.

Литература

1. Крыков П.И. Совершенствование управления издержками производства в сельскохозяйственных предприятиях// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2011.-№12.-С.19.
2. Рязанцев Н.А. 1С: Бухгалтерия 8.0: Секреты работы / Рязанцев Н.А. – СПб.: БХВ – Петербург, 2012-519с.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА ОСНОВНЫХ СЛУЖБ ***Студентка Мухаметдинова Р.Р., доцент Еникеев А.И.*** ***Казанский ГАУ***

Информационная поддержка основных служб предприятия, таких как бухгалтерия, канцелярия, отделы кадров, маркетинга, планирования, анализа, прогнозирования и др. позволяет существенно улучшить систему управления организацией. Это достигается за счёт получения возможности оперативного сбора и обработки информации, а также обмена информацией между различными службами предприятия и, разумеется, руководством предприятия в целом.

По мнению В.И. Нечаева [2, с. 148] «Информационная поддержка – это процесс информационного обеспечения, ориентированный на пользователей информации, занятых управлением сложными объектами. Информационная поддержка используется при подготовке и реализации управленческих решений».

Дополняя указанное определение Г.А. Титоренко [3, с. 280] отмечает, что информационное обеспечение управления – это связь информации с системами управления организацией, а так же управленческим процессом в целом. Может рассматриваться не только в целом, но и по отдельным функциональным управленческим работам. На пример, прогнозированию и планированию, учёту и анализу. А также даёт возможность оценить специфические факторы, свойственные информационному обеспечению функционального управления, открыв в тоже время его характеристики, что позволяет направить исследования вглубь.

Не противоречит вышеизложенным определениям информационного обеспечения и определение Н.Н. Карабутова [1, с. 252], в котором отмечается, что информационное обеспечение заключается в сборе и переработке данных, необходимых для принятия аргументированных управленческих решений. Предоставление данных о состоянии и работы организации на высший уровень управления и обоюдный обмен информацией между всеми взаимосвязанными подразделениями организации исполняются на основе применения современной электронно-вычислительной техники и других технических средств связи.

Развитие научно технического прогресса, особенно в области информационных технологий, привело к тому, что в настоящее время информация превратилась в такой же производственный ресурс, как и трудовые, энергетические, технические, финансовые и другие ресурсы, без которых невозможно осуществлять ни производство, ни торговлю, ни банковскую деятельность и другие процессы.

Какие преимущества даёт предприятию информационная поддержка его основных служб?

Во-первых, гарантирует не только выживаемость организации в жестких условиях современной экономики, но и обеспечивает достижение определённых успехов.

Во-вторых, повышает гарантию преуспевания и конкурентоспособности.

В-третьих, в условиях постоянного усложнения процессом управления предприятием, возникает необходимость применять более сложные методы управления, реализовать которые, можно лишь применяя наиболее современное программное обеспечение на уровне экспертных систем.

В-четвёртых, объединяет управление финансами, персоналом, снабжением, сбытом, производственными процессами, качеством производимой продукции и оказанием услуг, повышением объёма производства и др.

Литература

1. Карабутов Н.Н. Информационные технологии в экономике. – М.: Экономика, 2010.
2. Нечаева В.И. Организация производства и предпринимательской деятельности АПК. – Краснодар: Куб. ГАУ, 2007.
3. Титоренко Г.А. Информационные технологии управления. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Студентка Губайдуллина Н.Н., доцент Еникеев А.И.
Казанский ГАУ*

Информационная система управленческая идеология, соединяющая бизнес – стратегию компании с выстроенной для ее реализации структурой и передовыми информационными технологиями. Главную роль при этом играет отработанная конструкция управления, автоматизация выполняет второстепенную, инструментальную роль.

Основные средства – один из важнейших факторов производства любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению технико-экономических показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что, в конечном счете, увеличивает прибыль организации.

В хозяйственной деятельности любого предприятия особая роль принадлежит основным средствам. Они играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Разработка корпоративной информационной системы, как правило, выполняется для вполне определенного предприятия. Особенности предметной деятельности предприятия, безусловно, будут оказывать влияние на структуру информационной системы. Но в то же время структуры разных предприятий в целом похожи между собой. Каждая организация, независимо от рода ее деятельности, состоит из ряда подразделений, непосредственно осуществляющих тот или иной вид деятельности компании. И эта ситуация справедлива практически для всех организаций, каким бы видом деятельности они ни занимались.

Таким образом, любую организацию можно рассматривать как совокупность взаимодействующих элементов (подразделений), каждый из которых может иметь свою, достаточно сложную, структуру. Взаимосвязи между подразделениями тоже достаточно сложны. В общем случае можно выделить три вида связей между подразделениями предприятия:

– функциональные связи — каждое подразделение выполняет определенные виды работ в рамках единого бизнес-процесса;

– информационные связи — подразделения обмениваются информацией (документами, факсами, письменными и устными распоряжениями и т. п.);

– внешние связи — некоторые подразделения взаимодействуют с внешними системами, причем их взаимодействие также может быть как информационным, так и функциональным.

Общность структуры разных предприятий позволяет сформулировать некоторые единые принципы построения корпоративных информационных систем.

В общем случае процесс разработки информационной системы может быть рассмотрен с двух точек зрения:

– по содержанию действий разработчиков (групп разработчиков). В данном случае рассматривается статический аспект процесса разработки, описываемый

– в терминах основных потоков работ: исполнители, действия, последовательность действий и т. п.;

– по времени, или по стадиям жизненного цикла разрабатываемой системы. В данном случае рассматривается динамическая организация процесса разработки, описываемая в терминах циклов, стадий, итераций и этапов.

Информационная система предприятия разрабатывается как некоторый проект. Многие особенности управления проектами и фазы разработки проекта (фазы жизненного цикла) являются общими, не зависящими не только от предметной области, но и от характера проекта (неважно, инженерный это проект или экономический).

Бухгалтерские информационные системы (БИС) отражают отраслевые особенности деятельности предприятий. Такие системы используются для целей управления на уровне отдельного предприятия или отраслевом уровне. Для автоматизированного решения задач требуется наличие ряда компонентов, являющихся базовыми для любой компьютерной ИС:

- информационной базы объекта управления;
- программного обеспечения;
- вычислительной системы;
- пользователей.

Основу БИС составляет информация – совокупность количественных данных, необходимых для выполнения функций планирования, контроля, анализа и являющихся основой для принятия управленческих решений.

Задачи БИС:

- обеспечение автоматизированного решения всего комплекса задач бухгалтерского учета, планирования, анализа финансово-хозяйственной деятельности, внутреннего аудита;

- получение достоверной оперативной информации о текущем состоянии дел на предприятии для принятия на ее основе необходимых управленческих решений;
- интеграция оперативного, бухгалтерского, статистического учета на основе единой первичной информации;
- получение достоверной информации для обратной связи, используемой при принятии управленческих решений;
- автоматизация обработки на всех стадиях техпроцесса, начиная со стадии первичного учета.

ОСНОВЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Студентка Мусина И.С., доцент Еникеев А.И.

Казанский ГАУ

Экономические субъекты (предприятия, корпорации, индивидуальные производители) для осуществления производственного процесса должны использовать определенные ресурсы: материальные, трудовые, природные, информационные и денежные. Немалое значение при этом имеют средства производства [2].

Средства производства – это совокупность всех элементов, участвующих в процессе изготовления продукции. Они разделяются на средства и предметы труда.

Необходимым условием реализации основной цели предприятия – получения прибыли – является воспроизводство капитала, которое охватывает стадии инвестирования, производства, реализации и находится в постоянном движении. В процессе оборота различные виды капитала характеризуются разной интенсивностью движения. Так, предметы труда используются в процессе производства в течение только одного производственного цикла, а средства труда – функционируют на протяжении многих производственных циклов [1].

По формам авансирования привлекаемого капитала в активы предприятия не разделяют на основной и оборотный. В качестве конкретных форм основного капитала на предприятии выступают: основные средства, финансовые инвестиции нематериальные активы.

Основные средства – это материальные активы, которое предприятие использует в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам

или для административных целей и которые будут употребляться в течение более чем одного года [2].

Подобным образом, стоимость основных средств получает двоякую форму: одна часть остается в естественной форме и составляет остаточную стоимость, вторая – отделяется в форме денег. По мере износа основная часть основного средства постепенно снижается, а другая – соответственно повышается. При решительном износе их цена полностью будет воплощена в амортизационном фонде. [3]

Основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда. Средства труда используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей.

В организациях употребляется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства классифицируются по следующим признакам: отраслевому, видам назначению, принадлежности, использования.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и другое) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли. [4]

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочее.

Основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции. [5]

Литература

1. Астахова В.П.: Бухгалтерский (финансовый) учет /Астахова В.П.- Ростов-на-Дону: ЮНИТИ, 2007. – 490 с.

2. Бехтерева Е. В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практическое пособие / Е. В. Бехтерева.- М.: Изд-во «Омега-Л», 2009.-152с.;

3. Васенко О. В. Учет затрат в бухгалтерском учете. Практическое пособие / О. В. Васенко, А. А. Сперанский.- М., Издательство «Экзамен», 2008.-287 с.;

4. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова.- СПб.:Питер, 2008. – 480с.

5. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. Курс лекций./ Н. Я. Коваленко.-М.: Издательство Эксмо, 2000

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ
Студентка Рамазанова Д. Х., доцент Еникеев А.И.
Казанский ГАУ

Одно из центральных мест во всей системе учёта на предприятии занимает учёт труда и заработной платы. Проблемы учёта труда и заработной платы актуальны также и потому, что с ними сталкиваются на каждом предприятии (организации). Оно может не иметь на балансе основных средств, может не заниматься внешнеэкономической деятельностью, не приобретать материальных ценностей и т.д., но вопросы, связанные с трудовыми отношениями, будут возникать всегда, при любых формах собственности и видах деятельности. Какой бы формы предприятие ни было, какой бы деятельностью не занималось и сколько бы человек ни работало в организации или учреждении, необходимо вести учёт труда, начислять заработную плату, производить расчёты по оплате труда с персоналом, бюджетами и внебюджетными фондами. В нынешних условиях всё это невозможно без автоматизированной обработки учётных данных, в конце концов, становится строго регламентированным предоставление отчётных форм в соответствующие органы обязательно в электронном виде.

Заработная плата является основным источником дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

Трудовое вознаграждение каждого работника, определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами законодательно не ограничиваются.

Задачами бухгалтерского учета труда и заработной платы являются: в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки); своевременно и правильно относить в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и обязательных отчислений во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ, Государственный фонд занятости населения);

собирать и группировать показатели по труду и заработной платы для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с государственными социальными внебюджетными фондами. [3]

Предприятия вправе выбирать вид, систему оплаты труда, условия премирования, штатное расписание, повышать размеры тарифных ставок (окладов).

В настоящее время происходит быстрое оснащение организаций компьютерами. Они позволяют накапливать данные как непосредственно в учетных регистрах (карточках, свободных листах и др.), так и на машинных носителях информации (например, на жестком диске, дискетах).

Относительная простота освоения и эксплуатации позволяют использовать компьютеры в качестве персональной техники, оснащать ими бухгалтеров и на их основе создавать автоматизированные рабочие места (АРМ) бухгалтера. [4]

Одним из обязательных условий автоматизации и учета является наличие программы регистрации и обработки бухгалтерских данных. Они включают разработку технологий автоматизированного получения и обработки информации, в их числе:

- Первичные документы, приспособленные к их автоматизированной обработке;

- Документооборот, рассчитанный на обработку учетных данных на компьютерах;

- Коды;

- Отчетные разработки, получаемые автоматически;

- Программы работ вычислительной техники;

- Технологические и инструментальные карты, формализующие порядок выполнения работ на всех этапах технологического процесса обработки информации, включая использование полученных машинограмм. [1]

При этом программы обработки бухгалтерской информации должны быть адаптированы к правилам ведения бухгалтерского учета. Это относится к представлению бухгалтерских регистров в удобном для чтения виде, невозможность несанкционированных исправлений в записях и др.

Организации самостоятельно выбирают формы и методы бухгалтерского учета исходя из объема учетных работ, наличия вычислительной техники и других условий. Они могут не только использовать рекомендованные формы, но и разрабатывать свои, включая формы бухгалтерских регистров, программа регистрации и обработки информации. Вместе с тем они должны соблюдать

общие методологические принципы, установленные в централизованном порядке, а также технологию обработки учетных данных. [2]

С переходом к прогрессивным формам учета кардинально меняются характер и содержание бухгалтерской работы, сокращается удельный вес технических процессов, основанных на ручном труде. Главными для учетного персонала становятся функции организаторов процесса обработки экономической информации.

Литература

1. Брага В.В., Левкин А.А. Компьютерные технологии в бухгалтерском учете на базе автоматизированных систем. Практикум. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2001.

2. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета. СПб.: Питер, 2001.

3. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет, 2003 - 224с.

4. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Заработная плата в современных условиях, (9-е изд.) - СПб «Издательский дом Герда», 2002 - 736 с.

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЁТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ *студентка Хайруллина Ф.Ф., доцент Еникеев А.И.* *Казанский ГАУ*

Научно-технический прогресс постоянно приводит к новым открытиям, коренным образом изменяющих характер жизни общества, к числу которых относится и распространение информационных технологий и телекоммуникаций.

Успешная деятельность организации зависит от множества факторов, среди которых наиболее важным является автоматизация бухгалтерского учета. Широкое применение бухгалтерских пакетов и программ позволяет повышать оперативность обработки данных и достоверность деловой информации, принимать более объективные финансовые и управленческие решения [1].

Компьютерная программа не заменит бухгалтера, но позволит, сэкономит время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

В данной статье рассматривается технология обработки данных в кассовых операциях с помощью автоматизированной информаци-

онной технологии (АИТ). Преобразование исходной информации рассмотрено на примере программы «1С: Бухгалтерия».

Автоматизированные информационные технологии в учете – это система функционирования на базе локальных вычислительных сетей и других современных средств вычислительной техники, обеспечивающих автоматизированное выполнение функций бухгалтерского учета.

Важным элементом реализации технологии обработки информации является выбор программного обеспечения. Программное обеспечение - это важнейший элемент автоматизированных информационных систем - предназначено для отражения информации. Разработкой и созданием компьютерных систем автоматизации бухгалтерского учета занимается большое количество специализированных фирм [2].

Проверка правильности документального оформления и законности операций с денежными средствами, своевременное и полное отражение их в учете. Обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей и поступлений, выявление дебиторской и кредиторской задолженностей, своевременное выявление результатов инвентаризации денежных средств, документов и расчетов, взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки.

Обеспечение сохранности денежных средств, документов в кассе и других местах их выдачи, бесперебойное удовлетворение денежной наличностью всех неотложных нужд предприятия.

В компьютерной реализации бухгалтерского учета несколько иной подход к отражению информации по сравнению с традиционной формой. Если при ручном учете приходится многократно делать одни и те же записи в различных регистрах, то при компьютерном учете запись заносится один раз. Как правило, это бухгалтерская проводка, которая записывается в журнале хозяйственных операций (журнал проводок). Дело в том, что программа может легко выбрать из всего набора проводки только те, которые нужны в данный момент. На основе данных хозяйственных операций автоматически формируются все накопительные ведомости - сальдо, обороты, кассовая и главная книги и др. [3].

Автоматизация управления деятельностью предприятия невозможна без компьютеризированного бухгалтерского учета. Именно с него, как правило, и начинается автоматизация управления. Бухгалтерский учет необходимо автоматизировать - это понимает любой бухгалтер [4].

Предпосылками автоматизации учёта являются:

Значительный объем трудоемких работ.

Относительно несложные алгоритмы решения бухгалтерских задач с преобладанием логических и арифметических операций.

Единая унифицированная база данных предприятия.

Сплошное и непрерывное отражение хозяйственных операций.

Постоянные пользователи, которым бухгалтерия представляет отчеты (пенсионный фонд, налоговые органы), в электронной форме на машиночитаемых носителях [5].

Преимуществами автоматизированных информационных технологий являются:

Максимальная управляемость компанией путем быстрого и оперативного получения информации о текущем состоянии организации.

Возможность быстрого реагирования на изменения рынка.

Повышение эффективности работы организации.

Сокращение времени обработки и анализа информации, а также формирования, поиска первичных документов.

Уменьшение количества ошибок.

Возможность ограничивать доступ персонала к редактированию или просмотру определенной информации.

Возможность напоминать пользователю о необходимости определенных действий, которые ему необходимо предпринять.

Упорядочение учета;

Увеличение количества информации, получаемой из учета;

Уменьшение числа бухгалтерских ошибок. Этот фактор поможет избежать штрафов и пеней.

Повышение оперативности учета.

Литература

1. Пахалко О. Составляющие информационной системы предприятия // Экономика и жизнь. – 1997, №14.
2. Введение в 1С: Бухгалтерию: Тонкости, советы и способы работы. Подольский М.М. – М.: 2000.
3. Кассовые операции / под ред. Т.А. Стяжкиной. – 3-е издание перераб. – М.: Экзамен. - 2007. – 158 с.
4. www.1c.ru
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учет. Ростов н/д: март, 2010. – 254 серия.

ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ *Студентка Исхакова Л.К., ассистент Газетдинов Ш.М.* *Казанский ГАУ*

Современное общество живет в период, характеризующийся небывалым ростом информационных систем. Создание и функционирование информационных систем в управлении экономикой тесно связано с развитием информационных технологий - главной составной частью автоматизированных информационных систем.

Управленческая информация подразумевает комплекс данных о состоянии и процессах, проходящих внутри и за пределами организации. Информацию о предметах управления и совершающихся в них фактах и действиях не без основания называют их своеобразной моделью, а кроме того словесным или цифровым портретом.

В веке современных технологий, автоматизация информации очень необходима, это упрощает работу, а применение компьютера при правильной разработке программы исключает ошибки, неизбежные при ручной работе, совершая расчёт значительно более четким, а время на решение затрачивается значительно меньше и работать с автоматизированной системой удобнее.

При характеристике информации используют следующие показатели: достоверность, адекватность, доступность, актуальность, полнота, защищенность.

Достоверность информации – отражает истинные положения дел, отсутствие в ней ошибок. Чем меньше звеньев принимает содействие в передаче данных, тем она более достоверна.

Адекватность (точность) информации – характеризует степень соответствия информации реальному состоянию дел.

Доступность информации – характеризует степень возможности её получения.

Актуальность информации – характеризует степень поступления информации в нужный момент времени.

Полнота информации – характеризует достаточность информации для понимания и принятия решений.

Защищенность информации – характеризует степень защищенности, невозможности потери или невозможности несанкционированного доступа к ней.

Информационная система управления – это постоянно функционирующая концепция взаимосвязи людей, технических средств и методических способов, определенная для сбора, систематизации, анализа, оценки и распространения важной, оперативной и четкой информации с целью применения ее распорядителями для улучшения планирования, претворения в жизнедеятельность и контролирования событий, исполняемых организацией.

Для применения таких больших размеров хранимой информации, кроме средств передачи данных, развития системных устройств, памяти нужны средства обеспечения диалога человек - электронно-вычислительная машина, которые дают возможность пользователю вводить запросы, модифицировать хранимые данные, читать файлы, добавлять новые сведения или принимать решения на основании хранимых данных. Для обеспечения этих функций созданы специальные средства - системы управления базами данных (СУБД). Современные СУБД – это многопользовательские системы управления базой данных, специализирующиеся на управлении массивом данных одним или большим количеством одновременно работающих пользователей.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОРМОПРИГОТОВЛЕНИЯ КАК РЕЗЕРВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЖИВОТНОВОДСТВА.

Студентка Сафиуллина Г.И., доцент Семичева О.С.

Казанский ГАУ

В ООО «Агрофирма «Северный» ведущей отраслью в хозяйстве является растениеводство с развивающимся животноводством.

При принятии руководителем организации сельскохозяйственного решения в области развития животноводческого направления наиболее остро встает вопрос оптимизации кормоприготовления, так как производство и приготовление кормов является основой современного животноводства, поскольку затраты на кормления достигают 80 % от общей стоимости производства.

При определении системы животноводства выбор, скорее всего, будет сделан в пользу пастбищного или стойло-пастбищного способа содержания. Это решение включает в себя коренное улучшение пастбищ, повышение плодородия почв, снижение эрозии, создание культурных пастбищ, поверхностное улучшение пастбищ. В структуре кормового клина приоритетное значение должно быть у многолетних трав, а также однолетние бобово-злаковые смеси; расширение посевов промежуточных, пожнивных и пуокосных культур на зеленый корм; внедрение системы сырьевых конвейеров на основе многолетних и однолетних трав.

В любом случае возникает потребность обеспечения стада кормами на зимний период. При определении набора заготовленных кормов мы должны помнить, что не только уровень, но и качество кормления являются существенными и на 60-70% определяют продуктивность скота.

Исследованиями функциональной биологии и физиологии пищеварения у жвачных животных, полученные в течение последних десятилетий показали, что широкое употребление силосного, силосно-концентрированного и силосно-сенажно-концентратного типов кормления коров не обеспечивает их высокой и устойчивой молочной продуктивности, воспроизводительной способности и нормального срока хозяйственного использования. В результате чего животные часто подвергаются вынужденному убою или преждевременной выбраковке и сдаче на убой, что существенно уменьшает рентабельность производства мяса. Из-за этого в хозяйствах очень короткие сроки хозяйственной эксплуатации молочных коров, что независимо от уровня воспроизводства и качества молодняка часто требует полного обновления стада. Таким образом, необходимо использовать структуру зимних рационов для коров с повышением в ней доли грубых кормов, особенно сена в 2-2,5 раза и уменьшение доли силоса не менее чем в 2 раза. Эти мероприятия могут значительно повысить срок продуктивной эксплуатации стада.

Нынешние технологии кормоприготовления предполагают обязательное их обогащение, использование полноценных комбикормов, белково-витаминно-минеральных добавок, премиксов. На сегодняшний день производители комбикормов и кормовых концентратов предлагают широкий ассортимент своей продукции. Тем не менее, наличие в хозяйстве собственных земель, которые могут применяться в севообороте для производства кормовых культур, зачастую делают оптимальный процесс приготовления кормов собственными силами в условиях хозяйства.

На данном этапе хозяйство вновь сталкивается с выбором таких организаций, как кормоцеха. Принятие решения будет зависеть

от таких факторов, как подбор кормовых культур, наличие складских помещений и их характеристики, набор имеющейся техники, использование технологий для сбора урожая и других. Успех выбора оптимального решения определяется, прежде всего, за счет совершенствованием технологии выращивания кормовых культур на пашне в полевом кормопроизводстве, совершенствованием заготовки, хранения и переработки кормов, комплекс мер по производству кормов для животных с высоким содержанием протеина и обменной энергии.

Наиболее важным шагом в процессе оптимизации кормопроизводства является подбор системы машин и механизмов. Основными целями системы машин являются: минимизация капитальных вложений, эксплуатационных затрат и потребления ресурсов, ликвидация параллелизма и дублирования при их создании и производстве. География организаций, состояние дорог, наличие транспорта и многие другие факторы определяют выбор между стационарными и мобильными кормоприготовительными комплексами.

Во время эксплуатации животноводческого комплекса основным источником оптимизации кормопроизводства является совершенствование организации производства и, прежде всего, прогнозирование и математическое моделирование. Реализация мер, определяемых путем моделирования мероприятий позволяет выбрать стратегию комплексного управления, обеспечивающую максимальную отдачу от их деятельности.

Литература

1. Мартьянычев А.В. Ж.: «Вестник НГИЭИ», выпуск: №1 / том 2 / 2010

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент Сибгатуллин А.А., Акмайкин В.М.

Казанский ГАУ

В настоящее время в условиях нынешнего экономического кризиса появляется необходимость постоянного и глубокого анализа финансового состояния предприятия. Так как кризис диктует свои правила, предприятия в условиях нестабильности и неопределенности должны быстро реагировать и адаптироваться на изменяющуюся внешнюю среду. В связи с этим только постоянный анализ финансового состояния позволяет руководителям получить точную картину результатов деятельности предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия позволяет не только определить его платежеспособность и финансовую устойчивость, но и своевременно сигнализировать о негативных тенденциях в деятельности, а также выявлять причины отклонений фактических показателей от плановых, и, в конечном счете, удержать предприятие «на плаву» и избежать банкротства.

Нужно отметить, что проведение финансового анализа требует от сотрудников много труда, времени и знаний, поэтому возникает вероятность допущения ошибок в расчетах. Следовательно, лишь использование информационных технологий позволяет облегчить данный процесс и сделать оперативные и достоверные выводы об эффективности деятельности предприятия и перспективы его развития.

Сегодня на российском рынке существует множество компаний-разработчиков, предлагающие свои решения по анализу финансового состояния предприятия. Наибольшее развитие и практическое применение получили следующие программные продукты: «Альт-Финансы» (компания «Альт-Инвест»), «Финансовый аналитик» (компания «ИНЭК»), «Ваш финансовый аналитик» (аудиторская фирма «Авдеев и К»), «Audit Expert 4» (компания «Expert Systems») и др.

Среди данных продуктов наибольшую популярность завоевала программа «Audit Expert», которая является полноценным программным решением задач комплексного финансового анализа от компании «Эксперт Системс», тогда как многие программы созданы лишь на базе MS Excel.

«Audit Expert» – это аналитическая система, которая предназначена для диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятия или группы предприятий на основе данных финансовой и управленческой отчетности.

В качестве аналитической базы данная программа использует систему международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards, IAS), к которой исходные данные приводятся автоматически, благодаря чему результаты анализа становятся понятными и иностранным экспертам.

Система «Audit Expert» позволяет решать следующие задачи:

- выполнение экспресс-анализа финансового состояния, т.е. на основании формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о финансовых результатах» быстро получить автоматические экспертные заключения;
- проведение вертикального (структурного), горизонтального (временного) и даже трендового (относительно базового года) финансового анализа;

- прогнозирование динамики финансовых показателей на ближайшие периоды;
- оценивание финансовой устойчивости, рисков потерь ликвидности путем оценки вероятности банкротства, анализа структуры баланса и качества активов;
- сравнение нескольких компаний и их рейтингование на основе выбранных финансовых показателей.

Это лишь небольшая часть возможностей «Audit Expert 4», ведь в программу изначально заложена широкая база методологий (их более 30 - классические, регламентированные, скоринговые методики анализа). Также следует отметить, что программа снабжена генератором отчетов, который позволяет подготовить различные отчеты с широким набором таблиц, графиков, диаграмм, текстовой информацией и иллюстрациями, помогающих наглядно оценить финансовое состояние предприятия.

Итак, мы узнали, что финансовое состояние предприятия является важной характеристикой его деловой активности и надежности. Ведь если предприятие финансово устойчиво и платежеспособно, то по сравнению с другими предприятиями того же профиля у него будет больше преимуществ для получения кредитов или привлечения инвестиций, а также в подборе квалифицированных кадров. А для проведения анализа финансового состояния предприятия необходимо использовать лишь качественные и проверенные информационные технологии, поэтому пользуйтесь программой «Audit Expert 4» и оцените на практике удобство работы с данной системой.

Литература

1. Audit Expert 4 – мощная программа анализа финансового состояния предприятия: [Электронный ресурс]
URL: <http://www.audit-it.ru/shop/finance/151804.html>
(Дата обращения 11.03.2015)
2. Audit Expert – программа анализа финансового состояния предприятия: [Электронный ресурс] // Expert Systems. Консалтинг и решение для развития бизнеса.
URL: <https://www.expert-systems.com/financial/ae/>
(Дата обращения 11.03.2015)
3. Записки финансового аналитика. Актуальность финансового анализа: [Электронный ресурс].
URL: <http://finnotes.com/financial-analysis.html>
(Дата обращения 12.03.2015)
4. Использование финансового анализа для управления компанией: [Электронный ресурс] // Статья. Автор: Иван Кубышкин.

Опубликовано в журнале «Финансовый директор» 04.04.2005 года.
URL: http://www.iteam.ru/publications/finances/section_29/article_2367/
(Дата обращения 12.03.2015)

5. Методика анализа финансового состояния предприятия:
[Электронный ресурс].
URL: <http://www.cis2000.ru/cisFinAnalysis/MethodOfAnalysisOfTheFinancialCondition.shtml> (Дата обращения 12.03.2015)

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Студентка Файзрахманова Д.Р., доцент Сержанова И.М.

Казанский ГАУ

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

Бухгалтерский учет основных средств и амортизации регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация – это процесс перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Различают физический и моральный износ основных средств. Физический износ представляет собой потерю основными средствами технико-эксплуатационных качеств в результате использования.

Моральный износ это снижение стоимости основных средств в результате:

снижения себестоимости производства такого же товара;
появление более совершенных и производительных машин.

Моральный износ основных средств не зависит от их физического износа.

Амортизацию начисляют ежемесячно по вновь принятым на учет основным средствам, начиная с первого числа месяца, сле-

дующего за месяцем поступления. По выбывшим объектам начисление амортизации прекращают с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия из эксплуатации.

Расчет производится ежемесячно исходя из 1/12 годовой суммы амортизации по выбывшим и вновь поступившим объектам.

Амортизацию объектов основных средств разрешено производить одним из следующих способов начисления: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При линейном способе начисления амортизации годовая сумма начисления амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной в зависимости от срока полезного использования этого объекта или группы объектов. Срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При расчете амортизации, исходя из суммы чисел срока полезного использования объекта, его первоначальная стоимость умножается на соотношение числа оставшихся лет эксплуатации к сумме лет службы.

При способе списания стоимости объекта пропорционально объему продукции (работ) в отчетном периоде начисление амортизации производится исходя из показателей натурального или условно-натурального объема продукции и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования данного объекта основных средств.

Для учета износа (амортизированной стоимости) основных средств на предприятиях всех форм собственности предусмотрен пассивный, регулирующий счет 02 «Амортизация основных средств», в развитие, которого при необходимости открываются субсчета; 1 «Износ собственных основных средств», 2 – «Износ долгосрочно арендуемых основных средств».

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производ-

ство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы). При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, износ основных средств является неотъемлемой частью производственного процесса. Это обуславливает необходимость начисления амортизации. Амортизация подразумевает перенос стоимости объектов основных средств на себестоимость готовой продукции, что позволяет организации аккумулировать средства и обновлять основные средства, задействованные в процессе производства.

Литература

1. Богатая И.Н., Хаконова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д.: Феникс, 2004г.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ.
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ РОСТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ АПК

*Студентка Хакимова Г.Р., доцент Семичева О.С.
Казанский ГАУ*

В настоящее время инновационные процессы являются достаточно сложными и требуют проведения анализа закономерностей их развития. Для этого необходимы специалисты, которые занимались бы организационно-экономическими аспектами процесса инвестирования и обладали бы научно-техническим и экономико-психологическим потенциалом и инженерно-экономическими знаниями. Лишь в этом случае, несмотря на сохраняющиеся кризисные изменения, можно прогнозировать возможные изменения в рыночных процессах и предлагать эффективные пути их преодоления. В свою очередь, инновационный менеджмент предполагает общее совершенствование управленческой системы и АПК в целом.

Высокая эффективность и прибыльность работы предприятия достигается благодаря применению и внедрения новых технологий, техники и информационных систем в производство.

Вопрос повышения эффективности использования производственных ресурсов всегда был актуальным, поскольку именно ресурсы помогают получить максимально возможный чистый выигрыш от их использования.

Эффективность производства представляет собой экономическую категорию, которая показывает результат процесса расширенного воспроизводства. Критерии эффективности – это признаки, на основании которых производится оценка уровня результативности использования ресурсов. Средством количественного измерения уровня эффективности служат конкретные показатели.

Критерии эффективности и система ее показателей являются индикатором доходности производственной деятельности. Применительно к земельным ресурсам сельскохозяйственного назначения, эффективность рассматривается не только с точки зрения прироста объемов производства продукции, повышения ее качества, снижения затрат на единицу, но и сохранения или улучшения качественных характеристик земли (плодородия почв), а также обеспечения экологически безопасного производства. Для этого предприятия должны систематически сравнивать свои предельные выгоды и предельные издержки и на основании этого сравнения устанавливать внутрихозяйственные нормативы использования ресурсов.

Поскольку сельскохозяйственное производство состоит из двух крупных основных отраслей (растениеводство и животноводство), эффективность земельных ресурсов имеет смысл рассматривать с точки зрения каждого из них.

Животноводство является одной из важной отрасли сельского хозяйства. Эта отрасль обеспечивает население важнейшими продуктами питания и снабжает сырьем многие другие отрасли, такие

как мясная, кожевенная и другие. Процесс производства базируется на выращивании животных, использовании их жизненных функций.

В растениеводстве производство основано на возделывании растений и использовании почвы как среды обитания и питательной среды для этих растений. Из вышесказанного можно сделать вывод, что растениеводство является первичным звеном сельскохозяйственного производства, а животноводство – вторичным (так как растительная продукция применяется в высококалорийные продукты и ценное промышленное сырье).

Основным средством в растениеводческой отрасли является земля. Эффективное использование земельных ресурсов зависит от факторов внутренних (качество почвы, содержание гумуса, механический состав, плотность) и внешних (влагообеспеченность, теплообеспеченность).

Литература

1. Суслов В.И. Толковый словарь «Инновационная деятельность». Термины инновационного менеджмента и смежных областей (от А до Я). 2-е изд. доп. – Новосибирск, 2008.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СКЛАДСКОГО УЧЕТА НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

***Студентка Шигапова Г.А., ассистент Газетдинов Ш.М.
Казанский ГАУ***

Информационная система основана на применении компьютерной техники, как основного технического средства обработки данных. Компьютеры, оборудованные специальными программными средствами, представляют собой техническую основу и являются инструментом информационной системы.

Информационная система – это, прежде всего, программно-аппаратный комплекс, функционирование которого складывается в безопасном хранении данных в памяти компьютера, исполнении специфических, для определенной предметной области, преобразований информации и вычислений, предоставлении пользователю комфортного и простого усваиваемого интерфейса.

От уровня автоматизации информационных процессов информационная система управления предприятием формируется трех типов: ручные, автоматические, автоматизированные.

Ручные информационные системы характеризуются отсутствием технических средств обработки данных и исполнением всех операций человеком.

Автоматические информационные системы осуществляют любые действия по переработке данных без участия человека.

Автоматизированные информационные системы – это когда, в процессе обработки данных, участвует и человек, и технические средства, при всем этом основная роль отводится персональному компьютеру.

В настоящее время существует много программ складского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Эти программы между собой схожи, но имеют так же немало различий.

Для разработки информационных систем оптимизации складских служб в ООО «Туган Як» Сабинского района РТ целесообразно создавать программу на основе Microsoft Access. Microsoft Access предназначена для того чтобы хранить данные, представлять информацию в удобном виде для автоматизации многократно повторяющихся операций. Благодаря Access можно легко создать элементарные и удобные формы ввода данных. Кроме этого, также можно осуществить обработку сведений и выдачу выходных отчетов.

СУБД Microsoft Access владеет мощным, удобным и гибким средством визуального проектирования объектов, достаточно моментально создавать полную информационную систему на уровне таблиц, запросов, форм и отчетов, в случае надобности оперативно формировать новые запросы и формы отчетов.

Разработка информационной системы оптимизации складской службы в ООО «Туган Як» позволит сократить временные затраты заведующего складом, облегчит процесс ведения складского учета, а также появится возможность осуществлять контроль материально-производственных запасов на складах.

С помощью информационной системы появится возможность осуществлять такие функции, как ведение электронной базы данных складского учёта, создание, просмотр и вывод отчёта, также поиск необходимой информации по созданным запросам.

Таким образом, разработка информационной системы оптимизации складских служб в ООО «Туган Як» с помощью программы Microsoft Access позволит увеличить результативность работы склада и улучшится контроль над экономической деятельностью предприятия, что приведёт к повышению эффективности управления предприятием.

ВЫБОР ПРОГРАММЫ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Студентка Самигуллина Р.Н., к.т.н., доцент Кузнецов М.Г.
Казанский ГАУ*

В сегодняшний день руководителю организации требуется принимать решения в обстоятельствах неопределенности и риска, то что заставляет его регулярно держать контролем разные нюансы финансово - экономической работы. Данная работа отображена в крупном числе документов, включающих неоднородную сведения. Правильно подвергнутая обработке и систематизированная информация считается в конкретной уровневой степени гарантией эффективного управления производством.

Из-за минувшие года прослеживается направленность общей компьютеризации, в этом количестве и финансово-экономической области работы лица. Финансово-экономическое исследование работы компании и управление бухгалтерского учета существенно упрощаются при использовании новейших компьютерных технологий: для конкретного пользователя в удобном виде можно представить информацию, значительно ускорить и облегчить операции ее ввода и обрабатывания, увеличить показательность и несложность окончательных отчетов. Но организация ООО «Яна юл» Тетюшского района РТ не пользуется автоматизированными бухгалтерскими программами, несмотря на то, что знает о преимуществах автоматизации. В связи с этим все учет ведется ручным путем, что также касается и в части учета основных средств. Бесспорно, грамотного бухгалтера не может заменить компьютерная программа, но она позволяет арифметические ошибки найти в отчетности и учете, дать оценку нынешние финансовое положение организации и его возможности.

Рынок бухгалтерских программ на этот момент достаточно развит. Опережающее положение занимает компания "1С" на рынке бухгалтерских программ. Еще представлены такие бухгалтерские программы, как "БЭСТ", "Турбо бухгалтер", "Инфо Бухгалтер", "Инфин-Бухгалтерия", "БЭСТ-Офис", "ПАРУС-бухгалтерия", "1С: Бухгалтерия", "СБИС", "ИНОТЕК", "Контур", "ИП: Бухгалтерия".

Данные программы дают возможность осуществлять эффективный учет, статистический учет и бухгалтерский учет (синтетический и аналитический), сформировать отчетность, также автоматизировать учет основных средств.

По мнению Е.П. Козловой «главной особенностью организации автоматизированного учета основных средств считается формирования постоянного файла (массива) данных, соответствующую кар-

тотеке инвентарных объектов. По данным первичных документов, которые оформлены в отчетном месяце на ВЦ, фиксируется движение основных средств, амортизационного фонда».

Автоматизированные технологические процессы в учете дают возможность в границах функций бухгалтерского учета целиком регулировать автоматизированное приобретение информации, необходимых для ведения своевременного аналитического и синтетического учета, таким образом и с целью формирования конфигураций бухгалтерской отчетности, информации требуемых пользователям с целью формирования и принятия решения, а кроме того с целью целого контролирования за перемещением основных средств в хозяйстве.

Эффективность автоматизации бухгалтерского учета характеризуется показателями, основными из которых являются: повышение производительности труда учетных работников, сокращение трудоемкости и стоимостных затрат на ведение учета; улучшение качества обработки учетных данных, сокращением времени составления отчетности.

Производителям сельхозпродукции всё больше нужна точная и достоверная информация и такие современные информационные технологии, которые дают возможность автоматизировать не только бухгалтерский учёт, но и принимать обоснованные управленческие решения. На данном этапе самой распространённой программой считается «1С:Бухгалтерия» и в направлении совершенствования учета основных средств хочу предложить руководству ООО «Яна юл» Тетюшского района приобрести эту программу.

Многоцелевой бухгалтерской программой определенная для ведения аналитического и синтетического бухгалтерского по многим разделам является программа 1С:Бухгалтерия. В натуральном и стоимостном выражениях по субконто ведется аналитический учет.

Программа дает вероятность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки записывается в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно локализовать случайным скоротечным промежутком, классифицировать и находить разным характеристикам проводок.

Литература

1. Автоматизированные системы обработки учетно-аналитической информации: учебник / В.Б. Либерман; отв. ред. проф. В.С. Рожнова. – М.: Финансы и статистика, 2011.
2. Балабайченко Е.Э. Компьютер для бухгалтера / Е.Э. Балабайченко, Г.Г. Троценко. – М.: Феникс 2012.

3. Николаев В.П. О внедрении автоматизированной системы бухгалтерского учета// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010.

ПОНЯТИЕ И ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ
Студент Садрtdинова А.А., к.т.н., доцент Кузнецов М.Г.
Казанский ГАУ

Оплата труда в соответствии со статьей 129 ТК РФ означает система отношений связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с соглашениями, законами, коллективными договорами, локальными нормативными актами, иными нормативными правовыми актами и трудовыми договорами.

В организациях должны разрабатываться нормативные документы, регламентирующие условия оплаты труда:

-документ, устанавливающий размеры тарифных ставок рабочих;

-схемы должностных окладов специалистов, руководителей и служащих ;

-положения о единовременных поощрениях;

-положения о доплатах и надбавках и др.

Согласно статье 131 ТК РФ зарплата должна выплачиваться в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). По письменному заявлению работника в соответствии с трудовым и коллективным договором оплата труда может выполняться и в других формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

При выплате зарплаты натурой нужно принимать во внимание, что доля заработной платы, не может превышать 20% от общей суммы заработной платы, а соответствующие товары обязаны быть подходящими для личного потребления работника и его семьи и выдаваться по справедливой и разумной стоимости.

Выплата зарплаты в виде алкогольных напитков, наркотических, токсических, токсично отравляющих и вредных веществ, оружия, боеприпасов и иных предметов, в отношении которых поставлены ограничения или запреты на их свободный оборот, не допускается.

Формы и системы оплаты труда на производстве.

Формы , системы и размер оплаты труда, надбавки, премии и другие виды доходов работников предприятий, не связанных с бюджетным финансированием, устанавливаются предприятием самостоятельно. Вопросы оплаты труда регулируются с помощью дого-

воров. В главе 20 Трудового кодекса РФ определены лишь общие условия оплаты труда служащих рабочих.

При оплате труда рабочих могут применяться оклады, тарифные ставки, если организация, предприятие, учреждение, сочтут такую систему наиболее целесообразной.

Совершенствование оплаты труда.

Пути совершенствования оплаты труда в организации

Система оплаты труда должна быть гибкой, обладать достаточным мотивационным эффектом, стимулировать увеличения производительности труда. Рост оплаты труда не должен опережать темпов роста эффективности, производительности. Гибкость системы оплаты труда состоит в том, что конкретная часть заработка ставится в зависимость от общей эффективности работы организации.

В современных условиях для стимулирования увеличения эффективности и производительности нужно менять не только систему оплаты труда, но так же подход к ее формированию, необходимы другие мышления и шкала оценок и психологические установки. Изменение оплаты труда проявляются в том, что оплачиваются результат труда, а не затраты. Средства реализации товаров становится высшим критерием для оценки качества и количества труда товаропроизводителей и основанным источником их личных доходов.

Известны системы участия в прибыли как Скэнлона и Ипрошеар.

В системе Скэнлона распределяется экономия, образуемая в итоге снижения доли зарплаты в стоимости объема реализованной продукции. Для этого доля зарплаты в стоимости реализованной продукции в базовом периоде умножается на фактический объем реализации. Из этой суммы вычитают фактические затраты на зарплату. В случае экономии она распределяется между компанией и работниками в соотношении 3/1. Из суммы, направленной на премирование 1/5 часть идет в резервный фонд по оплате труда, все прочие распределяется по трудовому вкладу. Эта система рекомендуется к применению в организациях с высокой трудоемкостью продукции, где высока доля зарплат заработной платы в себестоимости.

Для определения базовый норматив затрат рабочего времени на единицу продукции применяют систему Ипошеара. Выплаты из прибыли исполняется при наличии экономии средств на оплату труда, достигнутой в результате понижение затрат рабочего времени на единицу продукции если сравнить с нормативом.

Новой системой оплаты труда является оплата трудовых контрактов. Контракт - это своего рода коммерческий договор между работником и работодателем по поводу условий купли - продажи и использования рабочей силы последнего. Он может заключаться со штатными работниками, работниками, не входящими в штат, совместителями, для которых место работы по контракту -основное, на конкретный срок . Контракт дает возможность индивидуализировать условия трудовой деятельности с учетом специфики выполняемой работы, личных деловых качеств работника и особенностей квалификации .

Литература

1. Скляревская В.А Организация, нормирование и оплата труда на предприятии-2012.
2. Корчагин Ю.А Современная экономика России , 2007.-544с
3. Федорова М.С Совершенствование системы оплаты труда на предприятии, 2011.-119-121 с.

ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫХ СРЕДСТВ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ ***Студент Мустафин Э.Р., ст. преподаватель Акмайкин В.М.***

Казанский ГАУ

Российская Федерация все больше и больше нуждается в укреплении своей экономики за счет развития среднего и малого бизнеса, поэтому на современном этапе становления предпринимательства неотъемлемой его частью становится активное применения инструментария бизнес-планирования.

Бизнес-план является рабочим инструментом, используемым во всех сферах предпринимательства. Он описывает процесс функционирования предприятия, показывает, каким образом его руководители собираются достичь своих целей и задач.

В расчете бизнес-плана, большую роль играет анализ финансового состояния предприятия, а информационные технологии позволяют более точно и быстро рассчитать параметры бизнес-плана, чем человек, работающий с ним в ручную. Процесс этот долгий и трудоемкий и не исключает ошибок, тогда как программа в этом плане более совершенна.

Существует множества программ, разработанных различными компаниями, которые позволяют точно и быстро рассчитать.

Наиболее распространенные в России программы это: «Альт-Инвест» (компания «Альт-Инвест»), программный комплекс « Биз-

нес-аналитик» (группа «ИНЭК IT»), «Project Expert» (компания «Expert Systems») и др.

Сегодня мы поговорим о лучшей программе в своем классе под названием Project Expert ставшая таковой, благодаря своим возможностям, стандартом для бизнес-планирования и оценки инвестиционных проектов в России, странах СНГ и Балтии.

Это система позволяет пройти пошагово по всем этапам без потери финансовых средств, предоставить финансовую отчетность потенциальным кредитором и инвесторам, обосновать для них успешное участие в том или ином проекте.

Project Expert позволяет моделировать деятельность различных отраслей и масштабов - от небольших венчурных компаний до холдинговых структур. Программа широко используется для бизнес-планирования производства и оказания услуг в банковском бизнесе, сельском хозяйстве, строительстве, нефтедобыче и нефтепереработке, транспорте, химии, перерабатывающей и легкой промышленности, машиностроении, аэрокосмической отрасли, энергетике.

Возможности Project Expert большие, вот немногие из них:

Формировать прогнозную финансовую и управленческую отчетность планируемого бизнеса.

Рассчитывать прогнозные финансовые показатели и интегральные показатели эффективности инвестиций.

Создавать и сравнивать различные варианты развития компании для выбора оптимального бизнеса.

Разрабатывать качественный бизнес план: формировать структуру, готовить и форматировать текст, мгновенно обновляя готовые отчеты при изменении исходных данных.

Так же она способна разработать финансовую модель проекта и компании, оценить инвестиционные проекты, оценить риски инвестиционных проектов, оценить стоимость бизнеса, проконтролировать показатели эффективности проекта в ходе и по итогам его реализации.

На рынке информационных технологий предлагают различные вариации этой программы, такие как:

Project Expert Tutorial (PE Tutorial) – учебная версия программы, иллюстрирующая все возможности версии Holding. Представляет собой обучающий тренажер по инвестиционному проектированию и бизнес планированию для студентов, изучающих финансы и экономику.

Project Expert Standard (PE Standard) – версия, ориентированная на малый бизнес. Позволяет подготовить укрупненный финансовый план небольшой компании.

Версия Project Expert Professional (PE Prof) – ориентирована на средние и крупные предприятия. В отличие от «младшей» версии Standard версия Professional позволяет в полном объеме провести проектный анализ.

Holding (старшая версия, включающая все возможности Project Expert Professional) – для управляющей компании холдинга, финансирующей контролируемые им предприятия, когда головная компания распределяет финансовые ресурсы, необходимые для выполнения проектов, а также получает возможность формировать прогнозную консолидированную отчетность по компаниям, которые предполагается профинансировать.

На сегодняшний день, бизнес-план составляется в большинстве своем для привлечения инвесторов и кредиторов. Поэтому он должен быть составлен в простой и доступной форме, чтобы заинтересованное лицо могло четко представить всю сущность коммерческой деятельности и условия своего участия в ней. А для разработки плана используются самые совершенные на сегодняшний день информационные технологии и лидером по праву считается Project Expert с его удобной и доступной системой.

Литература

1. Project Expert - программа разработки бизнес-плана и оценки инвестиционного проекта: [Электронный ресурс] <http://www.finanalysis.ru/programs/340/2407.html>

2. Использование программы Project Expert для инвестиционного проектирования: Учебное пособие: [Электронный ресурс] http://fa-kit.ru/main_dsp.php?top_id=10997

3. Определение и цели бизнес плана: [Электронный ресурс] <http://small-business.web-3.ru/basics/purpose/>

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	3
<i>Студентка Нигматзянова Д.Ф., доцент Садриева Э.Р.</i>	3
ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	5
<i>Студент Ахатов А.А., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	5
НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ	9
<i>Студент Ахатов А.А., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	9
СПОСОБЫ МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	10
<i>Студент Ахатов А.А., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	10
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ГЛАВОЙ 25 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА.....	15
<i>Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	15
ПРОСРОЧЕННАЯ КРЕДИТОРСКАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СПИСАНИЕ.....	18
<i>Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	18
СОДЕРЖАНИЕ КЛАССИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ НАЛОГА	20
<i>Студент Ахметзянова Р. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	20
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ В СФЕРЕ ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
<i>Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	23
МЕТОДЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ	25
<i>Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	25
РАЗЛИЧИЯ В ПРАВИЛАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУ СИСТЕМОЙ МСФО И РОССИЙСКИМИ ПБУ	28
<i>Студент Бикмухаметова Э.Х., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	28
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	32
<i>Студентка Нигматзянова Д.Ф., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	32
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В РОССИИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.....	35
<i>Студент Вахитова Г.А., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.</i>	35
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА ...	37
<i>Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	37
ФУНКЦИИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ В СФЕРЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	39
<i>Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	39
УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	40
<i>Студент Сафиуллина Д.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	40
УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ В УСЛОВИЯХ БАНКРОТСТВА	43
<i>Студентка Нуруллина Э.Ф., доцент, к.э.н. Мавлиева Л.М.</i>	43

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	44
<i>Студент Агафонова Ю.О., доцент Астраханцева Е.А.</i>	44
ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	48
<i>Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	48
АУДИТ ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	50
<i>Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	50
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	53
<i>Студент Хайриева А.Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	53
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ «ТАРГЕТ-КОСТИНГА»	59
<i>Студент: Фазлиева Г. И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.</i>	59
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ «КАЙЗЕН-КОСТИНГА» И ЕГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С «ТАРГЕТ-КОСТИНГОМ»	61
<i>Студент Фазлиева Г.И., доцент, к.э.н. Садриева Э. Р.</i>	61
УЧЕТ АГРОЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	62
<i>Студенты Сулейманова А.А., Фазлиева Л.Ф., доцент Астраханцева Е.А.</i>	62
ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО	66
<i>Студент Гайнуллина Г. И., ассистент Камилова Э.Р.</i>	66
МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ	68
<i>Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.</i>	68
МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	71
<i>Студент Сагитова Ю.И., аспирант Гимадиев И.М.</i>	71
ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ	74
<i>Студентка Ямалиева Ч.Т., аспирант Гимадиев И.М.</i>	74
ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	77
<i>Студент Ахунова А. М., аспирант Гимадиев И.М.</i>	77
ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	80
<i>Студент Бадрутдинова Р.Р., доцент Закирова А.Р.</i>	80
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	83
<i>Студент Гамбарова Л.М., доцент Закирова А.Р.</i>	83
ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ	86
<i>Студент Закирова Ф.Н., доцент Закирова А.Р.</i>	86
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ БЕНЧМАРКИНГА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНО- ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	89
<i>Студент Мухаметзянова Л.Р., доцент Закирова А.Р.</i>	89
ПРОБЛЕМЫ И ТРУДНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПОСТАНОВКЕ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	91
<i>Студент Хабибуллина А.Р., профессор Закирова А.Р.</i>	91
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	94
<i>Студент Хазиева А.Т., доцент Закирова А.Р.</i>	94

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	96
Студентка Хакимова А.А. , доцент Закирова А.Р.	96
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА СТРАХОВАНИЕ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	100
Студент Алиуллов Б. , доцент Исхаков А.Т.	100
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ.....	104
Студент Алиуллов Б. , доцент Исхаков А.Т.	104
ВИДЫ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ИХ УЧЕТ.....	107
Студент Сиразетдинова Г.Р. , доцент, к.э.н. Исхаков А.Т.	107
АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ	110
Студент Шайхутдинов И. Р. , доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.	110
СОВРЕМЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	114
Студент Шайхутдинов И. Р. , доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.	114
ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ	118
Студент Шайхутдинов И. Р. , доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.	118
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ	120
Студент Шайхутдинова Д. А. , к.э.н, доцент Исхаков А.Т.	120
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО».....	123
Студентка Сулейманова С.М. , доцент Исхаков А.Т.	123
ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	125
Студентка Ахметзянова Э.Р. , к.э.н,ст.преп. Клычова А.С.	125
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	127
Студентка Бикмуллина Р.Р. , к.э.н, ст.преп. Клычова А.С.	127
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВЕКЛОВОДСТВА.....	131
Студентка Ахметова Л.Э. , к.э.н.,ст. преп. Клычова А.С.	131
ВОПРОСЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	134
Студент Файзрахманова Л.И. , доцент Мухамедзянов К.З.	134
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	137
Студентка Гурьянова Е.О. , Хаметова М.В. ,к.э.н., ст.преп. Клычова А.С.	137
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АВС-МЕТОДА И ТРАДИЦИОННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ	140
Студентка Закирова Р.Н. , к.э.н., ст. преп. Клычова А.С.	140
АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ООО «АГРОФИРМА ВАМИН-ТЮЛЯЧИ».....	144
Студентка Махмутшина Ф.Ф. , к.э.н.,ст.преп. Клычова А.С.	144

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	148
Студент Нигъмезьянова Р.Р., к. э. н., ст.препод. Клычова А.С.	148
ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА	151
Студентка Хасанова Н.Х., к.э.н., стар.преп. Клычова А.С.	151
ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	155
Студент Раузетдинова А.Р, к.э.н, стар.преп. Клычова А.С.	155
ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА	157
Студентка Хасанова Н.Х.,к.э.н., стар.преп. Клычова А.С.....	157
ОСНОВЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОДАЖАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	161
Студентка Юшкова Л.Ю., к.э.н.,стар.преп. Клычова А.С.....	161
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ В УПРАВЛЕНИИ С ПРОДАЖАМИ.....	166
Студентка Юшкова Л.Ю., к.э.н.,стар.преп. Клычова А.С.....	166
РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.	170
Студент Гизатуллина Р.Р., д.э.н., профессор Клычова Г.С. Казанский Государственный Аграрный Университет, г.Казань	170
ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА ПО ОРГАНИЗАЦИИ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА.....	173
Студентка Закирова Р.Ф., д.э.н., профессор Клычова Г. С.	173
ОСНОВЫ УЧЕТА В МЕСОПОТАМИИ	176
Студент Кабирова А.Р., д.э.н., профессор Клычова Г.С.....	176
УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПОВ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	180
Студент – Киямутдинова А.А., профессор Клычова Г.С.	180
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА ПУШНОГО ЗВЕРОВОДСТВА	183
Студент Лашкина Н.Ю., д.э.н., профессор Клычова Г.С.	183
ОЦЕНКА ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ	186
Студентка Бадертдинова Г.Р., профессор, д.э.н. Клычова Г.С.	186
ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА	189
Студент Фатыхова А.В., д.э.н., профессор Клычова Г. С.	189
ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА ПО ОРГАНИЗАЦИИ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА	193
Студентка Закирова Р.Ф., д.э.н., профессор Клычова Г. С.	193
УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ - ОСНОВА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	196
Студентка Абдулвалиева Э.Ф., к. э. н., доцент Мавлиева Л.М.	196
ОЦЕНКА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН ..	198
Студентка Гатауллина А.Х., доцент, к.э.н. Мавлиева Л.М.	198

ПОСТРОЕНИЕ БЮДЖЕТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АПК	201
Студентка Мухаметзанова И.И., доцент Мавлиева Л.М.	201
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	204
Студент Шарафутдинова Г.Р., к.э.н ,доцент Садриева Э.Р.....	204
СОВРЕМЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	207
Студент Шайхутдинов И. Р., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.....	207
РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА	211
Студент Сафин И., к.э.н., доцент Садриева Э.Р.	211
ОСНОВНЫЕ ВИДЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	217
Студентка Сафина М.Г., к. э. н., доцент Мавлиева Л.М.....	217
ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ФОРМАТАХ ОТЧЕТНОСТИ АГРОФОРМИРОВАНИЙ.....	220
Студентка Талипова Г.М., доцент, к.э.н Мавлиева Л.М.	220
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА	223
Студентка Хайруллина Ч., доцент, к.э.н Мавлиева Л.М.	223
РАЗВИТИЕ ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА	227
Студент Назипов Р.Р. , доцент , к.э.н. Мавлиева Л.М.	227
ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	230
Студентка Ермолаева Э.А. доцент, к.н.э. Мавлиева Л.М.....	230
АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ	234
Студент Бурганова Д.Ф., ассистент Матвеева К.А.	234
СУЩНОСТЬ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ЕЁ СОСТАВ И СТРУКТУРА, ФОРМА И СИСТЕМА	237
Студентка Ведерникова Т.В., ассистент Матвеева К.А.....	237
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	240
Гарипова С.Р. - студентка 612 группы, Матвеева К.А. – ассистент	240
АМОРТИЗАЦИЯ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИК ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	243
Студент 625 гр. Залялютдинов А.И., студент 611 гр. Бурганова Д.Ф., ассистент Матвеева К.А.....	243
АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	245
Студентка Исмагилова А.А., ассистент Матвеева К.А.	246
ГУДВИЛ КАК АКТИВ	248
Студентка Искандарова А.Г., ассистент Матвеева К.А.	248
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МЕЛИОРАЦИИ ЗЕМЕЛЬ	251
Студент 625 гр. Камалиев М.Р., ассистент Матвеева К.А.	251
ВЕНЕЦИАНСКАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА ЛУКИ ПАЧОЛИ.....	255
Студент Мухаметзянова А.Д., профессор Клычова Г.С.....	255

УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЪЕМА ИНВЕСТИЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВО ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	257
Студент Сагитов М.Р., ассистент Матвеева К.А.	257
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	258
студент 611 гр. Фатыхова И.И., ассистент Матвеева К.А.	259
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ОПТИМИЗАЦИЯ.....	263
Студент 611 гр. Фатыхова И.И., ассистент Матвеева К.А.	263
УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.....	266
Студент 611 гр. Хакимова Л.Ш., ассистент Матвеева К.А.....	266
МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	269
Студентка Хакимуллина А.Р., ассистент Матвеева К.А.	269
СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 1.....	273
Студентка Набиева К.Р., доцент Мухамедзянов К.З.....	273
ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В С/Х ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОЛХОЗ КАМА» МЕНДЕЛЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	275
Студентка Русакова Д. Н., доцент Мухамедзянов К. З.	275
АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ БАЛАНСА	278
Студент Хафизова С.Н., доцент Мухамедзянов К.З.	278
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ВНЕДРЕНИИ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	280
Студент Зиннатуллин Д.Х., доцент Мухамедзянов К. З.....	280
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К МСФО.	282
Студентка Закирова И.З., доцент, Мухамедзянов К.З.	282
РОССИЙСКИЕ ПБУ И МСФО: СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЕ.....	285
Студентка Ахметзянова Р.Р., доцент Садриева Э.Р.	285
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРИ ТАРГЕТ- И КАЙЗЕН-КОСТИНГЕ	296
Студент Фазлиева Г.И., доцент, к.э.н. Садриева Э.Р.	296
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	300
Студентка Нигматзянова Д.Ф., доцент Садриева Э.Р.	300
ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ	302
Студент Кузнецова Е.В., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.	302
ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	304
Студент Нуреева З.М., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.....	304
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	307
Студент Шарипова Р. Р., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.	307
ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УГОДИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ .	310

Студентка Галлямова Л.Ф. , ст. преп. Ситдикова Р. Д.	310
ПРИНЦИПЫ И ЦЕЛИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	313
Студент Габдуллина А.Р. , ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.	313
УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА: НАПРАВЛЕНИЯ АДАПТАЦИИ К МСФО	316
Студентка Ганиева Э.Х., преподаватель Ситдикова Р.Д.	316
ФОРМИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	318
Студент Ибрагимова Э.А., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.	318
ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ	321
Студент Токранова В., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.	321
ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ.....	323
Студент Афиногенова О., к.э.н., доцент Фасхутдинова М.С.	323
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ НАЧИСЛЕНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	325
Студент Афиногенова О., доцент Фасхутдинова М.С.	325
ПОНЯТИЕ "СВОДНОЙ" И "КОНСОЛИДИРОВАННОЙ" ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ОТЛИЧИЯ	328
Студент Ахметзянов А.А.	328
ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ	329
Студент Ахметзянов А.А.	329
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ.....	330
Студент Гафиятуллин А.Т., доцент Фасхутдинова М.С.	330
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ	332
Студент Галимуллин И.И., доцент Фасхутдинова М.С.	332
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	333
Студент Даминава Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.	333
ПОНЯТИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ .	337
Студент Даминава Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.	337
ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИИ – КАК ЭЛЕМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	341
Студентка Даминава Р. Р., доцент Фасхутдинова М. С.	341
КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.	344
Студент Зимина А.Д., доцент Фасхутдинова М.С.	344
КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.	345
Студентка Халиуллина А.Х.....	345
ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ИХ ОБОСНОВАНИЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.	348
Студентка Халиуллина А.Х.....	348

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	351
Студент Шарифуллин И.Г., доцент Фасхутдинова М.С.	351
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	352
Студентка Антонова Л.Ю., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.	352
ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	355
Студентка Афиногенова О.А., доцент, Фахретдинова Э.Н.	355
МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	358
Студент Галиуллин Б.А., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.	358
УЧЕТ АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РОССИЙСКИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.....	361
Студентка Хакимова А.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	361
ПРИНЦИПЫ И СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МАЛЫХ ФОРМАХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	363
Студентка Заварихина М.В., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	363
УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ И РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКОЙ.....	366
Студентка Зиннурова Р.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	366
ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ СОВОКУПНОСТИ	369
Студент Коробицын Н.А., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.	369
ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	371
Студентка Садриева Л.Д., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	371
ОЦЕНКА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО (IAS) 2	375
Студентка Харисова Р.Р., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	375
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ	377
Студентка Юшкова Л.Ю., доцент, к.э.н. Фахретдинова Э.Н.....	377
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА АВС ПРИ РАСЧЕТЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	380
Студентка Закирова Р.Н., д.э.н., профессор Хусаинова А.С.....	380
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО».....	384
Студентка Сулейманова С.М., ассистент Камилова Э.Р.	384
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ	386
Студент Шамгунова Л.Р., ассистент Камилова Э.Р.....	386
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОТЧИСЛЕНИЯМ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ.....	388
Студентка Талипова Р.Р., ассистент Камилова Э.Р.....	388
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	391
Студент Талипова Р.Р., ассистент Камилова Э.Р.	391
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ.....	394

Студент Зиннатуллина Л.В., ассистент Камилова Э.Р.	394
ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ НОВОЙ ТЕХНИКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ	396
Студент Колесник К.Д., ассистент Камилова Э.Р.	396
МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ	399
Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.....	399
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ ..	401
Студент Гарифуллина Л.К., ассистент Камилова Э.Р.....	401
ПОДХОДЫ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЧЕЛОВЕЧЕСКИХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ	404
Студент Закирова Г.Т., ассистент Камилова Э.Р.....	404
ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО	407
Студент Гайнуллина Г. И., ассистент Камилова Э.Р.....	407
ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ.	409
Студент Закирова Г.Т., ассистент Камилова Э.Р.....	409
МЕТОДЫ МИНИМИЗАЦИИ АУДИТОРСКОГО РИСКА	414
<i>Студент Гараева А.А., доцент Хаялеева Ч.С.....</i>	<i>414</i>
РАЗВИТИЕ АУДИТА В ИНДУСТРИАЛЬНО РАЗВИТЫХ СТРАНАХ.....	417
<i>Студентка Аманова Н.Ю., доцент Хаялеева Ч.С.....</i>	<i>417</i>
ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ	
ОТЧЕТНОСТИ	420
<i>Студент Гайнутнова И.Д., доцент Хаялеева Ч.С.....</i>	<i>420</i>
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОЛИЦЕЙСКОЙ ТЕОРИИ И ТЕОРИИ	
ПОДТВЕРЖДЕНИЯ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ.....	423
<i>Студентка Каримова И.И., доцент Хаялеева Ч.С.....</i>	<i>423</i>
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ СЧЕТ КАК НОВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ	
ИНСТРУМЕНТ.....	424
<i>Студент Горшенев А.И. , доцент Абрамкин С.А.</i>	<i>424</i>
ПРОБЛЕМЫ ВАЛЮТНО-КРЕДИТНЫХ РИСКОВ НА ПРИМЕРЕ ШВЕЙЦАРСКОГО	
ФРАНКА	426
<i>Студентка Петрова Е.И., доцент Абрамкин С.А.</i>	<i>426</i>
О ВОЗМОЖНОСТЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОПЫТА НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ США В	
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	429
<i>Студентка Халиуллина З.И., доцент Абрамкин С.А.</i>	<i>429</i>
ИНСТРУМЕНТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СИСТЕМООБРАЗУЮЩИХ	
ПРЕДПРИЯТИЙ.....	432
<i>Студентка Шамсиева И.И., доцент Абрамкин С.А.</i>	<i>432</i>
ПРОБЛЕМЫ ДОКАПИТАЛИЗАЦИИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ	
ФЕДЕРАЦИИ	435
<i>Студентка Зиятдинова Д.А., доцент Абрамкин С.А.....</i>	<i>435</i>
О ПРИМЕНИМОСТИ ЕВРОПЕЙСКОГО ИННОВАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА	
ПРИМЕРЕ ШВЕЙЦАРИИ В РТ.....	437
<i>Студентка Хакимуллина А.Р., доцент Абрамкин С.А.....</i>	<i>437</i>
ЧЕМ ОПАСЕН МОБИЛЬНЫЙ БАНКИНГ?.....	440

<i>Студент Хисиев М.Х., доцент Абрамкин С.А.</i>	440
УПРАВЛЕНИЕ ИСТОЧНИКАМИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «УНЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	442
<i>Студентка Ахмадиева А.Э., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	442
АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	446
<i>Студентка Зиятдинова Д.А., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	446
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА ФИНАНСОВУЮ СТРУКТУРУ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	448
<i>Студентка Шакирова З. Ф., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	448
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ В ОТКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «МАСЛОВСКИЙ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	452
<i>Студентка Гилязова Г.Р., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	452
РИСК МЕНЕДЖМЕНТА В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА	456
<i>Студентка Кильмакова Р.Ш., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	456
ВЛИЯНИЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗЕРНА В ООО «СХП НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА	459
<i>Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.</i>	459
УЧЕТ И АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СХП «НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	461
<i>Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.</i>	461
РОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ЗЕРНА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СХП «НЫРТЫ» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	464
<i>Студентка Гаффарова Г.Р., к.э.н., доцент Никитина Т.К.</i>	464
ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	468
<i>Студентка Калимуллина А.Ф., доцент Сафина Л.Г.</i>	468
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И СОСТАВА МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА	470
<i>Студентка Калимуллина А. Ф., доцент Сафина Л.Г.</i>	470
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ И ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	472
<i>Студентка Гилязиева А.В. доцент Сафина Л.Г.</i>	472
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	474
<i>Студентка Гараева А.А., доцент Мусташкина Д.А.</i>	474
СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ	477
<i>Студентка Галлямова А.М., доцент Мусташкина Д.А.</i>	477
ПРОБЛЕМЫ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ	480
<i>Студентка Аманова Н.Ю., доцент Мусташкина Д.А.</i>	480
ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	483
<i>Студентка Мифтахова И.И., доцент, к.э.н. Мусташкина Д.А.</i>	483

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ СЕКТОРЕ И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА.....	486
<i>Студентка Рахимова Г.Х., доцент Мусташкина Д.А.</i>	486
РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	489
<i>Студент Каримов Р.А., доцент Мусташкина Д.А.</i>	489
РОЛЬ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ В РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА.....	491
<i>Студент Касимов К.Д., доцент Мусташкина Д.А.</i>	491
ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА.....	493
<i>Студент Арапова А.А., доцент Мусташкина Д.А.</i>	493
ДИВЕРСИФИКАЦИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК.....	495
<i>Студентка Зудина Е.А., стар. преподаватель Галяутдинова Г.З.</i>	495
ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК	499
<i>Студентка Галимова А.А., стар. преподаватель Галяутдинова Г.З.</i>	499
ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	503
<i>Студентка Калмыкова Т.Е., стар. преп. Мулюкова Е.К.</i>	503
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЕ РИСКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК	505
<i>Студентка Рахимзянова А.Х., ст. преп. Мулюкова Е.К.</i>	505
НДС В СИСТЕМЕ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ	507
<i>Студентка Скачкова Д.А., доцент Мусташкина Д.А.</i>	507
ПУТИ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА В ООО «АЛТЫН САБА-М» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	509
<i>Студентка Гилазиева А.В. доцент Сафина Л.Г.</i>	509
СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕОРИИ МОДЕРАТОРА И КВАЗИКРИТИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ.....	511
<i>Студент Камаева З. Р., доцент Хаялеева Ч.С.</i>	511
ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА КАЧЕСТВОМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	513
<i>Студент Фатхуллина Л. Р., ст. преподаватель Галяутдинова Г.З.</i>	513
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ СТАНДАРТОВ	516
<i>Студент Шарифутдинова Г.Ф., ст. преподаватель Галяутдинова Г.З.</i>	516
РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ФОРМИРОВАНИИ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ РОССИИ.....	519
<i>Студентка Билалова А.Д., ст. преподаватель Галяутдинова Г.З.</i>	519
ПОСТУЛАТЫ АУДИТА.....	522
<i>Студентка Каримова Р.Р., доцент Залалтдинов М.М.</i>	522
МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НЕЗАВИСИМОСТИ.....	524
<i>Студент Миннехузина З.А., доцент Залалтдинов М.М.</i>	524
ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ АУДИТА	526
<i>Студент Кулаева Ю.А., доцент Мусташкина Д.А.</i>	526

ОСНОВНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ФОРМИРОВАНИЯ АУДИТА, КАК САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ СИСТЕМНОЙ ОБЛАСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ.....	532
<i>Студент Ахмадуллина Л. М., доцент Мусташкина Д.А.</i>	532
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА ФИНАНСОВУЮ СТРУКТУРУ В СХПК «КУШАР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	534
<i>Студент Барсегян Д. В., доцент Залалтдинов М. М.</i>	534
ИННОВАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ООО «ЯШЬ КУЧ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	536
<i>Студентка Бурганова Л. А., доцент Залалтдинов М. М.</i>	536
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА В ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	539
<i>Студентка Габдрахманова Ф. Р., доцент Залалтдинов М. М.</i>	539
БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ В ООО «АФ УРОЖАЙ» МУСЛЮМОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	541
<i>Студентка Ишимова Т. В., доцент Залалтдинов М. М.</i>	541
ИННОВАЦИОННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВ В ООО «АФ ТРУДОВИК - СЕМЕНА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РТ	543
<i>Студент Каримов Р. Р., доцент Залалтдинов М. М.</i>	543
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО ВАЛЮТНОГО КРИЗИСА В ООО «ПОДГОРНЫЙ» БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ	545
<i>Студентка Мугинова Р. Р., доцент Залалтдинов М. М.</i>	545
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА НА ООО «АЛТЫН САБА – М» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	546
<i>Студент Назипов Б. А., доцент Залалтдинов М. М.</i>	546
ПРАВИЛА ВЫЖИВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ ФИНАНСОВОМ КРИЗИСЕ.....	548
<i>Студентка Хафиятова Л. Ш., доцент Залалтдинов М. М.</i>	548
ТАРГЕТИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРУКТУРЫ ООО «СЕМЕНА» БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ	550
<i>Студентка Ястребова Н. Н., доцент Залалтдинов М. М.</i>	550
ПРЕДПОСЫЛКИ ИНФОРМАТИЗАЦИИ АГРАРНОЙ СФЕРЫ	558
<i>Студент Рамазанова Г.Р., профессор Газетдинов М.Х.</i>	558
ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА.....	560
<i>Студентка Замалетдинова Г.Р., доцент Семичева О.С.</i>	560
ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДДЕРЖКА ОСНОВНЫХ СЛУЖБ	562
<i>Студентка Мухаметдинова Р.Р., доцент Еникеев А.И.</i>	562
ПРОЕКТИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	564
<i>Студентка Губайдуллина Н.Н., доцент Еникеев А.И.</i>	564
ОСНОВЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	566
<i>Студентка Мусина И.С., доцент Еникеев А.И.</i>	566
АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	568
<i>Студентка Рамазанова Д. Х., доцент Еникеев А.И.</i>	568
АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЁТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	570

<i>студентка Хайруллина Ф.Ф., доцент Еникеев А.И.</i>	570
ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	573
<i>Студентка Исхакова Л.К., ассистент Газетдинов Ш.М.</i>	573
В веке современных технологий, автоматизация информации очень необходима, это упрощает работу, а применение компьютера при правильной разработке программы исключает ошибки, неизбежные при ручной работе, совершая расчёт значительно более четким, а время на решение затрачивается значительно меньше и работать с автоматизированной системой удобнее.	573
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОРМОПРИГОТОВЛЕНИЯ КАК РЕЗЕРВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЖИВОТНОВОДСТВА.	574
<i>Студентка Сафиуллина Г.И., доцент Семичева О.С.</i>	574
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	576
МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	579
<i>Студентка Файзрахманова Д.Р., доцент Сержанова И.М.</i>	579
АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ РОСТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ АПК	581
<i>Студентка Хакимова Г.Р., доцент Семичева О.С.</i>	581
ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СКЛАДСКОГО УЧЕТА НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	583
<i>Студентка Шигапова Г.А., ассистент Газетдинов Ш.М.</i>	583
ВЫБОР ПРОГРАММЫ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	585
<i>Студентка Самигуллина Р.Н., к.т.н., доцент Кузнецов М.Г.</i>	585
ПОНЯТИЕ И ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ	587
<i>Студент Садртдинова А.А., к.т.н., доцент Кузнецов М.Г.</i>	587
ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫХ СРЕДСТВ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	589
<i>Студент Мустафин Э.Р., ст. преподаватель Акмайкин В.М.</i>	589

