

**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 72-ОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ (РЕГИОНАЛЬНОЙ)
НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

КАЗАНЬ – 2014

УДК 378:631.145:574

Студенческая наука – аграрному производству: Материалы 72-ой студенческой (региональной) научной конференции. Том 2. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2014. – 403 с.

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.т.н., доц. Шайхутдинов Р.Р., к.с.-х.н., доц. Манюкова И.Г., к.с.-х.н., доц. Ятманова Н.М., к.э.н., доцент Амирова Э.Ф., ст. преподаватель Каримова Р.Р.

Технический секретариат: к.э.н., доц. 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, 2014

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

УЧЕТ В ЭПОХУ ЭЛЛИНИЗМА

*Студент Галеева Г., профессор Клычова Г.С.
Казанский ГАУ*

История современной бухгалтерии, как и деяния, почти всех остальных наук, уходит своими корнями в глубь веков. Она появилась в эру палеолита, когда люди начали обдумывать себя в сообществе. Знания об окружающем мире накапливались средством учета: планет (звезд), времени, поведения животных, явлений природы и т. п. начав действовать, человек изобрел орудия труда, и возникла надобность новости учет добычи (итогов труда), т. е. "складских запасов". Учет помогал помогать распорядок, делать прогнозы (когда нужно мигрировать, наполнять запасы и т. п.) так возник счет, который начинался с высококачественного различия объектов. Развитию счета содействовало образование излишков и правило размена. С течением времени в процесс счета стали вовлекаться подручные средства – камни, палочки и др. " Калькуляция " в дословном переводе с латинского значит "счет камешками "(calcul - камень).

На главном шаге развития человеческого сообщества вся информация умещалась в голове, так как памяти человека было довольно, чтоб уяснить принципиальные действия. С усложнением хозяйственной жизни возникла надобность записи подсчитанного. Первые учетные бумаги, обнаруженные археологами, относятся к 30 в. до н. э. Это зарубки на костях и бивнях мамонта, наскальные картинки и т. п. На самых старых документах имеются упорядоченное чередование рядов, композиции однотипных символов (точки, дуги, прямые и волнистые полосы), но отсутствуют высококачественные свойства учетных объектов (название, дата или срок сохранения и т. п.). Такие бумаги получили заглавие счетных бирок. Возможно, размещение символов подходило расположению учетных объектов в хранилищах, а высококачественное различие объектов друг от друга или собственность различных лиц – собственников товаров или орудий обозначалось при поддержке неодинаковой конфигурации символов – чисел. К огорчению, в самых старых документах не выведены результаты – знаки результатов и полдневный учет возникли гораздо позднее (Древний Египет).

Известны разные носители учетной информации. Так, на местности Междуречья (Передняя Азия) найдены маленькие глиняные и каменные предметы, относящиеся к 7 – 5 вв. до н. э. Предполагается, что такие " фишки " применялось для подсчета: конус – кувшин

масла, цилиндрик – овча и т. п. Подобная система счета имела пространство в Индии: камни разного цвета раскладывали в кружки (прототип картотеки). Инки (Северная Америка) употребляли разноцветные шнуры (квипус) – один служил базой, остальные крепились на нем. Каждый узел – " запись " об учетном объекте.

Система письма в том же духе имела варианты – картинки, иероглифы, клинопись. Носителями письменной информации были каменные плиты (Шумер), папирус (Древний Египет), керамические и древесные (навощенные или выбеленные) таблички (Древняя Греция, Шумер) и др. Рассмотрим по подробнее формирование учета в эру эллинизма и экономики в целом в эпоху эллинизма.

Держава Александра Македонского после его гибели развалилась на ряд стран: Греко – македонское королевство; Египет, в котором критерии династия Птолемея; правительство Селевкидов, центральным ядром которого появилась Сирия и Месопотамии; Пергамское и Понтийские королевства в Малой Азии и т. д. В этих государствах происходит соединение восточных и греческих элементов. В том числе это касается и экономической, социально – политической и культурной сфер.

На развитие экономики в эпоху эллинизма достаточно хорошее воздействие оказало превращение восточной части Средиземного моря во внутреннее море греческой страны. К тому же, в большинстве эллинистических государств была сохранена денежная система, унификация которой возродилась еще при Александре Македонском: за основу был взят весовой стандарт, который был принят в Афинах, вместе с серебряными стали чеканиться золотые монеты.

Главную роль в экономическом развитии сыграл обмен опытом между восточными народами и греками, которые способствовали усовершенствованию агротехнических способов, а также возделыванию сельскохозяйственных культур и дальнейшему развитию техники. Это повлияло на рост товарности и повышение торгового оборота.

В эпоху эллинизма центр экономической системы перешел из материковой Греции и Эгейского моря на восток и юг, где на побережьях морей развивается огромное количество новых городов. Крупными торговыми центрами считались Пергам на северо – западе Малой Азии, Селевкия на реке Тигр в Месопотамии, Александрия в дельте Нила в Египте и др. В 3-2 вв. до н. э. эллинистические полисы переживали эпоху расцвета.

Эти города были административными объектами. В большинстве случаев в этих городах сохранялись органы самоуправления. К ним присоединялись земли, которые находились в собственности

города и частных лиц. Оставшийся земельный фонд являлся государственным: существовали царские земли и земли, пожалованные приближенным царя, храмам, переданные в держание воинам.

В эллинистических государствах со временем распространилось классическое рабство, но наряду с ним существовало, присущее для восточной экономики долговое рабство. В сельском хозяйстве постепенно увеличилось количество рабов, но в целом земля обрабатывалась членами сельских общин, которые в той или иной степени зависели от государства. В ремесле наряду с частными существовали мастерские. Работники мастерских ремесел также зависели от государства.

Эллинизм – это деяния стран, завоеванных Александром Македонским (356-323 до.н. э) от эллинистического периода, до наших дней сохранилось достаточное количество документов, позволяющих доставить цели и технику учета такого времени.

Цели учета сводились:

- К выявлению всеобщего расположения хозяйства, что подразумевало компанию систематического учета запасов материальных ценностей, постоянный учет дебиторской и кредиторской задолженностей;

- К исчислению хозяйственного эффекта в разных областях деятельности, что предопределило возникновение первых приемов экономического разбора;

- К обеспечению сохранности принадлежности. Учет был предназначен по отраслям хозяйства: учет земледелия, животноводства, виноградарства и т. д. отдельно выдавался складской учет (учет хлебных запасов). По любому виду деятельности требовалась независимая отчетность умышленно на то уполномоченных лиц. Каждый факт хозяйственной жизни нужно было оформить актом. Учетные регистры велись по принципам систематической записи. В данных регистрах разрешено отметить счета материальные, собственные и денежные.

Наибольшее количество записей содержали счета: основной валютный (касса) и " аналитические " материальные счета запасов (хлеб, вино, импортные продукты, строй материалы и т. д.). В базу классификации счетов был положен принцип общности происхождения предмета, примеру, импортный хлеб, учитывался не на счете " Хлеб ", а на особом счете. К собственным счетам относили счета должников, какие велись как истинные контокоррентные счета с указанием длинна и его погашения. В связи с распространением наемного труда получили формирование внешнего счета, на которых нередко отражалась естественная плата. В числе внешних счетов был и счет владельца, на котором отражались поступления и выплаты,

не связанные с управлением имуществом. Среди денежных встречаем счета налогов на актив. Однако эти счета велись, как правило, в естественном измерении.

Записи на счетах выполнялись в хронологическом порядке, при этом сальдо выводилось после регистрации всякого факта хозяйственной жизни. Некоторые данные из документов конкретно переносились на счета, а в ряде случаев они группировались по однородным документам. На их базе составлялся консолидированный акт. Таким образом, принцип накопления уже был популярен в 3 в. до н. э.

После записи данных из акта на счет и в акте, и на счете делалась отметка о том, что запись и следующая сверка выполнены. При составлении отчетов в том же духе обширно использовались открывание учитываемых сумм. Все ошибки, пропуски, обнаруженные при следующем контроле, отмечались на полях папируса. Отчетность предусматривала сведения о состоянии запасов и о заработках и о расходах хозяйства. По периодичности отчетные формы делились на месячные, годовые и трехлетние. Отчетность была обязательной и служила, как считают, для целей фиска, не считая такого, она содержала дорогой материал, который мог быть применен для управления хозяйством.

Любопытно, как в эллинистическом Египте начислялась " заработная цена " в армии. В воинских долях сочиняли платежные ведомости. В них под каждым результатом денежный бюрократ делал пометку о необходимости выплаты, потом передавал ведомости в банк. Получатель средств, представитель воинской доли, обязан был представить доверенность в облике квитанции – антисимбол, которая сверялась с платежной ведомостью и служила базой для выплаты средств. Вместе со средствами получателю давали квитанцию – симбола, так как воинские доли устремлялись, заполучить более чем считали необходимым выплачивать денежные чиновники.

Систему учета эры эллинизма разрешено поставить как вершину, достигнутую в эру античности. Но, может быть, этот вывод стал вероятен лишь поэтому, что остальные наиболее принципиальные бумаги не дошли до нас.

Рассматривая панораму учета, разрешено изготовить вывод, что счетные труженики Древнего решетки устремлялись, до этого только, к обычной фиксации фактов хозяйственной жизни. И не случаем инвентаризация, и ровная регистрация богатства лежат в его базе: " Смотрите, - заявлял человек Древнего мира, - вот стол, вот дом, вот скотина, вот...и т. п. ". это была ровная констанция фактов. Со временем возникла регистрация косвенная. Счетный труженик

вместо конкретного учетного объекта начал укреплять данные из так именуемых первичных документов. И с этого момента учетные сведения и фактическое состояние дел закончили быть адекватными. Бухгалтерия стала лишь потенциальной, а инвентаризации стали ориентировать на представительность данных. Чем более совпадают итоги испытания наличия ценностей с данными текущего учета, тем полезнее для практики учет и бесполезнее инвентаризация

Литература

1.История бухгалтерского учета: учебник.-3-е изд., перераб и доп./ Я. В. Соколов.-М.: Магистр, 2009.-24-33с.

2.История бухгалтерского учета: учебное пособие/ Е. В. Лупикова.-2-е изд., стер.-М.: КНОРУС, 2007.-12-26.

3.История мировой экономики: Учебник для вузов/ Под ред. Г. Б. Полякова, А.Н. Марковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.-105-106с.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ПРЕОБЛАДАНИЕ НАТУРАЛИСТИЧЕСКОЙ КОНЦЕПЦИИ В УЧЕТЕ

Студент Габдулхаков Т.Р., профессор Клычова Г.С.

Казанский ГАУ

Рождение учета, его первые эксперименты укрыты от нас. Все, что мы можем ратифицировать, это то, что учет появился не сходу. Было время, когда он был не нужен, когда все сведения о хозяйстве вольно вмещались в голове 1-го человека, и не поэтому, что этот человек имел неплохую память, а элементарно хозяйство было маленькое, и сведений о нем требовалось не очень немало. В варварском сообществе хозяйство было не труднее нашего семейного, все, что желали отметить, фиксировали без записи. Когда объемы хозяйственной деятельности выросли, понадобились записи.

Письменность и математика сотворили базу для происхождения учета. Хозяйственная активность содействовала его распространению. Учет в варварском сообществе Как правило, происхождение учета связывается с появлением учетных регистров. В варварском сообществе все факты доводилось помнить главарю племени. Став бухгалтером, поточнее, элементарно учетчиком, глава дома-семьи обязан был исполнять контроль " за меркой труда и употребления ". Специалисты обеих групп обязаны были полагать, но со счетом, в особенности на ранних стадиях, появлялись трудности. Первым и самым естественным счетным устройством были пальцы рук. Когда их не хватало, то употребляли пальцы ног, ежели

и их не хватало, счет длился с поддержкой подручных материалов: палочек, зернышек, камешков(словечко " калькуляция " значит исчисление с поддержкой камешков). Расчетные операции были сверх трудными. Важно выделить, что старый бухгалтер никогда не подвергал ни сомнению, ни разбору свои мыслительные возможности. Он искренне веровал в то, что знает, и его познание казалось ему правдой.

Когда находившихся под рукою камешков было мало, " бухгалтеры " хватались за голову и разговаривали — " немало ".

Считалось, что " бухгалтер ", владеющий соответствующей квалификацией, может воздействовать даже на природу.

Несколько тысяч лет тому обратно люди научились делать папирус. К этому времени восходят и истоки учета, и регистрация фактов хозяйственной жизни на свитках папируса(вольных листах). Длина свитков сочиняла 4-5 м, высота 24-18 см.

Основным учетным приемом была инвентаризация. При i и ii династиях(3400 - 2980 гг. до н. э.) любые два года проводились инвентаризации движимого и недвижимого богатства. В предстоящем прерывная(дискретная) инвентаризация была заменена текущим(перманентным) учетом. Его мишень содержалась до этого только в проверке достоверности получения и выдачи серебра, пища и т. д. Факт хозяйственной жизни оформлялся тремя лицами — один подмечал на папирусе количество ценностей, намеченных к отпуску, 2-ой проставлял вблизи подлинный отпуск и, в конце концов, третий ассоциировал числа и делал отметки о выявленных отклонениях, проводя продольную черту на проверенных документах. В Древнем Египте огромный смысл заполучили строй работы. Об их ходе шеф представлял ежедневный письменный доклад. Контроль за их исполнением проводили особые комиссии. Если доклад признавался неудовлетворительным, писца избивали. Документы нередко сочиняли в 2-ух или 3-х экземплярах, а записи делили на черновые и белые.

Рассматривая учет в Египте, точнее, то небольшое, что мы о нем знаем, нужно отметить, что конкретно тут, в равнине Нила, зародилась зеркальная натуралистическая теория учета — как разрешено поточнее обрисовать перемещение ценностей в хозяйстве, т. е. родилось убеждение, что бухгалтер обязан как бы снимать то, что появляется в ходе хозяйственной деятельности.

И еще одно принципиальное событие, которое наложило печать на всю историю экономики и бухгалтерского учета в частности. Все средства изготовления Древнего Египта были в гос принадлежности. Египет был вполне централизованным государством.

От имени владыки-фараона им правили чиновники-писцы. Именно они сочиняли могущественную бюрократическую иерархию.

Месопотамия Если Египет был отчизной " счетоводства на вольных листах ", то Вавилония стала отчизной " учета на карточках ". " Карточки " делали из мягкой и влажной глины в облике пластинок, или, как их именуют, таблеток, габариты которых колебались от 2 см до мощных плит 30x40 см. На влажной поверхности глины тростниковой палочкой делали надписи о факте хозяйственной жизни, после что акт или сушился на солнце(так поступали в раннюю эру), или обжигался(так делали в наиболее позже время). Особенности глины приводили к тому, что ложные записи стирались, мнения письменной оговорки не было. Если нужно было убить акт, его разбивали. В наиболее позже время первичные бумаги стали сочинять в 2-ух экземплярах.

Если бумаги, найденные в Египте, разрешают изготовить вывод, что хронологическая запись возникла ранее систематической, то бумаги Вавилонии противоречивы.

Более поздние бумаги демонстрируют, что в Вавилонии уже воспользовались таковой единицей, как человеко-день, при этом обширное распределение в королевском хозяйстве получила практика нормирования выработки в зависимости от вида работы и квалификации, пола и возраста труженика. Из документов следовательно, что труженик имел три дня отдыха в месяц.

Все сведения фиксировались в таблетках, тут же указывались предпосылки расхождений и на чей счет отнесена недостача. В Вавилонии мы встречаемся и с зарождением синтетического и аналитического учета, так как синтетической " ведомости " — " Зерновые ", подходили аналитические " счета " — " Пшеница ". " Рис " и т. п.

Имелись индивидуальности в учете строй материалов, из которых более ценился кирпич. Вначале он учитывался сдельно, позже укрупненными партиями. С учетом кирпича соединено возникновение относительных счетных единиц, в частности использовалось мнение " обычный кирпич ".

Вавилония была первой государством, где появилось законодательство об учете - Законы Хаммурапи(1790 — 1752 гг. до н. э.), какие предписывали: торговцам — знание автономного учета, храмам — государственное счетоводство.

Учет в Греции велся на дощечках, выбеленных гипсом: применялся папирус, но он был чрезвычайно дорог. Греция стала отчизной главного счетного устройства - абака. Здесь в первый раз возникают средства в облике монеты. Это явление было значимым скачком в развитии учета: средства выступали поначалу как независимый предмет учета, дальше — как лекарство в расчетах(все кон-

токоррентные счета велись в деньгах), и, в конце концов, в функции меры стоимости - они стали мерить целый инвентарь. Однако, Я в учете фигурировали монеты разнообразной чеканки, сходу стал вопрос о соизмерении в учете самих монет. Тут были три варианта: поначалу их складывали по металлу и весу, позже по видам монет и, в конце концов, по их покупательной стоимости.

В доли богатства(инструментария) увлекательны суждения об учете материальной ответственности. Греки разглядывали кража, кражу лишь как урон физический. Они сотворили такие условия, что государству были выгодны недоимки у реально серьезных лиц: похитил человек драхму, а правительство в облике штрафа 10 драхм получит.

В Афинах денежный контроль находился в руках 10 избираемых популяцией лиц, в функции которых вступал учет всех муниципальных заработков и расходов, учет храмового богатства, проведение инвентаризаций движимого и недвижимого богатства. В Спарте получила формирование колляция. Известен вариант, когда был выслан агент с мешками средств в армию. Соблазненный агент срезал печати, отсыпал дробь средств и спрятал их по дороге. Вновь вернул печать и сдал средства по назначению. Кассир, принимая средства, сравнил их с " ордером ", присланным особым гонцом, и установил недоимку. Агент обязан был дать украденное, по другому его забили бы до гибели.

В муниципальном хозяйстве регистрировались лишь факты поступления и выдачи наличных средств, тут встречались и зачетные платежи, и переводы платежей в остальные кассы.

Хранение средств было типичным.

Представляет энтузиазм и учет налогов. Документы о платежах распределялись и хранились по срокам. Чиновники(аподекты), получая средства, вычеркивали плательщиков и отдавали перечни, какие фактически сейчас содержали сведения о просроченных платежах и неплательщиках. Так в Греции зарождается прием линейной(позиционной) записи.

Отчеты представлялись взыскательно временами, они контролировались, приэтом сначала требовалось, чтоб муниципальные чиновники сочиняли по первичным документам синхронный доклад и сравнивали его с представленным. В Афинах отчетность носила общественный нрав. Отчеты храмов, муниципальных учреждений записывались на мраморные или бронзовые дощечки и выставлялись на народном собрании, а в том же духе в оградах храмов, вдоль дорог.

Трудно доставить, как конкретно обобщалось хозяйственное состояние, но то, что то имело пространство, мы можем закончить

из речей Демосфена. Существенно, что наибольшие философы Греции уделяли интерес учету. Из написанного ими подчеркнем, что Аристотель в " Политике " верно разграничивал учетные и контрольные функции, при этом разумел ревизию как дробь контроля. Это был новейший подъезд: контролер равноправен с основным бухгалтером и независим от него.

Записи в учете выполнялись на лыке, на древесных покрытых воском дощечках, медных досках, шкуре, холсте, пергаменте и папирусе, но почаше только сначала применялись навощенные дощечки, а позже папирус и пергамент.

Однако главные заслуги учета были не в его технических приемах, а в системе учетных регистров.

Итак, постоянная запись распределялась по двум названным кодексам(даже ежели эти кодексы велись под одним переплетом). В одном приводились лишь счета валютных средств и расчетов, в ином — все материально-вещественные счета(зерна, причина, масла, пастбищ, скота, кормов и т. д.). По счетам 2-ух кодексов выводилось сальдо.(Это мнение уже было в бухгалтерии такого времени.) Поскольку постоянная запись распределялась меж 2-мя кодексами, то полностью уместно допустить, что *adversaria* велась лишь в доли операций, связанных с ходом средств и расчетов. В кодексе не обязано было быть исправлений раньше изготовленных записей.

В Риме в значимой ступени развивался экономный учет в масштабе только страны, и в отдельных провинциях велась книжка бревариум(*brevarium*), где отражались как сметные ассигнования, так и их выполнение. В предстоящем в литературе этот регистр получил заглавие книжки имперских счетов, которую разрешено разглядывать как первый баланс муниципального хозяйства. Для муниципального учета был свойственен бюрократизм. Так, в Риме рождается правило: " ничто со слов ", т. е. состояние о непреложности документирования всех фактов хозяйственной жизни, и там, где операции не оформляли документально, сочиняли оправдательные записки.

Была создана особая налоговая милиция, сотрудники которой прибегали к пыткам даже дам и деток для получения сведений об укрываемых от обложения заработках и богатстве.

Основной отраслью изготовления было сельское хозяйство. Однако, сравнительно учета в поместьях замечания дошедшие до наших дней разны: к примеру, три создателя оставили замечания сравнительно организации учета в поместьях.

Сохранившиеся данные промышленного учета демонстрируют, что калькуляции в то время не было. В промышленном производст-

ве, которое работало на базар, итоги хозяйственной деятельности определялись в целом по предприятию методом сравнения всех расходов со всеми заработками.

Банковский учет, по понятию большинства создателей, полностью восходит к афинскому макету.

О важном смысле кредита в экономике Древнего Рима свидетельствует пространство, которое было отведено процедуре истребования длинна в именитых законодательстве хii таблиц(451 -450 до н. э.). Впрочем, кредиторы имели преимущество реализовать злостного неплательщика совместно с семьей и богатством в рабство, но лишь за рубеж, так как вольный мещанин Рима по закону мог быть разрублен на кусочки за неуплату длинна, но не мог быть рабом на собственной земле.

Таким образом, древнеримское законодательство решало трудности неплатежей и развивало почтение к этим бухгалтерского учета. На первый взор система учета, применявшаяся в стране, была точной и действенной. Римляне гордились собственным учетом, оценивали его. Его нередко именовали "ratio)), что обозначало не лишь учет, а и установленный распорядок, систему, интеллект, отсюда проистекает и отлично знакомое нам словечко рационализация. Но при всей рациональности коррупция была обыденным явлением в жизни римлян. Учет крепко вошел и в культурную жизнь Рима. В литературе, в театре нередко видятся сопоставления, ссылки на бухгалтерскую практику.

Рассматривая панораму учета в древности, разрешено изготовить вывод: учет в Египте был совершеннее, чем в варварском обществе; в Месопотамии - лучше, чем в Египте; у эллинов эффективнее, чем у людей Вавилона; в Риме — систематизированнее, чем у греков. Вместе с тем учет в старом мире более только жаждал к констатации фактов хозяйственной жизни. И не случаем инвентаризация и ровная регистрация богатства лежат в его базе.

Литература

1. "История бухгалтерского учета"- Я.В. Соколов, В.Я.Соколов

КОНСТРУИРОВАНИЕ ЕВРОПЕЙСКИХ ТЕОРИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА XIX В.

***Студент Шарафутдинова Л.М., профессор Клычова Г.С.
Казанский ГАУ***

В XIX в. открываются конкретные предпосылки развития бухгалтерского учета как самостоятельной ветви экономических позна-

ний. Бухгалтерская научная мысль зародилась в Европе в середине XIX в. Возникновение теории учета коренным образом поменяло нрав представлений об учитываемых объектах, с данной минутки объектом учета стали ходить уже не сами факты хозяйственной жизни, а информация о них. И, вконец-концов, во 2-ой половине XIX в. появляются разные теории учета, позволяющие по-новому объяснять смысл такого или другого информационного показателя. Наука о бухгалтерском учете обобщала практику и совместно с тем улучшала ее.

Во 2-ой половине XIX в. появляются разные теории учета, позволяющие по-новому объяснять смысл такого или другого информационного показателя. Это время, когда выдвигаются свои абстрактные взоры, отстаивая свои интересы, заявляет свою правду. Но истин не может быть немало. Истина одна, немало ее искажений, немало ошибок. Задача бухгалтера-практика: управляться лишь теми теориями, против которых нет довольно мощных возражений.

В дореволюционной России бухгалтерский учет вначале развивался в целом по канонам европейской бухгалтерии. Исключение составили три пробы применять остальные доктрины: И. Ахматов (1809) был приверженцем неких французских идей, Ф. В. Езерский (1874) пробовал отдать кристально финансовую трактовку учета, которая оказалась очень недалёкой предпосылкой французской школы, и, вконец концов, А. П. Рудановский (1912) объяснял французскую доктрину, окрашенную в итальянские цвета. Отмена крепостного права и развитие капитализма появились массивным стимулом бухгалтерской идеи в России. В собственном развитии она прошла некоторое количество шагов, первый из которых наступает с трудов 2-ых больших экспертов 2-ой пятидесяти процентов XIX века П. И. Рейнбота и А. В. Прокофьева. Они представляли обычное познание и были их выразителями. Вместе с тем конкретно им довелось встретиться с первыми попытками " мятежа в теории ", с новаторскими предложениями, направленными на пересмотр бухгалтерской идеи. С начала XIX в. в итальянском учете наметились две тенденции. Первая выводила учет из отношений, возникающих между лицами, участвующими в хозяйственном процессе, в связи с движением и хранением ценностей (юридическое направление). Вторая была основана на учете самих ценностей (экономическое направление). Начало юридическому направлению положил Никколод'Анастасио (1803 г.), который сформулировал следующие утверждения: 1) учет - это регистрация прав и обязательств собственника; 2) в центре учетной системы находится счет «Капитал». Начало экономическому течению было положено Джузеппо Людовико Криппой (1838 г.). Он ориентировал, что " мишень учета со-

стоит в исследовании итогов хозяйственной деятельности ". Эти конфигурации и имеется объект учета. Все счета разделяются на две группы: первая подключает счета денежных средств и его долей, 2-ая открывает структуру первых. Н. д'Анастасио и Д. Л. Криппа стали предтечами 3-х школ итальянской научной бухгалтерии: ломбардской(Милон), тосканской(Флоренция) и венецианской(Венеция). Отцом науки о бухгалтерском учете считают создателя ломбардской школы Франческа Виллу (1801--1884 гг.). Он осуществил синтез юридических и экономических целей учета. Бухгалтерия, согласно Вилле, представляет собой комплекс экономико-административных понятий, прилагаемых к ведению счетов и книг. Ее цель -- контроль организации хозяйства и имущества. Бухгалтерский учет включает три части Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета. М.: Инфра-М, Форум, 2003.с. 46. 1) область экономико-административных отношений(концепция учета);2) критерии ведения регистров и их практическое внедрение;3) компанию управления, в том числе и ревизию счетов. Все счета в учете обязаны раскрываться представителям(лицам, работающим внутри компании) и корреспондентам(лицам, посторонним по отношению к предприятию). Системы счетоводства Вилла выделял по типам хозяйств. Их долями выступают три группы счетов: депозитные(имущественные); собственные(расчетов) и итоговые(счет " Прибыли и убытки ", счета вступительного и завершающего баланса). Юридический аспект (слой) бухгалтерской теории был развит тосканской школой бухгалтеров, основателем которой был Франческа Марчи (1822--1871 гг.). По Марчи, суть предприятия в людях, в нем или с ним работающих. Поэтому необходимо выделить четыре группы лиц - агентов (материально ответственных лиц), корреспондентов (лиц, с которыми ведутся расчеты), администратора и собственника. Каждой группе лиц соответствует определенная группа счетов. Каждый факт хозяйственной жизни сводится к изменению юридических отношений между участниками хозяйственного процесса. Этот подход приводил Марчи к формулированию правила двойной записи. Продолжил дело Марчи Джузеппе Чербони (1827--1917 гг.), который и стал главой тосканской школы. Он рассматривал бухгалтерский учет как часть юриспруденции. Глава венецианской школы Фабио Беста в противовес тосканской школе развивал экономическую трактовку учета. Он считал, что бухгалтерский учет как лекарство экономического(хозяйственного) контроля исследует перемещение ценностей, которое соединено с определенными деяниями: по управлению, управлению и контролю агентов хозяйства. Провозгласив, что объектом учета выступают не сами ценности, а их цену, Беста выдвинул ставшую известной концепцию фонда. Беста составил и первую

научную классификацию систем и форм счетоводства. С истока хх в. венецианская школа стала водящей в Италии. При всем разнообразии взглядов итальянской бухгалтерии ее можно рассматривать как единое целое.

Итальянских бухгалтеров объединяла целеустремленная содержательная трактовка основных категорий науки. Даже различия между юридическим (тосканская школа) и экономическим (венецианская школа) направлениями несущественны. И тосканцы, и венецианцы в духе ломбардской школы рассматривали учет как средство (функцию) управления, только первые трактовали цели учета как управление людьми, а вторые - как управление ресурсами - ценностями, участвующими в хозяйственном процессе. В последнем случае учет превращался в науку о контроле хозяйственной деятельности, а контроль включал проверку исполнения действия лиц, в ней занятых. Развитие теории учета во Франции Козельцева Е.А. Организация бухгалтерского учета во Франции / Е.А. Козельцева // Бухгалтерский учет. -- 2003. -- № 10. -- С. 58--61. приняло ярко выраженное экономическое направление. Этому способствовали труды одного из известнейших экономистов XIX в. Пьера Жозефа Прудона (1809--1865 гг.). Подлинный расцвет французской учетной мысли связан с трудами двух авторов: Эжена Пьера Леоте (1845--1908 гг.) и Адольфа Гильбо (1819--1895 гг.). Они стали истинными создателями и наиболее крупными представителями экономического направления сначала во французской, а затем и в мировой бухгалтерской литературе. Благодаря всеобщему языку бухгалтеры Германии, Австро-Венгрии и германоязычной Швейцарии сочиняли единственную школу. Ее изюминка разрешено свести к желанию как разрешено более и поглубже выучить процедурную сторону учета. Так, для германской школы типично точное разделение учета на два самостоятельных цикла: коммерческий и производственный. Теория торговой бухгалтерии была развита в балансповедение, а концепция производственной бухгалтерии в преподавание о калькуляции.

Таким образом, в XX столетии успешно развивалась практическая доктрина учета (счетоводство), возникла и наука о нем (счетоведение). Именно во второй половине XIX столетия, главным образом благодаря трудам таких ученых, как Вилла, Чербони, Беста, Шер, Леоте и Гильбо, родилась новая наука - бухгалтерия. Подводя результаты проделанной работе, разрешено изготовить последующие выводы.

История бухгалтерского учета представляет собой постоянное изложение важных событий, какие оказали воздействие на развитие и формирование учета как эволюции бухгалтерской идеи. Методология бухгалтерского учета, умножаясь, усложняясь и совершенст-

вудьясь, прошла 6 основных шагов. 1.Натуралистический(4000--500 гг. до н.э.). Мысль бухгалтера довольно примитивна, он желает отобразить в учете то, что наблюдает, с чем работает. Сначала элементарно отобразить, потом точность отображения преобразуется в идеал. Чем поточнее учет укрепляет происходящее в хозяйстве, тем лучше. Так появляется центральное мнение бухгалтерского учета - факт хозяйственной жизни.2. Стоимостный. Появление средств(первые монеты появились в V в. до н. э.) привело к происхождению новейшего приема - оценки, которая проводилась во всех вариантах, когда средства выступали в функции меры стоимости. С этого момента предмет учета - факт хозяйственной жизни - раздвоился, поначалу он отражался в естественном измерении, а позже(или сразу) в валютном. Появление средств разделило учет на патримональный и камеральный. В главном упор делался на учет богатства и средства выступают в функции меры стоимости, во другом - на отображение прихода и расхода средств и выступают они как лекарство платежа. На этом шаге развития учета счета велись и в естественном, и стоимостном измерении.3. Диграфический(1300-1850 гг.). Желание и надобность выявлять денежный итог хозяйственной деятельности привели к делению патримонального учета на униграфический (обычная запись) и диграфический(двойная запись). В плане счетов произошла революция, так как возникли относительные счета(счета распорядка и способа); счета личных средств - счет денежных средств и дополнительно к нему счет прибылей и убытков.4. Теоретико-практический(1850-1900 гг.). Дальнейшее формирование диграфического учета шло по двум фронтам. Одни бухгалтеры пробовали объяснять факты хозяйственной жизни с позиций юриспруденции, остальные разглядывали их как экономические, при этом появлялся вопрос о приоритете формы(преимущество) над содержанием или содержания(экономика) над формой. Другие бухгалтеры, а их было большая часть, существенное интерес уделяли учетной процедуре, что привело к дифференциации счетов, их классификации, развитию разных форм счетоводства. Желание узнать содержание учитываемых действий и изготовить бухгалтерскую функцию наиболее действенной привело к происхождению относительных категорий(баланс, выручка, первоначальная стоимость, и т. п.), в итоге практика учета наиболее отделилась от конкретной настоящей реальности с тем, чтоб лучше взять в долг и повлиять на нее.5. Научный(1900-1950 гг.). В середине XIX в. были заложены базы бухгалтерской науки(счетоведения), сформулирован и обоснован ее категоричный установка. До конца XIX в. преобладала юридическая интерпретация учета, с истока XX в. получило признание его экономическое сознание. Оба научных направленно-

сти сосуществовали, время от времени воздействие 1-го усиливалось, иного ослабевало, но ни одна из доктрин не имела господствующего смысла, и ни одна из них не исчезала. При этом возникновение относительных категорий поначалу было стихийным. Осмысление началось через толкование центральной категории - баланса. Современный (с 1950 г. по настоящее время). Данный шаг привел к развитию динамической и статической трактовки баланса и к попыткам их некоего синтеза. Динамическая трактовка и эволюция способов калькуляции привели к рождению управленческого учета, а статическая трактовка предопределила происхождение международных стандартов денежной отчетности (МСФО) и государственного счетоводства. Обе трактовки оказывают воздействие на создание налогового учета.

Литература

1. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. – М.: Магистр, 2007
3. Лупикова Е. В. История бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2006.

МОШЕННИЧЕСТВО В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Студент Заббарова Л.Р., профессор Клычова Г.С.

Казанский ГАУ

Целью данной работы является раскрытие сущности мошенничества в корпоративной отчетности.

Актуальность данной работы заключается в том, что мошенничество с корпоративной отчетностью становится все более популярной. И с этим надо как-нибудь бороться.

Корпоративная отчетность состоит из комплекса отчетов, которые дают достоверную и полную информацию об экономическом потенциале и курсе роста корпорации в условиях окружающей рыночной среды. Правила подготовки корпоративной отчетности неразрывно связаны с реализацией миссии, стратегии и целей деятельности корпорации. Наиболее важные элементы стратегии усовершенствования корпорации, в том числе маркетинговой, товарной, ассортиментной, общественной, производственной, инвестиционной, финансовой, необходимо раскрыть в специальной части пояснений к корпоративной отчетности.

В данной статье мы рассмотрим мошенничество в корпоративной отчетности. Для того чтобы понять значение и последствия мошеннической деятельности в корпоративной отчетности нам следует обратиться к термину мошенничество. Что же такое мошенничество? Мошенничество – это завладение чужим имуществом или приобретение права на имущество через обман или злоупотребление доверием.

Есть такое понятие, как треугольник мошенничества, который определяет мотивацию и возможность для его совершения:

- давление обстоятельств со стороны (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства связанные с работой и т.д.);

- возможность совершать и некоторое время скрывать факт мошенничества;

- возможность оправдывать мошеннические поступки.

- Существует следующие виды мошенничества на предприятии:

- подделка или фальсификация документов;

- передача клиентов другим компаниям;

- проведение сделок с подконтрольными компаниями;

- сговор с клиентами или с поставщиками;

- выставление счетов за невыполненные работы или непоставленные товары;

- использование откатов;

- использование подставных поставщиков или посредников;

- искусственное завышение цен;

- использование сотрудников, оборудования, материалов или ресурсов компании в личных целях;

- незаконное списание имущества;

- применение технологий компьютерных преступлений;

- нарушения с выплатой заработной платы;

- использование наличных денег не по назначению.

Риск и возможность мошенничества имеют следующие характерные признаки:

- объект мошенничества - определенная ценность и стимулирование повышенного интереса либо для мошенника, либо для других заинтересованных сторон;

- возможность совершить мошенничество увеличивается, если объект мошенничества недостаточно хорошо контролируется;

- личная заинтересованность или вынужденная необходимость мошенника совершить поступок, то есть прямая или косвенная выгода;

- мошенник оправдывает свои действия тем или иным видом, подводя моральное обоснование своим неэтичным действиям;
- общая среда, внешний фон и тон высшего руководства не способствуют предотвращению мошенничества, а даже наоборот, попустительствуют и стимулируют;
- руководство попирает установленные правила, переходит границы ответственности и пренебрегает внутренним контролем.

Итак, перейдем к мошенничеству с корпоративной отчетностью.

Внешние пользователи отчетности такие, как инвесторы, потенциальные партнеры в первую очередь концентрируют свое внимание на три наиболее важных показателя деятельности компании, которые раскрываются в отчетности, – это размер выручки, чистая прибыль и совокупные активы компании. Для того чтобы ожидания инвесторов оправдались, менеджмент зачастую искажает данные в отчете о прибылях и убытках, балансе или дает не полную информацию о них в примечаниях к отчетности.

В основном финансовое мошенничество встречается в виде фальсификации корпоративной отчетности - компания старается лучше выглядеть на бирже и мухлюют с бумагами.

Мошенничество в корпоративной отчетности разными практиками и официальными организациями определяется по-разному. Например, Ассоциация сертифицированных ревизоров США показывает мошенничество в корпоративной отчетности как преднамеренное ложное заявление или сокрытие материальных фактов или данных учета, которое вводит в заблуждение, когда пользователь обращается к информации и пользователь, данной информации меняет свое суждение или решение [4]. Необходимо сказать, что совсем недавно в мировой и отечественной практике бухгалтерского учета термин «мошенничество» не использовалось, а распространено было понятие «преднамеренная ошибка» или «неточность».

Профессор Я.В. Соколов считает, что добиться истинного описания хозяйственной деятельности в отчетности просто невозможно, именно поэтому сегодня в практике учета преобладают искажения отчетности, которые представлены в форме вуалирования либо фальсификации. Я.В. Соколов также утверждает, что искажения отчетности, которые не выходят за рамки нормативных документов, можно также рассматривать как вуалирование. [4]. И.Ф. Шер придерживался мнения, что «правдивость баланса, согласно юридическому пониманию, не всегда является также правдивостью и в хозяйственном смысле, и мы должны признавать при известных обстоятельствах баланс вуалированным также и в тех случаях, когда он вполне соответствует согласно юридическому пониманию прин-

ципу правдивости и ясности баланса» [3]. Нормативные документы, по его мнению, нельзя назвать беспристрастными, поскольку они лоббируют интересы определенных групп пользователей.

Если в документе присутствует отступление от нормативного законодательства, то это рассматривается как фальсификация. В Российской Федерации бухгалтеры-практики всегда считали, что отчетность является составленной объективно, если при ее составлении соблюдались все требования законодательства по формированию отчетности. В тоже время отчетность, в которой присутствует нарушения нормативного законодательства, то она считается фальсифицированной, даже если с позиций пользователя она составлена точно и объективно. Как показывает практика, более точная оценка имущества дает менее точное отражение финансового результата. В условиях же инфляции переоценка актива также ведет к искажению величины финансового результата. Таким образом, искажение возможно в любой отчетности.

Американский институт сертифицированных бухгалтеров в Положении по стандартам аудита №82 отмечает мошенничество в отчетности как намеренно ложное заявление или сокрытие данных в отчетности. Некоторые американские ученые пришли к мнению, что мошенничество, которое совершается в целях фальсификации отчетности, обычно осуществляется менеджментом. Последствиями всего этого являются завышение дохода или имущества. Мошенничество определяется как преднамеренное ложное заявление, сокрытие сумм или раскрытие отчетности, целью которой является обмануть пользователей финансовой отчетности, особенно инвесторов и кредиторов.

Следовательно, мошенничество в корпоративной отчетности представляет собой:

- фальсификацию, изменение или манипуляцию материальными финансовыми показателями, вспомогательными документами;
- преднамеренное материальное сокрытие или искажение событий, сделок, счетов или другой значимой информации, которая используется при составлении корпоративной отчетности;
- преднамеренное злоупотребление учетными принципами, порядком измерения, признания и раскрытия экономических событий и деловых сделок;
- намеренное сокрытие неадекватных фактов при раскрытии информации в корпоративной отчетности [4]

В России до настоящего времени нет такого сильного профессионального сообщества, система бухгалтерского учета постоянно изменяется, крупные компании, целью которых является перейти к учету по международным стандартам, и все это сопровождается

острой нехваткой специалистов. Акционеры стараются оптимизировать все процессы на своих предприятиях, направить финансовые потоки, которые шли раньше в карманы менеджеров, в кассу фирмы. Для нашего правительства создание и принятие закона о корпоративной отчетности, которые содержат меры уголовного наказания за махинации с отчетностью компаний, пока считается неактуальной. Наши акционеры терпимее относятся к фальсификации отчетности, это связано с недостаточно большой вовлеченностью в фондовый рынок населения страны, а также с тем, что акционеры считают искажение отчетности одним из средств минимизации налогов.

Перед нами встает один из главных и важных вопросов: как предотвратить и выявить эти мошенничества? В США, например, был создан Национальный криминальный центр «белых воротничков» при Департаменте правосудия США, цель которого предотвращение любого мошенничества с корпоративной отчетностью. Этот центр обеспечивает большой выбор бесплатных услуг своим членам, куда включаются предоставление информации в Интернете о мошенничествах в корпоративной отчетности. Следовательно, мошенничество в корпоративной отчетности стало публичным.

В России же, примерно в 50% случаев мошенничества выявляются путем совместных усилий службы безопасности и внутреннего аудита. Но большинство компаний предпочитают брать расследования в свои руки. Однако до сих пор каждое пятое преступление выявляется случайно или в результате внешней политики, которая не зависит от компании проверки – налоговой, таможенной, аудиторской, даже журналистского расследования.

Кроме того, не менее важным элементом устранения экономических преступлений выступает установление в компании такой корпоративной культуры, при которой главными ценностями являлись бы честность и прозрачность. Но, к сожалению, не для всех российских компаний такой путь в принципе возможен.

С другой стороны, предотвратить мошенничества можно с помощью ясных и прозрачных корпоративных процедур. Во-первых, четко определен круг полномочий каждого сотрудника, должностных инструкций, которые прописаны, на что он имеет право, а на что – не имеет. Если у вас есть эти документы легче доказать незаконные действия и превышение должностных полномочий. Во-вторых, это "принцип четырех глаз", согласно которому каждый документ, должен быть подписан, по крайней мере, двумя лицами. В-третьих, это распределение полномочий между менеджерами, так что для инициации, утверждения и учета операций отвечали разные люди. В-

четвертых, это полностью документированные процедуры в области проведения тендеров и внутреннего корпоративного контроля.

Многие уголовные дела о хищении и экономических злоупотреблений, связанных с нарушением правил бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, запутывания и сокрытии товарно-денежных операций и подделок в документах. Это связано с тем, что коммерческие и промышленные операции, движение товарно-материальных запасов и денежных средств производятся с помощью соответствующих документов и бухгалтерских записей.

Природа экономических преступлений, совершенных сегодня в экономической сфере, свидетельствует об изменении степени квалификации лиц, использующих существующую систему бухгалтерского учета, рабочий процесс, чтобы скрыть и замаскировать сложные финансовые и другие нарушения.

Литература

1. Герстнер П. Анализ баланса. – М.: Экономическая жизнь, 1926.
2. Интернет – ресурсы
3. И.Ф. Шер. Бухгалтерия и баланс. – М.: Экономическая жизнь, 1925. – С. 293
4. Каспина Р.Г. Международная система финансовой отчетности. – М.: Изд-во журнала «Бухгалтерский учет», 2003.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ МОДЕЛИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Студент Мустафина З.К., профессор Клычова Г.С.

Казанский ГАУ

Совершенным видится рынок, который бы был идеален и предсказуем в отношении будущей цены активов, притязаний и процентных ставок. Еще бы, в настоящем мире совершенного базара не присутствует, всевозможные первопричины творят преграды для взаимодействия компаний и игроков, даже недоступность согласованности компаний и игроков в вопросе об эталонах выявления информации.

Менеджеры компании обыкновенно владеют всей полной информацией, что касается решений о работе компании и денежной политическом деятеле. Эффект их экспертного воззрения обусловлен почти всеми факторами, к примеру, образованием, продолжительностью работы в явной секторы экономики, наличествующим навыком в области вложениям. У клерков есть стимулы игнорировать или же откладывать выявление скверных новостей о перспек-

тивах их компании. Как следствие, игроки тогда станут не готовы различить значимые бумаги "превосходных" и "скверных" компаний. Игроки рассматривают среднее качество промо-акций, предлагаемых для реализации, чтоб устанавливать в соответствии с этим стоимость спроса промо-акций. В случае если природный малый уровень тарифов не присутствует, то неувязка негативного выбора вынуждает стоимости промо-акций рваться к нулю и торговля не исполняется. Прилюдное выявление инфы разрешает решить данные трудности.

Следует отметить, собственно компании имеют все шансы продемонстрировать всевозможные значения выгоды, используя всевозможные стереотипы выявления инфы. К примеру, по ГААП Соединенных Штатов можно включить всевозможные прибыли и затраты, чего же не предугадывают МСФО. Помимо всего этого, раскрываемая информация имеет возможность различаться в зависимости, к примеру, от главного бизнеса компании, текстуры начальства или же ступени подобию иным эталонам выявления.

Компании оценивают вероятные выгоды и расходы на информационное выявление, оставляя в стороне индивидуальное стремление менеджера максимизировать его личную прогнозируемую прибыль. Менеджер принят на работу, чтоб максимизировать неуместных собственно и еще в его интересах. Данное отличие разрешает сосредоточиваться лишь на интересе юридического личика в деловом информационном выявлении, включая действие возможных выгод и расходов на совместную цену денег компании.

Усовершенствование раскрытия информации в финансовой отчетности означает, что существующие данные о корпорации становятся все более надежным и инвесторы могут полагаться на них при оценке перспектив корпорации.

Полное раскрытие информации происходит только в определенных обстоятельствах, что, если только один рынок-это набор для руководителя или если реакция одного рынка доминирует. Во всех других случаях, благо для частичного раскрытия. Руководство корпорации может решить, раскрывать или не раскрывать информацию и действовать на свое усмотрение.

Существует несколько теоретических работ, посвященных исключительно вопросы раскрытия бухгалтерской информации, которые возникают при рассмотрении операции, выполняемые в рамках международного рынка капитала. Группа иностранных экспертов анализирует местным стандартам бухгалтерской отчетности и отчетности, подготовленной в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, ученые анализируют также информационная ценность цены акций и объем торгов на местном рынке. В

своей модели они считают двух стран, использующих различные стандарты бухгалтерского учета, разница этих двух систем учета, представленные в виде разногласия по поводу того, чтобы определить отклонения, возникающие в результате применения одной корпорации, как национальных, так и международных стандартов бухгалтерского учета.

Корпорации могут применять различные методы бухгалтерского учета и отчетности в рамках своих национальных систем отчетности. В этом случае реакция участников рынка капитала на переход корпорации на иностранных или международных стандартов также будет неоднозначным, в зависимости от условий деятельности каждой конкретной корпорации. Например, в таких странах, как Канада, Франция, Италия и Швейцария, корпорация может быть использован в качестве национальных стандартов финансовой отчетности " и МСФО (IFRS).

В международной практике существуют три модели раскрытия бухгалтерской информации.

Для первой модели включают в себя случаи, когда корпорации публикуют свои годовых (полугодовой) финансовой отчетности в соответствии с различными стандартами финансовой отчетности. Это включает в себя исключительно корпорации, зарегистрированной на американской фондовой бирже или бирже NASDAQ. Исключение составляют отчеты канадских компаний, начиная с 1993 года между США и Канады одобрили соглашение о взаимном признании режимы раскрытия отчетности этих двух странах из-за высокой степени сходства между прикладной системы бухгалтерского учета и отчетности. Корпораций, чьи акции котируются на американских фондовых биржах, должны соответствовать требованиям комиссии по ценным бумагам и биржам. По их словам, компания обязана представить доклады специальной форме, которая отражает количественные данные на доходы и капитал, рассчитанного в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США. С целью дальнейшего решения по сравнению принципы отражения учетной информации в заявке как стандарты бухгалтерского учета США и других стандартов финансовой отчетности.

Во второй модели сравниваются в годовые отчеты корпораций из разных стран. Так, на первом этапе достоверность учетной информации для принятия управленческих решений в рамках отдельных стран. Во втором этапе полученная стран результаты сравниваются с этим, как правило, в качестве контрольного образца использовали данные США. Для достижения высокой степени совпадения обычно используется корпоративной отчетности, относящиеся друг к другу на основе отраслевой принадлежности и размера. В

отличие от первой модели, преимущество такого подхода заключается в том, что она более широко. Однако, для более точного определения релевантности отчетной информации в процессе принятия решений необходимо обобщить полученные результаты, так как они могут быть под влиянием специфических факторов, характерных для каждой страны, такие как риски различных типов, экономического роста и эффективности рынка.

Третья модель включает годовые корпоративные отчеты, которые применяются при раскрытии финансовой отчетности в разные периоды, разные ГААП. Такой подход позволяет нам сравнить отчеты в целях определения степени релевантности отчетной информации для принятия управленческих решений. Как и в первой модели, объем исходных данных невелик из-за малого количества данной категории корпораций. Кроме того, в связи с изменением условий окружающей среды за сравниваемые периоды выгоды могут быть упущены, и что в соответствии с заявлениями, может быть результатом только одной корпорации.

Когда раскрыта бухгалтерская информация, важно учитывать наличие таких характеристик учетной информации, как дополненность и теории относительности

В основе характеристики дополнительной информации на вопрос о возможности получения дополнительного управления информацией при применении определенных стандартов бухгалтерского учета; например, в случае требования одной из финансовой отчетности должна раскрывать дополнительную информацию о деятельности сегментов, в то время как другие системы бухгалтерского учета не требуется. В исследовании знак дополненности информация анализируется, в основном, полезность дополнительные сведения об учетной записи представлены в виде отчетов о движении средств, дополнительных количественных данных в примечаниях.

МСФО ближе к стандартам бухгалтерского учета ГААП США, чем любой другой зарубежной системы учета и отчетности. Однако, данные отчетности, сформированной в соответствии с американскими стандартами менее важной с точки зрения их содержания значение информации, необходимой для анализа цен на акцию, чем те же данные, но рассчитанных согласно МСФО.

Данные о поступлениях, представляют компании из Австралии, Франции, Нидерландов и Великобритании, с точки зрения инвесторов, более значимыми в плане информации, чем соответствующие данные отражены в соответствии с требованиями ГААП США. И наоборот, данные о поступлениях в лице компаний из Дании, Германии, Италии, Сингапура и Швеции, имеют намного меньшую инфор-

мационную ценность в денежном выражении по сравнению с созданным по ГААП США.

Раскрытие информации - основное внутреннее содержание Примечания к финансовой отчетности. Последней считается обязательным элементом корпоративной отчетности в соответствии с международной и Российской практике. Отчетности на международных рынках капитала, степень раскрытия информации играет существенную роль. Оценки отдельных статей баланса и отчета о прибылях и убытках в различных национальных системах учета и МСФО, и только полное раскрытие в примечаниях к настоящей статье позволяет инвесторам получить необходимую информацию. Таким образом, информация, содержащаяся в обязательных формах отчетности, лишь частично раскрывает деятельность корпорации.

Добровольно раскрывает данные о не финансовых показателях увеличить информативность отчетности и повысить привлекательность компании для инвесторов.

Литература

1. Каспина Р. Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. М.: Бухгалтерский учет, 2009.

2. Баев С., Межераупс И. Раскрытие информации публичной компанией // Консультант. 2008. №1.

3. Ключников С. В. Раскрытие информации в финансовой отчетности корпораций // Бухгалтерский учет. 2010. № 5.

4. Исследование информационной прозрачности российских компаний в 2010 году. / Standard&Poor's. 2010.

ЭТИЧЕСКИЕ ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА

***Студент Зифарова А.И., профессор Клычева Г.С.
Казанский ГАУ***

В современное время профессия бухгалтера приобрела огромное значение в обществе, которая имеет особую моральную ответственность представителей этой профессии за строгое соблюдение общественных интересов. Одним из аспектов в области стандартизации учета являются общепринятые нормы поведения бухгалтеров, составляющие профессиональную бухгалтерскую этику.

На текущий момент профессиональная деятельность бухгалтеров регулируется Кодексом этики профессиональных бухгалте-

ров, принятым в 1996 году, который в 2009 году пересматривался, и вышла его обновленная редакция. Этот документ содержит этические требования, в которых описаны рекомендации, правила, стандарты поведения, требуемые к профессиональным бухгалтерам в каждой стране. На основе этого документа профессиональный бухгалтер должен придерживаться моральных критериев в ходе осуществления своей профессиональной деятельности, а также обеспечивать согласование личного поведения каждого бухгалтера с интересами общества.

Международный кодекс принят был аудиторской палатой Украины в 2003 году. Этот кодекс является моделью, в котором установлены стандарты поведения профессиональных бухгалтеров, также определяются фундаментальные принципы, которые необходимы бухгалтерам в их профессиональной деятельности для достижения общих задач.

Важными и основными принципами, которые описаны во втором разделе Кодекса «Модель поведения профессионального бухгалтера», являются: честность, объективность, профессиональная компетентность и надлежащая тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение и технические стандарты.

1.Честность

Профессиональный бухгалтер должен быть открытым и честным во всех и профессиональных взаимоотношениях. Профессиональный бухгалтер не имеет право пользоваться документами и отчетностью, которые составлены неправильно и вводят в заблуждение.

2.Объективность

Бухгалтер не имеет право допускать предвзятость, так же он должен избегать отношения, которые могут повлиять на объективность его профессиональных суждений, а так же исказить эти суждения. Бухгалтер не должен участвовать в конфликте интересов.

3.Профессиональная компетентность и должностная тщательность.

Знания и навыки бухгалтера, должны соответствовать на уровне основанных на новейших достижениях практики и современного законодательства, это говорит о компетентности предоставления работодателю квалифицированных профессиональных услуг. При этом он должен действовать с должным усердием и в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

4.Конфиденциальность.

Профессиональный бухгалтер, не имеет право разглашать информацию, которая была получена в результате профессиональ-

ных и деловых отношений. Не имеет право передавать эту информацию третьим лицам. Также эта информация не должна использоваться бухгалтером и третьими лицами для получения каких-либо преимуществ.

5. Профессиональное поведение

Бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы, нормативные акты и избегать любых дел, которые дискредитируют его профессию.

Профессиональную пригодность бухгалтера можно определить наиболее значимыми качествами, такими как аккуратность, внимательность, честность, «чувство цифры», умение хранить коммерческую тайну. Работодатели, кредиторы, инвесторы и все представители делового сообщества, равно как правительство и всего общества в целом полагаются на профессиональных бухгалтеров, в вопросах ведения финансовых отчетностей и учета, также для профессиональных вопросов бизнеса и налогообложения.

Предоставляя правильно услуги, профессиональные бухгалтера влияют на экономическое благосостояние сообщества и страны.

Профессиональные бухгалтера в настоящее время определяются также такой характеристикой как владение конкретными интеллектуальными умениями, приобретенных в процессе обучения и образования. Но финансовый учет требует от специалиста постоянного повышения квалификации, а также умение пользоваться техническими программными средствами (компьютером, компьютерной программой).

В концепции развития бухгалтерского учета в отчетности РФ, в ближайшей перспективе предстоит серьезная работа по разработке признания этических норм и контроль соблюдения большинством бухгалтеров. Но эту проблему соблюдения этических норм возможна только при массовом изменении, самосознания бухгалтера. Люди бухгалтерской профессии должны переосмыслить свое место в структуре управления хозяйствующего субъекта, а также должно прийти осознание управленческим персоналом именно значения бухгалтера в концепции развития предприятия. Согласно указанной концепции большое значение, должно иметь организация процесса подготовки и повышения квалификации норм профессиональной этики. Все эти правила и положения Кодекса этики должны выполняться неукоснительно. При нарушении бухгалтером этих правил, он может быть лишен права вести профессиональную деятельность.

Ошибка в бухгалтерских отчетах может привести к несоизмеримым с ней штрафным санкциям, поэтому от правильного действия профессионального бухгалтера зависит финансовое благополу-

чие предприятия. Профессия бухгалтера это моральная ответственность, так как эта работа связана с постоянными стрессами, которые случаются при общении, как с непосредственными начальниками, так и с представителями контролирующих органов. Профессиональный бухгалтер обязан быть готов к таким ситуациям и четко представлять себе степень опасности находящихся при возможном допущении ошибки.

Также бухгалтер в своей профессиональной деятельности может столкнуться с ситуацией, в которой может произойти возникновение конфликтных интересов. Такие конфликты могут быть в различной форме, начиная с относительно-незначительной дилеммой и заканчивая случаями чрезвычайного мошенничества и противоправными действиями.

Психологический аспект для бухгалтерской деятельности весьма важен. Без психологии невозможно понять мысли и поступки бухгалтеров.

Портрет бухгалтера в психологии имеет отличительную одну устойчивую особенность, характерная для представителей любого профессионального сообщества, — бухгалтеры мыслят исключительно категориями своей профессии, т.е. бухгалтерскими категориями.

Существует качество личности препятствующие и способствующие эффективности профессиональной бухгалтерской деятельности.

Исследование психолога-консультанта Е.Е. Кутузовой показало, «что у женщин чаще встречается преобладающий вербальный и наглядно-образный интеллект, а у мужчин – формально-логический и интуитивный. Для профессии бухгалтера нужен «мужской» формально-логический вариант мышления, при этом иррациональное познание и эмоциональная сфера развиваются значительно меньше, следовательно, женщине-бухгалтеру не хватает эмоционального опыта, чтобы решать многие жизненные проблемы. Приобретение же эмоционального опыта позволяет делать открытия внутри себя, серьезно «изменить автопортрет. У бухгалтера вместе с его профессиональной деятельностью развиваются следующие личностные качества: целеустремленность; настойчивость; склонность к систематизации информации; критический анализ, трезвость взглядов на жизнь; устойчивость интересов, верность принципам; упорство в отстаивании собственного мнения; прямолинейность; практичность; организованность; ответственность; аккуратность; способность преодолевать множество препятствий ради доминирующей идеи»

Таким образом, профессиональный бухгалтер должен обладать профессиональными навыками, но и должен быть готов к этническим и психологическим аспектам профессии. Значит этнические и психологические аспекты бухгалтера занимают также важное место в отношениях с руководством предприятия так и с инвесторами, кредиторами и государственными органами.

Литература

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет – веселая наука. Сборник статей. – М., ООО «1С-Публишинг», 2011. – 638с. [с. 587].
2. Кутузова Е.Е. Психология совместимости сотрудников бухгалтерии. // Бухгалтерский учет. – 2002. № 1. – с. 76 – 77.
3. Хальперн Д. Психология критического мышления. – СПб.: Питер, 2000. – 464 с. [с.41].
4. Штенберг Р. Дж. Интеллект, приносящий успех. – Мн.: ООО «Попурри», 2000.
5. Логинова Н.А. Профессиональные качества бухгалтера. // Бухгалтерский учет. – 2009. № 2. – с. 70 – 73. [с.73].
6. Сухотина К.А. О потребностях подчиненных главного бухгалтера. // Главная книга. Конференц-зал – 2010. № 10. [Справочно-правовая система КонсультантПлюс].
7. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет – веселая наука. Сборник статей. – М., ООО «1С-Публишинг», 2011. – 638с. [с. 534 - 535].

ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ МЫСЛИ

***Студент Хасанова А.А., профессор Клычова Г.С.
Казанский ГАУ***

Бухгалтерский учет насчитывает тысячелетнюю историю, уходящую своими корнями в глубь на 5000—4000 лет до н. э.. Первые хозяйственные операции, открытые археологами, зарегистрированы на табличках из слоновой кости. Счетоводство по торговым операциям в Шумере отражены на каменных носителях. В Древнем Египте учет велся на папирусах, в Греции и Риме — на восковых табличках и медных досках, а также на коже, все это предопределило систематическую регистрацию в хронологическом порядке.

Методология бухгалтерского учета носила примитивный характер и отражала повседневность хозяйственных операций в натуральном выражении, в основе которой лежало отражение факта хозяйственной жизни. Названная парадигма (униграфическая или простая бухгалтерия) была единственной и существо-

вала в Европе почти до XIII в. н. э. Предположительно многовековой учетный консерватизм наблюдался из-за применения аддитивной римской системы счисления, громоздкой и сложной в арифметических подсчетах.

Отражая общехозяйственные и общеэкономические законы общества, бухгалтерский учет развивается во взаимосвязи с другими фундаментальными науками, становясь информационной основой для ряда прикладных наук.

XIII в. знаменуется в истории Европы (в первую очередь в Италии) возникновением первых признаков ренессанса (проторенессанс). Период возрождения начинается в искусстве, живописи и прежде всего в науке.

Первый крупный математик средневековой Европы Леонардо Пизанский (Фибоначчи) в 1202 г. способствовал распространению в Европе позиционной системы счисления, что, несомненно, было преимуществом в сравнении с аддитивной римской системой. С новизной математической мысли меняется учетная политика хозяйствующих субъектов. Распространение арабских цифр способствовало не только росту точности в учете хозяйственных операций, но и началу формирования хозяйственного права в юриспруденции.

В эпоху проторенессанса формируются три основные парадигмы — униграфическая или простая, камеральная (регистрация операций в кассе, что предопределяет учет доходов и расходов) и диграфическая или двойная запись, однако, сосуществуют все три парадигмы без взаимного участия, хотя и являются основой фундамента такой науки как бухгалтерский учет.

Идея новизны, которой присуще научное познание, имеющая творческую силу, создает почву для совершенствования управления хозяйственными процессами.

Период с XIII в. по XIX в. знаменуется распространением диграфического учета благодаря итальянскому математику Луке Пачоли, выпустившему книгу «Тракт о счетах и записях», в которой отражено применение двойной записи в торговом предприятии.

Методы бухгалтерского учета эволюционируют вместе с ростом производственных сил и производственных отношений, постепенно превращаясь в единую систему способов и приемов фиксации разнообразных хозяйственных операций, демонстрируя диалектику развития бухгалтерского учета.

Диалектический метод познания есть совокупность требований и принципов в познавательной деятельности. В бухгал-

терском учете научное содержание диалектического метода проявляется в общем подходе проявлений хозяйственной жизнедеятельности, к познанию через отражение и обобщение обязательств, имущества и хозяйственных операций в единой взаимосвязи и взаимодействии.

Совокупность общепризнанных знаний и их систематизация, переход от одной парадигмы к другой, бесспорно, характеризует бухгалтерский учет как науку.

Начинается развитие теории бухгалтерского учета в форме адаптации диграфического учета к потребностям в других отраслях, возникают итальянская, французская, англо-американская, немецкая, русская школы счетоведения.

Английская школа бухгалтерского учета одна из первых применяет двойную бухгалтерию в промышленности, таким образом, возникает система производственных затрат, новизна научной мысли делит учет на две части: производственную и бухгалтерскую, следом возникает мысль о необходимости калькуляции.

Становление бухучета как науки в Европе приходится на вторую половину XIX в. С развитием европейской научной мысли зарождается теория бухгалтерского учета, которая кардинально меняет концепцию счетоведения.

Развитие бухгалтерской науки предварялось практической разработкой по внедрению учетных методик. Последующая эволюция практических методик дала возможность выработать и теоретические подходы к учету.

Систематизируя учетные теории, выделяются три базовых направления: юридическое; экономическое; балансовое.

Юридическое направление, родоначальником коего считается Никколо д'Анастасио, делает акцент на учете отношений, учете прав и обязанностей субъектов названных отношений.

Начало экономического направления положено Джузеппе Криппой, объектом которого было изменение, движение ценностей, а предметом — капитал.

Н. д'Анастасио и Д. Криппа стали предшественниками трех итальянских научных школ: ломбардская, тосканская, венецианская.

Итальянская школа — это объединение разнообразных взглядов, давшая основные трактовки категории такой науке как бухгалтерский учет.

Французская школа бухгалтерского учета создала меновую теорию двойной записи, с помощью которой обнаруживаются законы, управляющие предприятием.

В экономической теории бухгалтерский учет становится частью науки, изучающей законы, управляющие развитием производственных отношений. Французская бухгалтерская школа в эволюции теории учета приняла ярко выраженное экономическое направление.

Немецкой школе бухгалтерского учета, на основе новоязычной, характерно глубокое изучение процедурной стороны учета, т. е. разделение учета на два самостоятельных аспекта: торговый и производственный. Теория торгового учета развилась в балансоведение, а производственный учет в учение о калькуляции.

Первая российская учетная модель возникла вместе с рождением русского государства в 862 г. в княжеском хозяйстве с распространением варяжской техники учета, как государственный учет. Пройдя длительный исторический путь развития, привнеся свое самобытное содержание, попеременно испытывая на себе влияние востока и запада, бухгалтерский учет в России как науки, получил свое развитие в первой половине XIX в.

Основателями русской школы по праву называют К.И. Арнальда, И.Н. Ахметова, Э.А. Мудрова, Езерского Ф.В. и др. Внедрение, адаптация и совершенствование бухгалтерского учета начавшееся с государственного учета распространяется на все сектора российской экономики. В конце XIX в. начинают издаваться профессиональные бухгалтерские журналы вокруг которых группируются новые молодые ученые.

В области теории значительный вклад внес Белов В.Д., проследив связь бухучета с другими дисциплинами, обратив внимание на связь логики и бухгалтерии, считая бухгалтерскую науку исключительно дедуктивной, а сущность бухгалтерской работы — это классификации счетов, которые распределяются на три группы: материальные; личные; операционные.

Эволюция любого знания, применяя накопленный опыт, анализ и синтез, индукцию и дедукцию, рано или поздно приводит к формированию науки, в основе методологии, которой лежит анализ финансово-хозяйственных процедур.

Усложнение экономического направления, а также интеграционные процессы в мировой экономике породили новые парадигмы бухгалтерского учета, среди которых выделяются: англо-американско-голландская модель; континентальная модель; южно-американская модель; исламская модель; интернациональная модель.

Англо-американо-голландская модель является учетной системой, которая отличается большой степенью раскрытия информации для инвесторов и кредиторов.

Континентальная модель построена на наличие законодательного регулирования бухгалтерского учета; отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования, применяется в России.

Южноамериканская модель ориентирована на учетную систему, высокий уровень инфляции; финансовая система нацелена на государственные потребности, прежде всего, налоговые, и строго регламентирована.

На исламскую модель оказывает огромное влияние богословские идеи Корана, характерной отличительной чертой является запрещение получение финансовых дивидендов, ростовщичества [4, с. 178].

Интернациональная модель вытекает из потребности в международной согласованности учета в интересах иностранных участников международных валютных рынков. Интернациональная модель основана на применении международных стандартов бухгалтерского учета, которые интегрированы в национальный бухгалтерский учет.

Таким образом, учетная мысль пройдя значительный исторический путь в становлении и развитии, под влиянием интеграционных процессов в мировой экономике привела к появлению новых учетных моделей.

Литература

1. Алборов "Основы бухгалтерского учета"-М.: Издательство "Дело и сервис",2010.
- 2.Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. — М.: Финансы и статистика, 2009.
- 3.Лупикова Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е.В. Лупикова. М.: 2009.
- 4.Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004.

ЛОГИМОГРАФИЯ

*Студент Шарафутдинова Г.Р. , профессор Клычова Г.С.
Казанский ГАУ*

Тосканское течение (юридическое), основатель Джузеппе Чербони. Он считал, что бухгалтерский учет - это не комплекс административных действий, а часть юриспруденции. Он изобрел логисмографию - учение, в основе которого лежит понятие о хозяйстве как совокупности интересов, порождаемых чьей-либо собственностью. Логисмография различает четыре группы лиц, имеющих отношение к предприятию: собственник, администратор, агенты, корреспонденты. Этим лицам открываются соответствующие счета, которые подразделяются на две части: дебетовую, на которой отмечается все то, что собственник, агент или корреспондент должен (обязательства), и кредитовую, на которой записывается все то, что собственник, агент или корреспондент имеет получить (права). Каждая хозяйственная операция создает право для одной стороны и обязательство для другой, что и должно быть основой двойной записи.

Учеником Дж. Чербони был Винченцо Джитти, который дал самое романтическое определение бухгалтерского учета: счетоводство - это зеркало прошедшего, руководитель будущего, это порядок во всех сферах хозяйства, статистика и история предприятия.

Беллини писал, что характерная черта управления - это действовать, а счетоводства - освещать и направлять, чтобы действовать наиболее правильно и рационально.

Д. Масса, последователь логисмографии, сказал, что бухгалтерский учет - наука об управлении людьми. Он высказывался за полную независимость бухгалтерии от администрации предприятия, а основным методом счетоведения считал регистрацию, которая должна быть для администратора как компас для мореплавателя. В 1874 г. Д. Масса начал издавать первый бухгалтерский журнал, который выходил 30 лет.

Логисмография – учение, рассматривающее счетоводство как часть юриспруденции. Основоположник логисмографии – Джузеппе Чербони (1827 – 1917), создавший это учение под влиянием идей главы тосканской школы Франческо Марчи (1822 – 1871). Сторонниками и продолжателями учения Д. Чербони были: Джузеппе Росси (1845 – 1921), Клитофонте Беллини (1852 – 1935), Ф. А. Боналуми (1832 – 1904), Д. Масса (1850 – 1918), Винченцо Джитти (1856 – 1945). В числе продолжателей учения Джузеппе Чербони был и его сын Карло Чербони, работа которого «Основные начала логисмо-

графии» в обработке писателя Н. В. Пясецкого была опубликована в русском журнале «Счетоводство».

Чербони родился в 1827 году и в возрасте 22 лет уже занимался вопросами счетоводства и управления. Основной труд Чербони вышел в 1873 году под названием «первые опыты логисмографии». В «Первых опытах логисмографии» был подведен итог всех предшествующих изысканий автора в области теории и практики счетоводства, а потому эта книга является как бы суммарным изложением основ юридического направления счетоведения. В своих построениях Чербони исходит из той мысли, что для познания существа деятельности хозяйства необходимо выяснить те внутренние процессы, которые происходят в хозяйстве, как в определенном социальном организме; сущность внутренних процессов, происходящих в хозяйстве, сводится, по учению Чербони, к постоянной смене юридических отношений между лицами, принимающими участие в работе хозяйства; внешним выражением изменения юридических отношений между хозяйствующими лицами являются те операции, которые наблюдаются в каждом хозяйстве. Центром жизни и деятельности хозяйства является его собственник; по учению Чербони, собственник есть «Я» каждого хозяйства, есть тот центр, вокруг которого вращаются все интересы хозяйства, есть тот субъект, в интересах которого проводится вся работа хозяйства. Для того чтобы отметить роль собственника в хозяйстве, необходимо строить все записи так, чтобы можно было выявить все значение собственника для предприятия; Отсюда Чербон выводит свою теорию, по которой все операции непременно проводятся через счет собственника. Контрагентами собственника являются все лица, принимающие то или иное участие в работах хозяйства, то есть агенты и корреспонденты хозяйства; поэтому собственнику противопоставляются агенты и корреспонденты хозяйства, для которых Чербони открывает особый счет, общий для всех агентов и корреспондентов хозяйства. Так как собственник, с одной стороны, и агенты корреспонденты, - с другой, являются сторонами во всякой операции, то отсюда следует, что праву собственника соответствуют обязательства агентов и корреспондентов, и, наоборот, праву агентов и корреспондентов соответствует обязательство собственника. Права ли записываются в кредит их счетов, обязательства – в дебет; таким образом каждая операция должна быть записана в дебет счета собственника и в кредит счета агентов и корреспондентов или, наоборот, в кредит счета собственника и в дебет счета агентов и корреспондентов. Счет собственника, с одной стороны, и счет агентов и корреспондентов, - с другой, образуют особый баланс, который Чербони

называет хозяйственным балансом, и по которому проводятся все без исключения операции хозяйства.

Теория Чербони явилась возвратом в учению Дегранжа и д'Анастасио о высоком значении собственника в работе хозяйства, однако смягчающим моментом в учении Чербони было то, что он рассматривает собственника и агентов и корреспондентов как равноправные стороны, способные вступать в юридические отношения друг с другом.

Логисмография имеет теоретическую и практическую сторону.

В своей теории Дж. Чербони руководствовался двумя основными принципами: персоналистичность и дуалистичность.

Принцип персоналистичности базируется на допущении, что за каждым счетом стоит конкретное лицо или группа лиц.

Принцип дуалистичности констатирует, что сальдо счета собственника равно сальдо совокупного счета агентов и корреспондентов (см. ниже). В дальнейшем этот принцип в теории учета получил название постулата Чербони.

При внимательном рассмотрении можно заметить, что второй принцип означает не что иное, как известное балансовое уравнение: $K = A - O$. И в самом деле, если счет агентов Чербони раскладывает на счета, где учитываются материальные активы, а счет корреспондентов на счета дебиторов и кредиторов, то материальные активы и дебиторы в совокупности представляют собой левую сторону баланса – Актив. Следовательно, из полученной суммы остается вычесть сальдо счета кредиторов (Обязательства), чтобы в результате получить величину собственного капитала, который у Чербони представляет счет собственника. Таким образом, можем заключить, что постулат Чербони и уравнение Шера – категории, в понимание которых заложен один и тот же смысл.

Практическая сторона логисмографии выражена особой формой счетоводства. Если попытаться в одном определении соединить теорию и практику логисмографии, то получится примерно следующая формулировка:

Логисмография представляет собой многоступенчатую классификацию, обеспечивающую бесконечную аналитичность учета, в котором все счета персонифицированы, при этом аналитическое разложение счетов называется декомпозицией или дифференциацией, а синтетическое сложение – композицией или интеграцией.

Итак, логисмография базируется на идее персонификации счетов и их иерархической соподчиненности «высшему счету» – балансу. Баланс, согласно этой теории, можно разложить на два счета:

1. счет собственника(ов)

2. счет агентов и корреспондентов.

В свою очередь, счет агентов и корреспондентов подразделяется на два следующих счета:

1. счет материально-ответственных лиц (агентов), которому подчинены счета материальных активов: основных средств, запасов, кассы и др., т. к., согласно юридической трактовке учета, на счетах должны учитываться не ценности как таковые, а лица, которым они вверены; таким образом, эти счета рассматриваются как дебиторская задолженность этих лиц – агентов;

2. счет дебиторов и кредиторов (корреспондентов), которому подчинены счета расчетов с другими субъектами: покупателями, заказчиками и др., в т. ч. и счета расчетов по заработной плате и налогам.

Счет собственника также может быть разделенным на несколько счетов, которые в совокупности представляют собой собственный капитал предприятия. В современном понимании это: уставный капитал, дополнительный капитал, резервы собственных средств, прибыли и убытки.

В схеме счетов, предложенной Дж. Чербони, были еще т. н. счета администраторов, которые носили временный характер, подобно тому, как временными (транзитными) счетами мы называем счета учета доходов и расходов. Эти счета никогда не имели остатка, они закрывались.

Дебет с точки зрения логисмографии рассматривается как права участника хозяйственного процесса, кредит – объем его (или к нему) требований, а двойная запись – следствие равенства прав требованиям, отсюда баланс.

Проводки, в результате которых изменяется валюта баланса, в логисмографии назывались модификациями, а проводки, отражающие внутреннее движение – пермутациями, поскольку они не приводили к изменениям итога.

Я. В. Соколов, давая краткую характеристику логисмографии, указывает: «Смысл логисмографии – в последовательной персонализации счетов, цель – в контроле деятельности агентов и корреспондентов хозяйства, предмет – права и обязательства физических и юридических лиц, метод – регистрация». В качестве объекта логисмографического учета рассматривалось предприятие как многофункциональная система.

Немного позже один из последователей другой теории – теории фонда, ученик Фабио Бесты Джованни Мальоне в своей работе «Отношение счетоводства к политической экономии» признает, что у логисмографии была юридическая сущность и статистическая идея группировки счетов.

Литература

1. Основы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в системе финансового управления / В.Р. Банк, А.А. Солоненко, Т.А. Смелова, Б.А. Карташов: Учеб. пособие / ВолгГТУ. – Волгоград, 2006.

2. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. — М.: Финансы и статистика, 2009.

3. Алборов "Основы бухгалтерского учета"-М.: Издательство "Дело и сервис", 2010.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ОБЪЕКТОВ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Студентка Шайхулисламова Н.М., проф. Клычова Г.С.

Казанский ГАУ

На протяжении всего существования человечество не может обойтись в своей деятельности без естественных богатств и благ, создаваемых природой – природных ресурсов. Природные ресурсы – это естественные тела, явления природы, которые человек использует в своей деятельности для поддержания своего существования [7].

Одновременно относясь и к природной, и социально-производственной среде, понятие «природные ресурсы» является связующим звеном между ними. Природные ресурсы способствуют их тесному взаимодействию в процессе природопользования.

Природные ресурсы представляют один из важнейших факторов экономического развития. От особенностей климата, плодородия почв, животного и растительного мира, озер, рек, морей, океанов, недр, чистоты воздуха в огромной степени зависят темпы развития производства и благосостояния общества.

Участвуя в процессе производства, природные условия и ресурсы представляют собой факторы производства и средства, обеспечивающие жизнедеятельность человека. Некоторые природные ресурсы могут быть одновременно и предметом, и средством труда, к таковым относится земля. При ее обработке человеком, земля выступает как предмет труда. Однако когда на ней уже посеяны определенные сельскохозяйственные культуры, земля становится средством труда, поскольку обеспечивает их созревание, воздействуя как своего рода производственный агрегат.

Природные ресурсы в качестве средств труда могут иметь определенную производительность, обусловленную естественными и экономическими условиями. Существуют отличия в естественных

свойствах природных ресурсов: плодородие почв, качество воды, богатство лесов и т.д. Недостатки определенных природных ресурсов могут быть компенсированы иными факторами, такими как труд и капитал.

Существование и развитие природопользования происходит как единство энергоресурсного и экономического аспектов, причем один из них обеспечивает второй. Ведущей в таком единстве выступает экономическая сторона. Поскольку именно она обуславливает особенности природопользования в различных странах на разных ступенях общественного развития. Воздействие производительных сил на природные ресурсы осуществляется посредством системы производственных отношений, отправной точкой которых предстает человеческий труд.

Общеизвестно, что сельское хозяйство как никакая другая отрасль экономики зависит от объектов природопользования, но не в меньшей степени человеческая деятельность на земле определяет состояние почвы, водоемов, воздушной среды. В условиях сельскохозяйственного производства они всегда будут подвержены ощущаемому воздействию труда человека, причем в весьма значительной, хотя и, на первый взгляд, незаметной степени. Трансформируясь, эти объекты сами во многом определяют результаты человеческой деятельности, поскольку являются, а порой и незаменимыми элементами производственного процесса [6].

Право природопользования возникает в сфере использования разнообразных экологических объектов. К таковым можно отнести определенные природные объекты или же их составные части, подлежащие или не подлежащие индивидуализации. Помимо этого отношения природопользования также могут возникать по поводу конкретных качеств и свойств этих природных объектов. Каждый определенный объект землепользования, будь то земельный участок, лесной участок или водохранилище, обуславливает и его вид (водопользование, землепользование и т.д.)

Необходимо делать различие между общим и непосредственным объектом природопользования. Например, общий объект водопользования – водохранилище, переданное в пользование. Вместе с тем непосредственный объект, определяющий основную сущность этого водопользования, может быть разнообразным: в случае, когда оно предоставлен для питьевых целей или же для ведения рыбного хозяйства, – это чистота воды; а если предполагается эксплуатация водохранилища для плавсредств или водного транспорта, то в этом случае – водная площадь, территория. Одновременно с этим действия, исключая возможность использования воды, допустим, для

питьевых целей или разведения рыбы, могут не создавать помех, например судоходству.

Вот почему необходимо защищать не право на водохранилище в общем (или его часть), которое возможно и останется неприкосновенным, а право на целевую эксплуатацию данного объекта. Это касается и других видов объектов природопользования. К примеру, собственник земли обязан использовать ее по целевому назначению. Чтобы он считался с этим правилом, запрещается произвольное изменение целевого назначения участка. Однако в настоящее время российское земельное законодательство не дает внятного определения понятию «целевое назначение», и вдобавок к этому данный запрет часто нарушается [5].

По степени правового регулирования фактической эксплуатации объектов природопользования и средств его регламентации выделяют:

- естественную среду существования человека;
- общедоступное использование объектов природопользования;
- всесторонне регламентированное право природопользования, предусматривающее эксплуатацию объектов природы, которые находятся в собственности и которые невозможно индивидуализировать.

Между естественной средой существования человека и общедоступным использованием объектов природопользования общим является то, что непосредственно процесс фактического пользования природными объектами не регламентируется правовыми нормами, тем не менее, субъективные интересы такого рода подлежат правовой защите. Различие же заключается в том, что естественная среда охраняется не только по требованию граждан, но и по инициативе государства безотносительно к конкретным лицам, а при общедоступном пользовании защита прав невозможна без требования субъекта данных прав.

Основной особенностью третьего вида пользования объектами природы является то, что оно связано определенного рода воздействием на их состояние. Это обуславливает необходимость детального правового регулирования, как самого процесса пользования, так и порядка и оснований его возникновения и прекращения. Поэтому данный вид природопользования в отличие от общедоступного называют регламентированным. Рассмотрение этой регламентации и формирует объективное понимание основного содержания права природопользования. Однако сначала необходимо уточнить содержание понятия объекта права природопользования.

Объект права природопользования – это конкретный, индивидуально определенный и юридически обособленный природный объект или же его составная часть, закрепленная на правах собственности или же пользования за определенными субъектами. Являясь объектами права природопользования, они остаются и объектами конкретных форм собственности. Впрочем, определенная часть природных ресурсов остается нераспределенной между отдельными природопользователями и образуют резервный запас или же служат для удовлетворения различных общественных нужд без закрепления за конкретными субъектами. Эти природные ресурсы представляют объекты общего пользования.

Таким образом, экономическая сущность природопользования проявляется через содержание понятия воспроизводства природных ресурсов. В общеустановленной терминологии природопользование представляет собой воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов. Даже при использовании самых передовых технологий, сельхозтехники в процессе производства продукции АПК отсутствие единой системы управления биоресурсами, биоразнообразием и рациональным природопользованием затрудняет процесс обеспечения сельхозпродукцией населения страны в среднесрочной и долгосрочной перспективе [7].

Земля, вода и иные природные ресурсы представляют собой не только жизненную среду обитания человека, но также и элементы хозяйственной деятельности. Для правовых норм, регулирующих правоотношения в сфере использования объектов природопользования, характерны свои особенности.

Понятие «объект природопользования», близкие ему и образованные от него понятия применяются в разных отраслях действующего законодательства. К примеру, в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в составе основных средств помимо всего прочего учитываются земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [4].

Определение понятию «объект природопользования» не дается ни в одном федеральном нормативно-правовом акте законодательного уровня. Но все же, определение данного понятия может быть сформулировано на основании анализа действующего законодательства. Согласно ст. 1 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» природным объектом является «естественная экологическая система, природный ландшафт и составляющие их элементы, сохранившие свои природные свойства» [3]. На основании приведенного положения можно сказать, что объект природопользования предстает в виде естественной экологической системы, природного ландшафта и составляющих их элемен-

тов, которые сохранили свои природные свойства, используемые производственно-хозяйственной и (или) прочих видах деятельности экономическим и (или) иными субъектами.

Рассмотрим землю как объект природопользования. Употребление данного понятия будет не совсем корректно. Согласно специфике его применения, более уместно использовать термин земельные участки, а не земля. Законодательно не дается определений не только понятиям «земля» и «земельные участки», а даже каким-либо близким по значению понятиям. Тем не менее, приведенное выше положение с учетом других норм законодательства дает возможность восполнить этот пробел. Земельные участки по сути своей представляют часть почвенного слоя, который находится на земной поверхности, в случае его отсутствия – частями земной поверхности.

Как уже отмечалось выше, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» к основным средствам помимо прочего относятся земельные участки, а также объекты природопользования. Таким образом, опираясь на вышеизложенное, можно сказать, что земельные участки для целей бухгалтерского учета не относят к объектам природопользования, несмотря на их соседство при перечислении. Земельные участки для целей налогового учета относят к неамортизируемым объектам, об этом говорится в п. 2 ст. 256 Налогового кодекса РФ, который устанавливает, что не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Причем здесь земля рассматривается в качестве одного из объектов природопользования.

Далее рассмотрим следующее понятие, которое используется в Налоговом кодексе РФ, «вода». Однако в данном случае будет корректнее использовать понятие водный объект, а не вода. В п. 4 ст. 1 Водного кодекса РФ дается следующее определение данного понятия: «природный или искусственный водоем, водоток либо иной объект, постоянное или временное сосредоточение вод в котором имеет характерные формы и признаки водного режима». [1].

Переходя к вопросам, которые связаны с водными объектами, необходимо обратить внимание на Федеральный закон от 03.06.2006 № 73-ФЗ «О введении в действие Водного кодекса Российской Федерации». Он внес значительные изменения в законодательство, исключив из п. 1 ст. 130 ГК РФ, а также из ст. 1 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» понятие «обособленные водные объекты». Из этих изменений следует, что данные объекты более не относятся недвижимому имуществу, права на которое должны быть зарегистрированы.

Следует обратить внимание на возможность отчуждения обводненного карьера, пруда в соответствии с гражданским, а также земельным законодательством, которая устанавливается ст. 8 Водного кодекса РФ. Но при этом отчуждение этих водных объектов невозможно обособленно без отчуждения земельных участков, в чьих границах они расположены. Также следует указать, что разделу не подлежат земельные участки, в случае если для такого раздела необходим раздел обводненного карьера, пруда.

На основании приведенных положений можно сказать, что обособленные водные объекты, не могут выступать самостоятельными объектами сделок, связанных с отчуждением имущества; обводненные карьеры, пруды всегда должны быть неразрывно связаны с юридической судьбой земельных участков, в чьих границах они расположены.

Но как же тогда организация должна определить фактические затраты, возникшие у нее в связи с приобретением пруда или обводненного карьера, если данный объект был получен в результате купли-продажи земельного участка, а в заключенном договоре при этом указана цена только этого участка? Для того чтобы избежать возникновения таких сложностей в дальнейшем, сторонам необходимо указать в договоре помимо цены предмета сделки – земельного участка, также и цену земли за вычетом цены водного объекта. Подобные условия не противоречат нормам ГК РФ. Обводненный карьер или пруд, не представляя собой самостоятельный предмет сделки, при этом является существенным компонентом земельного участка. Кроме этого, главной причиной приобретения земли может быть как раз то, что в ее границах находится водный объект. Следовательно, наличие данного объекта в составе земельного участка должно иметь отражение в договоре.

Переходя к недрам, необходимо обратить особое внимание на специфику данного вида имущества в качестве объекта гражданского права. Содержание понятия «недра» дается в преамбуле Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах», согласно которой недра – это «часть земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения» [2]. В статье 1.2 данного закона говорится о том, что недра на территории Российской Федерации представляют собой государственную собственность. Вопросы владения, пользования и распоряжения данным видом природных ресурсов находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Законодательно также установлено, что участки недр не могут выступать предметами купли, продажи, даре-

ния, вклада, наследования, залога или же отчуждать в иных формах. Следовательно, в такой ситуации идет речь об абсолютной государственной монополии на такой вид объектов природопользования как недра.

Тем не менее, вести учет недр как объекта основных средств требует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», действие которого распространяется на хозяйствующие субъекты, не являющиеся государственными. Но насколько такое предписание актуально? Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в пункте 46 устанавливает, что организации в составе основных средств ведут учет земельных участков, объектов природопользования, которые находятся в их собственности. А, как отмечалось выше, недра могут находиться лишь в государственной собственности. Таким образом, организации, применяющие ПБУ 6/01, не могут вести учет данных объектов в составе собственных основных средств. Однако возможна передача участка недр в аренду. Понятно, что получив подобный объект, арендатор будет вынужден следовать предписаниям Инструкции по применению Плана счетов, в соответствии с которой учет арендованных основных средств ведется в оценке, определенной в договоре аренды, на забалансовом счете 001.

Затруднение вызывает то, что в подобной ситуации арендодателем может быть только бюджетник, который учитывает не недра сами по себе, а их ресурсы, представляющие для этого субъекта учета не основные средства, а непроизводственные активы. В таком случае, разумеется некорректно говорить о передаче в аренду ресурсов недр. По этой причине вопрос о неоднозначности определения объекта учета области недропользования еще требует своего разрешения.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для правовых норм, регулирующих правоотношения в сфере использования объектов природопользования, характерна неоднозначность в вопросах учета объектов природопользования, связанная с несовершенством действующего законодательства.

Литература

1. Водный кодекс Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ [Электронный ресурс]: [принят ГД ФС РФ 12.04.2006 (ред. от 28.12.2013)] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148538>, свободный.

2. Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» [Электронный ресурс]: [принят ГД ФС РФ 20.12.2001 (ред. от

28.12.2013)] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=149898>, свободный.

3.Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» [Электронный ресурс]: [принят ГД ФС РФ 20.12.2001 (ред. от 28.12.2013)] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=157031>, свободный.

4.Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: [утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010)] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056>, свободный.

5.Белякова А. М., Лубков А. Н. Регулирование земельных отношений в России, проблемы, пути решения // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. - 2013. - № 1. - С. 30-32.

6.Голубев А. Учитывать экологические факторы // Экономика сельского хозяйства России. - 2010. - № 2. - С. 81-88.

7.Каледин А. П., Абдулла-Заде Э. Г. Общие принципы управления биоразнообразием рационального природопользования // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. - 2012. - № 12. - С. 50-53.

РАЗВИТИЕ АУДИТА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Студент Антонова Л.Ю., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

В переходный период к рыночной экономике обстановка со снабжением и сохранностью сырья и материалов продолжает оставаться сложной. Это обусловлено слабым контролем за приемом, хранением и использованием ресурсов, в связи с чем аудит товарно-материальных ценностей нельзя недооценивать.

Аудит товарно-материальных ценностей позволяет определить фактическое наличие и недостачу материальных ценностей.

Аудит учета материальных ценностей начинается с того, что аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки, а также ожидаемые сроки его проведения. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны

планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена максимально эффективно.

Общепринятая схема проведения аудиторской проверки включает в себя следующие этапы:

1) подготовительный этап, предусматривающий первичные переговоры и получение заявки от потенциальных клиентов, согласование существенных условий договора, заключение договора об оказании аудиторских услуг;

2) подготовку аудиторской проверки, содержащую формирование пакета документов для проверки, организацию командировки, информирование руководителя и участников проверки, первичные запросы клиенту, техническую и финансовую подготовку;

3) непосредственно само проведение аудиторской проверки, включающей в себя запрос документов, взаимодействие с руководителем, обеспечение качества аудита в ходе проведения проверки, разрешение спорных вопросов, оценку рисков, планирование аудита, тестирование системы внутреннего контроля, сведение отчетности и проверку ее сопоставимости, определение аудиторской выборки, проверку регистров бухгалтерского и налогового учета, проверку первичных документов, документирование аудита и т. д.;

4) подготовку отчета аудитора и аудиторского заключения, включающую в себя описание проверяемых участков, контроль отчетности, контроль качества, подготовку аудиторского заключения, контроль качества написания отчета, контроль в подготовке аудиторского заключения;

5) окончание аудиторской проверки, предполагающую подготовку рабочих документов и архивацию, согласование отчета аудитора с клиентом, исправление замечаний, оценку результатов работ участников проверки, прием рабочей документации и отчета, оценку результатов работ.

Методика аудиторской проверки материально-производственных запасов, которую можно использовать при разработке внутрифирменного стандарта проверки запасов, включает следующие направления:

1) установление цели и задач аудита материально-производственных запасов;

2) планирование аудита материально- производственных запасов;

3) тестирование системы внутреннего контроля операций с производственными запасами;

4) определение применяемых источников информации;

5) варианты приемов и методов получения аудиторских доказательств (аудиторская выборка, аудиторские процедуры);

6) применение классификатора типичных ошибок при аудите операций с материально-производственными запасами;

7) формирование результатов аудиторской проверки.

Таким образом, практическое использование выработанной методики аудита материально-производственных запасов сельскохозяйственной организации требует более широкого использования аудиторских процедур, в том числе аналитических. В этом смысле представляется перспективным и взаимное обогащение аудита и анализа.

Факты хозяйственной жизни по учету товарно-материальных запасов следует

относить к операциям с высоким уровнем риска. Чтобы по существу оценить уровень рассмотренных рисков целесообразно провести оценку результативности системы внутреннего контроля бухгалтерского учета материально-производственных запасов организации. Также важным элементом служит обобщение наиболее часто встречаемых ошибок и разработка своего рода классификатора типичных нарушений в бухгалтерском и налоговом учете материально-производственных запасов. Классификатор предусматривает систематизацию характерных нарушений в бухгалтерском финансовом и налоговом учете, охватывает перечень нормативно-правовой документации, которая была нарушена. В классификаторе могут быть представлены причины нарушений и возможные последствия выявленных нарушений, а также рекомендации по их устранению.

Таким образом, анализ и изучение типичных ошибок позволит усовершенствовать и упростить процесс проведения аудиторской проверки.

Также нельзя не отметить тот факт, что переход отечественной практики ведения учета на международные стандарты в рамках процесса реформирования системы бухгалтерского учета в России обуславливает необходимость применения соответствующих международных методик и стандартов учета, и в свою очередь представляет собой совершенно иное новое направление в аудите

Литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.

2. Ковалева О. В., Константинов Ю. П.: Аудит: Учебное пособие / Под ред. О. В. Ковалевой. - М.: Издательство ПРИОР, 2002.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Студент Ахмадеева А., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

Аудит расчетов с подотчетными лицами представляет собой проверку соблюдения действующего законодательства, правильности документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с подотчетными лицами.

Цель аудита – установление соответствия методики учета и налогообложения по расчетам с подотчетными лицами, применяемой на предприятии, нормативным актам, действующим в Российской Федерации, проверка правильности организации учета, выявление степени влияния ошибок и нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности.

Основные задачи данного этапа аудита являются:

- проверка документального подтверждения бухгалтерских операций по расчетам с подотчетными лицами;
- проверка организации аналитического учета расчетов по каждому работнику, каждой сумме, выданной под отчет;
- сверка данных аналитического и синтетического учета;
- оценка полноты и правильности отражения расчетов в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности;
- проверка соблюдения налогового законодательства;
- проверка инвентаризационной работы, подтверждение достоверности отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Подотчетные суммы – это денежные суммы, выдаваемые работникам предприятия на командировочные, хозяйственные и представительские расходы.

Расчеты с подотчетными лицами чаще всего связаны с:

- приобретением канцелярских товаров, материалов, запасных частей, топлива за наличный расчет;
- проведением мелкого ремонта транспортных средств, оргтехники;
- расходами на командировки по территории Российской Федерации и за границу;
- представительскими расходами.

Данные хозяйственные операции сопровождаются выдачей денежных средств из кассы, реже денежные средства выдают непосредственно из банка. Расчетам с подотчетными лицами присущ массовый характер, в связи с чем, данный этап аудиторской проверки производится сплошным способом, и является достаточно трудоемким.

Информация, необходимая для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами, может быть получена из следующих источников:

- из учетной политики организации;
- из типовых (унифицированных) форм первичной учетной документации (авансовых отчетов, командировочных удостоверений, служебного задания, инвентаризационной описи по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);
- из учетных регистров, применяемых для отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами (журнал-ордер №1, журнал-ордер №7, оборотная ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»)
- из приказов на направление работников в командировки;
- из первичных документов, подтверждающих использование подотчетных сумм (проездных билетов, счетов на проживание, кассовых и товарных чеков);
- из приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать наличные деньги под отчет;
- из приказов об утверждении смет представительских расходов;
- из Главной книги;
- из «Отчета о движении денежных средств»;
- из «Бухгалтерского баланса».

При аудите расчетов с подотчетными лицами применяются практически все методы получения аудиторских доказательств: устный опрос, получение письменных подтверждений, наблюдение за выполнением бухгалтерских операций, проверка документов, проверка арифметических расчетов, анализ и др.

Аудиторскую проверку расчетов с подотчетными лицами можно разделить на 3 этапа:

Ознакомительный этап включает в себя изучение учетной политики организации, приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право на получение денежных средств под отчет, проверку наличия журналов учета работников, выбывающих в командировки и прибывающих в командировки, установление объема и состава документов, подлежащих проверке в соответствии с рабочим планом проверки.

Основной этап аудиторской проверки заключается в изучении вопросов, ранее включенных в программу проверки. К ним можно отнести: проверку тождественности показателей регистров бухгалтерского учета и отчетности; оценку правильности оформления первичных учетных документов по учету расчетов с подотчетными лицами; проверку правильности проведения инвентаризации расчетов;

выявление фактов выдачи денежных средств при наличии неизрасходованного остатка предыдущего аванса и проверку своевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм; проверку соответствия документов по движению денежных средств данным журнала-ордера №7; проверку соблюдения сроков, на которые выдаются авансы; аудит правильности отнесения хозяйственных и командировочных расходов на себестоимость и оприходования приобретенных подотчетными лицами материальных ценностей; проверку правильности ведения раздельного учета расчетов с подотчетными лицами в валюте и параллельно в рублях; аудит правильности учета курсовых разниц; проверку правомерности получения и возврата валюты, предназначенной на командировочные расходы и т.д.

Заключительный этап заключается в обобщении и оформлении результатов проведенной проверки. При этом используются рабочие и отчетные документы, которые были составлены в ходе проведения аудита. Замечания и вопросы, выявленные в результате проверки, формируются в виде служебных записок. В отчетных документах составляются выводы и рекомендации по выявленным нарушениям и замечаниям. По каждому из них приводится ссылка на нормативный документ, согласно законодательству.

Рабочие и отчетные документы, подшитые в специальную папку, передаются руководителю группы для включения необходимых результатов проверки в отчет.

Типичные ошибки и нарушения, обнаруживаемые в процессе аудита расчетов с подотчетными лицами:

- отсутствие приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право на получение денежных средств по отчет;
- отсутствие журналов учета работников выбывающих в командировки и прибывающих в командировки, или нерегулярное их заполнение;
- в учетной политике не определены сроки, на которые выдаются авансы, периодичность и сроки проведения инвентаризации расчетов, также несоблюдение этих сроков;
- несоответствие записей в журнале-ордере №7 данным авансовых отчетов;
- выдача денежных средств под отчет при наличии неизрасходованного остатка предыдущего аванса;
- несоблюдение сроков возврата подотчетных сумм;
- отсутствие документов, подтверждающих производственную необходимость командировки;
- отсутствие документов, подтверждающих расходование наличных денег на нужды организации;

- выдача денежных средств лицам, не являющимся сотрудниками данной организации;
- нецелевое использование подотчетных сумм;
- отсутствие приказов о направлении в командировку;
- отсутствие командировочных удостоверений;
- нарушения, связанные с порядком налогообложения при приобретении материальных ценностей, оплатой работ и услуг, оформлении командировочных расходов;
- несоответствие фактической суммы представительских расходов ранее составленной и утвержденной смете;
- некорректное отражение бухгалтерских записей и др.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИИ В ООО ШАХТЕР АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

*Студент Ахметзянова Р. Р., доцент Закирова А.Р
Казанский ГАУ*

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств, повышения его качества и точности, предлагаем ряд мероприятий.

Рационально построенная, своевременно и качественно оформленная документация является основным источником экономической информации. Она способствует повышению достоверности учета, усилению его контрольных функций и сокращению трудоемкости работ. В связи с этим необходимо обратить внимание работников бухгалтерии на качество заполнения первичных документов по учету продажи и прочего выбытия основных средств.

Внутренний перевод активов из одного подразделения в другое, передача в запасы (склад), в эксплуатацию рекомендуется выдавать счет-фактуру по внутреннему перемещению основных средств (Ф. № ОС-2), которую выписывают в двух экземплярах. Накладная должна содержать фамилию, имя, отчество и должность сдатчика и получателя, а также основу для движения основных средств, название, инвентарный номер, краткую характеристику технического состояния объекта, соответствующие подписи (сдатчика и получателя).

Первый экземпляр накладной следует передать в бухгалтерию для записи в инвентарные карточки, а второй экземпляр хранится поставщиком по случаю утилизации соответствующего объекта в инвентарной описи основных средств.

В качестве эффективного метода сокращения трудоемкости процессов инвентаризации работникам ООО «Шахтер» можно предложить технологию штрихового кодирования и идентификации объектов.

Суть данного метода такова. Каждый объект учета вместо нанесения инвентарного номера краской, маркируется самоклеящейся этикеткой с инвентарным номером в виде штрих-кода. Оторвать и переклеить этикетку на менее ценный с точки зрения бухгалтерского учета объект имущества без изменения ее внешнего вида невозможно.

Весь процесс с использованием данной технологии заключается в следующем. В автоматизированной системе финансово-хозяйственной деятельности, используемой в ООО «Шахтер», присутствует раздел учета основных средств. Данные из этого раздела с помощью специального программного модуля выгружаются в терминал сбора данных. Наряду с этим с помощью принтера печати этикеток формируются этикетки инвентарных объектов и их местонахождений, содержащие штриховые коды, однозначно идентифицирующие эти объекты.

Инвентаризация осуществляется посредством терминала сбора данных (ТСД), автоматически считывающего штриховые коды с этикеток и отображающего всю имеющуюся в базе данных информацию о конкретном объекте учета. По сути - это электронная инвентарная карточка основного средства. В процессе инвентаризации информация об идентифицированных объектах накапливается в ТСД и не может быть изменена лицом, проводящим инвентаризацию. Накопленные данные впоследствии автоматически загружаются в упомянутый программный модуль, в котором производится:

- сравнение учетных данных о состоянии инвентарных объектов и их местонахождении с фактическими данными инвентаризации;
- актуализация информации по инвентарным объектам и их местонахождению;
- формирование инвентаризационной описи и других форм отчетности по результатам инвентаризации.

Данное решение позволяет: сократить временные издержки на проведение инвентаризации; минимизировать трудовые затраты; уменьшить вероятность исчезновения имущества; избавиться от неточностей при приеме или выбытии основных средств; выявить прямые злоупотребления материально ответственных лиц; обеспечить контроль над составом, местонахождением и перемещением объектов имущества.

Для совершенствования аналитического и синтетического учета в ООО «Шахтер» руководителю и главным специалистам экономической службы следует рассмотреть возможности внедрения для учета программы "1С:Бухгалтерия 8.0"

При переходе на новейшую систему учета в ООО «Шахтер» нужно выбрать оптимальный период для перехода, а также решить порядок задач для обеспечения непрерывности учета.

Наиболее удобным временем для этого будет начало года в качестве нового финансового и налогового периода. Дата наступления полного, всестороннего и точного списка остатков по всем применяемым счетам бухгалтерского учета (как синтетических, так и составляющих их аналитических) совпадет с датой окончательной сверстки бухгалтерского баланса, всех приложенных форм и налоговой отчетности. И только после этого можно переносить данные в новую систему.

На счете в целом, и по каждому субсчету в отдельности, аналитический учет ведется по инвентаризации основных средств (суб-конто "Основные средства"). Каждому инвентарному объекту основных средств - запись "Основные средства" (меню: "Справочники - Основные средства").

Список основных средств может иметь двухуровневую структуру, то есть в справочнике можно соединять основные средства в избранные группы. Например, в отдельные группы могут быть выделены основные средства, принятые по договору аренды, основные средства, арендованные и др.

Чтобы отразить этот счет могут быть использовано четыре документа типовой конфигурации, которые отмечены на схеме:

- 1) "Ввод в эксплуатацию основного средства".
- 2) "Списание основного средства".
- 3) "Подготовка к передаче основного средства".
- 4) "Передача основного средства".

Использование программы "1С:Бухгалтерия 8.0" в учете основных средств позволит:

- - организовать оперативный учет и контроль движения основных средств;
- - исключить бумажные документы из внутреннего оборота хозяйства, что приведет к экономии ресурсов за счет сокращения издержек на управление потоками документов;
- - создать электронный архив документов.

Предложенные направления совершенствования учета основных средств в ООО «Шахтер» позволят устранить выявленные недостатки, привести учет в соответствие с действующим законода-

тельством, повысить эффективность учетной работы.

Литература

1. Баканов, М.И. Экономический анализ: учебное пособие / М.И. Баканов.- М.: Финансы и статистика, 2006.- 412 с.
2. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений: учебное пособие / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина.- СПб.: "Издательский дом Герда", 2006.- 321с.
3. Вахрушина, М.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2008, 463 с.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

*Студент Ечина А. Р., доцент Закирова А.Р.
Казанский ГАУ*

В Российской Федерации большое значение имеют международные стандарты финансовой отчетности и аудита, так как посредством международных стандартов аудита происходит развитие аудиторской профессии и унификация подхода к аудиту в международном масштабе. Международные стандарты могут применяться в всех случаях проведения независимого аудита. Однако вместе с тем международные стандарты не «господствуют» над местными стандартами.

Само понятие «существенность» определено в «Концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности», разработанных Правлением по Международным стандартам финансовой отчетности: «искажения, включая нераскрытие информации, могут считаться существенными в том, если они, взятые в отдельности или в совокупности, могут оказать влияние на экономические решения пользователей, которые принимаются на основании финансовой отчетности».

Стандарт 320 «Существенность в аудите» состоит из следующих разделов: введение, существенность, взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском, оценка последствий искажений. Этот стандарт устанавливает требования, которые касаются уровня существенности, ее оценки, а так же взаимосвязь с аудиторским риском.

Целью аудита финансовой отчетности является выражение мнения аудитором по отношению к финансовой отчетности, т.е. со-

ставляется ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основами подготовки финансовой отчетности.

Аудитор должен оценить существенность при установлении сроков, характера и объемов аудиторских процедур и при оценке последствий искажений.

Сама существенность имеет как количественную, так и качественную сторону. То есть при разработке плана аудита, аудитору необходимо определить приемлемый для организации уровень существенности, для количественного измерения этих искажений. Помимо количественной оценки, происходит и качественная оценка искажений. Аудитор принимает во внимание и характер искажений, это может быть, например недостаточное описание учетной политики. Так же аудитор должен принять во внимание то, что есть вероятность возникновения систематических искажений в отношении небольших сумм, но которые в совокупности могут оказывать значительное влияние на финансовую отчетность.

ФПСАД №30- устанавливает единые требования к оказанию сопутствующей аудитору услуги, то есть выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации. Данный стандарт, применяется при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой и не финансовой информации. Применение данного стандарта при не финансовой информации происходит при условии, что:

- аудитор владеет существенными знаниями по конкретному предмету;
- имеется установленный критерий, способствующий достижению результатов.

Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации - это проведение аудиторских процедур, согласованных аудитором, лицом, заключившим договор по оказанию сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, а так же в формировании и предоставлении отчета о фактах, которые отмечены при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Федеральные правила(стандарты) аудиторской деятельности базируются на международных стандартах аудита. Например, ФПСАД 4 «Существенность в аудите» разработан на основе соответствующего МСА 320«Существенность в планировании и проведении аудита». Российский стандарт является более подробным и включает в себя дополнительные требования для аудиторских организаций по разработке внутрифирменных методик и стандартов по определению в процессе аудита уровня существенности, и кроме

того приложений, определяющих порядок расчета уровня существенности.

Целью МСА является - установление стандартов и предоставление руководству, которые касаются концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском, в то время как целью ФПСАД является установление единых требований при оказании сопутствующих аудиту услуг – выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Согласно ФПСАД аудитор лишь представляет отчет и не выражает мнения о достоверности финансовой отчетности и финансовой информации, в то время как по МСА аудитору дается возможность в выражении мнения о том, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам или же нет.

Таким образом, для дальнейшего развития и регулирования аудиторской деятельности, необходимо развивать методiku аудита, совершенствовать стандарты аудита и бухгалтерского учета. Следует обеспечить четкое распределение полномочий между государственными органами, которые регулируют аудиторскую деятельность, и общественными организациями. Однако для этого необходимо всесторонне изучить международный опыт аудита.

ОЦЕНКА ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

*Студент Зайнуллина Э.Д., доцент Закирова А.Р.
Казанский ГАУ*

ПБУ 1/2008 определяет, что для управления в предприятии бухгалтерским учетом необходимо создать учетную политику, где содержатся правила и принципы для обоснованности принятия решений. Одним из принципов допущения в учетной политике является принцип допущения непрерывности деятельности организации.

Принцип допущения непрерывности означает, что с момента создания организации и до прекращения ее деятельности бухгалтерский учет будет осуществляться непрерывно в установленном порядке, то есть предприятие в будущем должно продолжительное время реализовывать свою деятельность, где будут возникать новые обязательства и использоваться активы.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ. Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Это допущение, прежде всего, указывает на то, с чем имеет дело бухгалтер.

Уникальность данного допущения состоит в том, что использование допущения непрерывности оправдывает формирование отчетных показателей, информирующих пользователей о достигнутых результатах деятельности, которые пользователи используют для оценки перспектив дальнейшего развития организации.

Практическое применение допущения находит отражение при квалификации бухгалтером на основе профессионального суждения последствий фактов хозяйственной жизни, и выражается в отнесении их на иные периоды, кроме отчетного, что, прежде всего, должно быть отражено в учетной политике. Допущение непрерывности предусматривает некую обусловленность между прошлым и будущим, однако это не предполагает, что будущее будет повторением прошлого. [3]

Согласно МСФО, при составлении финансовой отчетности необходимо исходить из того, что организация продолжает, и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.е. у нее нет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться либо существенно сокращать масштабы своей деятельности. В МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» данное допущение упоминается следующим образом: «Финансовая отчетность в обязательном порядке должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство организации либо само намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность, либо вынуждено избрать такой способ действий в силу отсутствия иных реальных альтернатив». В таком случае действует принцип сохранения юридического лица, однако в случае существенного сокращения деятельности или же ликвидации организации ее финансовая отчетность должна составляться на основе других принципов, и эта основа должна раскрываться.

В ходе проведения проверки по непрерывности деятельности аудиторы руководствуются положением ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696).

Аудитор в ходе проверки изучает основательность использования принципа допущения непрерывности при создании бухгалтерской отчетности и принимает решение, в какой степени аудируемое лицо может в будущем продолжить непрерывную деятельность. Таким образом, аудитор, в ходе проверки в аудиторском заключении

определяет свое мнение: насколько достоверным является финансовая отчетность.

Аудитор изучает учетную политику и учитывает соответствие отчетности предприятия допущению непрерывности. То есть, имущественное и финансовое состояние предприятия не должно пробуждать никакого сомнения относительно того, что этот субъект может исполнять свои обязательства и продолжать деятельность в течение, как минимум, одного год. Таким образом, оборотный капитал будет учитываться только тогда, когда аудируемое лицо сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей деятельности.

Аудитору необходимо рассматривать все возможные варианты действий, вызывающие подозрение в непрерывности деятельности организации аудируемого лица.

Заключение аудитора не является гарантией в непрерывности деятельности, так как есть вероятность, что некие обстоятельства, могут повлечь за собой ликвидацию предприятия.

Если аудитор считает, что допущение непрерывности деятельности соблюдается, но в то же время имеется существенная неопределенность, то необходимо установить:

- адекватно ли описаны в бухгалтерской отчетности факторы, обуславливающие веские подозрения, в том, что может ли аудируемое лицо продолжить свою деятельность;

- указан ли в бухгалтерской отчетности тот факт, в котором есть в наличии значимая неточность, связанная с данными и положениями, где имеются признаки сомнений в дальнейшем непрерывности деятельности аудируемого лица.

По результатам проведенной проверки аудитор может выразить мнения о достоверности бухгалтерской отчетности:

- безоговорочно положительное мнение, при адекватно раскрытой информации. Но аудитор может модифицировать аудиторское заключение, отметив о наличии существенной неопределенности, которые обуславливаются сомнениями на счет того, что аудитор имеет возможность непрерывно продолжить деятельность предприятия, и отметив ссылку на соответствующий пункт пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

- мнение с оговоркой или отрицательное мнение, при неадекватно раскрытой информации. Аудиторское заключение должно содержать в себе конкретную ссылку на существенную неопределенность, где имеется наличие, что аудируемое лицо не в состоянии продолжать непрерывную деятельность предприятия.

Литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013)
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н
3. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип непрерывности деятельности организации/ Соколов Я.В., Бычкова С.М.// Аудитор.-2006.-№5. -С.23-28.

ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ АУДИРУЕМОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ АСПЕКТ

***Студент Исхакова А. Р., доцент Закурова А.Р.
Казанский ГАУ***

Для использования единых требований к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она проходит, а также определения рисков существенности в аудите финансовой отчетности предназначены МСА № 315 «Знание субъекта и его среды, оценка рисков существенных искажений» и ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»

При рассмотрении данных документов, прослеживается, что содержание и определенные данные взаимосвязаны между собой, но существуют и различия. Так одними из общих черт является определение процедур оценки, источников информации об аудируемом лице, а также среде в которой она осуществляет свою деятельность. А именно описываются процедуры оценки рисков, которые аудитор обязан выполнить, чтобы ознакомиться с деятельностью организации. Однако здесь видим и различия в некоторых процедурах: в ФПСАД №8 - запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица, а также инспектирование. В МСА №315 же выделены такие процедуры, как опросы руководства субъекта и прочего персонала, и осмотр. Присутствуют общие процедуры такие, как наблюдения и аналитические процедуры.

Для выявления рисков существенности искажения информации, в МСА используются запросы и опросы сотрудников организации, прочего персонала:

- запросы направляются лицам, которые смогут разобраться и исследовать среду, в которой готовилась финансовая отчетность;

- запросы также направляются сотрудникам внутреннего контроля, которых можно затрагивать в области рассмотрения эффективности внутреннего контроля организации;

- опрос сотрудников организации, которые смогут помочь при определении выбора учетной политики и отражения в учете общих и необычных операций и т.д.

Однако в ФПСАД при определении рисков существенности в основном применяют ответы за запросы, которые получает аудитор в ходе исследования. Среди данных ответов присутствуют такие, как:

- ответы сотрудников организации на запросы, которые помогут понять обстановку при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- ответы работников юридической службы аудируемого лица на запросы, которые будут отражать характер взаимоотношения с контрагентами, договорных условий, а также соблюдение организацией нормативных правовых актов, в ходе которых можно будет определить и недобросовестность действий или обстоятельств;

- ответы персонала по маркетингу или продаже на запросы, которые отразят изменения стратегий маркетинга, а также тенденции продаж и контрагентных соглашений с покупателями и заказчиками и т.д.

Одними из отличий является использование аналитических процедур. Так при определении в ФПСАД, они помогают выявлять необычные операции или события, показатели и тенденции, с помощью которых можно будет определить возможные проблемы, имеющиеся при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности. По международным стандартам аналитические процедуры же могут быть полезными при определении существования необычных операций или событий, а также тенденций, которые могли нести последствия для финансовой отчетности и аудита. Таким образом, определения между собой пересекаются и несколько отличаются в формулировках.

Однако в отличие от международного стандарта ФПСАД №8 содержит отдельный раздел, в котором описывается понимание деятельности экономического субъекта. К нему относится понимание следующих проблем при изучении деятельности аудируемого лица, как: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, которые будут влиять на деятельность экономического субъекта, а также включаются используемые способы внедрения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности; система внутреннего контроля; цели и стратегические планы экономического субъекта и связаны с ними риски хозяйственной деятельности и т.д.

Примеры данных проблем, рассматриваемых аудитором при ознакомлении с деятельностью организации, приведены в приложении № 1 к ФПСАД №8. Так в нем подробно рассматриваются отраслевые, правовые и другие внешние факторы, которые влияют на деятельность экономического субъекта. Также перечисляют возможные способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Распространенными среди состояния отраслей являются такие, как особенности рынка товаров, работ и услуг, конкурентоспособность продукции, а также сырьевые ресурсы и их стоимость. Следующей особенностью является то, что в данном разделе предоставляется общая стратегия аудируемого лица, кроме этого еще и риски хозяйственной деятельности. Итак, можно определить каким образом экономический субъект будет реагировать на отраслевые, правовые и иные внешние факторы при осуществлении целей. Приведем несколько примеров.

1. Развитие отрасли. Так риском хозяйственной деятельности может быть риск того, что экономический субъект не владеет ситуацией в отрасли или же не располагает персоналом, с помощью которых можно реагировать на происходящие в отрасли изменения.

2. Использование информационных систем, которые могут оказаться не ориентированными на особенности происходящих хозяйственных операций.

3. Увеличение рынка, производства того или иного вида продукции или услуг. При наличии риска хозяйственной деятельности, потенциально связанной с данной отраслью, можно привести такой пример, как не точно оцененный возможный спрос и т.д.

Важными данными в разделе описания необходимости понимания деятельности аудируемого субъекта является то, аудитор обязан обладать знаниями выбранной и применяемой экономическим субъектом учетной политики. Он должен определить эффективности деятельности аудируемого лица, их согласованность со способами ведения бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой отчетности. Данные необходимые знания аудитору перечисляются в ФПСАД, а в МСА отсутствуют.

В стандартах аудита различается определение мониторинга контроля. Так в ФПСАД мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля, который включает регулярную оценку организации и применения средств контроля. Также он включает осуществление необходимых корректирующих мероприятий для изменения условий деятельности. Однако в МСА мониторинг контроля состоит в оценке качества функционирования внутреннего контроля с течением времени. Он охватывает своевременную оценку разра-

ботки и функционирования контроля выполнения необходимых исполнительных действий.

Исследуя данные стандарты аудита, можно сделать выводы о том, что данные документы, безусловно связаны между собой многими данными, показателями и определениями, присутствующими в них. Однако в них имеются и различия, которые обусловлены особенностями функционирования отечественных предприятий.

СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Студент Пискунова Я.Д., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

Начальным этапом аудита является согласование всех требований и условий для проведения аудита с аудируемым лицом. Аудируемое лицо должно быть оповещено обо всех операциях, после чего обе стороны заключают договор на оказание аудиторских услуг.

В случае согласия со всеми операциями по проведению аудита аудитор вправе использовать аудиторское письмо, т.е. документ, направляемый аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица. Планирование как процедура аудита включает как технический, так и административный аспекты. Поэтому аудитор должен иметь соответствующие образование и опыт, отвечающие профессиональным требованиям.

Подписание договора на оказание аудиторских услуг с обеих сторон проводится заблаговременно. Обе стороны согласовывают все моменты проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности.

При заключении договора в него необходимо включить в перечень лиц аудируемой фирмы, которым аудитор может сообщить полученные в ходе аудирования сведения. Профессиональная тайна – основа аудиторской работы, и, приступая к проверке, аудитор должен четко знать, кому и что он может сообщать из полученных им в ходе проверки данных. Вследствие чего одним из условий в договоре является соблюдение исполнителем конфиденциальности и неразглашение полученной информации.

В договоре определяется право на свободный доступ ко всей информации, касающейся финансово-хозяйственной деятельности клиента.

Договор на проведение аудиторских услуг имеет следующие особенности:

1. Постановка главной задачи аудиторской проверки (цели проведения).

2. Предоставление всех услуг аудиторской деятельности и бухгалтерской отчетности.

3. Проведенный в ходе аудита финансовый анализ деятельности и получение необходимых информационных данных.

4. Цена проведения аудита, а также порядок признания услуги оказанной и порядок расчетов.

5. Аудиторское заключение и любые иные документы, которые предполагаются подготовить по результатам аудита.

В договоре оговаривается также неизбежный риск того, что некоторые, в том числе существенные, искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности могут остаться необнаруженными, а также обеспечение сохранности документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки.

В договор может включаться также информация по привлечению других экспертов и аудиторов и информация о дополнительных операциях по проведению аудита между аудитором и аудируемым лицом.

Просьба об изменении тех или иных условий договора по аудиторской проверке может рассматриваться в случае, если руководство аудируемого лица выяснит причины таких изменений и на основании этого рассчитает все дальнейшие последствия.

Аудируемое лицо вправе запросить изменение условий у аудитора, если это решение не потребует больших затрат для проведения аудиторских услуг.

Аудитор вправе отказать на просьбу об изменении условий, если условие имеет некорректный и необоснованный характер. Неточная информация может привести к всевозможными неблагоприятными последствиями.

Если аудитор принял измененные условия проведения аудита, то обе стороны включают эту информацию в договор.

Если аудитор не может принять условие на изменение аудиторского задания на иное задание и аудируемое лицо возражает против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием, то аудитор должен отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам).

Литература

1. Аверченков В.И. Аудит информационной безопасности / В.И Аверченков.- ФЛИНТА, 2011 г. – с.269

2. М. А. Рябова, Н. А. Богданова. Аудит: учебное пособие / УлГТУ, 2009. – 199 с.

3. <http://www.minfin.ru/ru/accounting/index.php/Минфин> Рос-
сии // Бухгалтерский учет и аудит

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ СОЦИАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Студент Яруллина Ч.Р., доцент Закирова А.Р

Казанский ГАУ

«Социальный капитал» - это понятие, которое показывает характер отношений между сотрудниками, развитость межличностных коммуникаций, культуру и способы их общения. Также социальный капитал отражает межличностные связи, солидарность, отношения доверия, готовность к поддержке и кооперации, способность к работе в команде, группе. Нравственные отношения, которые также иногда называют и нравственным капиталом, являются одним из основополагающих элементов социального капитала. Но социальный капитал не приводится к нему, а предполагает, кроме него, развитость культуры общения и коммуникаций, умения эффективного взаимодействия. Социальный капитал способствует быстрому и эффективному координированию действий людей, позволяет настроить их на достижение поставленных целей, обеспечивает эффективность передачи информации. Его развитие резко уменьшает частоту случаев нарушения дисциплины в работе, проявлений отклоняющегося поведения, недобросовестного отношения к работе. Социальный капитал делает лишним текущий внешний контроль за сотрудниками.

Наращение по мере его потребления - это важный отличительный признак социального капитала от физического и финансового капиталов. Социальный капитал накапливается преимущественно в стабильных самостоятельных социально-психологических группах или общностях («комьюнити»).

В России с давних времен были известны разные виды социального капитала: семейный, артельный, общинный и др. В купеческой среде репутация выступала необычным проявлением социального капитала и во многом она заменяла правовые отношения. «Честное слово», которое говорил купец, в конечном счете, получалось надежней, чем вексельные обязательства. У людей с дурной репутацией на коммерческий успех шансов было меньше.

Социальный капитал обширно употребляется не только в традиционной, но и в современной рыночной экономике, а именно в Японии и странах Азии. К этому региону часто применяют специ-

альное понятие «сетевой капитализм», т.е. капитализм, который строится не на формальном отчуждении и рационализации, а на клановых, семейных и других коллективных объединениях сотрудников. Социальный капитал особенно развивается в современных формах самоуправляющихся отделов, бригад и целых предприятий, развитие этого вида капитала резко повышает отдачу от финансового, человеческого и физического капитала, дает возможность сокращать расходы на обучение, контроль, информирование и профессиональную адаптацию сотрудников.[2]

Большинство ученых объединяют социальный и человеческий капиталы в личностное понятие, но у них есть кардинальное отличие, которое делает также неприемлемым такое название. Понятие социальный капитал утрачивает всякий смысл, если говорить только об одном человеке. Это капитал связей, важность взаимоотношений, а значит понятие «личностного», иными словами индивидуального капитала, к которому относится и социальный капитал, неправильно.

В трудах экономистов Э. Дюркгейма и М. Вебера были заложены основы изучения концепции социального капитала. Они думали, что при некоторых условиях доверие перестает быть личным качеством, который характеризует личность, и также может распространиться в целом на социальную обществу или группу.

В последующем свой вклад в научное развитие социального капитала внесла канадско-американская писательница Джейн Джейкобс, которая изучала социальные отношения людей в урбанизированной среде. Джейн Джейкобс употребила данное понятие в своем классическом труде «Жизнь и смерть великих американских городов», в которой указала, что тесные сети социальных связей, действующие в старых городских кварталах, создавали форму социального капитала, поддерживающую общественную безопасность.

Французский социолог Пьер Бурдьё сделал первый современный методический анализ социального капитала. Социолог определял это понятие как «совокупность потенциальных или актуальных ресурсов, связанных с существованием тесных сетей связей, а также отношений взаимного знакомства и уважения» [1, с. 66]. Ресурсы, которые содержатся в социальных сетях, образуют социальный капитал. Его видение является рекомендательным и индивиды накапливают пользу, постоянно участвуя в различных группах с целью создания некоторого ресурса. «Польза, возникающая благодаря участию в группе, является основой возможных единогласий».

Особенность социального капитала, по мнению П. Бурдьё, создается отношениями «обоюдного обмена предположениями,

поддерживающиеся существующими в определенных обществах культурами и рынками. Социальный обмен является менее прозрачной и обладает большей неточностью, чем экономический обмен».

Термин «социальный капитал» получил наибольшую известность в фундаментальной работе американского социолога Джеймса Коулмена в 1990 г. По его мнению, социальный капитал – это запас взаимного доверия и взаимопомощи, который формируется целенаправленно в межличностных отношениях: ожидания и обязательства, социальные нормы и информационные каналы. Социальный капитал, как и другие виды капитала, продуктивен, но он отличается от них тем, что имеет место в структуре связей между людьми и отношений среди людей. Дж. Коулман социальный капитал определяет как ресурсы социальных взаимоотношений и сетей связей, которые облегчают действия индивидуумов из-за определения ожиданий и обязанностей, формирования доверия, создания ассоциаций, формулирования норм.

Американский политолог Роберт Патнем определяет социальный капитал как ресурс, который относится к отношениям между людьми: нормам доверия и взаимности, появляющиеся на основе связей, социальным сетям. В разработках Патнэма было отмечено, что при анализе социального капитала акцент в с его экономической функции смещается на объяснение его как общественного блага. Этот подход получил свое дальнейшее развитие в работах Фукуямы и других исследователей, и он во многом определил современное состояние научных исследований в этой области.

В российской практике концепцию социального капитала стали изучать относительно недавно. Само понятие социального капитала и его определение теоретических методов осознания основ, остаются не изученными, а соответствующий понятийный и терминологический аппарат находятся еще в стадии создания на основе опыта, заимствованного за рубежом. Однако, в последние годы статьи, публикуемые в отечественных научных книгах, журналах и газетах, дают возможность российским исследователям знакомиться с известными и важными работами основоположников теории социального капитала, включиться в обсуждение проблем о положении данной концепции в современной социологии.

Социологи Дж.Истон и Л. Араухо и выделили три основные черты социального капитала: целесообразность; сознательность; составление на базе имеющихся социальных структур [3, с. 4].

На базе сопоставления нематериальных форм капитала и их преобразования можно заметить, что понятие «социальный капи-

тал» содержит в себе конкретный набор качеств, характеризующихся последующими свойствами:

1) социальный капитал считается ресурсом, как и иные виды капитала, и имеет способность к преобразованиям;

2) социальный капитал в отличие от иных форм капитала размещен в структуре взаимоотношений;

3) социальный капитал не считается качеством отдельного индивида, а заключается в потенциале и правах его приятелей, родственников, знакомых, которых он может применять в своих поставленных целях через социальную сеть.

Делая упор на концепции социального капитала его возможно было бы определить как сознательное пользование субъекта – индивида, социальной группы, организации и всего общества – социальными сетями, которые становятся способом достижения поставленных конкретных целей благодаря правилам, общим нормам и доверию. Для того чтобы создать социальный капитал необходимо три основных составляющих элемента – общие нормы, социальные сети, доверие и убеждения – которые создают своеобразную форму капитала благодаря общепризнанным правилам. Социальный капитал в отличие от других форм капитала «реализуется» в отношениях субъектов, а не в субъектах и объектах. Поэтому нереально передать другому лицу или приобрести право собственности или пользования на него [3, с. 19].

Литература

1.Бурдые П. Формы капитала // Экономическая социология.– www.ecsoc.mssec.ru. – 2011. – Т. 3. – №5 (ноябрь).

2.Ланцман А.В. Сущность социального капитала организации // Новое в экономике и управлении. Выпуск 11. – М.: МАКС Пресс, 2012.

3.Мачеринскене И., Мннкуте-Генриксон, Р., Иманавичене, Ж.С. Социальный капитал организации: методология исследования. Социс №3, 2011.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Студент Ерзикова А.С., доцент Закирова А.Р.

Казанский ГАУ

В соответствии с законодательством Российской Федерации большее количество экономических субъектов России должны проходить обязательную аудиторскую проверку.

Планирование - это первый этап проведения аудиторской проверки. Изначально аудиторская организация составляет общий план проверки с указанием планируемого объема, графиков и сроков проведения. Данный этап нужен для того, чтобы аудитор планировал объем предстоящей работы, ее сложность, знал в процессе, чему нужно уделить более тщательное внимание, где можно столкнуться с потенциальными проблемами. Предварительное знакомство с данной информацией позволит грамотно определить из скольких человек, будет состоять группа специалистов и распределить обязанности между всеми аудиторами. Тогда работа будет выполнена качественно, своевременно и продуктивно. На планирование проверки так же влияет тот фактор, есть ли у проверяемой организации филиалы. Аудитор может обсудить, намеченный план с начальством организации, совместно они могут координировать аудиторские процедуры с работой сотрудников в частности.

Общий план аудита составляется в запротоколированной форме аудитором. При этом ему следует детально изучить и понять следующие моменты:

- экономические, территориальные и климатические факторы, влияющие на деятельность субъекта;
- принцип управления данной организации;
- кадровая политика;
- выявление рисков и существенности;
- внутренний контроль организации;
- дочерние и зависимые группы, филиалы;
- основные потребители, поставщики, курьеры (если такие имеются);
- строение капитала;
- вид деятельности субъекта;
- ведение бухгалтерского учета организации;
- заработная плата сотрудников;
- другие вопросы.

Информация о субъекте может быть получена из данных, которые представляют:

- налоговые проверки;
- бухгалтерская и статистическая отчетность;
- договоры о сотрудничестве с другими организациями;
- документы о регистрации, реорганизации предприятия;
- информация, полученная при беседе с начальством и сотрудниками организации;

Планирование представляет собой разработку общей стратегии и детального подхода к проверке экономического субъекта. Полная информация предприятия помогает аудитору объективно,

по всем правилам и стандартам выполнить аудиторскую проверку организации. Клиент заинтересован в том, чтобы государство, дальнейшие клиенты, партнеры были уверены в правдивости и объективности информации.

Литература

1. В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. Аудит: учебное пособие, 2010. – 638 с.
2. [http://www.minfin.ru/ru/accounting/index.php/Минфин России](http://www.minfin.ru/ru/accounting/index.php/Минфин_России) // Бухгалтерский учет и аудит

ПРИНЦИПЫ ДОПУЩЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ООО «ВОСТОК ЗЕРНО ПРОДУКТ ЗАВОЛЖЬЯ»

*Студентка Зайнуллина Э.Д., доцент Мухаметзянов К.З.
Казанский ГАУ*

Под учетной политикой организации, используемой для целей бухгалтерского учета, в согласовании с п. 2 ПБУ 1/2008 понимается общепринятая организацией совокупность методов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.[2]

При формировании учетной политики хозяйствующих субъектов необходимо следовать определенным принципам ведения бухгалтерского учета соответствующим МСФО. Каждый вариант бухгалтерского учета имеет непосредственную зависимость от тех или иных принципов.

Слово «принцип» происходит от латинского *principium* - основа, начало, базовое положение.

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» принципы разделены на допущения (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности) и требования (полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость рациональность). Допущения предполагают, что бухгалтер должен исходить из заданных ему предположений, а требования прямо предписывают ему правила, которым он должен следовать.[2]

Общество с ограниченной ответственностью «Восток Зерно Продукт Заволжья» расположено в западной части Зеленодольского

района. Общая земельная площадь хозяйства составляет 44043 га. Специализация в хозяйстве – зерноводческая.

Проведенный экономический анализ позволяет выявить положительную динамику показателя прибыли 2012 года, как по отношению к прошлому году, так и в сравнении со средними данными за прошлые периоды. Что же касается уровня рентабельности, то мы видим, что к концу 2012 года уровень рентабельности достиг 10,8%, это говорит о том, что производственная деятельность в хозяйстве является прибыльной.

Из расчетов можно отметить, что к концу 2012 года хозяйство находится в неустойчивом финансовом положении.

При формировании учетной политики ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья» исходит из следующих допущений.

1. Допущение имущественной обособленности означает, что имущество организации (в широком понимании – вещи права на вещи и обязанности по поводу вещей) обособляется от имущества его учредителей. Во-первых, собственность организации отлична и обособлена от собственности его владельца (группы учредителей), и наоборот. Во-вторых, допущение имущественной обособленности предполагает, что в каждом хозяйствующем субъекте «бухгалтерский учет начинается с таких записей, которыми закрепляется первоначальное имущественное состояние хозяйствующего субъекта как собственника» [3, с. 12] и ставит «под сомнение применение иного критерия, чем право собственности для признания активов в бухгалтерской отчетности предприятия» [3, с. 12].

В бухгалтерском учете использование данного принципа выражается в отражении собственного имущества и обязательств на балансовых счетах с использованием двойной записи, а имущество иных юридических и физических лиц, которое находится во владении у организации, но не принадлежит ей на праве собственности, учитывается на забалансовых счетах при помощи простой записи, не используя соответствующей корреспонденции.

В учетной политике ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья» допущение отражается в п. 7.1, где подмечено, что материально-производственные запасы принятые организацией на ответственное хранение, переработку, учитывают на забалансовых счетах, то есть право собственности на МПЗ к организации не перешло. Речь идет о договорах купли – продажи МПЗ с особым условием перехода права собственности после оплаты материалов.

Исключением из этого общего правила является передача имущества в лизинг. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя. Право владения и пользования предметом ли-

зинга переходит к лизингополучателю в полном объеме, если договором лизинга не установлено иное, т.е. по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

2. Допущение непрерывности деятельности предполагает, что с момента создания организации и до прекращения ее деятельности бухгалтерский учет будет осуществляться непрерывно в установленном порядке.

Резервирование, будущих финансовых результатов - следствие необходимости обеспечить постоянную и бесперебойную работу организации даже в случае экстремальных ситуаций. В самом деле, если предприятие будет «продолжать свою деятельность в обозримом будущем», то ему нужны резервы, Но в учетной политике ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья» указано, что п. 9.7. Предприятие не образует резерв под обесценение финансовых вложений; п.11.3. Предприятие не формирует резервы предстоящих расходов и платежей; п.14.6 Предприятие не создает резервы на ремонт основных средств; п. 19.4. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам; п. 19.5. Предприятие не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Создание резервов могло бы позволить покрыть убытки, которые могут возникнуть в результате стихийных бедствий, неожиданных потерь от падения курса валют и ценных бумаг и т.д. Таким образом, данное допущение не нашло отражения в учетной политике предприятия.

3. Допущение последовательности применения учетной политики, то есть принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности.

Выбранная ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья» учетная политика последовательно применяется от одного отчетного года к другому, что обеспечивает создание определенной стабильности ведения бухгалтерского учета.

В учетной политике исходя из допущений последовательности по каждой группе МПЗ (раздел 7) в течение отчетного года применяется один способ оценки

4. Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами [2]. В тоже время, в соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным документом.[1]

Согласно учетной политике ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья» п. 10.1 доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (метод начисления) и п. 11.2 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). В бухгалтерском учете расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку.

Таким образом, большая часть допущений заложенных в МСФО используется в учетной политике ООО «Восток Зерно Продукт Заволжья».

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
3. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета -2-е издание- М.: Финансы и статистика, 1997. – 370 с.

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ

Студент Каримов И., доцент Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

Требования к главному бухгалтеру в связи с принятием нового закона о бухгалтерском учете ужесточаются. Напомним, что Государственная дума приняла соответствующий законопроект в третьем чтении. А сам закон вступает в силу с 1 января 2013 года.

Особое внимание в новом законе уделено требованиям к главному бухгалтеру. Ниже перечислим их более подробно:

- высшее профессиональное образование,
- стаж трудовой деятельности с ведением бухучета, составлением бухгалтерской отчетности или аудиторской деятельности не менее трех лет из последних пяти,

- если высшее профобразование отсутствует, то стаж работы должен быть не менее пяти лет, из семи последних календарных,
- отсутствие неснятой или не погашенной судимости в экономической сфере.

Надо отметить, что вышеперечисленные требования к главному бухгалтеру, на основании пункта 4 статьи 7 вышеуказанного закона, относятся только к следующим видам организационно-правовых форм:

- открытые акционерные общества, за исключением кредитных организаций;
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие компании паевых инвестиционных фондов,
- иные экономические субъекты, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций),
- органы управления государственных внебюджетных фондов,
- органы управления государственных территориальных внебюджетных фондов.

Новый закон о бухучете Государственная дума приняла 22 ноября 2011 года. В третьем чтении, сообщает пресс-служба государственного ведомства, депутатами был принят законопроект № 385329-5 «О бухгалтерском учете».

В новом законе о бухгалтерском учете были переработаны и уточнены:

- порядок изменения учетной политики,
- состав первичной учетной документации,
- порядок денежного измерения объектов в бухучете,
- состав бухгалтерской отчетности.

В дополнение были уточнены термины, используемые в действующем законодательстве государства. Кроме того, в новый закон о бухучете были включены нормы, гарантирующие получение квалифицированной информации от государственных служб.

К таким вопросам относятся, к примеру, такие как:

- использование электронной документации в бухгалтерском учете,
- внутренний мониторинг в экономических субъектах,
- нормы, касающиеся бухгалтерской отчетности при реорганизации или ликвидации юрлиц и т.д.

Новый закон о бухучете официально вступает в силу с начала 2013 года. Напомним, что совсем недавно была информация, что

новый закон о бухгалтерском учете вполне возможно будет отложен на 2012 год. В то время законопроект проходил только второе чтение. Однако, как видим, депутаты успели его принять до проведения выборов 4 декабря.

С вступлением в силу нового закона о бухгалтерском учете Минфин России планирует ведение бухучета как можно сильнее приблизить к международным стандартам. Уже в течение нескольких лет чиновники, работая совместно с бухгалтерскими объединениями, целенаправленно переписывают действующее законодательство в этой области.

Напомним, что проект нового закона о бухгалтерском учете был принят Госдумой 14 января 2011 года в первом его чтении. Вступление в силу этого документа планировалось с 1 января 2012 года. Окончательное принятие федерального закона «О бухгалтерском учете» в тот момент предполагалось на осень этого года.

Новый закон о бухгалтерском учете вполне возможно будет отложен на 2012 год. В настоящее время ко второму чтению Комитетом по бюджету и налогам Государственной Думы был подготовлен соответствующий законопроект.

Точную дату рассмотрения проекта нового закона о бухгалтерском учете пока не указывают. Напомним, что изначально депутаты хотели принять данный законопроект до конца этого года. Однако по причине выборов 4 декабря, Государственная Дума закончит свою работу раньше, нежели обычно. Поэтому новый закон о бухучете в полной мере не будет рассмотрен в этой сессии. С будущего года депутаты снова займутся чтением этого документа.

Напомним, что проект нового закона о бухгалтерском учете был принят Госдумой 14 января 2011 года в первом его чтении. Вступление в силу этого документа планировалось с 1 января 2012 года. Окончательное принятие федерального закона «О бухгалтерском учете» в тот момент предполагалось на осень этого года.

Было отмечено, что основной целью данного документа является подтягивание норм бухгалтерского учета к планке современных экономических реалий. Главной особенностью нового закон о бухгалтерском учете является обеспечение, создание и представление нужной и полезной информационной составляющей финансового состояния любого предприятия.

Одним из явных инноваций является введение способов негосударственного регулирования бухучета. Чиновники тщательно изучили опыт зарубежных стран. В результате чего, в новый закон о бухгалтерском учете воплощено сочетание регулирования бухучета как со стороны государства, так и со стороны общественных организаций.

Ведение бухгалтерского учета 2012 года может измениться, о чем стало известно недавно из разъяснений Министерства финансов Российской Федерации. Минфин России уже определился с реформами в этой области.

Ведомство планирует ведение бухгалтерского учета 2012 года как можно сильнее приблизить к международным стандартам. Уже в течение нескольких лет чиновники, работая совместно с бухгалтерскими объединениями, целенаправленно переписывают действующее законодательство в области бухучета.

Ведение бухгалтерского учета 2012 года в более подробном рассмотрении

Итак, можно уже сейчас сделать вывод о том, что более половины нормативных актов, касающихся ведения бухгалтерского учета, подверглись значительной доработке. Соответственно, скоро и оставшаяся часть будет переписана, тем самым максимально приближая отечественный учет к правилам и нормам международных стандартов.

Кроме того, власти планируют ввести упрощенные процедуры ведения бухгалтерского учета 2012 года некоторым категориям хозяйствующих субъектов. Одновременно с этим, бухгалтера в будущем году смогут получать все необходимые рекомендации по составу и содержанию пояснительной записки, которая представляется вместе с бухгалтерской отчетностью за год.

Главный закон о ведении бухгалтерского учета, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», будет принят в новой редакции. После этого, Министерство финансов планирует ввести новый регламент аттестации бухгалтерских работников, опираясь на Международный стандарт финансовой отчетности. В последующих годах МСФО планируется ввести и в профессиональных образовательных учреждениях.

На фоне изменений в ведении бухгалтерского учета 2012 года финансовое ведомство также планирует разрешить официальное использование МСФО на территории нашего государства. Будут решены вопросы, касающиеся сфер ее обязательного использования.

Так, к 2015 году в обязательном порядке отчитываться по международной системе станут:

- участники рынка ценных бумаг на профессиональном уровне,
- акционерные инвестиционные фонды,
- негосударственные пенсионные фонды,
- управляющие организации инвестиционных фондов, НПФ и ПИФов,

- товарные биржи,
- клиринговые организации.

РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА

***Студентка Насыбуллина Г., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ***

Реформация баланса проводится в любом случае при формировании финансового результата по итогам года (при ведении бухгалтерского учета), не зависимо от положительного или отрицательного финансового результата.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в бухгалтерском учете будут отражены все хозяйственные операции.

Реформация баланса состоит из двух этапов:

Заккрытие счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы";

Отнесение финансового результата, полученного по итогам работы за год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка (счет 84).

Первый этап - закрываем счета 90 и 91.

В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются: по обычным видам деятельности - на счете 90 "Продажи"; прочие доходы и расходы - на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Счете 90 "Продажи" в течение года имеет субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

31 декабря закрываются все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи", для этого формируются проводки:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4...)

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" в течение года открыты следующие субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Прочие расходы";

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

31 декабря закрываются все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы", следующими проводками:

Дебет 91-1 Кредит 91-9 Дебет 91-9 Кредит 91-2

Каждый месяц при закрытии месяца в бухгалтерском учете определялся финансовый результат, сопоставляя обороты по счетам 90 и 91. Этот результат списывался на счет 99 "Прибыли и убытки" следующими проводками:

Дебет 90-9 Кредит 99 (прибыль от обычных видов деятельности) или

Дебет 99 Кредит 90-9 (убыток от обычных видов деятельности);

Дебет 91-9 Кредит 99 (прибыль от прочих доходов и расходов) или

Дебет 99 Кредит 91-9 (убыток от прочих доходов и расходов).

Кроме того, на счете 99 "Прибыли и убытки" в течение года отражались начисление налога на прибыль и штрафы за налоговые правонарушения, в результате по итогам года на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо. Полученное сальдо списывают последней записью отчетного года следующим образом:

Если по итогам года фирма получила прибыль, делают проводку Дебет 99 Кредит 84

Если по итогам года фирма получила убыток, делают проводку Дебет 84 Кредит 99.

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Студент Нигматуллин Р., доцент Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

Основное направление развития бухгалтерского учета и отчетности - повышение качества информации, формируемой в них. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты готовят бухгалтерскую отчетность юридического лица (далее - индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную

финансовую отчетность. Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности.

В связи с этим главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила бухгалтерского учета должны устанавливаться с учетом принципов и требований МСФО таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты имели возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе по МСФО. Некоторые категории хозяйствующих субъектов могут применять упрощенные процедуры бухгалтерского учета.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выполняет две функции: информационную и контрольную. С одной стороны, она характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. С другой стороны, она обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла. В связи с этим все хозяйствующие субъекты должны составлять индивидуальную бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность предназначена для: выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта - чистой прибыли (убытка) и распределения ее между собственниками; представления в надзорные органы; выявления признаков банкротства хозяйствующих субъектов; формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей; использования в управлении хозяйствующим субъектом, судопроизводстве и при налогообложении. Она также может использоваться для иных целей.

Главная задача в области индивидуальной бухгалтерской отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой персонифицированной информации о хозяйствующих субъектах. Для решения этой задачи индивидуальную бухгалтерскую отчетность необходимо составлять по российским стандартам, разрабатываемым на основе МСФО. В перспективе с учетом накопленного опыта целесообразно оценить возможность составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной

бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо российских стандартов).

В отдельных случаях в российских стандартах может предусматриваться несколько альтернативных подходов к формированию и представлению информации в бухгалтерской отчетности. Однако для повышения сопоставимости бухгалтерской отчетности разных хозяйствующих субъектов количество таких случаев должно быть ограничено и в дальнейшем его следует неуклонно сокращать.

Российские стандарты могут предусматривать разный объем информации, раскрываемой в индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельными категориями хозяйствующих субъектов, в частности, возможно составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля. Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям. Данная отчетность должна стать одним из основных источников финансовой информации для принятия экономических решений этими пользователями.

Главная задача в области консолидированной финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов. Для решения этой задачи необходимо установить обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по МСФО, а также обязательный аудит и публикацию ее.

Управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом). В связи с этим содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом. Вместе с тем передовая практика управления показывает, что наиболее полезным и эффективным является такое построение управленческой отчетности, при котором содержание и порядок составления ее основываются на тех же принципах, на каких составляется индивидуальная бухгалтерская и консолидированная финансовая отчетность.

Главная задача в области управленческой отчетности заключается в широком распространении передового опыта ее организации, а также опыта использования ее в управлении хозяйствующим субъектом.

Налоговая отчетность (налоговые декларации) предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства.

Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета.

ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕРИБЛ-КОСТИНГ

*Студент Шарафеев Б., доцент Садриева Э.Р.
Казанский ГАУ*

Абзорпшен- и директ-костинг. Два основных метода производственного калькулирования будут рассмотрены в данной книге: абзорпшен-костинг и директ-костинг. Основное их отличие заключается в порядке распределения постоянных расходов между калькуляционными периодами.

Абзорпшен-костинг - это метод калькулирования себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками товаров, т.е. согласно ранее рассмотренной классификации при использовании этого метода постоянные расходы являются запасоем-кими. При методе директ-костинг постоянные расходы полностью относятся на реализацию.

В настоящее время для обозначения последнего метода калькулирования используются два термина: директ-костинг и верибл-костинг.

Первый термин неудачен, так как на запасы распределяются не только прямо-относимые затраты материалов и труда, но и переменные общепроизводственные расходы.

Поэтому термин "верибл-костинг" более точно отражает суть метода .

Этот термин можно было бы улучшить, добавив слово "производственные", так как разница между абзорпшен- и верибл-костинг относится только к постоянным производственным расходам.

Переменные коммерческие и административные расходы трактуются обоими методами, как затраты данного отчетного периода.

Директ-костинг является предметом полемики среди бухгалтеров. И не столько потому, что не достигнуто согласие в описании образцов поведения постоянных и переменных расходов для целей управления и контроля, сколько потому, что ставится вопрос о теоретической пригодности этого метода для составления внешней отчетности.

Сторонники директ-костинг утверждают, что постоянная часть производственных расходов более тесно связана со способностью производить (содействовать производству), а не с выпуском конкретных единиц.

Поэтому их следует относить к затратам на период и сразу списывать на реализацию без внесения в себестоимость продукции. Оппоненты же этого метода доказывают, что запасы должны включать при их оценке и компонент постоянных производственных затрат, необходимых для производства продукции; обе партии этих расходов должны быть запасоемкими, не взирая на различия в поведении. Однако все склоняются к мнению, что это не лучший метод для оценки запасов.

1. В переводной литературе последних лет абзорпшен-костинг (absorption costing) дается как метод полного распределения или полного поглощения затрат. Мы оставили английское звучание термина по аналогии с методами калькулирования "директ-костинг" и "стандарт-кост", прочно вошедших в отечественный учетный язык. Кроме того, в книге даются сочетания методов калькулирования: абзорпшен-стандарт-кссгинг, директ-стандарт-костинг и др.- Примеч. пер.

2. Для русского читателя привычным является термин "директ-костинг", поэтому мы оставили его в качестве основного, несмотря на критическое отношение к нему Ч.Т.Хор-нгрена и Дж. Фостера.

НОВЫЕ ПРАВИЛА ПЕРЕВОДА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Студент Степанов Р., доцент Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

Речь идет о Положении ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П (далее — Положение № 383-П), опубликованном в «Вестнике Банка России» 28 июня 2012 г. № 34.

Документ вступил в силу по истечении 10 дней со дня официального опубликования, то есть 9 июля 2012 г.; отдельные положения его вступают в силу в иные сроки.

С этой же даты — 9 июля 2012 г. — признаются утратившими силу основные нормативные акты Банка России, регулировавшие ранее безналичные расчеты:

— Положение ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (далее — Положение № 2-П);

— Положение ЦБ РФ от 01.04.2003 № 222-П «О порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации» (далее — Положение № 222-П).

Поскольку указанные документы играли весьма важную — если не сказать основополагающую — роль в деятельности любой российской кредитной организации, можно смело утверждать, что изменения в законодательстве о безналичных расчетах потребуют от банков тщательной и скрупулезной переработки многих внутренних положений. При этом придется учитывать требования не только нового Положения № 383-П, но и всех законодательных и нормативных актов, регулирующих национальную платежную систему.

Как следует из названия нового документа, основным его предметом являются не безналичные расчеты, а переводы денежных средств. Однако при ближайшем рассмотрении выясняется, что и различные формы безналичных расчетов находят отражение в Положении № 383-П. Что, в общем, логично, поскольку ранее действовавшие Положения № 2-П и № 222-П утрачивают силу, а других документов по безналичным расчетам Банк России не выпускал.

Переводы денежных средств осуществляются в рамках следующих форм безналичных расчетов (п. 1.1 Положения № 383-П):

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитиву;
- расчеты инкассовыми поручениями;
- расчеты чеками;
- прямое дебетование (расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств);
- расчеты в форме перевода электронных денежных средств.

Первым же пунктом Главы 1 «Общие положения» регулятор вводит новое для сферы безналичных расчетов понятие — распоряжение о переводе денежных средств. Такое распоряжение может состояться:

- плательщиками средств;
- получателями средств;
- взыскателями средств (лицами или органами, имеющими право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков).

При этом взыскатели средств могут являться получателями средств (а могут соответственно и не являться).

Довольно неожиданно выглядит перечень способов, посредством которых может осуществляться перевод денежных средств по банковским счетам или минуя их. Регулятор посчитал, что переводы — казалось бы, исключительно безналичный способ расчетов — могут включать в себя элементы расчетов наличными, в том числе:

- списание денежных средств с банковских счетов плательщиков и выдачу наличных денежных средств получателям средств — физическим лицам;

- прием наличных денежных средств, распоряжение плательщика — физического лица и зачисление денежных средств на банковский счет получателя средств;

- и даже прием наличных денежных средств, распоряжение плательщика — физического лица и выдачу наличных денежных средств получателю средств — физическому лицу.

В последнем случае, очевидно, безналичные расчеты вообще оказываются не при делах.

Перевод денежных средств может быть осуществлен в «обратной последовательности»: сначала банк получателя средств исполняет распоряжение, а затем следует возмещение выплаченных получателю денежных средств банком плательщика в соответствии с договором. Такая схема расчетов традиционно применялась и раньше при расчетах непокрытыми (гарантированными) аккредитивами.

Перевод денежных средств может осуществляться с участием банка-посредника, не являющегося банком плательщика или банком получателя (тоже широко распространенная при расчетах аккредитивами практика).

Согласно п. 1.8 Положения № 383-П кредитным организациям необходимо утвердить внутренние документы, содержащие:

- порядок составления распоряжений;
- порядок выполнения процедур приема к исполнению, отзыва, возврата (аннулирования) распоряжений;
- порядок исполнения распоряжений;
- иные положения об организации деятельности кредитных организаций по осуществлению перевода денежных средств.

Указанные документы должны быть приняты в течение года со дня вступления в силу Положения № 383-П (п. 10.3).

Напомним, что ранее Банк России требовал от своих подопечных наличия разработанных и утвержденных Правил построения расчетной системы кредитной организации (Положение № 2-П),

включающих различные аспекты осуществления расчетов с другими кредитными организациями и собственными подразделениями (филиалами).

Регламентировать взаимоотношения с клиентами в части безналичных расчетов до сих пор необходимости не было. За исключением разве что порядка и условий осуществления операций по переводу денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковского счета, упомянутых в п. 1.2.2 Положения № 222-П.

Кроме того, осуществление расчетов (наличных, безналичных) присутствует в «Перечне основных вопросов, связанных с осуществлением внутреннего контроля, по которым кредитная организация должна принять внутренние документы», утвержденном Положением ЦБ РФ от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах».

В любом случае банковским методологам и профильным специалистам придется если не разработать совершенно новый, то кардинальным образом переработать пакет внутренних документов, во всех подробностях описывающих процедуры расчетного обслуживания клиентов.

Кроме того, потребуется внесение изменений в типовые договоры на расчетное обслуживание, договоры банковского счета, договоры банковского вклада, а также в тарифы банка, так как поменяются наименования многих расчетных операций.

Внутренние документы не могут содержать положений, противоречащих законодательству, в том числе Положению № 383-П; по неизвестной причине регулятор решил изложить эту очевидную мысль в виде отдельной оговорки.

Это как раз тот аспект безналичных расчетов, по которому кредитным организациям придется нормативную базу разрабатывать практически с нуля.

Начинать эту работу следует даже не с тщательного изучения соответствующих разделов Положения № 383-П, а с Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе». Именно этим документом вводится определение важнейших терминов, касающихся электронных денег, а также основные правила работы с ними. Положение № 383-П практически ничего нового к требованиям закона не добавляет.

Перевод электронных денежных средств (далее — ЭДС) осуществляется в соответствии с законодательством и договорами с учетом требований Положения № 383-П.

Банки могут осуществлять переводы, включающие различные преобразования ЭДС в традиционные (наличные, безналичные) денежные средства и обратно, в том числе:

- переводы денежных средств по банковским счетам;
- переводы денежных средств без открытия банковских счетов.

В первом случае переводы осуществляются посредством списания денежных средств с банковских счетов плательщиков и увеличения остатка ЭДС получателей средств.

Во втором случае — при осуществлении переводов без открытия банковских счетов (у отправителя платежа) — возможны следующие варианты:

- прием наличных денежных средств, распоряжения плательщика — физического лица и увеличение остатка ЭДС получателя средств;

- уменьшение остатка ЭДС плательщика и зачисление денежных средств на банковский счет получателя средств;

- уменьшение остатка ЭДС плательщика и выдача наличных денежных средств получателю средств — физическому лицу;

- уменьшение остатка ЭДС плательщика и увеличение остатка ЭДС получателя платежа.

Общим термином «распоряжения» Банк России обозначил все документы, на основании которых кредитные организации осуществляют переводы денежных средств.

Наиболее распространенными формами распоряжений являются:

- платежное поручение;
 - инкассовое поручение;
 - платежное требование;
 - платежный ордер.

Перечисленные формы распоряжений применяются в рамках всех форм безналичных расчетов, указанных в п. 1.1 Положения № 383-П.

В приложениях к Положению № 383-П приведены подробные описания и характеристики указанных распоряжений: перечень и описание их реквизитов, формы распоряжений, номера реквизитов, а также максимальное количество символов в реквизитах распоряжений, составляемых в электронном виде.

Помимо четырех основных форм распоряжений, в практике банковской деятельности могут быть использованы и другие виды распоряжений (назовем их «нестандартными»), для которых Положением № 383-П не установлены перечень реквизитов и формы. Такие распоряжения:

— составляются отправителями распоряжений (клиентами, взыскателями средств, банками) с указанием установленных банком реквизитов, позволяющих банку осуществлять переводы денежных средств;

— составляются по формам, установленным банком или получателем средств по согласованию с банком;

— применяются в рамках форм безналичных расчетов, предусмотренных п. 1.1 Положения № 383-П;

— должны содержать наименования распоряжений, не совпадающие с перечисленными выше.

Эти правила, по идее методологов Банка России, распространяются:

— на заявления, уведомления, извещения, составляемые в случаях, предусмотренных Положением № 383-П;

— заявления, составляемые в соответствии с федеральным законом в целях взыскания денежных средств;

— составляемые юридическим лицом в электронном виде или на бумажном носителе распоряжения о получении наличных денежных средств с банковского счета юридического лица при недостаточности средств на его банковском счете.

В последнем случае, возможно, речь идет о выдаче заработной платы сотрудникам организации при наличии у нее картотеки неоплаченных документов. Такое «распоряжение», в отличие от денежного чека (не путать с расчетным!), банк может поместить в указанную картотеку до поступления необходимых денежных средств.

Таким образом, в рамках небольшого ассортимента существующих форм безналичных расчетов (их всего шесть) может быть использовано ничем — кроме фантазии участвующих в процессе сторон — не ограниченное число форм распоряжений.

Если кредитная организация использует в своей деятельности «нестандартные» распоряжения, то их формы, реквизиты и порядок работы с ними должны быть утверждены внутренними документами.

Распоряжения могут быть составлены как в электронном виде (в т.ч. с использованием электронных средств платежа), так и на бумажных носителях.

«Стандартные» распоряжения (четыре основные формы: платежные поручения, инкассовые поручения, платежные требования, платежные ордера), а также банковские ордера являются расчетными (платежными) документами.

Вопрос, является ли распоряжением банковский ордер (документ, порядок составления и применения которого установлен

Указанием ЦБ РФ от 11.12.2009 № 2360-У «О порядке составления и применения банковского ордера» (далее — Указание № 2360-У), представляется пока открытым. Вероятно, это зависит от вида операции: в некоторых случаях банковский ордер может быть всего лишь расчетным документом, составленным на основании распоряжения, а в других — сам являться распоряжением. Так или иначе, разбираться в этом банковским методологам придется — при разработке пакета внутренних документов, посвященных переводам денежных средств.

Формы «нестандартных» распоряжений на бумажных носителях не должны превышать лист формата А4. Если форма такого распоряжения состоит из нескольких листов, то каждый лист оформляется в порядке, установленном банком, с учетом требований Положения № 383-П.

Количество экземпляров «нестандартных» распоряжений на бумажных носителях также устанавливается банком. Кредитная организация и сама может являться «отправителем распоряжения». Банк России предусмотрел такую возможность для следующих ситуаций:

- списание (зачисление) денежных средств по банковскому счету, если банк является получателем средств (плательщиком);
- перевод денежных средств без открытия банковского счета, включая перевод электронных денежных средств, если банк является получателем денежных средств.

Можно предположить, что распоряжением (и одновременно расчетным документом) в этих случаях служит банковский ордер.

Главы 2–4 Положения № 383-П посвящены распоряжениям о переводе. В них рассматриваются:

- процедуры приема распоряжений к исполнению;
- процедуры отзыва распоряжений;
- процедуры возврата (аннулирования) распоряжений;
- порядок выполнения распоряжений;
- особенности выполнения процедур приема к исполнению распоряжений участников платежной системы;
- процедуры исполнения распоряжений и порядок их выполнения.

Нельзя не отметить, что материал указанных разделов Положения № 383-П является отличной заготовкой для разработки на его основе соответствующих внутренних документов кредитной организации, упомянутых в п. 1.8.

Напоминаем, что Глава 3 «Особенности выполнения процедур приема к исполнению распоряжений участников платежной системы» вступает в силу с 1 января 2013 г.

Не изменился и срок действия этого документа: платежное поручение по-прежнему действительно для представления в банк в течение 10 календарных дней со дня его составления.

Если плательщиком является банк, перевод денежных средств на банковский счет клиента — получателя средств может осуществляться банком на основании составляемого им банковского ордера. При этом согласно Положению № 2360-У счет клиента должен быть открыт в том же банке (внутренняя транзакция).

Если речь идет о переводе денежных средств без открытия банковского счета плательщика — физического лица, то в соответствующем распоряжении на бумажном носителе должны быть указаны:

- реквизиты плательщика;
- реквизиты получателя средств;
- реквизиты банков;
- сумма перевода;
- назначение платежа.

Также может быть указана иная информация, установленная кредитной организацией или получателем средств по согласованию с банком.

Распоряжение о переводе денежных средств без открытия банковского счета плательщика — физического лица может быть составлено в виде заявления.

Форма распоряжения о переводе денежных средств без открытия банковского счета плательщика — физического лица на бумажном носителе устанавливается кредитной организацией или получателем средств по согласованию с банком.

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ УЧЕТА

Студентка Сагдиева Ф.К., доцент Садриева Э.Р.

Казанский ГАУ

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет и относится к IV веку до н.э. Появление учета связано с хозяйственной деятельностью человека. В течение первых тысячелетий развивался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали.

Простая бухгалтерия развивалась в пять этапов:

- 1) инвентарный учет;
- 2) контокоррент;

- 3) деньги, выступающие объектом учета;
- 4) деньги как объект учета слились с учетом расчетов;
- 5) деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Простая бухгалтерия представляла собой систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты.

Но эта система имела ряд недостатков:

- в учете отсутствовало зеркальное отражение;
- использовался принцип приближенности;
- учет носил регистрационный характер;
- не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;
- не применялись учетные средства для определения прибыли;
- отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

За 5000 лет до появления системы двойной записи в Междуречье процветали Ассирийская, Вавилонская и Шумерская цивилизации, чьи коммерческие документы являются древнейшими. Процветало, сельское хозяйство, а в городах и прилегающих районах Междуречья развивалась индустрия услуг и производство. В Междуречье было несколько банковских домов, которые по золотым и серебряным стандартам выдавали кредиты под сделки.

В ту эпоху (до 500г. до н. э.), Шумер был теократическим государством, и его правители от имени богов распоряжались большей частью земель и скота. Это стимулировало ведение учета.

Законы Хаммурапи, принятые в Вавилоне в 23 веке до н. э., в частности, требовали, чтобы торговый агент, продавая товар по поручению владельца, предоставлял последнему справку о цене сделки. В противном случае их договор автоматически расторгался. Обе стороны вели учет большинства сделок. Роль бухгалтера в Междуречье исполнял писец. Он не только занимался учетом, но и обеспечивал соблюдение подробных требований закона к заключаемой сделке. В храмах, дворцах и частных фирмах трудились сотни писцов. Эта профессия считалась престижной.

Заключая сделку, стороны, как правило, обращались к одному из писцов у ворот города и излагали ему суть договора. Писец брал кусок специально заготовленной свежей глины, которой придавалась форма таблицы соответствующего размера (в зависимости от сделки), и остро заточенной деревянной палочкой писал на ней имена сторон контракта, наименование товара, суммы, обязательства сторон и иные обстоятельства дела.

Стороны «подписывали» таблицу, прикладывая свои печати. Эту «подпись» носили на шее в виде каменного амулета с выгравированным знаком владельца. Часто печать содержала имя и религиозные символы владельца, например изображения и имена богов, которым он молился.

Скрепив сделку печатями, писец просушивал таблицу на солнце или в печи. Иногда на таблицу накладывали конвертиком второй слой глины. На этой внешней «корке» дублировались все данные сделки. Оригинальный документ внутри невозможно было изменить, не взломав «конверта».

Правительственный учет в древнем Египте развивался по сценарию Междуречья, хотя замена глины на папирус позволила сделать его более подробным. Записи велись очень детально, особенно в хранилищах фараонов, где помещались налоги, полученные «натурой».

Сложная система аудита позволяла проверить добросовестность египетских счетоводов. Древним бухгалтерам приходилось быть максимально честными и внимательными, так как за раскрытые нарушения наказывали штрафом, отсечением части тела, а то и смертью.

Но древнеегипетский бухучет за всю свою тысячелетнюю историю не пошел дальше простых списков. Причинами этого были неграмотность и отсутствие системы денежного обращения.

В древнем Китае учет являлся основным средством оценки эффективности правительственных программ и честности чиновников, которые их выполняли. В период правления династии Чжао (1122 – 256 г. до н. э.) возникла и развилась система бухучета, которая просуществовала вплоть до заимствования двойной записи (до XIX века).

В I в. до н. э. император Ай-Ди провел реформу учета, пытаясь воспрепятствовать процессу разорения мелких собственников. Функции бухгалтера стал выполнять государственный чиновник, которого назначали на должность по итогам системы государственных экзаменов, независимо от происхождения. Отчетность вели в двух экземплярах и ежегодно сдавали на хранение в центральный архив. Существовала практика внезапных ревизий и перекрестных проверок.

В Греции уже в V веке до н. э. общественный контроль за государственными денежными ресурсами обеспечивали «независимые бухгалтеры». Члены Народного Собрания Афин распоряжались финансами, контролировали общественные доходы и расходы. Их работу проверяли 10 бухгалтеров, которых назначало Собрание.

Важнейший вклад греков – введение чеканной монеты (около 600г. до н. э.). Деньги не сразу приобрели популярность, но сыграли важную роль в эволюции бухучета. Банковское дело в древней Греции было более развито, чем в других государствах. Банкиры вели учетные книги, меняли деньги, выдавали ссуды, даже делали денежные переводы гражданам через филиалы банков в других городах.

В древнем Риме государственный и банковский учет возник из записей, которые по традиции вели главы семей. Доходы и расходы дома ежедневно записывались в «черновик» (*adversarius*), а итоговые суммы ежемесячно переносились в главную книгу – «свод доходов и расходов» (*codex accepti et expensi*). Такой учет был необходим, потому что гражданам приходилось регулярно подавать сведения о своем имуществе и обязательствах. Эти данные использовались в целях налогообложения, на их основе определялись гражданские права (имущественный ценз).

Контроль за движением правительственных средств обеспечивала сложная система проверок. Управление казной, надзор за государственным учетом осуществляли квесторы. Аудиторы регулярно проверяли казенные счета.

Одной из целей перехода от республики к империи было стремление поставить финансы под жесткий контроль и повысить доходность захватнических войн. Юлий Цезарь лично проводил ревизию финансов Рима, а Божественный Август полностью реформировал казначейство.

Одно из римских бухгалтерских нововведений – принятие годового бюджета. Кроме того, размер налогов зависел от платежеспособности граждан.

В средние века (с 476г.) учет из централизованного снова стал локальным. Управление собственностью требовало доверия, и основной задачей феодала в области бухучета был контроль за наемным управляющим. Но традиции римской бухгалтерии продолжали сохраняться. Росту точности и юридической обоснованности учетных записей способствовала концепция римского права и возникновение торгового (хозяйственного) права.

Во втором тысячелетии купцами стали создаваться посреднические суды. Они выработывали определенные требования к записям: хронологический порядок записей, отсутствие пропусков в бухгалтерских книгах между записями, каждая операция подтверждается документально и т.д.

В эпоху средневековья формируются два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия.

Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Регистрации подлежали все поступления и выплаты денежных средств, а доходы и расходы устанавливались заранее.

Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет – кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

В эпоху Возрождения простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли: в банках появляются и изучаются новые формы счетов, к записям стали применяться новые комбинации. Новые формы впервые нашли применение у итальянских купцов, так как Италия в то время была не только интеллектуальным центром, но и центром всемирной торговли. Развитию бухгалтерии способствовало и великое изобретение XV столетия – книгопечатание.

Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (дебетово-кредитовой) записи. Научная разработка закона двойной записи хозяйственных операций и разных способов его применения возникла в средние века.

В 1494 г. систему двойной записи описал ученый-математик, францисканский монах, друг Леонардо да Винчи – Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Позже система получит название «староитальянской».

В своем трактате Лука Пачоли путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг (мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги) описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

Двойная запись возникла не во времена Пачоли, а гораздо раньше. Лука Пачоли только описал уже сложившуюся до него систему. Сегодня достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи – книга Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458г., напечатанная в 1573г. Поэтому книга Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета.

Двойная запись в более удобном и полном виде отражала хозяйственный процесс. Система счетов простой бухгалтерии дополнилась счетами собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку, вследствие чего все факты хозяйственной

жизни стали отражаться дважды. Появление операционных счетов, которые в условной форме фиксировали изменения и движения средств, позволило установить систематическое наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль. Счета дали бухгалтерам возможность перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном выражении. Двойная запись, став неотъемлемой частью бухгалтерского учета, превратила весь учет в стройную систему, облегчающую контроль как за сохранностью ценностей, так и за управлением ими.

Пачоли сформулировал две цели учета:

1) получение информации о состоянии дел, ибо учет следует вести так, «чтобы можно было без задержки получать всякие сведения, как относительно долгов, так и требований»;

2) исчисление финансового результата, ибо «цель купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответствующую выгоду для своего содержания».

Обе цели, стоящие перед учетом, достигаются с помощью счетов и двойной записи.

Появление бухгалтерского баланса одновременно с двойной записью в начальный период диктовалось узким практицизмом, стремлением свести весь учет к форме. Характерными признаками этого периода в истории бухгалтерского учета было отсутствие теоретических обобщений, выработанных практикой; неумение авторов разобраться в сущности происходящих явлений во взаимосвязи с экономической жизнью того или иного государства.

Вторая половина XIX и начало XX века стали по существу этапом становления бухучета как науки. Этому во многом способствовали появление крупной промышленности, развитие путей сообщения, увеличение оборотов мировой торговли, возникновение рынка ценных бумаг, который резко увеличил число участников рыночных отношений – внешних пользователей бухгалтерской информации. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство, составной частью которого был бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Законодательство многих стран обязывает предпринимателей публиковать свои бухгалтерские отчеты, чтобы снизить размер риска со стороны акционеров, инвесторов и других внешних пользователей.

Двойная бухгалтерия, зародившаяся в Италии, начала распространяться на север Европы, сначала во Францию и Германию, потом в Англию и Скандинавию, затем на запад в Испанию и, наконец, через Атлантический океан в Америку, а на восток она пришла через Польшу в Россию (в XVIII веке), а потом в Китай и в Японию.

ПОСТУЛАТЫ ЖАКА САВАРИ
Студент Курбанова З., доцент Хусаинова А.С.
Казанский ГАУ

Наука о бухгалтерском учете возникла тогда, когда на практике уже господствовала двойная бухгалтерия. Первыми теоретиками были: Бенедикто Котрульи, Лука Пачоли и Жак Савари.

Жак савари, происходил из купеческого рода и сам вёл торговлю- такуспешную, что в 1670. был приглашён зайти в состав комиссии, перерабатывавшей французское торговое преимущество. Роль, сыгранная в работе комиссии, была настолько велика, что принятый на основании её работы кодекс получил заглавие Кодекса Савари. Большой вклад в формирование бухгалтерского мышления привнес комментарий к кодексу " совершенный торговец ", изданный в 1675 г. Перевод данной книги позволил по-другому на многие факты, раньше не вызывавшие сомнения.

Обе эти служба, непосредственным автором которых, считается Жак савари, заслуживают нашего интереса, потому как один из вопросов, который затронут в Кодексе и более подробно описывает Савари в " Совершенном торговце ", дерзкий интерес для бухгалтерской науки, это распорядок, которого должны задерживаться торговцы, которые имеют важную торговлю, в ведении собственных дел, а также способы, которыми они обязаны вести свои книжки.

Жак савари (1622 - 1690) - создал преподавание о постоянной инвентаризации, сформулировал одно из главных правил учета: деление счетов и регистров на синтетические и аналитические, спроектировал принципы оценки и способы калькуляции для торговли. Жак Савари оказал огромное влияние на последующее развитие науки. Для него учет - это составная дробь науки об управлении единичным, единичным предприятием. В 1675 году получился его труд " Совершенный купец ", где он произносит о торговом, вексельном и морском праве, о технике исполнения торговых операций и о бухгалтерии. Ж. Савари советует вести как основные, так и запасные книги, и он был первым, кто указал на такую необходимость. Ж. Савари определил одно из основных мнений учета: деление счетов на синтетические и аналитические, тем самым сотворил двухступенчатую систему регистрации данных, что имело огромное воздействие для развития бухгалтерского учета как науки.

Постулат(лат. *postulatum* — заявочное пожелание) — положение, которое считается настоящим до тех пор, пока не бу-

дет подтверждено противное.

Каждому из определений двойки записи соответствует один или некоторое количество постулатов, на которых в целом создается система диграфической бухгалтерии. Значение постулатов неодинаково. Решающими следует признать постулаты, введенные Пачоли, все другие, за исключением контрольного (см. восьмое определение двойки записи), только развивают, расшифровывают и уточняют их.

Развитие шло по четырем направлениям: 1) дифференциации объемов инфы, характеризующей каждый счет; 2) дифференциации последовательности записей; 3) дифференциации содержания записей и, в конце концов, 4) по трактовке самой записи. Причем последовательность постулатов не совпадает с интерпретацией названий.

Важнейшее значение имели постулаты, сформулированные Ж. Савари (1673 г.):

- сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех аналитических счетов должна существовать равна оборотам по дебету и кредиту такого счета, к которому они относятся.

Этот постулат разъясняет дифференциацию каждого синтетического счета на аналитические счета. При этом меж синтетическим и аналитическими счетами отличие проявляется только в признаке сортировки: синтетический счет обобщает один или некоторое количество аналитических.

- сумма сальдо всех аналитических счетов обязана быть равна сальдо такого синтетического счета, к которому они были раскрыты. Этот постулат выливается из первого. Жак Савари (1622—1690) — гениальный французский юрист и бухгалтер, творец "Коммерческого кодекса" (1673 г.), считал предметом бухгалтерского учета хозяйственную активность единичного предприятия, обосновал разделение учета на синтетический и аналитический, показал надобность составления двух балансов: 1-го по счетам Главной книжки и второго по данным инвентаризационных описей, выделил, что между данными балансов, как правило, постоянно есть расхождения. Ему принадлежат первые описания способа составления торговых калькуляций.

Соблюдение постулатов Савари является непреложным условием верной организации счетоводства, а снабжение их действия на практике имеет важнейшее условие его обычного функционирования. Важно увидеть, что при достаточно строгой постановке учета может обладать место положение, при котором постулат в доли сальдо выполняется, а в доли оборотов нет. Например, к синтетическому счету "Товары" раскрыты два аналитических счета: "

Товары у кладовщика А " и " Товары у кладовщика В ". Если кладовщик А отпустил продукты кладовщику В, то сумма сальдо(останки) аналитических счетов станет соответствовать сальдо синтетического счета " Товары ". Однако ежели не сделать запись по синтетическому счету " Товары ":Д-тсч. Товары К-тсч.

Товары(на практике эта схема часто не составляется), то в этом случае обороты по счету " Товары " не будут адекватны сумме оборотов по аналитическим счетам, и первый постулат Савари станет нарушен, следовательно, нарушен принцип контроля, предусматривающий поддержание этого принципиально-го равенства.

Вместе с тем Ж. Савари лишь начал работу по углублению постулатов Пачоли. Следующий шаг был изготовлен Дж. Чербони(1886 г.), который показал, что количество аналитических счетов может быть дифференцировано существенно глубже, поэтому постулаты Пачоли-Савари в его редакции приняли вид:

- сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех счетовпредшествующего порядка должна быть одинакова оборотам по дебету и кредиту такого последующего счета, к которому они были раскрыты;

- сумма сальдо всех счетов предшествующего порядка должна бытьодинакова сальдо того следующего счета, к которому они были раскрыты.

Эти постулаты устанавливают иерархическую структуру бухгалтерских счетов.

Литература

1. Википедия. Жак Савари (<http://ru.wikipedia.org/wiki/Савари,Жак>)
- 2.http://www.onlinedics.ru/slovar/buh/s/postulaty_savari.html
3. <http://economy-ru.com/buhgalterskiy-uchet-knigi/opredelenie-dvoynoy-zapisi-18238.html>
4. Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет.-2011.- №31(181)

ВЛИЯНИЕ РЕФОРМ ПЕТРА I НА РАЗВИТИЕ УЧЕТА В РОССИИ

Студент Ситдикова Д.И., доцент Хусаинова А.С.

Казанский ГАУ

Учет в России постоянно чувствовал западные воздействия, но это не мешало ему сохраниться необычным. Развитие учета -

это формирование бухгалтерской идеи. Есть бухгалтеры, уверенные в том, что в нашем деле практика - все, концепция - ничего. На вопросы что делать, для чего, как протест может быть дан лишь человеческой мыслью, и на различных шагах бухгалтеры отвечали на них по-разному. Суть эволюции бухгалтерской идеи мы можем доставить как последовательное восхождение от конкретного ко все наиболее абстрактному пониманию хозяйства, что позволяет наиболее отлично править им. Отсюда выливается чрезвычайно принципиальный вывод.

Занимаясь теорией бухгалтерского учета, мы обязаны изображать его как развивающуюся идею совершенствования действий управления хозяйственной деловитостью. Необходимо взять в толк и поставить какое воздействие оказали реформы Петра 1 на формирование бухгалтерского учета в России.

Основные этапы развития бухгалтерского учета.

1. Натуралистический. В базе учета лежат факты хозяйственной жизни. Факт хозяйственной жизни - это то, что обязан соотносительно программе надзора зарегистрировать бухгалтер. Любая единица богатства, окружающая организации, обязана быть закреплена в учете. Так рождается инвентаризация и материальные счета.

2. Стоимостный. Появление средств привело к происхождению новейшего приема - оценки. С этого момента предмет учета - факт хозяйственной жизни - раздвоился, он отражался в естественном измерении, а позже в валютном. Но возникновение средств имело еще одно последствие: разделение учета на патримональный и камеральный. В главном упор делался на учет богатства, во другом - на отображение прихода и расхода средств. В патримональном учете средства выступают в функции меры стоимости, в камеральном учете - как лекарство платежа.

3. Диграфический. Желание и надобность выявлять денежный итог хозяйственной деятельности привели к делению патримонального учета на униграфический (обычная запись) и диграфический (двойная запись).

4. Теоретико-практический. Бухгалтеры уделяли интерес учетной процедуре, что привело к дифференциации счетов, их классификации, развитию разных форм счетоводства. Сделать бухгалтерскую функцию наиболее действенной привело к происхождению относительных категорий (баланс, выручка, первоначальная стоимость, издержки изготовления и обращения и т. п.).

5. Научный. Много веков бухгалтерский учет существовал как практическая активность. В середине XIX в. были заложены базы бухгалтерской науки, сформулирован и обоснован ее кате-

горийный установка. Теория калькуляции себестоимости появилась в начале XX в.

6. Современный шаг привел к развитию динамической и статической трактовки баланса и к попыткам их некоего синтеза. Динамическая трактовка и эволюция способов калькуляции привели к рождению управленческого учета, а статическая трактовка предопределила происхождение интернациональных стандартов денежной отчетности - МСФО и государственного счетоводства. Обе трактовки оказывают воздействие на создание налогового учета.

В XVIII в. руководство Петра I радикально признало отсталость России и встало на путь многосторонней реформы, которая затронула почти все стороны хозяйственной и общественной жизни страны. Не избежала коренной конфигурации и посадка учета. С этого момента учету и контролю уделяется огромное значение. Инструкции по организации учета издаются как муниципальные акты. Первый муниципальный акт, в котором отыскивали пространство вопросы учета, датируется 22 января 1714 г. Эти распоряжения были обязательны для муниципального аппарата и госиндустрии. Они требовали: 1) своевременности записи и чтоб "счет был бы быстрый"; 2) ежедневного ведения приходно-расходных книжек; 3) серьезного индивидуального повиновения серьезных лиц.

Крупнейшим событием в летописи российского учета было издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г. Здесь в первый раз в России возникли слова: "бухгалтер", "дебет", "кредит". Причем Адмиралтейский Регламент рассматривался как стандартной, но он оказался очень трудным, и 16 декабря 1735 г. были введены новейшие книжки для учета в Адмиралтействе. Адмиралтейский Регламент оказал огромное воздействие на всю систему бухгалтерского учета в России, в частности на общегосударственную методику учета на материальных складах, где поочередно проводился принцип дизайна всех фактов хозяйственной жизни с поддержкой первичных документов. В системе учета центральное пространство занимает учет запасов на складах, так как обеспечение материалами армии, строительства индустрии строжайше регламентировалось. В боевых интендантских складах провиантмейстер (управляющий) совместно с камериром (воинским инспектором) каждый месяц сдавали в штатс-конторколлегию (интендантское управление) весть о наличии остатков. В конце года или в случае происхождения подозрений проводились непрерывные инвентаризации.

Огромное формирование учета приобретает на уральских металлургических заводах. Их творец крупнейший металлург XVIII в. В. И. Геннин (1676-1750), голландец, окружающий на россий-

ской службе с 1698 г., спроектировал законченную систему учета. Так, учет выработки предусматривал вывешивание у всякой домны табельной дощечки, на которой отмечалась мастерами выработка готовой продукции, а численность и дущего в переработку сырья. " И в каждую субботу, списав со оных досок таблицами на полулистах, извещать ему, мастеру, в припасную контору для записи и с такого в доход и расход и лучшего распорядка в щетах. А в припасной конторе те подаваемые от профессионалы табели кормитьособливо книгою, собирая их в столпы ".

На муниципальных металлургических уральских заводах(1735) физический учет велся в книжках " С " и " d "(кредит, дебет). Таких книжек велось двенадцать - по числу групп материалов. В книжках нужно " вписыватькаждую вещица по содержанию собственному щетом, мерою и весом и постоимости". Книги обязаны были быть прошнурованы, листы в них пронумерованы и скреплены печатью. Учет тесновато переплетался с планированием, приэтом вся ответственность за простои в производстве возлагалась на правящих.

При Петре і организация учета была пересмотрена в связи с административными реформами, проведенными в государстве, изданооченьного разных законодательных актов и руководств, почтивсе из которых были, разумеется, взяты из западной, доэтого только шведской, практики

Эта перестройка преследовала две цели: 1) укрепление контроля за сохранностью принадлежности и 2) повышение зарботков казны.

Промышленный учет в петровской России имел большие заслуги. На предприятиях в первый раз были обеспечены: общее документирование всех фактов хозяйственной жизни; правильность проведения инвентаризаций и составления отчетности; наиболее стопроцентная способ исчисления издержек; использование линейной записи в учете; аналитичность информации, нужной для управления отдельными структурными подразделениями компании. Вместе с тем индустриальный учет не знал системы двойной записи.

На этом ключевом этапе развития русской бухгалтерской мысли мы можем выделить четыре направления: продолжение традиции, возникшей в конце XVIII в.; возникновение и развитие русской формы счетоводства; издание журнала "Счетоводство" и формирование первых, достаточно оригинальных научных теорий.

Литература

1. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004.
2. http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/buhgal_terskiy-uchet-v-rossii.html
3. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита 2007г. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. — М.: Финансы и статистика, 2007.
4. Нидлз Б., Адерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2009.

НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕРВОЙ ПОЛОВИНЕ XX ВЕКА: ПРОЦЕДУРНЫЙ АСПЕКТ

***Студент Газизуллин И.А., доцент Хусаинова А.С.
Казанский ГАУ***

Основными проблемами в начале XX века, изучением которых занимались немецкие авторы, был баланс. Это послужило огромному успеху немецкой бухгалтерской школы. Из него вытекали и все другие ученые категории: балансоведение, были рекомендованы другие подходы к осуществлению учетных задач, появились децимальные планы счетов, определены состояния о калькуляции себестоимости, о централизации и децентрализации учета, к тому же, были порекомендованы довольно эффективные способы трансформации учетных показателей в условиях инфляции. Наряду с этим для немецкой школы свойственно механистическое толкование баланса. Полагалось, что в первом случае баланс, отражавшая положение средств на конкретную дату, выступает причиной предстоящих изменений и призван дать характеристику финансового положения, во втором случае - это всего лишь итог предыдущих усилий организации и должен показать финансовый результат его работы. Итак, немецкая школа балансоведения разбилась на три группы: группа сторонников статических, динамических балансов и компромиссных решений.

Герман Вайт Симон – очень яркий представитель немецкой бухгалтерской науки начала XX в., ученый в сфере балансового права. Вайт Симон полагал, что "бухгалтерия записывает в книги не все права и обязательства, а лишь те, которые принято в них записывать на основании принципа двойной бухгалтерии". Герман был приверженцем субъективистского подхода к оценке. Он с И. Крайбигом и Р. Райшем вывел субъективную оценку из баланса. По мнению Симона оценка не имела самодовлеющего характера, а может

быть выводилась из положений баланса: она не появляется само по себе, а постоянно составляется от имени кого-то. Значит, только то лицо, от имени которого был составлен баланс, имеет право оценивать свое имущество и свои обязательства. Вайт Симон полагал, что вещи, которые находились в хозяйстве, обязаны оцениваться лишь по стоимости потребителя, а назначенные для продажи должны оцениваться по меновой.

Эйген Шмаленбах (1873-1955) является крупнейшим немецким теоретиком бухгалтерского учета XX в., создатель теории динамического баланса. Эйген говорил, что баланс является "аккумулятором сил" и соответственно с этим дал последующее его определение: "Динамический баланс является соотношением активного и пассивного резерва сил, тем самым представляя финансовые результаты с учетом временных отношений между материальными и финансовыми оборотами". Он считал актив, кроме денежных средств, как расходы, еще не ставшие доходами, иначе говоря организация израсходовало деньги, но еще не утилизировало их. Это привело к появлению следующих разделов:

- 1) расходы, но еще не затраты (приобретение сырья и т. п.);
- 2) расходы, но еще не поступления средств (кредиторская задолженность);
- 3) богатства, которые станут расходами (полуфабрикаты и т. п.);
- 4) богатства, которые станут прибылью (готовый товар и т. п.);
- 5) деньги (расчетные счета и т. п.).

Шмаленбах считал пассив как прибыль, еще не ставший затратами. Он делил пассив на разделы:

- 1) расходы, но еще не затраты (долг поставщику, по зарплате и т. п.);
- 2) приходы, но еще не затраты (заимствования и т. п.);
- 3) расходы, которые станут ценностями (запасы и т. п.);
- 4) доходы, которые станут ценностями (полученный задаток и т. п.);
- 5) капитал.

Эйген придавал большее значение вопросу графического изображения бухгалтерской операции. Он создал своеобразную систему графиков, где все счета изображались в виде определенных геометрических фигур. Основным трудом был "Динамический баланс", Лейпциг, 1926

Яркое выражение в статической теории баланса сыграл Генрих Никлиш (1876-1946). По его мнению деятельность организации отражается в двух балансах. Первый из которых сальдовый, который считался главным. Этот баланс непосредственно отражал по-

ложение имущества и капитала. Любой счет, который ведет бухгалтер, признается инвентарным. Актив является описью конкретных ценностей, пассив же является абстрактной стоимостной величиной, актив - причина, пассив - следствие. Вторым балансом является балансом доходов и расходов, который представлял собой отчет о прибылях и убытках, но в развернутой и свернутой форме - брутто-формат и нетто формат. Брутто-формат означает отражение абсолютно всех поступлений и выбытий, а нетто-формат отражает лишь доходы и расходы. Прибыль, по Генриху, является составной частью "нового капитала" и показана в виде прироста имущества в активе главного баланса. Прибыль существует лишь до реформации баланса, а после того, как отражаясь, собственником она растворяется в его имуществе. Притом Никлиш уверенно считал, что вторым балансом является только расшифровкой пассива главного баланса.

Т. Хольцер статическую природу баланса назвал "квантификационным балансом". По его взглядам, баланс – это орудие для вычисления стоимости. Исходя лишь из внешней формы баланса, Хольцер полагал, что в балансе показаны одинаковые суммы групп счетов, среди которых имеются определенные взаимосвязи. В связи с этим баланс определяется путем сложения сальдо счетов разных групп собственности, движимой и недвижимой собственности, а именно, сырья и материалов, незавершенного производства и других, требуется наличие общей черты, под которой понимается стоимость. Все счета по Хольцеру разделяются на две группы: счета по учету собственности и счета капитала. Притом, практика отражения в специальной отчетности составляющих или элементов прибыли (убытков) почти во всех учетных моделях связана с важностью этого показателя, характеризующего эффективность деятельности любого предприятия.

Учение В. Ле Курта, является пиком статического толкования баланса. Идею баланса он определял как " Баланс представляет собой актив и пассив организации в состоянии моментального покоя и именно поэтому схож по своей природе". Это определение, по мнению Ле Курта, подразумевает возможность любой интерпретации баланса, отсюда появилась и название - тотальный, иными словами всеобщий, уничтожающий все иные взгляды и выдвигающий на первый план, в сущности, учетную процедуру. Процедурная форма "тотального" баланса сводится в том, что каждая статья бухгалтерского баланса должна совпадать своему счету Главной книги. "Т."б. должен был преследовать несколько целей:

- 1) изображение собственности;
- 2) исчисление дохода;
- 3) контроль за хозяйственными процессами;

4) описание отчетности.

Актив в "тотальном" балансе разделяется на пять видов:

1) основные и оборотные средства, которые находятся в работе;

2) средства, которые не имеют прямого отношения к хозяйственной деятельности;

3) средства, которые вложены в социально-культурную деятельность;

4) средства, вложенные в деятельность;

5) средства, которые не используются на предприятии.

Пассив разделяется на 3 раздела:

1) собственные средства;

2) кредиторская задолженность;

3) прибыль.

Согласно Ле Кутру "тотальный" баланс базируется на 2 принципах: ясности и правдивости. Ясность и правдивость является сейчас базовыми для англо-американской бухгалтерии и международных стандартов.

Литература

1. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет от истоков и до наших дней: Учебн. пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ. 2006;

2. Соколов Я. В., Соколов В.Я. История развития бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика. 2008;

3. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика. 2010;

4. Бете Йорг. Балансоведение: Пер. с нем. /Научный редактор В.Д. Новодворский; Вступление А.С. Бакаева; Прим. В.А. Верхова. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2010;

5. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие, Михалкевич А.П., Мн.: Мисанта, ФУАинформ, 2003;

6. Шульгина И.А., Кальницкая И.В. Основные модели бухгалтерского учета в зарубежных странах: учеб. пособие. Омск: ОГИС, 2002.

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Студент Зарипова И.Р., доцент Хусаинова А.С.

Казанский ГАУ

Большим подвигом американской бухгалтерии надо принять выработку положений профессиональной этики. Первым это требо-

вание отметил Монтгомери. Создателем современной этики бухгалтера считают Джона Ленсинга Кэри (1900-1984). Интерес к этим проблемам не случаен как с точки зрения науки, так и практики.

Многих американские исследователи убеждены, что учетные данные отражают интересы лиц, занятые в хозяйственных процессах, и это означает, что учетная информация раскрывает психологию агентов и корреспондентов предприятия. Р.Л. Уаттс и Л.Д. Циммерман сделали еще один шаг в этом направлении. Они предложили идею о том, что все теоретические концепции в области бухгалтерского учета преследуют только одну цель - оправдать интересы власть имущих. Их критиковали К.В. Пеаснелла и Д.Д. Вильяме (Австралия). Они считали, что подобное утверждение будет правильным, если власть имущие финансировали и оплачивали тех бухгалтеров, которые открывают сложные теоретические конструкции. Но жизнь это не подтверждает, а, следовательно, по крайней мере, теоретические исследования носят бескорыстный характер. И хотя, пишут авторы, статьи в бухгалтерских журналах становятся все более и более непонятными бухгалтерам-практикам, это связано не с выгораживанием политики предпринимателей, а только с тем, что университеты предпочитают фундаментальные исследования, так называемую "свободную науку" и их библиотеки выписывают журналы академического, а не прикладного характера. И, несмотря на то, что между теоретиками и практиками все растет и растет отдаленность, исчезает взаимопонимание, однако первых (теоретиков) нельзя обвинять в корыстолюбивых целях. Но очень важно, что и те, кто работал счетоводением, и те, кто был занят по счетоводству, все время сталкивались с какими-то моральными конфликтами. Не случайно Вильям Рипли обращал внимание бухгалтеров на то, чтобы собственники и администраторы действовали согласно требованиям закона и морали. При этом, как выделил Коллер, бухгалтер должен поставить в жизнь свое мнение, а не мнение людей, стоящих над ним. Все это привело к созданию кодекса. Этический кодекс бухгалтера имеет огромную моральную и профессиональную силу. Он оказывает влияние и на статус бухгалтеров в фирме и на организационную структуру бухгалтерского учета.

Этический кодекс охватывает следующие требования. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать нижеперечисленные основные принципы поведения:

честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения.

Честность

Профессиональный бухгалтер должен, открыто и честно действовать во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает честное ведение дел и правдивость.

Профессиональный бухгалтер не должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания думать, что:

а) внутри информации есть неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

б) информация включает утверждения или данные, подготовленные невнимательно;

в) информация охватывает пропуски или искажение нужных данных там, где они могут заблуждать.

Профессиональный бухгалтер не будет являться нарушившим пункт 1.3, если он даст отчет, который скорректирован по основаниям, нижеприведенным в этом пункте.

Объективность

Профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы разногласие, несправедливость интересов или другие лица влияли на объективность его профессиональных рассуждений.

Профессиональный бухгалтер может быть в такой ситуации, которая может повреждать его объективности. Описать и определить все такие ситуации не представляется возможным. Профессиональному бухгалтеру надо уклоняться от отношений, которые могут исказить или влиять на его профессиональные суждения.

Профессиональная компетентность и должная тщательность

Профессиональный бухгалтер должен уметь всегда поддерживать свои навыки и знания на уровне, которые обеспечат предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, которые основаны на новых успехах практики и новом законодательстве. При оказании профессиональных услуг профессиональный бухгалтер должен действовать с усилием и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными образцами.

Квалифицированное передача профессиональной услуги говорит о основании подтвержденного суждения в отношении применения профессиональных навыков и знаний в процессе передачи услуги. Обеспечение профессиональной грамотности делят на два независимых этапа:

а) приобретение должного уровня профессиональной компетентности;

б) подхватывание профессиональной компетентности на должном уровне.

Поддержание профессиональной компетентности требует постоянной ориентированности о соответствующих технических, профессиональных и деловых новшествах. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, которые позволяют профессиональному бухгалтеру компетентно работать в профессиональной деятельности.

В нужных случаях профессиональный бухгалтер должен ставить клиентов, работодателей или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам, с тем, чтобы избежать толкования, выраженного профессиональным бухгалтером мнения как утверждения факта.

Конфиденциальность

Профессиональный бухгалтер должен обеспечивать конфиденциальность информации, который получен в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен провозглашать эту информацию третьим лицам, которые не обладают соответствующими полномочиями, за исключением, когда профессиональный бухгалтер имеет законное, профессиональное право или обязанность по открытию такой информации. Конфиденциальная информация, которая получена в результате профессиональных или деловых отношений, не должна использоваться профессиональным бухгалтером для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность даже вне своей профессиональной среды. Профессиональный бухгалтер должен помнить о возможности неумышленного оглашения информации, особенно в условиях поддержания длительных связей с деловыми партнерами либо их близкими родственниками или членами семьи.

Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, провозглашенный ему потенциальным работодателем или клиентом.

Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации в отношениях с работодателями или внутри своей организации.

Необходимость соблюдения принципа конфиденциальности сохраняется и после окончания отношений между клиентом и профессиональным бухгалтером или работодателем. Приступая к работе с новым клиентом или меняя работу, профессиональный бухгалтер вправе использовать последний опыт. Но профессиональный бухгалтер не должен раскрывать или использовать конфиденциальную информацию, который получен в результате прежних профессиональных или деловых отношений.

Профессиональный бухгалтер может быть обязан или должен раскрыть конфиденциальную информацию в нижеперечисленных случаях:

а) раскрытие разрешено законом и (или) санкционировано работодателем или клиентом;

б) раскрытие требуется законом, например:

при представлении доказательств или подготовке документов в иной форме в ходе судебного разбирательства;

при оглашении ставших известными фактов нарушения закона надлежащим органам государственной власти;

в) раскрытие является правом или профессиональной обязанностью (если данное не запрещено законом).

При утверждении решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации профессиональный бухгалтер должен рассмотреть следующее:

а) будет ли нанесен вред интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, если есть разрешения работодателя или клиента на вскрытие информации;

б) является ли информация в разумной степени обоснованной или хорошо известной. В ситуации, имеющее место необоснованные факты, выводы, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения того, в каком виде надо раскрывать информацию (если это необходимо);

в) характер ожидаемого сообщения и его адресат. В особенности профессиональный бухгалтер должен быть уверен в том, что лица, которым адресовано сообщение, являются надлежащими его получателями.

Профессиональное поведение

Профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и уклоняться любых действий, которые могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые хорошо и разумно информированное стороннее лицо, обладающее нужной информацией, расценит как оказывающие отрицательное влияние на хорошую репутацию профессии.

При продвижении и предложении своей кандидатуры и услуг профессиональный бухгалтер не должен дискредитировать профессию. Профессиональный бухгалтер должен быть честным и правдивым и не должен:

а) делать заявления о чрезмерном качестве услуг, которые он может предоставить, своей квалификации и приобретенном опыте;

б) давать пренебрежительные отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других бухгалтеров.

МЕНОВАЯ ТЕОРИЯ БЛАТОВА
Студент Нуриева Д.Р., доцент Закиров З.Р.
Казанский ГАУ

Продолжительность истории бухгалтерского учета почти шесть тысяч лет. Он возник благодаря хозяйственной жизнедеятельности человека. По сохранившимся историческим учетным документам можно увидеть, какие высокие положения занимали в древности бухгалтера, и как уважали и ценили их деятельность. Древний учет называли «тайной богов». Тогдашнее счетоводство включало «системы учета», взятые из материальных носителей данных: в Вавилоне использовали глиняные таблички, в Египте – папирус, в Греции – черепки, в Риме – восковые таблички, в империи инков – веревки, в средневековой Европе – пергамент. И только во II веке н. э. появилась бумага.

Бухгалтерский учет впервые появился в эпоху итальянского Возрождения. Благодаря изобретению двойной записи стал развиваться частный капитал, повлиявший на благосостояние для жизни человека и общества. Система двойной записи появилась в XIII – XVI вв.

Николай Александрович Блатов – крупнейший ученый в области бухгалтерского учета 20 века в России. Он создает и пишет научные труды, которые воздействуют на выработку бухгалтерского учета в России. Н. А. Блатов изобрел, опираясь на принцип двойной записи, единственный по своим качествам графическую модель движения ценностей в бухгалтерском учете. Он вложил огромный вклад в формирование теории "Балансоведение". Н.А.Блатов является учеником Е.Е. Сиверса. Он величайший представитель меновой теории. Он полагал, что двойная запись всегда выражает лишь закономерный обмен ценностями на предприятии, при этом упор делался не и ценности, а на их потоки в форме мены. Но так как обмен обязан быть всегда равноценным, то и двойная запись является, таки образом, естественным следствием обмена, или, как тогда называвшиеся, мены.

Меновая теория рассматривает три ключевые группы ценностей: вещественные, денежные и условные. Под условными понимали обещания уплатить. Блатов, развивая преподавание Сиверса, изобрел особую модель всех вероятных видов размена в хозяйстве,

отображающихся двойной записью. Эта модель популярна в науке как "квадрат доктора Блатова". Принимая обозначения:

В — вещественные ценности,

Д — деньги,

У — условные ценности, разрешено отобразить их множество в виде квадрата

замен материальных ценностей на средства (продажа населению товаров);

замен средств на материальные ценности (приобретение домашних предметов у населения в скупочных пт);

обмен материальных средств на относительные, т. е. обещание платежа (продажа товаров населению в кредит);

замен относительных средств на вещественные (приобретение продуктов, обязательства их оплатить — акцепт счета поставщика);

замен средств на условные ценности (выдача средств под отчет агенту, который обязан отчитаться за полученную сумму);

замен условных ценностей на средства (плата счета поставщика);

замен одних вещественных ценностей на остальные (разборка строения на дрова);

замен одних условных ценностей на остальные (к прибыли компании присоединены средства экономного финансирования, перевод или перерасчет задолженности).

Все эти 8 множеств имеют различную значимость и разный удельный вес в хозяйстве. Модель предусматривала классификацию счетов и их известность. Она приводила к выводу, что бухгалтерский баланс имеет показатели двойной записи. Меновая идея, хотя и была долгое время главной, подвергалась сильной критике. Традиционный анализ делала ударение на то, что далеко не все факты хозяйственной жизни могут восприниматься как мены. Советский же анализ, получившая распространение в 30-е годы, пребывает из того, что двойная запись показывает капиталистические производственные дела и что, следовательно, наука о мене, об обмене равноценными товарами влечет к утаиванию факта производства прибавочной стоимости. Модель Блатова имела большой недочет, потому что в полной мере пренебрегала операционные, результатные, собирательно-распределительные и регулирующие счета. Это не малозначительно убавляет ее познавательный вес. Вместе с тем воздействие меновой теории сохранялось в нашей литературе, хотя ее проявления носили скрытый характер. Однако все теоретики, почитающие непредвзятый характер двойной записи,

происходящий из передвижения средств, в сущности, повторяли идеи Сиверса — Блатова.

Н. А. Блатов популярен также как и изобретатель классификации балансов, для которой он выделил 6 базисов.

1. По источникам формирования:

инвентарный(заполняется по данным трансформированной инвентаризационной описи);

книжный(составляется методом сальдирования синтетических счетов);

ведущий — книжный баланс, откорректированный данными инвентаризационных описей.

2. По сроку формирования:

вступительный(действует при открытии, возникновении предприятия);

операционный, или промежуточный(вероятен или как первичный баланс, если основывается на базе начальных сальдо, или как заключительный баланс, если заполняется на базе окончательных сальдо);

ликвидационный (заполняется при завершении деятельности предприятия).

По размеру:

простой(составляется при полной централизации учета);

сводный(заполняется при децентрализации учета методом сальдирования счетов взаимных расчетов);

сложный или сложенный(получается методом механического агрегирования отдельных балансов, касающийся к подведомственным хозяйственным единицам).

Со временем эта классификация немножко изменилась. Самостоятельным(с 2004 г. -индивидуальным) стали называть баланс уставного предприятия, отдельным — балансы его филиалов и сводным — агрегированные самостоятельные балансы нескольких уставных предприятий.

4. По отрицание оценки:

брутто(включаются регулирующие статьи);

нетто(исключаются регулирующие статьи).

Блатов более склонялся на то, что первый баланс включает имеет своей составной частью результатные счета, а 2-ой — все результатные счета сворачивает, пермещая их сальдо на счет " Прибыли и убытки ".

По содержанию:

оборотный(оборотные ведомости);

сальдовый(включает лишь сальдо).

По форме:

двусторонний(построен по форме: актив слева, пассив справа, может быть обратное расположение, как это еще встречается в практике отдельных английских предприятий);

разновидностью этого типа является двусторонняя разделенная форма(суммы актива записываются слева, пассива — справа, в центре — название статей баланса);

односторонний(сначала записывают актив, а потом пассив, который приводится не как противопоставление, а как продление актива, или актив записывают на одной стороне баланса, а пассив — на обороте его);

шахматный(складывается в виде матрицы). Данную классификацию и терминологию употребляют и сейчас.

Литература

1. Блатов Н. А. Коммерческая корреспонденция. СПб.: " Коммерческая литература ", 1911. 312 с.

2. Материал из интернета. Ссылка: / accounting. Enges.Ru>pdf/blatov. Doc/

3. http://www.rusnauka.com/27_NNM_2009/Economics/52642.doc.htm

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ И ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Студент Каюмова А.Д., доцент Закиров З.Р.

Казанский ГАУ

В современных экономических условиях важной проблемой является приведение к общему виду национальной системы бухгалтерского учета с системами бухгалтерского учета других стран.

Для этого были разработаны международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это нормативные документы, определяющие требования к содержанию и методологии формирования бухгалтерской информации на основе увязки разных национальных систем учета стран с развитой рыночной экономикой. [4] Эти стандарты разработаны исходя из опыта стран с развитой экономикой по ведению бухгалтерского учета и раскрытию информации в отчетности.

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) разрабатывает и пересматривает МСФО. Деятельность СМСФО направлена на приведение к единообразию принципов бух-

галтерского учета, которые используют предприятия во всем мире при составлении финансовой отчетности.

Никакие бухгалтерские сообщества не вправе требовать обязательного применения МСФО. Каждая страна сама определяет, следует ли вводить МСФО на его территории, и если следует, какую стратегию перехода предпочесть. Международные стандарты можно внедрять двумя основными способами. Во-первых, это «метод шоковой терапии», при котором международные стандарты имеют силу актов национального законодательства. Во-вторых, «метод планомерного продвижения», заключающийся в том, что разрабатываются национальные стандарты, основывающиеся на МСФО с заимствованием существенной доли принципов и (или) трансформируются существующие национальные стандарты также с переносом в них основных принципов международных стандартов.

Преимущественно развивающиеся страны, которые зависят от иностранного капитала, в полной мере используют международные стандарты. А развитые страны с рыночной экономикой, со сформировавшимися национальными традициями ведения бухгалтерского учета останавливают свой выбор на внутренних стандартах, которые разрабатываются с учетом важнейших принципов МСФО.

При выходе российских крупных предприятий, фирм на международный рынок их финансовая отчетность должна быть понятной для зарубежных пользователей. Вследствие этого предприятия, ценные бумаги которых котируются на международном рынке капитала, должны трансформировать свою бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями МСФО. К примеру, в России такую бухгалтерскую отчетность должны составлять «ЕЭС России», «Газпром», «Транснефть», «АвтоВАЗ», и многие банки.

Также важнейшей причиной использования положений международных стандартов становится то, что отчетность, которая сформирована в соответствии с МСФО, выделяется значительной информативностью и прозрачностью (ясностью) для инвесторов различных стран. Если инвестор не сможет наблюдать за использованием средств, которые он предоставил, то предприятие будет иметь в его глазах большой риск и, в итоге, проиграет другим предприятиям в привлечении капитала.

Роль бухгалтерского учета и отчетности в последнее время все возрастает. Это обуславливается тем, что в России укрепляются рыночные отношения, увеличивается число собственников и пользователей экономической информации как внутри страны, так и за рубежом.

Впервые в России необходимость введения международных стандартов на государственном уровне была отмечена в 1997 г. в

Послании Президента РФ Федеральному собранию. А позже в Указе Президента РФ от 03.04.1997 г. № 278 «О первоочередных мерах по реализации послания Президента РФ Федеральному собранию «Порядок во власти — порядок в стране (о положении в стране и основных направлениях политики РФ)». Данным документ установлен задачу Правительству РФ «Разработать и утвердить до 15.11.1997 г. программу перехода с 1998 г. на международные стандарты бухгалтерского учета».[3]

Правительство РФ в 1998 г. подготовило и утвердило эту Программу Постановлением от 06.03.1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Целью данной Программы являлось «Приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности». Это означает, что Правительство РФ приняло решение переработать национальные стандарты исходя из принципов МСФО, а не вводить МСФО в практику России в «чистом» виде.

Постепенно документы по нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации начали существенно изменяться в связи с их продвижением к МСФО. Вследствие этого, были приняты новые ПБУ, основательно пересмотрены ПБУ, которые определяют порядок ведения учета основных средств и материально-производственных запасов. Также в практику российского учета введены совершенно новые понятия (к примеру, «условные факты хозяйственной деятельности», «события после отчетной даты», «отложенные налоговые активы и обязательства» и другие), формы отчетности стали иметь рекомендательный характер, а требования к составлению отчетности были дополнены рядом положений, соответствующих принципам МСФО.

Тем не менее, в конце 2002 г. сближение отечественных стандартов с международными приостановилась, а в 2004 г. был значительным образом изменён подход к преобразованию национальной системы учета и отчетности. Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2004 г. № 180 была одобрена «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» (Концепция). [2]

Концепция определила основной задачей перестройки индивидуальной и консолидированной отчетности обеспечение гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, достоверной и сопоставимой информации о хозяйствующих субъектах.

Однако сближение с МСФО индивидуальной и консолидированной отчетности происходит по-разному. Для решения поставленной задачи индивидуальная отчетность должна составляться по российским стандартам, разработанным на основе МСФО. А для консолидированной отчетности ради сближения к МСФО «необходимо установить обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по МСФО, а также обязательный аудит и публикацию ее».

Период с 2004 г. по 2010 г. Концепция рассматривает как «среднесрочную перспективу», и выделяет в нем два основных этапа.

Первый этап — с 2004 г. по 2010 г. В качестве основных мероприятий на данном этапе должны быть, в частности, реализованы:

1. обязательный переход на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых институтов (т.е. предприятий (организаций), в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: открытые акционерные общества и иные организации, имеющие публично размещаемые (размещенные) и (или) публично обращающиеся ценные бумаги; финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц (в частности, банки), другие организации, которые соответствуют установленным критериям;

2. утверждение существенного комплекта отечественных стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО;

3. создание специального органа в рамках системы утверждения стандартов бухгалтерского учета и отчетности;

4. постепенное сведение правил налогового и бухгалтерского учетов;

5. увеличение контроля обеспечения общественно значимыми организациями публичности консолидированной финансовой отчетности;

6. улучшение системы подготовки и повышения квалификации кадров.

Второй этап — с 2008 г. по 2010 г., в течение которого запланированы, в частности:

1. обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно-признанным стандартам;

2. оценка потенциала составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО вместо российских стандартов;

3. упрочение и расширение сферы деятельности специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности;

4. увеличение значимости профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии. [6]

Хотелось бы отметить, что Концепция предусматривает в среднесрочной перспективе постепенный переход на международные стандарты финансовой отчетности только определённых предприятий (общественно значимых хозяйствующих субъектов, таких как банки, страховых организации, фирмы, чьи акции котируются на рынке ценных бумаг). Но следует учитывать то, что указанный документ не является нормативным, хотя и одобрена Приказом Минфина РФ. Она лишь устанавливает главные направления деятельности государственных и негосударственных институтов, функционирующих в сфере реформирования бухгалтерского учета и отчетности.

Исходя из вышесказанного, можно утверждать, что создание системы подготовки консолидированной отчетности по правилам МСФО является задачей организации, являющиеся головными компаниями группы компаний. Именно для них Концепция установила конкретные сроки перехода к составлению отчетности в соответствии с принципами МСФО. Консолидированная МСФО-отчетность составляется путём трансформации, согласно которой все компании, входящие в группу, готовят индивидуальную отчетность, основываясь на национальных стандартах, и далее эта отчетность объединяется и изменяется согласно принципам МСФО. Как раз такой метод на сегодняшний день и используется повсеместно в Европе и неевропейских странах, так как во многих государствах касательно индивидуальной отчетности функционируют национальные стандарты. также необходимо обратить внимание на то, что большое количество организаций, для которых планируют законодательно зафиксировать обязанность по формированию отчетности по МСФО, уже добровольно занимаются этим на протяжении многих лет. Это предприятия нефтегазового сектора, крупные предприятия автомобилестроения, химической промышленности.

Также нуждаются в переобучение и переаттестация бухгалтера, особенно главные бухгалтера. Трансформация по требованиям МСФО должна сопровождаться обучением заинтересованных поль-

зователей бухгалтерской отчетности, в частности существующих и потенциальных собственников.

Учитывая опыт других стран, применение того или иного международного признанного решения в национальном стандарте возможно лишь тогда, когда это решение соответствует реальной ситуации, имеющейся в стране. Другими словами, при использовании МСФО для создания национальной системы учета нужна адаптация.

Литература

1. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности"

2. Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2004 г. № 180 «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»

3. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта / Ю.А. Бабаев. – М.: Издательство: Проспект, 2010. – 240 с.

4. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учёта / М.А. Булатов. - М.: Издательство «ЭКЗАМЕН», 2005. – 256 с.

5. Журавлёва О.Ю. «Бухгалтерский учет и аудит: МСФО». / О.Ю. Журавлева. -Ежемесячный журнал "Новая бухгалтерия" № 9, - 2006.

6. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – Казань, 2010 – №3 (17). – С. 27-31.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

***Студент Хазиева А.Т., доцент Закиров З.Р.
Казанский ГАУ***

Система бухгалтерского учета, существовавшая при плановой экономике, была обусловлена общественным характером собственности и потребности государственного управления экономикой. Основным потребителем информации формирующейся в системе бухгалтерского учета, было государство в лице министерств и ведомств и планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Перемена системы публичных взаимоотношений, и еще гражданско-правовой среды обуславливает надобность адекватного

преобразования бухгалтерского учета. Тем не менее, процесс изменения отечественной системы бухгалтерского учета отстает от совместного процесса финансовых преобразований в России. Именно для того, чтоб поменять такое положение вещей, разработана Программа изменения бухгалтерского учета согласно с Интернациональными эталонами денежной отчетности.

Принципиальные отличия в постановке организации российского бухгалтерского учета и почти всех интернациональных стереотипов обозначили первоочередность и очередность изменения системы бухгалтерского учета в РФ.

На изначальном рубеже реформы разработали общие требования к исследованию системы нормативно-правового регулирования, составили перечень 22-х приоритетных отечественных положений (стереотипов) бухгалтерского учета. Изучили направленности в отношениях систем бухгалтерского учета. Проанализировали тенденции в отношениях систем бухгалтерского учета и налогообложения, а также проблема регулирования учета государственными органами и профессиональными общественными объединениями.

Первый шаг в данном направлении был изготовлен с принятием Гос программы перехода Российской Федерации на принятую в интернациональной практике систему учета и статистики согласно с притязаниями рыночной экономики.

Задача изменения системы бухгалтерского учета - приведение государственной системы бухгалтерского учета согласно с притязаниями рыночной экономики и интернациональными эталонами денежной отчетности.

Следует отметить, что положения (стандарты) по бухгалтерскому учету - это нормативные акты, а не правила, утвержденные профессиональной организацией бухгалтеров, как это понимается в международной практике. Также Приказом Минфина № 10 от 12 февраля 1996 года, был утвержден еще один важный законодательный акт в реформировании бухгалтерского учета –положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации.

Другим документом, который отражает изменения в системе бухгалтерского учета, является Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, утвержденная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России 29 декабря 1997. Здесь сформулировано мнение экспертов в области бухгалтерского учета на следующие вопросы:

- Цель бухгалтерского учета;
- Основы организации бухгалтерского учета;

- Содержание и требования к информации, полученной в бухгалтерском учете;

- Информация Состав формируется в бухгалтерском учете для внешних пользователей;

- Критерии признания активов, обязательств, доходов, расходов и их оценка.

Концепция основана на концептуальных принципах МСФО. В самом деле, в нем описываются основные задачи реорганизации российского бухгалтерского учета.

По центру Гос. программы была положена мысль творения таковой системы государственных счетов, которая разрешила бы на базе общей методологической отличалась сформировывать адекватную оценку хозяйственной работы финансовых субъектов всех значений: низшего - отдельной организации, потом отраслевого и народнохозяйственного. Полученные результаты должны быть сопоставимы, используемые в другими странами. Такая открытость экономики способствует интеграции страны в крупное общество, делает наиболее благосклонные условия для привлечения заморского денег.

Принятая в 1998 году Программа изменения системы бухгалтерского учета в Российской Федерации содержит 4 направления:

- Приведение концепцию учета в соответствии с действующей новой экономической реальностью в стране. На основе новой концепции развития нормы и правила организации и проведения учета и контроля за формированием финансовой информации для удовлетворения потребностей своих пользователей;

- Реорганизация системы нормативного регулирования бухучета путем адаптации ее к новой формирующейся правовой базе, соблюдая положительно-сложившиеся традиции в области бухгалтерского учета, максимально приближенных к требованиям международных стандартов;

- Формирование бухгалтерской профессии в объеме требований, предъявляющийся к ней современной экономической реальностью и созвучны требованиями к этой профессии в странах с развитой рыночной средой;

- Реорганизация системы подготовки и переподготовки кадров.

Расхождениями между основополагающими принципами отечественного учета с международными стандартами являются:

- Отсутствие целостной концепции учета, направленной на развитие рыночных отношений. Создание такой концепции закладывает основу для разработки норм и стандартов постановки и осуществление методологических приемов бухгалтерского учета, адекватных потребности в получении информации, соответствующей

щим новым экономическим реальностям, существующие в мировой экономике;

- Разрыв между нынешней системой нормативных правил бухгалтерского учета гражданского, налогового права и других отраслей права, как в стране, так и стандартов европейских стран. В последнем, как известно, методология ближе к отечественной практике.

В масштабах первого направления обязаны быть устранены несоответствия по ключевым вопросам системы Русской методологии бухгалтерского учета интернациональным стереотипам ведения бухгалтерского учета и представления экономической отчетности. Верно отнесены модели сосуществования и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Явен порядок формирования текущих потерь по производству продукции, сделанным работам и оказанным предложениям, также их состав.

Должна быть разработана модель для расчета финансовых результатов организации. Установлен порядок для регулировки финансовой отчетности на основе различных темпов стагнации экономики. Упорядочены приемы оценки отдельных видов имущества и обещаний: сделаны приборы, которые сформировывают ключевые расклады, которые обеспечивают открытость (публичность) экономической отчетности. В конце концов, обязана быть сотворена система вневедомственного самостоятельного контролирования (аудита), обеспечивающей отточенность учета и правдивость отчетной экономической информации.

В течение периода с момента принятия Государственной программы концептуальном реформировании бухгалтерского учета были заложены основы новой нормативной базы, решены вопросы наработки методик учета новых объектов, которые ранее не были характерными для нашей экономики :по нематериальным активам, финансовым вложениям, движению денежных потоков и т.д. Сформированы и закреплены основные понятия бухгалтерского учета в рыночной экономике, основные подходы к формированию публичной отчетности. Отнесены предельные отличия от интернациональных стереотипов денежной отчетности (МСФО). Установлено понимание того, какое место обязан занять в экономике аудит как специфичный вид предпринимательской работы. Сформулирована модель сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения. На основе этой концепции определяются:

- Общая структура системы нормативного регулирования учета;

- Оптимальная схема сочетание государственного регулирования и деятельности профессионального сообщества, и созданы законодательные базы бухгалтерского учета.

Адаптация национального учета на международные стандарты финансовой отчетности предполагает его переориентацию от чисто учетного процесса на подготовку прозрачной отчетности. Трудность решения этой проблемы в первую очередь из-за несоответствия при взаимодействии бухгалтерского учета и налогообложения. Действующие до недавнего времени нормативные документы имели большинство примеров разрыва бухгалтерского учета и налоговых правил.

Помеченные тенденции по снижению зависимости учетного процесса, правил бухучета от налогового законодательства созвучны и международной практикой. Это характеризует о том, что для того чтобы получить необходимую информацию о сборе налоговых платежей, используются подходы, исключаящие прямой их расчет согласно окончательным данным бухгалтерского учета. Все расчеты налоговых обложений часто носят «искусственный» характер. Часто такой отход от норм бухгалтерского законодательства обусловлен наличием различных вариантов передачи права собственности на товары, которые являются основой для отражения их продажи в бухгалтерском учете. Эта дата может не совпадать с датой признания продажи товаров для целей налогообложения, например налога на добавленную стоимость.

На современном шаге становления государственной системы бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) случается ее перевоплощение согласно с указаниями, рассказанными в Концепции становления бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу.

В этом направлении, Министерство финансов провело определенную работу. По состоянию на 1 января 2009 года произведено 20 положений (стандартов) по бухгалтерскому учету. Начиная с годового отчета за 1995г. важнейшие показатели для оценки финансово-хозяйственной деятельности, которыми являются продажа товаров (работ, услуг), себестоимость и финансовые результаты могут быть сформированы на основе метода начисления. С 1 января 2002 года, этот метод становится определяющим.

С введением нового плана счетов реализована адаптация к международной практике в сложившейся методологии бухгалтерского учета формирование финансовых результатов от реализации товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также от других операций, формирующих операционные и нереализационные доходы и расходы. Тем не менее, этот принцип начисления не реали-

зован. Как уже отмечалось, предприятия малого бизнеса при выборе учетной политики формирования выручки от продаж для целей бухгалтерского учета вправе отклоняться от общепринятого принципа "по отгрузке", который является обязательным для всех других организаций.

Литература

1. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: Бизнес и услуги 2010
2. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета : Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2009. - С.18 ..
3. ПБУ 4/99) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 06.07.99 № 43н (ред.от 08.11.10).
4. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. - М., 2010. - С.192 .
5. Стуков Л.С. Реформирование системы бухгалтерского учета и Международные стандарты финансовой отчетности / / Аудит. - № 3. - 2010.-С. 112 .

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ КАК МЫСЛЬ И КАК ДЕЙСТВИЕ

Студент Зимина А. Д., доцент Закиров З.Р.

Казанский ГАУ

Можно ли назвать теорию и практику бухгалтерского учёта одним целым или же они являются двумя чётко разграниченными понятиями? Насколько эти два «мира» далеки друг от друга, или же они являются взаимообуславливающими сферами? Что представляет собой теория учёта, и в чём заключается практика бухгалтерского учёта? В представленной работе я постараюсь найти вопросы на вышеуказанные вопросы.

В соответствии с Федеральным законом №402, бухгалтерский учет представляет собой «формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчётности» [1]. Таким образом получается, что фактически бухгалтер знает всё, что содержат в себе нормативные документы и предписания разных уровней нормативного регулирования. Безусловно, в определённых случаях, разрешённых нормативными документами, бухгалтер может

делать определённый выбор, но в границах тех же ПБУ, инструкций, документов и т.д. Следовательно, практика бухгалтерского учёта является ничем другим, как воплощением теории, созданной теми, кто занимается разработкой, составлением и утверждением нормативных документов и актов.

Вместе с тем, это не означает, что работа, которую выполняют работники законодательных органов, та же, что и работа бухгалтера, которая основана на данных постановлениях, идентичны. В мыслях обоих, да, это одно, однако в действительности всё иначе.

Вплоть до 1929 года в русской учётной литературе был принят подход к данной проблеме главы петербургской школы бухгалтерского учёта – Евстафия Евстафьевича Сиверса. Он называл знания о практике учёта счетоводством, а науку об учёте – счетоведением. Теорию учёта учёный делил ещё на две части (или же на два отдела): теорию учета (в общем смысле) и теорию книг, в которой излагается методика ведения регистров, под которыми понимались исключительно книги. Теория книг, в представлении Сиверса, определялась как наука о методах бухгалтерского учета. Учёный известен как родоначальник меновой теории, сущность которой заключена в том, что в основе двойной записи лежит обмен (или мена) благами. Значение, которое Сиверс придавал мене в образовании двойной записи, подтолкнуло его к выводу, что двойная запись – это основной закон бухгалтерского учета, в данном случае он приравнивал двойную запись к закону природы, тому, без чего невозможно жить. Исходя из позиции меновой теории, Сиверсом были группированы и хозяйственные обороты, трактуемые как меновые, при этом присвоение прибыли рассматривалось как обмен ценностей на «права» собственника. Положение о мене как о причине двойной записи привело его к выводу, что баланс является следствием счетов. Отсюда вытекало положение о независимости баланса от инвентаря.[2]

Нельзя утверждать, что счетоведение и счетоводство, идентичные понятия, между которыми нет методологических различий. На самом деле практика, иначе называемая счетоводством - это частный случай теории, также известной, как счетоведение. Внутри последнего понятия существует множество различных теорий, следовательно, законодательным органам («теоретикам») приходится из бесконечного множества разнообразных, противоречивых, а порой даже взаимоисключающих идей, выбрать что-то одно и, в соответствии с данной теорией, опираясь на неё, составить свод определённых законов, которыми предстоит пользоваться «практикам» бухгалтерского учёта, отклонение от которого невозможно.

Бухгалтеру-теоретику не надо уметь применять свои знания на практике, но необходимо уметь думать над решением проблем, находить выход из них. Так когда-то и создали бухгалтерию. Её основателем стал вовсе не «практик», а профессор математики – Лука Пачоли (1445-1517). Многие другие проблемы бухгалтерии или коммерческой жизни тоже, в основном, разрешали теоретики.

Бухгалтеру-практику об этом думать нет необходимости. Нужно лишь знать требования нормативных документов. Однако и здесь с практической точки зрения могут возникать различные вопросы. Это связано с тем, что в некоторых случаях нужные нормы отсутствуют, и тогда бухгалтер вынужден все решать самостоятельно. А в ряде других случаев наоборот – существует множество разнообразных норм, каждая из которых противоречит другой.

В случае если существует проблема, но не существует нормативного документа, который может помочь её разрешить, «практик» должен встать на место «теоретика», однако этому его не учили, поэтому «практику» приходится искать «теоретика» на стороне. В конечном итоге, проблема, так или иначе, решается. Так возникает разделение труда: бухгалтеры-теоретики, в большинстве своем – это уже давно умершие, но незримо присутствующие ученые, диктующие через те же нормативные документы правила поведения бухгалтера-практика.

Бухгалтер-теоретик обдумывает проблемы, которые возникают или могут возникнуть в жизни в конкретных условиях. Он думает. Бухгалтеру-практику думать некогда, хотя и нужно. Теоретик понимает самое главное: любая бухгалтерская проблема, возникающая в жизни, может быть решена различными способами, но ему, теоретику, нет необходимости делать выбор среди всех этих способов. Бухгалтер-практик же должен иметь четкие предписания, ему не надо рассуждать на темы предмета и метода, нужно лишь знать, как правильно отражать факты хозяйственной жизни согласно с действующими нормативными документами или законодательными актами.

Литература

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
2. Большой бухгалтерский словарь/ Под ред. А.Н.Азрилияна. - М.:Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Студентка Тимофеева В.В., доцент Мавлиева Л.М.

Казанский ГАУ

Кассовые операции не являются особенно трудоемким участком учета, однако использование компьютерных технологий при обработке информации по данному участку учета достаточно эффективно. Информацию о денежных средствах в кассе обычно обрабатывает кассир, который ведет кассовую книгу. Кассовая книга и отчеты кассира могут вестись автоматизированным способом.

Денежные средства, находящиеся в кассе предприятия, учитываются на счете 50 «Касса». На этом счете отражаются все кассовые операции по приходу и расходу денежных средств. Алгоритм движения денежных средств предусматривает приходные, расходные операции, корреспонденцию счетов, а также получение выходных регистров бухгалтерского учета по счету 50.

Целью эффективного управления денежными средствами является улучшение платежеспособности предприятия, снижение рисков кассовых разрывов и более рациональное использование денежных средств. Для их достижения нужно структурировать денежные потоки, регламентировать основные процессы: прохождение платежного календаря.

Автоматизация позволит:

- создавать электронные учетные документы платежной системы;

- формировать электронную отчетность, которая необходима для контроля исполнения платежей. Выполнения регламентов платежной системы, бюджетов движения денежных средств;

- реализовать поддержку процедур контроля и согласования;

- разграничить права доступа к финансовой информации для разных уровней ответственности.

Главные преимущества автоматизации процесса управления денежными средствами:

- обеспечение оперативной и достоверной информацией;

- регулирование взаиморасчета;

- повышение платежной дисциплины;

- ускорение оборачиваемости денежных средств.

До сих пор многие предприятия используют для автоматизации управления денежными средствами Excel и прочие программы, но такой способ имеет ряд существенных недостатков: низкая оперативность в отражении информации и формировании отчетности, незащищенность от сбоев, проблема двойного ввода данных.

В настоящее время все больше предприятий склоняются к выбору специализированного программного обеспечения «1С».

Конфигурация содержит средства автоматизированного управления денежными средствами предприятия, которые выполняет следующие операции:

- оперативный учет фактического движения денежных средств предприятия на расчетных счетах и кассах;
- оперативное управление поступлений и расходов денежных средств предприятия;
- прогнозное планирование денежных средств.

Кроме программных продуктов как «1С» на рынке представлено немало других автоматизированных систем оперативного управления денежными потоками: «ИТАН: Управление денежными средствами», Галактика ERP, ERP-система Microsoft Dynamics AX и др.

«ИТАН: Управление денежными средствами»- универсальная подсистема для автоматизации управления денежными потоками, которая позволяет настроить любой вид план-заявки и маршрут ее согласования, учитывая особенности планирования и контроля над движением денежных средств.

Подсистема «ИТАН: Управление денежными средствами» состоит из следующих механизмов:

- формирование бюджета движения денежных средств;
- формирование платежных документов;
- управление платежами.

Подсистема «ИТАН: Управление денежными средствами» взаимодействует с первичными оперативными документами, потребляет данные регистров учета движений денежных средств пользовательской конфигурации для автоматизации формирования фактических документов, при необходимости, используется подсистема «ИТАН: Регламент документов».

Таким образом, функциональные возможности большинства программ схожи. Но по практическому применению лидирует управление денежными средствами в программе «1С» в силу распространенности продуктов этой линейки.

Литература

Положение “О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации” Приказ Центробанка РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

3. Харитонов С.А., Чистов Д.В. Секреты профессиональной работы с «1С-Бухгалтерия 8», М: 1С-Пабблишинг, 2013.-366 с.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С ДРУГИМИ УЧЕТНЫМИ СИСТЕМАМИ

Студентка Фазылова З.И., Мавлиева Л.М.

Казанский ГАУ

Под налоговым учетом понимают «вид бухгалтерского учета, при котором происходит обобщение информации в целях определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ» .

Говоря о налоговом учете (точнее об – учете в целях налогообложения), то имеют в виду интерпретацию к задачам налогообложения. Налоговый учет носит расчетный характер, но при этом налоговое законодательство не устанавливает каких – либо норм, дублирующих нормы гражданского законодательства или законодательства о бухгалтерском учете а устанавливает особые правила оценки результатов тех или иных сделок, корректировок в целях налогообложения данных бухгалтерского учета.

Нынче в России отсутствует необходимость в существовании системы налогового учета, как системы, параллельной системы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет останется основой управления организацией, получения необходимой информации для внутренних и внешних пользователей, в том числе данных, необходимых для расчета налога на прибыль. Целью введения главы 25 Налогового кодекса РФ является разрушение всей системы бухгалтерского учета, которая складывается в нашей стране на протяжении нескольких веков , поскольку Налоговый кодекс устанавливает вести учет под названием налогового без правил двойной записи.

Общие положения частично предписывает статье 54 НК РФ «Общие вопросы исчисления налоговой базы», в которой говорится, что «налогоплательщик – организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета или на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением».

Вопреки на все споры насчет необходимости введения отдельной системы налогового учета, с уверенностью можно утверждать одно – налоговый учет, как явление, существовал, существует и будет существовать независимо от того, каким он будет называться термином.

О несостоятельности мнения о том, что налоговый учет представляет собой лишь подсистему бухгалтерского учета, говорит определение понятия «бухгалтерский учет», приведенное в новом фе-

Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 года. В пункте 2 статьи 1 этого закона говорится, что бухгалтерский учет – это создание документированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление налоговой отчетности (налоговой декларации), являющаяся конечным этапом налогового учета, не относящаяся к системе бухгалтерского учета.

Формирование финансовой информационной системы в интересах всевозможных пользователей может выполняться одним из 2 вариантов:

1. предполагает каждому пользователю идентичную учетную информационную систему;

2. существование основной учетной системы, максимально удовлетворяющей информационные интересы всех пользователей, а также возможное последующее выделение «специальных» информационных подсистем, которые предназначены для удовлетворения интересов конкретных групп пользователей.

Следовательно, стратегической целью развития всех систем учета в России является не сближение бухгалтерского и налогового учета, а создание единой информационной базы и генерация на ее основе необходимых отчетных данных.

Литература

1. Бакаев А.С. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль. Бухгалтерский учет. – 2002. - № 13. – С. 8 – 15.

2. Налоговый кодекс РФ.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете».

УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДЫ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ

***Студентка Муяссарова Л.Р., доцент Мавлюева Л.М.
Казанский ГАУ***

Основные средства предприятия – это часть собственности, применяемая в качестве средств труда при изготовлении продукции, выполнении работ либо оказании услуг, или с целью управления предприятием в течение времени, превышающего 12 месяцев, или

же обычного операционного цикла, в случае если цикл больше 12 месяцев.

По мере применения средства труда изнашиваются физически, портятся их технические качества. Настает так называемый физический износ, в итоге средства труда утрачивают способность участвовать в изготовлении продукции. Другими словами, уменьшается их потребительная цена.

Отсюда вытекает, что амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости равномерно изнашивающихся основных средств на себестоимость готовой продукции, проделанных работ и оказанных услуг. При формировании остаточной стоимости основных средств и финансовых результатов деятельности организации амортизация основных средств является главной составляющей. Так же учёт амортизации основных средств является важной составной частью учёта основных средств и является процессом возмещения расходов, полученных при приобретении объектов основных средств. Так происходит капиталооборот в организации.

Существует моральный и физический износ. Моральный износ представляет собой потерю стоимости основного средства при участии в производстве продукции, товаров. Моральный износ возникает в результате:

- появления более новых и современных оборудований и техники;
- понижения себестоимости при производстве одной и той продукции;

Моральный износ независим от физического износа. Морально устаревшая техника может быть еще годной, и использоваться в производстве. Однако если использовать такую технику или оборудование, то на ее содержание уйдет такое же количество денежных средств, как и на само производство. То есть содержание этой техники (оборудования) становится экономически невыгодным для предприятия.

Физический износ представляет собой потерю основного средства технических качеств, надежности и безопасности. На быстроту изнашивания основного средства оказывает влияние следующее:

- интенсивность эксплуатации;
- качество технологии производства;
- квалификационный персонал;
- защита от внешних факторов воздействия;
- специфичность технологического процесса.

В учетной политике прописаны как правильно и оптимально начислять для предприятия амортизацию, что значительно может

помочь предприятию уменьшать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

Бухгалтерский учет основных средств и амортизации регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а налоговый учет амортизации регламентирован статьями Налогового Кодекса главы 25.

Срок полезного использования основных средств определяется, согласно п.20 ПБУ 6/01, организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом учитываются следующие факторы:

- прогнозируемый срок использования в соответствии с производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта например, срок аренды.

Начиная с 1го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основных средств, амортизация начисляется каждый месяц. Начисление амортизации прерывается с 1го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия. Остаточная стоимость основного средства считается равной нулю, когда оно полностью самортизировано (сумма первоначальной стоимости равна сумме, начисленной по нему амортизации). Значит, стоимость этого основного средства мы в балансе не отражаем и амортизацию по нему тоже не начисляем.

Амортизация начисляется независимо от финансовых результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно в размере одной двенадцатой годовой суммы амортизационных отчислений. Амортизация начисляется, начиная с 1го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Прекращение начисления амортизации начинается с 1го числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с учета или погашения его первоначальной стоимости.

Существуют следующие способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета : линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В налоговом учете амортизация определяется по линейному и нелинейному способу.

Рассмотрим способы амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета, регламентирующийся в ПБУ 6/01 :

- Линейный способ. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

- Способ уменьшаемого остатка. Когда эффективность использования основных средств уменьшается с каждым годом прибегают к этому способу. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ. В последний год эксплуатации амортизация начисляется как вычитание ликвидационной стоимости из остаточной стоимости объекта на начало последнего года.

- Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования. При данном способе годовая норма амортизации находится как отношение первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). При этом методе начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Все организации для целей налогообложения должны использовать методы амортизации, предусмотренные гл.25 НК РФ, которые отличаются от методов, применяемых в бухгалтерском учете. С 2009 года применять выбранный метод амортизации нужно ко всем основным средствам и нематериальным активам. Это следует из п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

- Линейный метод– это равномерное начисление амортизации в течение всего времени применения основного средства исходя из его первоначальной стоимости и амортизационной нормы, которую находят из срока его полезного использования. Норму амортизации при линейном методе находим по следующей формуле[5]:

$$K = (1 / N) \times 100\% , \text{ где}$$

K – норма амортизации в процентах;

N – срок полезного использования объекта основных средств (месяцы).

В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 в налоговом учете, по сравнению с бухгалтерским, определяется не годовая, а месячная сумма отчислений по амортизации в процентном отношении.

Следовательно, единственным методом, обеспечивающим единый порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, является линейный метод. Однако равные суммы амортизации в налоговом и бухгалтерском учете могут быть получены при следующих равных условиях, а именно должны совпадать :

1. первоначальная стоимость основного средства;
2. срок полезного использования.

- Нелинейный метод начисления амортизации используется по отношению к объектам амортизационного имущества, входящим в состав амортизационных групп. Начисление амортизации этим методом ведется отдельно по каждой амортизационной группе ежемесячно. При этом учитывается то, что в амортизационные группы входят не только основные средства, но и нематериальные активы — в зависимости от срока их полезного использования.

Сумма амортизации за месяц определяется по следующей формуле[5] :

$$A = (B * k) / 100, \text{ где}$$

A — сумма амортизации за месяц по каждой амортизационной группе;

B — суммарный баланс каждой амортизационной группы;

k — норма амортизации для каждой амортизационной группы.

Суммарный баланс — это сумма остаточной стоимости абсолютно всех объектов амортизируемой собственности (как основных средств, так и нематериальных активов), которые входят в состав определенной амортизационной группы. Так как амортизация начисляется каждый месяц, то и суммарный баланс определяется на 1 число каждого месяца.

Если на 1 число месяца из-за выбытия объекта суммарный баланс группы уменьшается до нуля, то амортизационная группа ликвидируется.

Если же обнаруживается, что суммарный баланс больше нуля, однако меньше 20 000 руб., придется подождать 1го числа следующего месяца. Например, суммарный баланс амортизационной группы по-прежнему не увеличится, то данная группа ликвидируется. При этом значение суммарного баланса списывается на внереализационные расходы [п. 12 ст. 259.2 Налогового кодекса РФ].

Учет основных средств и амортизации является самым трудным и многозначительным элементом в системе бухгалтерского учета. С течением времени возникают вопросы по отношению к на-

числении амортизации, в особенности при налогообложении основных средств. Исходя из этого можно сказать следующее:

1. Применение ежемесячного расчета амортизации позволяет снижать амортизационные искажения и искажение финансового результата. Это упрощает алгоритм расчета амортизации.

2. Существование «Двойных стандартов» в амортизационной политике каждой организации, а именно разный учет начисления амортизационных отчислений в налоговом и бухгалтерском учетах, увеличивает расходы экономического учета, что делает организацию уязвимыми по отношению к сотрудникам проверяющих органов. Это повышает уровень риска и подрывает стимулы экономического развития.

3. Применяя линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете, предприятия могут достигнуть увеличения амортизационных отчислений, при этом снижая величину прибыли, которая подлежит распределению для поддержки капитала организации.

4. При способе начисления амортизации по сумме чисел лет полезного использования достигается максимальная величина прибыли. Это нужно для того, чтобы создать благоприятную картину о деятельности организации для инвесторов и кредиторов.

5. Способ списания стоимости пропорционально объему выпуска продукции на практике используют крайне редко из-за технических сложностей в расчетах.[3]

6. Нелинейный метод начисления амортизации дает возможность списать на издержки значительные суммы по сравнению с линейным методом. Совершается такое за счет высоких норм, установленных для амортизационных групп. Данные нормы умножаются на остаточную стоимость, которая все меньше и меньше. Таким образом, сумма амортизации при нелинейном способе каждый месяц будет уменьшаться.

7. Применение нелинейного метода амортизации выгодно "прибыльной" организации и обычно невыгодно "убыточной" организации. «Убыточной организации» лучше перенести расходы на будущие периоды, чтобы не планировать убытки.

8. Переход с нелинейного метода на линейный возможен не чаще одного раза в пять лет. А для перехода с линейного метода на нелинейный ограничений во временных рамках нет.

Среди проблем в практике хозяйствования наибольшую актуальность получает процесс совершенствования механизма оценки основных фондов. Объективная и реальная оценка стоимости является главным фактором экономического развития в условиях рынка.

В то же время неправильная оценка основных средств может вызвать:

- а) начисление амортизации и величины амортизационных средств организации с ошибками или неправильно;
- б) недостоверное отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности материального положения предприятий, основных и оборотных средств в организации, отрасли;
- в) неправильное исчисление ряда экономико-технических показателей, показывающие использование основных средств и инвестиций;
- г) искажение сумм причитающихся налогов.

Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
3. С.Г.Чеглакова, Л.В. Косткина. Способ начисления амортизации как средство управления инвестиционной привлекательностью организаций АПК//Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 - №2 – С.58-63
4. Крупина Н.Н. Основы методологии анализа эффективности амортизационной политики предприятия / Н.Н. Крупина // Экономический анализ: теория и практика. — 2010. — № 26. — С. 2—12.
5. Хацелла Н., Соклова Г. Выбираем метод амортизации в налоговом учете// Главбух. — 2009 - <http://www.glavbukh.ru/art/15607#axzz2yrUioFAa>

СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ СХ ООО «ИМ М ДЖАЛИЛЯ» БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ

*Студент Акбаров И.К., доцент Мавлиева Л.М.
Казанский ГАУ*

Основопологающим моментом ведения учета и составления на его основе всех видов отчетности является формирование качественной, достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Согласно ст. 14 ФЗ «О бухгалтерском учете» в обязательном порядке в состав бухгалтерской отчетности включают следующие форматы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах деятельности и отчет о целевом использовании денежных средств. Письмо Минфина РФ от 23 мая 2013 г. № 03-02-07/2/18285 устанавливает обязательность представления «Пояснения к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах” всеми предприятиями(за исключением малых организационно-правовых форм хозяйствования) Этот формат отчетности разработан с целью расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и может быть представлен как в рекомендованной Минфином табличной форме, так и в текстовом виде. Дополнительные отчетные данные представляющие интерес для заинтересованных пользователей могут быть представлены в произвольной форме и прописаны в нормативных документах как иные пояснения.

В исследуемом нами хозяйстве – сельское хозяйство общества с ограниченной ответственностью “Им. М.Джалиля” Бугульминского района РТ обязательные форматы отчетности составляются в полном объеме с учетом требований нормативно-правовых актов, а вот иные пояснения ограничиваются раскрытием общих данных, характеризующих организационные аспекты деятельности хозяйствующего субъекта.

СХ ООО «Им. М. Джалиля» Бугульминского района расположен на юге-востоке Р.Т., в 27 километрах от города Бугульма и станция «Бугульма» Куйбышевской железной дороги.

Компания СХ ООО «ИМ М ДЖАЛИЛЯ» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях (Животноводство, Разведение крупного рогатого скота). Компания работает в следующих отраслях промышленности (в соответствии с классификатором ОКОНХ): Промышленность - Пищевкусовая промышленность (без рыбной, мясной, маслосыродельной и молочной промышленности) - Мясная и молочная промышленность - Маслосыродельная и молочная промышленность - Маслодельная, сыродельная и молочная (без производства молочных консервов)

Реквизиты организации Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1021601768210

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 1613001252

Вид собственности Частная собственность

Организационно-правовая форма (ОПФ) Общества с ограниченной ответственностью.

Вид организации по классификации ОКОГУ Организации, учрежденные гражданами.

Дата регистрации компании 2 апреля 1990 года

Директор организации - Ахметгараев Харис Хамитович.

Компания СХ ООО «Им. М. Джалиля» находится по адресу 423228.РТ, Бугульминский район, с. Кудашево, ул. Заря, основным

видом деятельности является «разведение крупного рогатого скота».

В хозяйстве работает 130 человек, в том числе в сельскохозяйственном производстве 102. Численность руководящих работников и специалистов 30 человека.

Организационная структура хозяйства представлена: полеводческие бригады – 4; молочно-товарные фермы – 8; свиноферма – 7; бухгалтерия - 6.

На 1 января 2012 года в СХ ООО «им. М. Джалиля». Имелось 1113 голов КРС, поголовье свиней составило 1891 голов, 174 голов лошадей, 80 пчелосемей, произведено меда пчелиного, вынутаго из ульев 620 кг.

Деятельность СХ ООО «Им. М. Джалиля»

Животноводство

Растениеводство

Разведение КРС

Разведение овец, коз, лошадей,

Разведение свиней

Разведение пчел

Разведение сельскохозяйственной птицы

Разведение прочих животных

За СХ ООО «Им. М. Джалиля» закреплено 10095 га. земли, из них: 9975 га. с/х угодий. Пашня – 7074 га, озимые- 1212 га, в т.ч. рожь - 400 га, пшеница 500 га, тритикале- 312га, пастбища – 2880, обработано зяби – 4650 га.

В пояснении хозяйства не раскрывается информация о событиях после отчетной даты; условных фактах хозяйственной деятельности; прекращаемой деятельности; участии в совместной деятельности; связанных сторонах, а также сегментарную отчетность. При необходимости организация может характеризовать данные, содержащиеся в специализированных формах отчетности.

Кроме всего вышеперечисленного в пояснениях отражаются факты отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин и результатов этих отступлений.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности. Например, динамику важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политику в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность"

в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранных мероприятиях и др.

Таким образом, подход к формированию информации в пояснениях в хозяйстве ограничиваются общим описанием хозяйства, без учета развития социально-экономической и политической структуры общества.

Литература

1. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: принят от 22 ноября 2011 года № 402-ФЗ
2. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (ПБУ 4/99)».
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
4. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.И.Нечитайло и др. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 633 с.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК: учебник // В.Г.Широбоков. – М: Финансы и статистика, 2010. – 144 с.

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Студент Ахметов И.А., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский ГАУ

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии. Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения.

Заработная плата - основной источник дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

Главным законодательным документом, имеющим в своем составе статьи посвященные труду, является Конституция Российской Федерации.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации каждый имеет право на труд, который он свободно выбирает или на который свободно соглашается, право распоряжаться своими способностями к труду, выбирать профессию и род занятий, а также право на защиту от безработицы.

Принудительный труд запрещен.

Трудовой Кодекс является основным сборником законодательных актов и регулирует трудовые отношения всех работников.

Законы и иные нормативные правовые акты о труде, действующие в Российской Федерации, распространяются на иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих в организациях, расположенных на территории Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

На работников организаций, расположенных на территории Российской Федерации, учредителями или собственниками (полностью или частично) которых являются иностранные юридические или физические лица, распространяются законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации о труде, за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами Российской Федерации.

Сторонами трудового договора являются работник и работодатель.

Работник - гражданин Российской Федерации либо иностранный гражданин или лицо без гражданства, состоящий в трудовом правоотношении с работодателем на основании заключенного трудового договора.

Работодатель - юридическое либо физическое лицо, заключившее трудовой договор с работником.

Права и обязанности работодателя в трудовом правоотношении осуществляются руководителем организации или другими должностными лицами и коллегиальными органами, действующими в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами или учредительными документами организации.

Каждый работник имеет право:

- на предоставление ему работы, обусловленной трудовым договором;

- на своевременную оплату труда в соответствии с количеством и качеством выполненной работы, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда;

- на условия труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены;

- на возмещение ущерба, причиненного повреждением здоровья в связи с работой;

- на отдых, обеспечиваемый установлением предельной продолжительности рабочего времени, сокращенным рабочим днем для ряда профессий и работ, предоставлением еженедельных вы-

ходных дней, праздничных дней, а также оплачиваемых ежегодных отпусков;

- на объединение в профессиональные союзы;
- на социальное обеспечение по возрасту, при утрате трудоспособности и в иных установленных законом случаях;
- на предоставление гарантий и компенсаций, установленных законами и иными нормативными правовыми актами;
- на защиту своих трудовых прав и свобод с использованием способов, предусмотренных федеральными законами, включая право на судебную защиту.

Работник обязан:

- добросовестно выполнять обязанности, возложенные на него трудовым договором и трудовым распорядком, действующим в организации;
- выполнять установленные нормы труда;
- соблюдать требования по охране труда и обеспечению безопасности производства;
- бережно относиться к имуществу работодателя и работников;
- не разглашать доверенные ему в соответствии с трудовым договором сведения, составляющие государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну;

Работодатель обязан:

- соблюдать законы и иные нормативные правовые акты о труде, условия заключенных с работниками трудовых договоров, соглашений и коллективного договора, обеспечивать контроль за их выполнением;
- принимать в установленном порядке локальные нормативные акты, направленные на организацию труда (положения, инструкции, приказы), а также другие акты, необходимые для нормальной работы организации, соблюдать их, а также своевременно знакомить с ними работников;
- вступать в коллективные переговоры с представителями работников при получении от них соответствующего уведомления;
- обеспечивать в организации условия, отвечающие требованиям безопасности, охраны и гигиены труда;
- своевременно выполнять предписания государственных надзорных и контрольных органов, а также уплачивать штраф, наложенный ими за нарушение законов и иных нормативных правовых актов о труде и охране труда;
- предоставлять работнику работу, обусловленную трудовым договором;
- обеспечивать работников средствами и материалами, необходимыми для выполнения ими трудовых обязанностей;

- обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности;

- предоставлять представителям работников информацию, необходимую для ведения коллективных переговоров, заключения коллективных договоров, а также контроля за их выполнением;

- уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи во внебюджетные фонды в порядке и размерах, определяемых федеральными законами.

В Российской Федерации законодательно устанавливается размер минимальной месячной оплаты труда работников всех видов предприятий.

Трудовые доходы каждого работника независимо от вида предприятия определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами законодательно не ограничиваются.

В условиях хозяйствования важнейшими задачами бухгалтерского учета труда и заработной платы являются:

- в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление заработной платы 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 (НДФЛ, фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ и ПФ РФ);

- 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.

Для того чтобы выполнять все эти задачи, бухгалтер должен знать порядок составления и использования учетных документов. Поэтому изучение темы учета труда и его оплаты мы начнем с этих вопросов.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ, ИХ ОБЩНОСТЬ И СУЩНОСТЬ

*Студентка Булатова З.Ш., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ*

Задачами управления считают: обработка и выполнение решений, которые направлены на приобретение финансово-экономической стойкости и эффективности функционирования

предприятия. Задачи, которые осуществляются в системе рыночных отношений от руководителей требует компетентности и эксперимента в определенных сферах производственной деятельности.

В практике особенную роль отводят к управленческому учету и расширению функций бухгалтерского учета.

Руководители предприятий должны быть заинтересованы управленческим учетом, стремиться узнавать новые информационные системы.

Управленческий учет начинается в ответ на надобности большого индустриального изготовления, его истоки поднимаются как система Тейлора, учету издержек по способу «стандарт-кост», системе смет и бюджетированию, способу «директ-кост». Управленческий учет сформировался по мере усложнения производственных действий. Управленческий учет, как система сложился в конце 40-х годов XX века.

В литературе можно выделить несколько главных понятий управленческого учета.

1. Управленческий учет – одна из подсистем бухгалтерского учета, включающий в себя бухгалтерскую и финансовую отчетность.

2. Управленческий учет – одна из дисциплин, которая включает в себя анализ, прогнозирование и планирование.

3. Управленческий учет — новое наименование давно знакомого производственного учета.

«Управленческий учет - подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, которая используется для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций».

Управленческий учет дает информацию и направлен на внутренних пользователей, и он нужен для планирования и контроля.

Способы и меры ведения учета определяются администрацией, поэтому и нет единой формы управленческого учета. То есть в ведении учета нет определенного стандарта, они не ограничиваются регулированием. Формы предоставления отчетов может быть любыми.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации. Сферами данного учета считаются:

- производственные издержки;
- контроль первоначальной цены продукции;
- выявление финансовых результатов ;

приобретение данных по моделям хозяйствования для имеющих отчетных периодов.

В управленческом учете используется данные о первоначальной цене продукции, работ и услуг. Для предприятия важна такие системы как контроль и планирование.

Планирование - это прогнозирование результатов при исполнении разнообразных альтернативных путей достижения целей выбора и организации оптимального варианта.

Понятие Контроль имеет 2 значений:

а) контроль исполнения управленческих решений ;

б) анализ результативности выполнения решений и определение обратной связи, которая поддерживает при принятии решений по планированию деятельности будущих периодов.

Управленческий учет расширяет финансовый учет, и используется при внутренних операциях предприятий. Целью является- гарантия информации за приобретение конкретных производственных целей.

К бухгалтерской информации, сделанной для использования управлением, употребляют остальные меры, ежели к информации, которые определены для наружных пользователей и не работают конкретно на предприятии.

Управленческий учет-это принципиальная часть информационной системы предприятия.

Целями управления устанавливается содержание управленческого учета , его содержание меняется в зависимости от интересов и целей. Целью управленческого учета считается — снабжение внутрипроизводственного планирования, управления и контроля. В управленческом учете употребляются денежные и неденежные измерители ,в зависимости от их «пользы» и т. д.

Центрами ответственности принято называть : производственные направления предприятия. В сферу ответственности включаются лишь такие показатели выручки и издержек, на которые руководители могут оказать существенное воздействие (регулируемые издержки , доходы),в связи с этим управленческий учет принято называть учетом ответственности. Выше уже назывались такие центры ответственности, как центр затрат, центр доходов, центр прибыли. Управленческий учет охватывает в себя «историческую» информацию, оценки и планы на будущее.

Управленческий учет, является составной долей бухгалтерского учета, и специализируется на сбор учетной информации, которая используется внутри организации руководителями разных степеней.

Любая организация нуждается в оперативной, достоверной и совершенной информации, которая позволяет правильно отвечать на конфигурации, происходящие как во наружной, так и во внутренней среде. Данные управленческого учета являются тем фундаментом, на основании которого принимаются аргументированные управленческие решения как в текущей деятельности, так и на перспективу.

Классификация систем управленческого учета представлена на рис.1.1

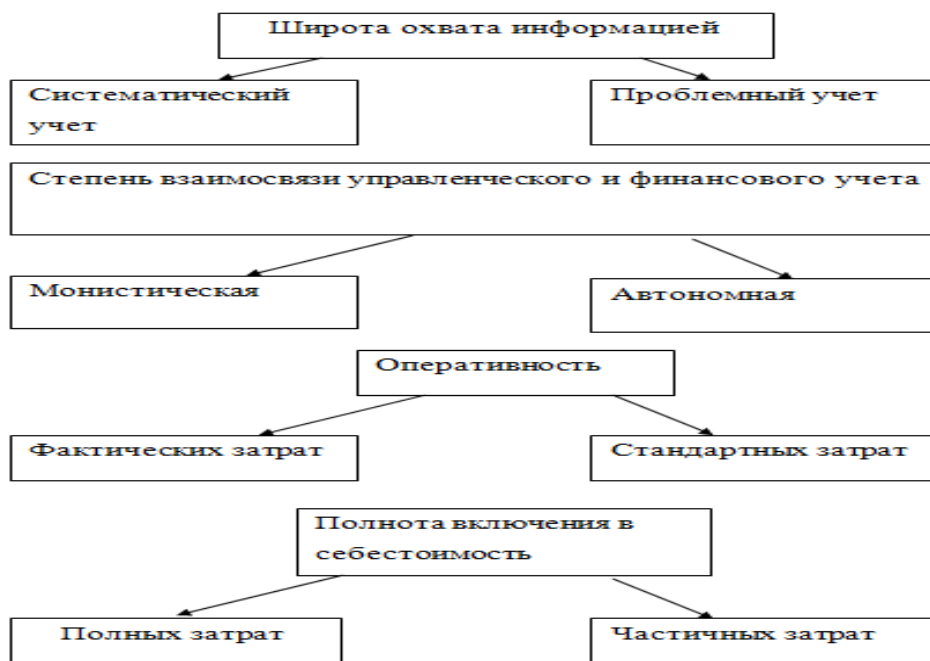


Рис.1.1 Классификация систем управленческого учета.

1. Управленческий учет практикуется для подготовки информации, нужной для воплощения деятельности управленческого характера: принятия решений, планирования, контроля и регулирования, позволяет воспринимать управленческие решения, благодаря чему методы его ведения дает ответ потребностям конкретного предприятия.

2. Финансовый учет нужен для исчисления контроля за занятостью предприятия и для исчисления налогов, а так же для сотворения информационного места.

3. Управленческий учет разделяется для всякого предприятия.

4. Системы управленческого учета отделяется объемом информации, назначенными перед ней целями, аспектами и средствами достижения целей.

Признаками классификации являются:

ширина охвата информацией;

степень взаимосвязи финансового и управленческого учета, результативность затрат на создание;

полнота включения затрат в первоначальная стоимость продукции.

По широте охвата информацией видов деятельности, организационной структуры предприятия, продукции распознают полные системы, состоящие из совокупности систематического и проблемного учета, и системы с целевым набором их составных долей.

1. Систематический учет издержек - это денежный учет затрат на создание с его регламентацией по составу издержек, методикам регистрации, идентификаций и группировки, представления в отчетности. Элементами систематического учета являются:

- измерение и оценка издержек по покупке и использованию производственных ресурсов;
- контроль действий обеспечения, изготовления, реализации в естественных измерителях;
- группировка издержек по статьям расхода и элементам, по местам происхождения, по видам продукции, работ и услуг, сюда же относится распорядок подключения издержек в себестоимость;
- внутренняя и наружная отчетность, удовлетворяющая собственников пользователей по срокам, содержанию и частоте представления.

2. Проблемный учет производит сообщение об экономической, конструкторской, технологической организационной подготовке изготовления; о ценах и реализации продукции; об управлении производственными запасами и рационализации расхода производственных ресурсов.

Задачи проблемного учета решают с поддержкой способов:

- программирования прогноза,
- планирования, системного экономического анализа,
- регулирования и контроля на основе фактических данных производственного учета и статистики.

Содержание суждения " проблемный учет " свидетельствует, что данные этого учета используются для постановления решений будущих экономических и производственных вопросов предприятия.

Данные проблемного учета используют для того чтобы :

- запланировать и прогнозировать затраты и доходы;
- анализа расходов и отклонений от нормативов;
- оценки деятельности структурных подразделений и предприятия по аспекту величины издержек и заработков, получаемых в процессе изготовления и реализации;
- принятия управленческих решений в области реализации, кооперирования, производства, импорта и экспорта, ассортимента продукции.;

- выработки моделей управления запасами и затратами, которые бы обеспечивали оптимизацию издержек и доходов.

По уровню взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом в практике употребляют 2 системы: монистическую и автономную.

3.Монистическая — встроенная система, которая соединяет систематический и проблемный учет на базе непосредственной и обратной связи на счетах бухгалтерского учета. Систематический учет методом описания на счетах бухгалтерского учета производственных издержек, готовой продукции и ее осуществлении дает вероятность назначить активность предприятия и его финансовое состояние. Дополнив финансовую информацию данными внутренней отчетности, администрация может поставить рациональность организации изготовления на любом его участке. Из оперативных сведений и отчетности материально-ответственных лиц назначают положительные и отрицательные отличия от работающих стандартов. Тем самым вырабатывают предпосылки предприятий работающей системы контроля за издержками и доходами.

4.Автономная система — отдельное основание систематического и проблемного учета. Связь между финансовым и управленческим учетом

реализовывается с поддержкой парных контрольных счетов 1-го и такого же названия.

По оперативности затрат системы делят на:

- систему учета фактических затрат
- систему учета обычных(нормированных) издержек.

Учет фактических затрат состоит из информации для расчета первоначальной стоимости продукции и прибыли. Это нужно для того чтобы определить фактическую стоимость реализации единицы готовой продукции.

Система учета затрат охватывает в себя разработку стандартов на издержки готовой продукции и учет фактических издержек с выделением отклонений от нормативов и смет.

В практике такая система имеет название «стандарт-кост», ориентированная на результат контроля себестоимости и при регулировании ее процесса. Это система используется для управления и планирования .

Одним из признаков которая применяется в системе учета – это полнота подключения затрат в первоначальную стоимость.

В управленческом учете существует 2 системы учета затрат .

- 1.Система учета полных затрат.
2. Система учета частичных затрат

Система учета полных затрат доставлена традиционным учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости.

Если делается отбор отдельных частей затрат, то это система частичных затрат.

А вот затраты, которые носят косвенный характер и затраты возмещаемые из общей суммы выручки называется «директ-костинг».

Когда калькулирование планируется и учитывается неполная себестоимость то это другие варианты учета затрат, себестоимость включающие в себя прямые затраты, то есть переменные.

Она может калькулироваться на основании лишь расходов, которые связаны с изготовлением предоставленной продукции, исполнением работ или оказанием услуг, даже если они носят косвенный характер. Но, несмотря на разную полноту подключения в первоначальную стоимость объекта калькулирования многообразных видов расходов, всеобщим для этого подхода является то, что другие виды затрат, не включаются в калькуляционные, а возмещаются общей суммой из выручки.

ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Студентка Гайнутдинова И.И., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский ГАУ

Основными понятиями для характеристики и измерения затрат хозяйствующего субъекта в системе управленческого учета являются платежи, расходы, затраты, издержки производства и обращения.

Платежи представляют собой уплату в наличной или безналичной форме денег и других платежных средств. В этих случаях предприятие выступает в качестве плательщика. Поставленные товары и услуги обычно оплачиваются с некоторой задержкой плательщика. Кроме непосредственной оплаты возникает кредиторская задолженность покупателя перед поставщиком. Совокупность этой задолженности и платежей объединяется общим понятием расхода. Таким образом, в отличие от финансового учета к расходам по обычным видам деятельности в управленческом учете относят платежи и кредиторскую задолженность, связанные с приобретением материально-производственных запасов и других активов. В финансовом учете согласно Международным стандартам финансовой отчетности расходы обычно принимают форму оттока, или убыли, истощения активов, в том числе денежных средств или их эквивалентов, запасов, основных средств.

Затратами в управленческом учете являются выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени. Это затраты на маркетинг, логистику, воспроизводство активов, расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки или использования материально-производственных запасов для изготовления (добычи) продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также реализации (перепродажи) товаров. Обязательным компонентом таких затрат являются расходы на организацию деятельности и управление предприятием.

Часть затрат может быть нейтральной к процессу производства и включаться в их общую сумму в соответствии с налоговым законодательством, ценовым регулированием или по счетно-техническим соображениям. К нейтральным затратам относят, например, налоги и приравняемые к ним платежи за счет себестоимости, а также так называемые калькуляционные расходы.

Соответственно затратам, представляющим собой отток средств, связанных с предпринимательской деятельностью, в управленческом учете различают приток денежных, имущественных и других платежных средств в результате этой деятельности. Он характеризуется понятиями прихода (поступления) платежных средств, дохода от предпринимательской деятельности, выручки от продаж, добавленной стоимости.

Под приходом средств понимается их поступление в наличной денежной или безналичной формах, когда предприятие выступает в качестве remitenta (получателя) платежа. Если поставленные товары или предоставленные потребителям услуги оплачиваются не сразу, возникает дебиторская задолженность покупателей. Совокупность поступивших в отчетном периоде платежных средств и дебиторской задолженности по отгруженной (отпущенной) продукции и потребленным услугам является выручкой. Как и затраты, выручка может быть нейтральной, не связанной с производственной деятельностью организации, например от продажи списанного оборудования.

К доходам, кроме выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, относят платежи за временное владение и использование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций и т.п.

В более широком смысле доходом организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов

в виде денежных средств и иного имущества, а также погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В управленческом учете в качестве результата деятельности признается часть этих доходов, обеспечиваемая производством и продажей продукции, работ, услуг. Чтобы определить эту часть, вводится понятие производственной выручки.

В широком понимании в соответствии с МСФО 18 «Выручка» к ней относятся валовые поступления экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящие к увеличению капитала предприятия, иному, чем за счет взносов собственников.

А также отечественные ПБУ 9/99 "Доходы организации" и 10/99

"Расходы организации". В соответствии с указанными документами расходы, как правило, принимают форму оттока или уменьшения актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода.

С точки зрения техники учета, это состоит в том, что затраты должны накапливаться на счетах "Материалы", "Амортизация", "Расчеты по оплате труда" и т. д., затем на счетах "Основное производство", "Готовая продукция" и не списываться на счета реализации до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы, поскольку лишь в момент реализации организация будет признавать свои расходы. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются соответственно по дебету и кредиту счетов "Прочие доходы и расходы" и "Прибыли и убытки". Применительно к счету "Продажи" расходы организации по существу характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции. В нем как в синтетическом показателе отражаются многие стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности. Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

В российской практике под выручкой понимают доходы от обычных видов деятельности. Она не включает доходы от операци-

онной и иной финансовой деятельности, а также так называемые чрезвычайные доходы. Производственная выручка исключает вне-реализационные доходы, но в ней могут быть обособлены доходы от производственных инвестиций. Поступившие на счета учета денежных средств организации дивиденды, проценты, арендные и лицензионные платежи выручкой в управленческом учете не считаются.

Сальдо, полученное в результате сопоставления производственной выручки от продаж (общая выручка минус нейтральные поступления) и производственных затрат (общие затраты минус нейтральные), характеризует производственный результат деятельности предприятия. Вне-реализационный результат получается путем вычитания из нейтральной выручки и поступлений нейтральных затрат. Он показывает, чего добилось предприятие в других сферах деятельности, кроме производственной. Общий финансовый результат деятельности предприятия включает производственный и финансовый результаты и должен соответствовать величине балансовой прибыли или убытка.

Сравнительно новым для отечественных предприятий является результатный показатель добавленной стоимости. Различают валовую и чистую добавленную стоимость. Валовая добавленная стоимость в масштабах народного хозяйства и предприятия представляет собой разность между выпуском товаров и услуг и их промежуточным потреблением. Если из валовой добавленной стоимости вычесть потребление основного капитала в виде сумм амортизации, получим показатель чистой добавленной стоимости. Он выражает вновь созданную в текущем периоде стоимость, добавленную к стоимости потребленных в процессе производства товаров и услуг.[4, с.57]

Литература

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2009. — 528 с.
2. Жарикова Л.А., Управленческий учет: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2010.- 136 с.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов. — М.: Экономистъ, 2009. - 618 с.
4. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. — М.: ЮНИТИ, 2009. — 351 с.
5. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие.- М.: ИНФРА_М, 2009. — 368с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Студент Исламов Д.Л., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ*

Грамотно составленная учетная политика не только помогает существенно экономить на налогах. Вместе с ней работа бухгалтера может стать намного проще. Для этого необходимо:

1) Снизить стоимость имущества.

Некоторые расходы, связанные с покупкой основных средств, по правилам бухучета включаются в их первоначальную стоимость, а по правилам налогового – могут относиться к прочим. Например, это госпошлины, которые платят, регистрируя права собственности на недвижимость (подп. 40 п. 1

ст. 264 НК), таможенные пошлины (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК), а также командировочные расходы, которые выданы работнику, направленному для покупки основного средства или нематериального актива (подп. 12 п. 1 ст. 264НК).

Сэкономить на налоге на имущество, а заодно и сблизить учеты, можно таким образом. Указать в учетной политике по бухучету, что несущественные затраты на приобретение внеоборотных активов будем учитывать в текущих расходах. Например, это могут быть суммы, не превышающие 5 процентов от первоначальной стоимости объекта (п. 1 указаний, утв. приказом Минфина от 02 июля 2010 г. № 66н).

2) Выбрать способ амортизации.

По каждой группе основных средств имеем право устанавливать свой

способ начисления амортизации (ст. 259 НК, п. 18 ПБУ 6/01). Воспользоваться этим правом можно, прописав такой порядок в учетной политике. Тогда при вводе основного средства в эксплуатацию будет возможность выбрать оптимальный для него метод амортизации. Например, для дорогостоящих активов в бухучете выгоднее устанавливать способ по сумме чисел лет срока службы. С его помощью стоимость основного средства будет списываться быстрее. Следовательно, база для расчета налога на имущество будет ниже. В этом случае суммы начисленной амортизации в обоих учетах будут совпадать.

3) Раздельный учет.

Правила раздельного учета в Налоговом кодексе четко не установлены.

Поэтому лучше утвердить методику «деления» в учетной политике фирмы.

Причем это касается не только налогового, но и бухгалтерского учета (Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008, 167 НК).

4) Резервы.

В одном периоде у фирмы может быть мало расходов, а в другом – сразу крупная сумма. Это может привести к резкому увеличению себестоимости

и даже стать причиной убытка. Устранить эту проблему поможет постепенное списание затрат за счет резерва. Формировать резервы фирма может и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Это решение надо обязательно закрепить в учетной политике. В бухгалтерском учете узаконенного порядка создания резервов нет. Для сближения бухгалтерского и налогового учета можно установить, что создает резервы в бухгалтерском учете по правилам Налогового кодекса. Законодатели разрешают компаниям создавать резервы по сомнительным долгам (ст. 266 НК), на предстоящую оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений (ст. 324.1 НК), на ремонт основных средств (ст. 324

НК), на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (ст. 267 НК).

5) Переоценка основных средств.

Дорогостоящее оборудование и офисная техника быстро устаревают.

Однако у есть право ежегодно их переоценивать (п. 15 ПБУ 6/01). То, что мы хотим им воспользоваться, нужно зафиксировать в учетной политике по бухгалтерскому учету. В результате переоценки стоимость устаревших основных средств уменьшится. Это позволит сэкономить на налоге на имущество.

6) Списывать имущество быстрее.

Основные средства, которые обычно используют совместно (например, принтер, системный блок и монитор), в большинстве случаев выгоднее списывать по отдельности. Для этого запишем в учетной политике: «Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства».

7) Первичная документация.

Важным элементом учетной политики считают правила документооборота. Фирма обязана сформировать их и утвердить (ПБУ 1/2008). Лучше внести в приказ об учетной политике фразу: «Документирование хозяйственных операций осуществляется в соответствии с графиком документооборота, который руководитель организации утверждает отдельным приказом».

8) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При применении ПБУ 18/02, постоянно приходится отслеживать разницу между бухгалтерским и налоговым учетом. Максимально упростить себе

работу можно с помощью учетной политики. Например, можно решить учитывать возникающие разницы в общей сумме. Методика заключается в следующем: надо посчитать общую сумму постоянных и временных разниц, определить величину отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств. Затем по итогам квартала сделать проводки на их итоговые суммы.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2. Бухгалтерский финансовый учет В.Э.Керимов: учебник - М. Издательско-торговая корпорация «Дашков и К» 2010. – 560 с.

3. Экономика организации (предприятия) Арсенова Е.В. – М.: Учеб. /Под ред. Н.А. Сафронова. – М: Экономист, 2009. – 340 с.

4. Бухгалтерский учет Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова: Питер, 2010 –254 с.

5. Курс экономической теории. / Под ред. М.Н. Чепурина. - М.: Юнити-Дана, 2010 – 293 с.

6. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет Г.Ю.Касьянова –М.: ИД «Аргумент», 2009 – 248 с.

7. Учет и определение налоговой базы по приобретению и использованию амортизируемых объектов Волков Н.Г. - М.: Бухгалтерский учет. –2009. - №3. – 45 с.

ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Студентка Камаева З.И., доцент Фасхутдинова М.С.

Казанский ГАУ

В 90-е перестроечные годы наша страна перешла на новые рыночные отношения, в связи с этим появились новые формы хозяйственной деятельности, в том числе возникла необходимость перестройки системы финансового учета. Появление акций и других ценных бумаг, использование иностранной валюты при выходе на международный рынок, инфляционные признаки в экономике, отказ от централизованного регулирования ценообразования, новые виды расчетов между организациями и многие другие аспекты рыночных

отношений потребовали соответствующих изменений в методологии учета.

На сегодняшний день все организации Российской Федерации подразделяется на два вида: один - компании с прозрачным управлением и финансовой отчетностью, другие- управление финансами только-только начинает входить в нормированную систему. Естественно, в первом случае, организации быстрее перейдут на методические стандарты финансовой отчетности.

Для России переход на МСФО выгоден, так как эта система принята бизнес- сообществом во всех крупных странах мира. Это такой глобальный переворот в финансовом мире России, что его можно сравнить со вступлением нашей страны во Всемирную Торговую Организацию. Долго и сложно Россия шла к достижению своей цели, хотя противников было много (они и есть сейчас), но и сторонников тоже много. Наша страна заняла свою нишу в мировой экономике и теперь ей нужно сделать все, чтобы укрепиться, а для этого необходимо приблизится к интернациональным единым стандартам.

Методические стандарты финансовой отчетности составляется зарубежным комитетом Великобритании и это, в какой-то степени, проблема для нашей страны. Если РФ перейдет на МСФО, российское законодательство вынуждена будет автоматически принимать все изменения законов комитета по методическим стандартам финансовой отчетности, а это поставит Россию в полную зависимость от решения английского законодательного органа.

Переход на МСФО необходим для нашей страны , в этом случае организации приобретут иностранные инвестиции, высокую информативность отчетности и нужность для пользователей. В том числе, это нужно для дочерних компаний с иностранным капиталом для включения трансформированной финансовой отчетности в консолидированную отчетность материнских компаний.

Корпоративная прозрачность на российском рынке оставляет желать лучшего, и это пугает иностранных инвесторов, они, чаще всего, пока не готовы с нами сотрудничать. Чаще всего, финансовая отчетность в России формируется, в основном, для государственных органов, для налоговых и статистических организаций. Отчетность, согласно МСФО, отвечает интересам рыночной экономики. Отчеты по РСБУ составляет по установленным стандартам, отчетность по методическим стандартам финансовой отчетности уникальна и неповторима. В этой связи хочется подчеркнуть то, что удобно государству, то не всегда удобно и понятно инвестору.

В большинстве стран Европы применяется 2 формы финансовой отчетности. Это для нашей страны тоже, своего рода, решение

проблемы, хотя это требует большого труда и затрат. Впрочем, можно придумать такую форму отчетности, чтобы она помещала в себе данные для внутреннего регулятора и внешних пользователей.

Для того, чтобы защитить внутренние финансовые интересы, нужны специальные внутренние стандарты финансовой отчетности, как правило, это практикуется в мировой финансовой системе.

Если Россия перейдет в систему МСФО, то это позволит показывать прозрачную отчетность, которая отражает постоянную картину деятельности предприятий и организаций. Благодаря этому, финансовый работник сможет найти нужное решение, и не будет нарушать закон. Несмотря на все это, МСФО не диктует жесткие принципы и правила, что дает возможность финансовым работникам принимать самостоятельные решения. Хочется отметить, что международная система финансовой отчетности несет в себе глубокий смысл.

Переход на МСФО- это не дешевая кампания, ведь она будет включать в себя перекавалификацию сотрудников, программное обеспечение, аудит и анализ отчетности, но все это окупится в будущем. Не только инвесторам, но и всему нашему государству очень важен переход российских организаций на МСФО, так как это привлекает иностранных клиентов, что позволит оживить экономику страны. Для руководства компаний это тоже будет полезно, они будут в курсе работы своих организаций, получая объективную информацию финансовой отчетности.

При переходе на новую систему, всегда возникает много споров и вопросов, также и при переходе МСФО приходится сталкиваться со сложностями. Возникают сомнения о целесообразности данного подхода.

В российском бизнесе, в прочем как и в бюджетных организациях, встречаются руководящие финансовые работники, которым удобно показать отчетность организаций так, как им выгодно. Однако, стандарты все же предназначены для добросовестных исполнителей.

Все, конечно, понимают, что быстрого перехода МСФО в российских компаниях в практическом применении- не получится. Технология перехода с РСБУ на МСФО- не проста. На сегодняшний день почти вся отчетность составляется по РСБУ, затем ее будут переделывать под отчетность по МСФО. При переделывании возникает множество проблем, так как переход на новую систему- это всегда довольно не просто. В России, все же есть организации, которые ведут учет и по МСФО и по РСБУ одновременно. Это конечно огромный «плюс» для данных компаний, но в то же время, такая рутинная работа требует большого количества специалистов ответст-

вующего программного обеспечения, которая позволит выполнять учет в соответствии с новыми требованиями.

Сколько бы не было систем, самую идеальную выбрать почти невозможно. В каждой системе есть и положительные и отрицательные стороны. Очень трудно менять или даже «ломать» то, что складывалось десятилетиями. Но все-таки, в настоящее время Россия приближается к переходу МСФО. Тем не менее, предстоит еще огромная работа. Для того, чтобы финансовая система России вошла в правильное международное «русло», пройдет еще не один год. Но мы надеемся, что все эти изменения положительно скажутся на развитие нашего государства.

Литература

1.Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129 ФЗ

2.Бухгалтерский учет: Учебник по ред. Безруких П.С.- 5-е изд., перераб. и доп. 2004-719 с.

3.Учет по международным стандартам. Учебное пособие -3-е изд./А.М.Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б.Герасимова и др.; Под ред Лю-ВюГорбатовой –М.: Издательский дом «бухгалтерский учет», 2003-504 с.

4.Шнейдман Л.З. «На пути к стандартам финансовой отчетности//Бухгалтерский учет, №7,2002,с.16-19

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Студентка Киямова Г.Р., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ*

В процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг наряду со средствами труда участвуют предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, а их стоимость полностью включается в себестоимость готовой продукции (работ, услуг). Эта особенность оказывает влияние на организацию учета предметов труда, называемых в практике материально-производственными запасами.

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации указанные понятия означают следующее:

Материально-производственные запасы – часть имущества:

- используемая в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;

- предназначенная для продажи;

- используемая для управленческих нужд организации;

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

3. Для учета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных (причитающихся к уплате) по приобретенным ценностям, а также работам, услугам, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Конкретно для учета сумм НДС, уплаченных по приобретенным материально-производственным запасам, предназначен субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

Хозяйственные операции, связанные с материально-производственными запасами, следующие: заготовительные (приобретение) у поставщиков; внутреннее перемещение, отпуск в производство и непроизводственные нужды, реализация и другое.

Одним из главных документов, регулирующих учет материалов, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Основными задачами по учету 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 и на всех этапах движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ, 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 и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;

- оперативность (своевременность учета запасов);
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца;
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы можно условно объединить в шесть основных классификационных групп:

- сырье и материалы — для учета сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, тары и тарных материалов, удобрений, медикаментов, других материальных ценностей, включая материалы, переданные для переработки сторонним организациям;

- топливо — для учета твердого топлива, нефтепродуктов, смазочных материалов, газообразного топлива в емкостях, других видов энергетических материалов;

- запасные части — для учета запасных деталей, узлов и агрегатов, используемых для ремонта всех видов машин, оборудования и приборов, включая обменный фонд агрегатов и узлов на специализированных ремонтных предприятиях, автомобильную резину и другие ценности;

- инвентарь и хозяйственные принадлежности - для учета материальных объектов многоразового пользования, которые по признакам существенности нецелесообразно учитывать в составе основных средств организации: мелкий инструмент и инвентарь, спец-одежда, мелкая мебель и хозяйственные принадлежности, малоценное конторское оборудование и т. д.;

- семена и корма - для учета продуктов сельскохозяйственного производства, используемых в хозяйственной деятельности: семян и посадочного материала, кормов и фуража для кормления животных и т. п.;

- животные на выращивании и откорме - для учета молодняка животных, взрослых животных на откорме, их привесов, птицы и кроликов, семей пчел, зверей и собак на выращивании, других животных.

Готовая продукция относится к части материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией) активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Основная часть материально – производственных запасов (МПЗ) используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производственной продукции.

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.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

*Студентка Кулаева Ю., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ*

Учетная политика организации в экономике- это обеспечение и отражение формирования в учетах финансовых результатов деятельности этой организации. Так как учетная политика подразделяется на налоговый, финансовый и управленческий учет, это даёт ей возможности выйти вперед. Для того, чтобы организация финансового учета рационально функционировала, разработка ее начинается с выбора и определения методических приемов, методов и способов организации.

Для целей управленческого учета учетная политика организации может разрабатываться членораздельно от финансового учета, а может быть единой для финансового и управленческого учета. Формировать и регулировать механизм взаимодействия финансового и управленческого учета будет означать постановку бухгалтерского учета, также нужно полагаться на потребности управленческого учета. Финансовые результаты, полученные на счетах управленческого и финансового учета, в результате равноценны, но струк-

турно разработаны по-разному, что увеличивает самостоятельное значение и сущность информации управленческого учета.

Изучая учетную политику для бухгалтерских, управленческих и налоговых целей учета, это позволяет нам выяснить, что предусмотренные законодательством различные варианты элементов по-разному влияют на финансовые результаты деятельности предприятия. Для наилучшего понимания и определения разных систем учета необходимо в методическом аспекте использовать компромиссный вариант между этими учетами. Прогнозирование и расчет финансовых результатов по выполненным вариантам учетной политики предлагается осуществлять только на основе приоритетного для организации критерия – минимального налогообложения или наименьшей прибыли. Следовательно, хозяйствующему субъекту необходимо применять такой подход, при котором альтернативы бухгалтерского, налогового, бухгалтерского и управленческого учета будут взаимосвязаны.

Учетная политика организации – это один из важных вопросов организации бухгалтерского учета, правильное оформление которого позволяет точно определить финансовые результаты и требует как можно правильного оформления, полного раскрытия этого вопроса в финансовой отчетности.

Организации обязаны учитывать ее влияние на суммы доходов и расходов и финансовые результаты при разработке принципов и методов учетной политики. Учетная политика должна предоставлять только достоверную финансовую информацию. Учетная политика, как правило, является объектом контроля других организаций и заинтересованных лиц, поэтому последствия и результаты учетной политики очень важны для организации.

Главную роль в определении учетной политики играет документ, который называется «Приказ об учетной политики». В этом документе отражаются все методы, способы оценки и формы организации учета, использующиеся для ведения и регулирования текущего учета и составления финансовой отчетности. Учетная политика может рассматриваться в двух аспектах. Под первым понимается учетная политика государства в отношении организации, когда государство регулирует содержание статей и принципы отчетности. Второй аспект- это именно учетная политика.

Основная задача учетной политики представляет собой раскрытие способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, а также минимизация уплачиваемых налогов и привлечение средств инвесторов.

Факторы, которые значительно влияют на выбор учетной политики:

- организационно-правовая форма предприятия;
- вид деятельности (промышленность, строительство, торговля);
- объемы деятельности, сущность организации, численность;
- налогообложение;
- возможность самостоятельного принятия решений в вопросах ценообразования;
- цели и задачи экономического развития предприятия на долгосрочную перспективу;
- уровень квалификации бухгалтерских кадров;
- система материальной заинтересованности в эффективности работы предприятия и материальной ответственности за выполняемый круг обязанностей.

В положении по бухгалтерскому учету 1/2008 устанавливаются требования, которые обязана обеспечивать учетная политика организации:

- сущность;
- своевременности;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

В вопросах учетной политики организации должны разбираться:

- руководитель организации, т.к. он утверждает и регулирует учетную политику организации;
- бухгалтер организации, т.к. он формирует учетную политику, т.е. может грамотно обосновать ее сущность;
- финансовый директор организации, т.к. он оптимизирует финансовые результаты и движения денежных потоков организации;
- аудитор, т.к. учетная политика - это объект аудиторской проверки, и с нее обычно начинается сам процесс проверки;
- налоговый инспектор, т.к. от учетной политики зависит порядок формирования того или иного объекта налогообложения.

Учетная политика возникает в результате необходимости, когда у организации появляется несколько способов ведения бухгалтерского учета:

Когда организация самостоятельно разрабатывает те или иные операции;

Когда организация разрабатывает операции, опираясь на нормативные документы.

Выбор учетной политики должен быть обоснованным, с тем, чтобы в конкретных условиях деятельности организации она наилучшим образом обеспечивала реализацию поставленной задачи и предоставление информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

В учетной политике организации по отношению к ее основным средствам необходимо разобраться с тремя вопросами – амортизацией основных средств, переоценкой и порядком учета затрат на основные средства. В части учета и регулирования косвенных расходов учетная политика должна показывать: учет и распределение расходов вспомогательных производств; учет и распределение и контроль расходов производств и хозяйств; учет и распределение расходов.

Формирование учетной политики – это выбор некоторой совокупности известных методов ведения финансового учета и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации.

Подводя итог сказанному, учетная политика – это документ, который защищает интересы организации в сфере применения ею правил регулирования бухгалтерского учета. В ней предусмотрены нормы, которые позволяют предприятию получать достоверную, качественную и оперативную информацию о хозяйственной деятельности, используя принципы, способы и методы учета.

Для формирования учетной политики в организации созывается комиссия из числа бухгалтеров, финансистов, юристов и других работников этих служб. В полномочия комиссии входит формирование политики в части выбора наиболее оптимальных способов ведения бухгалтерского учета и исходных положений. Сформированная учетная политика утверждается внутренним документом – приказом или распоряжением, а затем в развитие концепций избранной учетной политики разрабатываются должностные инструкции и положения.

Основа для формирования учетной политики представляют собой положения бухгалтерского учета, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности. Формирование учетной политики заключается в выборе одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обосновании их, исходя из условий деятельности организации, и принятия в качестве базы для ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. При формировании и использовании учетной политики следует соблюдать принципы учета.

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
УЧЕТА И ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
Студентка Минвалеева М.Х., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ

Основное назначение сельского хозяйства обеспечивать потребительский рынок сырьем и продукцией для переработки и промышленного производства. Как важнейший отрасль экономики страны оно включает производство сельскохозяйственной продукции, ее заготовку (закупку), переработку и реализацию.

Производство сельскохозяйственной продукции - это вид бизнеса который имеет свою специфическую особенность. Бухгалтерский учет в аграрном секторе – довольно сложная и трудоемкая, так как влияет сезонность. Основными проблемами является: наличие незавершённого производства, сезонность, зависимость от природных условий, наличие понятия "биологические активы", и так далее т. п.

Не имея профильного образования, и не владея достаточной и полной информацией, поставить управленческий учет и выявить стратегические решения проблемы будет очень сложно, так как нужно понимать смысл в бизнес-процессах этого сектора и уметь управлять сложившимся обстоятельством.

Управленческий учет – необходимый и важный инструмент управления сельхозорганизацией, который позволяет повысить оперативность и качество принимаемых управленческих решений и постановлений, максимизировать ожидаемую прибыль и контролировать риски хозяйственной деятельности, создать резервы на будущее. Это в свою очередь положительно отразится на финансовое состояние организации и поможет избежать банкротства. В многих сельхозорганизаций управленческий учет развит слабо, но можно выделить некоторые его элементы. Проблема заключается в отсутствии единой методических рекомендаций и методологической основы, по его организации в отдельных отраслях экономики и в организации в целом. Отечественные агропромышленные предприятия, существуя в условиях сильной конкуренции за качественную дешевую продукцию и борьбы за выживание, испытывают необходимость в организации действенной системы управленческого учета на основе единых принципов планирования, оценки, учета, калькулирования, анализа и контроля в управлении производством. Проблема внедрения управленческого учета в отечественную практику играет важную роль, так же возникает необходимость проведения глубоких исследований сути и содержания управленческого

учета, его теоретических начал и экономической природы. В наше время многие руководители не понимают главные цели и задачи управленческого учета, не осознают роль, его важность и необходимость в организации.

Понятие смысла управленческого учета вопрос дискуссионный, спорный и достаточно интересный. Не существует какого – либо совершенного четкого и безупречного определения, которое устраивало бы всех экспертов и деятелей занимающихся наукой в этой области. Каждый автор по своему излагает свою мысль и мнения у них разнятся. Вопросами теории, методологии и практики организации управленческого учета интересовались достаточно большое количество отечественных и зарубежных экономистов и отражали его сущность в своих работах. Значительное вложение в развитие теоретико-методологических и организационных проблем бухгалтерского учета и экономического анализа производственных затрат, управленческого и производственного учета внесли: Р.А.Алборов, К.М.Гарифуллин, И.А.Басманов, П.С.Безруких, Н.Г.Белов, И.Н.Богатая, С.А.Бороненкова, С.М.Бычкова, М.А.Вахрушина, О.Н.Волкова, Н.Д.Врублевский, В.Г.Гетьман, Е.М.Дусаева, А.Д.Ларионов, Н.А.Ермакова, В.Б.Ивашкевич, О.Д.Каверина, Т.П.Карпова, А.Н.Кашаев, В.Э.Керимов, Г.С.Клычова, С.В.Козменкова, М.И.Кутер, И.А.Ламыкин, В.Е.Ластовецкий, Ж.Г.Леонтьева, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковский, О.А.Миронова, О.Е.Николаева, С.А.Николаева, П.П.Новиченко, В.Д.Новодворский, В.Ф.Палий, В. И.Петрова, М.З. Пизенгольц, Л.В.Попова, П.В.Смекалов, Я.В.Соколов, С.А.Стуков, А.Е.Суглобов, В.П.Суйц, С.К.Татур, В.А.Терехова, В. И. Ткач, Л. И. Хоружий, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремет, В.Г.Широбоков, Т.В.Шишкова, Л.З.Шнейдман.

Среди зарубежных ученых наиболее распространены работы Х. Блека, А. Дайле, К. Друри, В. Кильгера, И. Клоока, Х. Плаута, П. Рибеля, П. Хорвата, Ч. Хорнгрена, Б. Штайтмайра

Существует множество определений и понятий управленческого учета. По мнению Национальной ассоциации бухгалтеров США, управленческий учет есть «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля за производственной деятельностью и эффективностью использования ресурсов.

В методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, под управленческим учетом понимается: «Процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и

представления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения».

Ивашкевич В.Б. пишет: «Управленческий учет – это область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта, цель которого заключается в том, чтобы помочь управляющим (менеджерам) в принятии экономически обоснованных решений»

А.Д. Шеремет приводит такое определение: «Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций .

М.А. Вахрушина излагает: «Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации целом, а также её структурных подразделений».

По мнению М.М. Стажковой, «управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе».

Надо отметить, что официального и точного определения управленческого учета в законодательных и нормативных актах, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации нет. И М.М. Стажкова думает что это правильно, потому что организация управленческого учета – внутреннее дело каждого предприятия, государство не может обязать предприятия вести управленческий учет или предписать единые правила его ведения.

По нашему мнению, управленческий учет можно назвать как интегрированную внутрихозяйственную информационную систему, основной целью которой является – информационное обеспечение сотрудников хозяйствующих субъектов данными о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее структур-

ных подразделений, отраслей сельского хозяйства предназначенную для принятия тактических, оперативных и стратегических управленческих решений.

Управленческий учет служит не только информационной базой для принятия экономических решений, но и помогает проводить самодиагностику общего состояния предприятия анализировать сметы и статьи затрат, заинтересовывать персонал на работу в будущем, оценивает финансовое состояние, позицию среди конкурентов и платежеспособность организации.

Система управленческого учета помогает результативно использовать рабочую силу, землю, технику, активы и обязательства организации. Программы самофинансирования, бизнес-планы создаются учитывая, все нормативные данные, лимиты, затраты, нормы выработки, нагрузки по обслуживанию, норм расхода кормов, нефтепродуктов, денежных средств, электрической и тепловой энергии, семян, удобрений и т.д.

Также в управлении сельским хозяйством играет большую роль и Правительство Российской Федерации. Он решает вопросы и проблемы организации управления сельскохозяйственными предприятиями, отнесенными к федеральной собственности, устанавливает меры и методы материального стимулирования производителей зерна, распоряжается федеральным фондом зерна, назначает государственного заказчика по закупке и поставкам зерна в федеральный фонд, а также порядок выдачи и аннулирования лицензий на осуществление закупок, хранения, переработки зерна и торговли зерном и т.д.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации владеют широкими полномочиями по управлению сельским хозяйством: разрабатывают и выполняют региональные программы по повышению плодородия почв, ведут земельный кадастр, руководят ветеринарной службой, оказывают помощь сельскохозяйственным производителям.

Так же существует и специальная система органов отраслевого государственного управления сельским хозяйством.

Главное место в системе специальных органов исполнительной власти, осуществляющих государственное управление отраслями сельскохозяйственного производства, является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (Минсельхоз России).

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации - федеральный орган исполнительной власти, проводящий государственную политику и осуществляющий управление в агропромышленном комплексе, ответствен за продовольственное обеспечение страны, осуществляет разработку и реализацию поли-

тики государственного регулирования сельского хозяйства, сферы переработки, производства ресурсов; создает организационно-технические и иные условия для функционирования государственного, коллективного, кооперативного, акционерного, фермерского и мелкотоварного секторов; развитие предпринимательства на основе сельскохозяйственной кооперации, агропромышленной интеграции; проведение аграрных и земельных преобразований; разработку и реализацию мероприятий по охране окружающей среды и природных ресурсов в порученных отраслях.

Значительную часть пути по постановке управленческого учета многие предприятия уже преодолели и решили большую часть проблем, но еще большая и трудоемкая часть работы ждет впереди.

Можно сделать вывод что, российским предприятиям предстоит решить следующие основные задачи:

- увязывать системы мотивации персонала и управленческого учета, чтобы обеспечить объективность премирования сотрудников;
- активно использовать нефинансовые показатели в системе управленческого учета, поскольку без них невозможно принятие обоснованных управленческих решений;
- создать единую информационную среду, охватывающую всю систему управленческого учета;

На мой взгляд не следует надеяться на какой-то «необычный» программный продукт и надеется что он решит все проблемы. Организации надо самой найти решение всех проблем, связанных с нехваткой квалифицированных кадров в сфере управленческого учета и с нехваткой времени на его организацию, так как большое внимание уделяется бухгалтерскому финансовому учету.

При использовании разных научных методов происходят существенные «скачки» к новым знаниям и технологиям, а организации перед собой ставят стратегические цели это и есть главное преимущество управленческого учета, являющейся новой и немаловажной комплексной отраслью экономических наук.

Каждая организация имеет собственную целевую деятельность, в связи с чем построение системы управленческого учета становится для нее своеобразным нововведением.

Надо отметить, что основными объектами управленческого учета являются расходы (затраты, издержки) и доходы, а также финансовые результаты предприятия. В управленческом учете обязательно рассматривают такие объекты учета, как «центры ответственности» и система внутренней отчетности.

Завершающим этапом учетного процесса является составление отчетности, поэтому она состоит из обобщающих итоговых показателей, получаемые в конце отчетного периода с помощью тща-

тельной обработки данных текущего учета. Отчетность может содержать как количественные, так и качественные показатели, как в стоимостном, так и в натуральном выражениях.

В наше время системы производственного учета, бюджетирования, управленческого анализа, существующие форматы управленческой отчетности, как видно из опыта, не сосредоточены на рациональное использование интеллектуальных, информационных, организационных и финансовых ресурсов хозяйственной организации, на предоставление информационной базы, способствующему хорошему реагированию на изменения внешней среды, не способны разумно решать перспективные задачи роста предприятия. Из за этого происходят необоснованное увеличение затрат, расходов, рост себестоимости продукции, снижение ее конкурентоспособности на рынке сбыта, из за этого и снижается эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Недостаточность теоретических, методологических и методических разработок по ведению управленческого учета и не достаточно полное использование ее инструментов, создают условия возникновения необходимости в развитии существующей и обосновании новой методологии управленческого учета, совершенствования методического инструментария, учитывающего особенно-сти сельскохозяйственного производства.

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

*Студент 503 гр. Нагимов И.Р., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ*

Основной целью деятельности коммерческой организации является получение доходов и прибыли путем организации рентабельного производства и выпуска готовой продукции (работ и услуг) и удовлетворения рыночного спроса.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами в системе бухгалтерского учета 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).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяют на две составляющие части:

* доходы от обычных видов деятельности (как правило, эта часть представляет наибольшую долю доходов);

* прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности организации являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Выручка от продаж принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает только часть выручки, то выручка, применима к учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в той части, которая не покрыта поступлением). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

В случае продажи продукции (выполнения работ и оказания услуг) на условиях коммерческого кредита выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

В системе бухгалтерского учета выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки согласно условиям договора купли-продажи;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате данной хозяйственной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию перешло от организации-продавца к организации-покупателю;
- расходы, которые произведены (или будут произведены) по данной хозяйственной операции, могут быть определены.

Если организация при выполнении работ или оказании услуг осуществляет длительный цикл их производства, то признание выручки от продаж в учете может осуществляться поэтапно (или по мере завершения работ, услуг).

В системе налогового учета (согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, ст. 41) доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Величина доходов определяется исходя из цен сделки, а в случае получения доходов в натуральной форме они определяются по действующим рыночным ценам на момент операции.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (не подлежащие налогообложению), отражены в ст. 251 НК РФ. Например, к ним можно отнести доходы:

- в виде имущества, имущественных прав, а также работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

- полученных в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

- или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный капитал организации и т.д.

Доходом от реализации признается выручка: от реализации товаров (выполнения работ и оказания услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется всеми поступлениями, связанными с расчетами за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги) или имущественные права, в денежной и (или) натуральной формах.

В состав внереализационных доходов могут входить доходы:

- от долевого участия в других организациях;

- в виде курсовой разницы, образовавшейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и т.п.;

- от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в качестве выручки от реализации;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;

- другие доходы, определенные ст. 250 НК РФ.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним используется в системе бухгалтерского учета счет 90 «Продажи». На указанном счете отражаются сведения о выручке от продаж и себестоимости в разрезе продаж:

- готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- выполненных работ и оказанных услуг промышленного и непромышленного характера;
- покупных изделий;
- товаров и транспортных услуг;
- услуг связи и т. п.

Признанная в системе бухгалтерского учета выручка от продаж отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Одновременно на сумму себестоимости проданных товаров (выполненных работ и оказанных услуг) осуществляется корреспонденция счетов:

Дебет счета 90 «Продажи» и кредит счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;
- 90-7 «Расходы на продажу»;
- 90-8 «Управленческие расходы»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», предназначенный для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

Выявленный на субсчете 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» финансовый результат, ежемесячно списывается заключительными оборотами на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- прибыль -- дебет счета 90-9, кредит счета 99;
- убыток -- дебет счета 99, кредит счета 90-9.

Поэтому синтетический счет 90 «Продажи» остатка на каждую отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

В журнале-ордере № 11 отражаются итогами за месяц обороты по кредиту счетов, предназначенных для учета отгрузки и реализации продукции, работ и услуг в разрезе корреспондирующих счетов. В журнале-ордере № 11 отражаются данные по продажам, выявившиеся в ведомостях № 16.

Ведомость № 16 используется для обобщения данных в разрезе счетов-фактур по проданным товарам, выполненным работам и оказанным услугам не только в денежном выражении, но и в количественном, по каждому наименованию изделий.

В соответствии с 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)).

По правилам бухгалтерского учета расходы организации делятся:

- на расходы от обычных видов деятельности (в них включают затраты, связанные с производством и продажей товаров, работ или услуг);

- на прочие расходы.

К прочим расходам, в частности, относят:

- затраты по сдаче имущества в аренду;
- затраты по продаже материалов, основных средств и нематериальных активов;
- проценты, перечисленные по договорам кредита или займа;
- штрафы, пени и неустойки, уплаченные контрагентам за нарушение условий договоров;
- стоимость имущества, переданного другим лицам безвозмездно;
- списанные суммы дебиторской задолженности;
- курсовые разницы и т.д.

Для целей налогового учета все расходы можно разделить на две группы:

- уменьшающие налог на прибыль;
- не уменьшающие налог на прибыль.

В затраты, которые уменьшают налог на прибыль, включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг);
- внереализационные расходы.

Существует четыре вида расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг):

- материальные;

- на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие.

Перечень прочих расходов содержится в статье 264 Налогового кодекса.

Согласно этой статье, к таким расходам, в частности, относят следующие затраты:

- на аренду имущества;
- на юридические, консультационные, информационные и посреднические услуги;
- на аудиторские услуги;
- на оплату услуг нотариуса;
- на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию (включая отчисления в резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту);
- на перечисление платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности (в частности, патентами на изобретения, промышленные образцы и т.д.);
- на обязательное и добровольное страхование имущества;
- на уплату налогов и сборов в бюджет;
- на сертификацию продукции (работ, услуг);
- на подбор персонала;
- на рекламу;
- на регистрацию прав на недвижимость;
- на содержание служебного транспорта и выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (мотоциклов);
- на командировки;
- на представительские расходы;
- на подготовку и переподготовку кадров;
- на оплату первых двух дней нетрудоспособности;
- на оплату других расходов, связанных с производством и реализацией.

По правилам налогового учета все расходы, которые не связаны с производством и реализацией товаров (работ, услуг), считаются внереализационными (в том числе и те расходы, которые в бухгалтерском учете считаются прочими).

Полный перечень внереализационных расходов содержится в статье 265 Налогового кодекса.

Этот перечень не является закрытым. К внереализационным расходам относят любые расходы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль и не учитываются в составе расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг).

По статье 265 Налогового кодекса к внереализационным расходам, в частности, относят:

- затраты на содержание имущества, переданного в аренду;
- затраты на уплату процентов по долговым обязательствам (займам, кредитам, собственным векселям и облигациям и т.д.);
- отрицательные курсовые разницы от переоценки валюты и валютной задолженности;
- отрицательные разницы, возникшие при продаже или покупке иностранной валюты по курсу, который отклоняется от официального курса Банка России;
- штрафы и пени, начисленные за нарушение фирмой условий хозяйственных договоров;
- затраты по аннулированным производственным заказам, а также по производству, не давшему продукции;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- затраты на ликвидацию основных средств;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- затраты на формирование резервов по сомнительным долгам;
- НДС по купленным материальным ценностям, если задолженность перед поставщиком была списана;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- судебные расходы;
- затраты на услуги банков;
- потери от простоев по внутривыпускным причинам;
- другие расходы, которые не связаны с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Финансовые результаты деятельности организации в виде прибылей и убытков определяются путем сопоставления ее доходов и расходов в рамках конкретных отчетных периодов.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

***Студентка Сафина Г.И., доцент Фасхутдинова М.С.
Казанский ГАУ***

В настоящее время перед малым и средним предпринимательством встает довольно таки не простая задача, какую выбрать форму и систему учета на своем предприятии, которая будет соответствовать их интересам и возможностям, а так же будет наиболее

им подходить в работе. В своей статье, я рассматриваю системы налогообложений и бухгалтерского учёта.

На сегодняшний день представители малого и среднего предпринимательства затрудняются при выборе налогового режима, вследствие чего зачастую совершают ошибки в бухгалтерском и налоговом учете. Грамотные бухгалтера и руководители пользуются и основываются на № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

На территории РФ и РТ есть ряд специальных режимов налогообложения, которые заметно сокращают налоговое бремя, упрощают налоговый и бухгалтерский учет, а так же отчетность для малых предприятий. Использование этих режимов способствует расширению числа малых и средних предпринимателей Российской Федерации и Республики Татарстан, что благотворно влияет на рост и эффективную работу экономики в целом по стране.

Хочется сразу отметить такое понятие как малое предпринимательство – это предпринимательская деятельность, которая осуществляется субъектами рыночной экономики при определенных установленных законами, государственными органами или другими представительными организациями критериях, определяемые сущность этого понятия. Основными показателями малого предпринимательства является численность персонала, размер уставного капитала, величина активов, объем прибыли. Субъекты малого предпринимательства в РФ как самостоятельное социально - экономическое явление существуют около 15 лет. Действующие законодательные и нормативно - правовые акты направлены на государственную поддержку малых предприятий с целью создания благоприятных условий для их функционирования, и в первую очередь предоставления льгот по налогообложению.

11 мая 1993 г Правительством Российской Федерации было принято постановление №446 «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», которое благотворно повлияло на развитие налогообложения малого бизнеса. Для малых предпринимательств были созданы налоговые льготы, а так же ряд первоочередных мер поддержки малого предпринимательства. Это постановление внесло большой вклад в рост количества малых предприятий во всех отраслях экономики.

14 июня 1995 г. был принят Федеральный закон «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», который определял общие положения поддержки малых предприятий со стороны государства.

Немного позднее, в январе 1996 г., вступил в силу Федеральный закон №222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения,

учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», особое внимание в нем уделялось налоговым вопросам. Его целью стало максимальное упрощение ведения бухгалтерского учета, составления налоговой отчетности и процедуры уплаты налогов. Таким образом, Правительство РФ пыталось создать субъекты малого предпринимательства с численностью до 15 человек, что способствовало бы расширению налоговой базы, что у нее и получилось.

На сегодняшний день имеют место быть три системы налогообложения малых предприятий, Общеустановленная система, упрощенная система и система единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Принятие Федерального закона от 31 июля 1998 г. №148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» явилось новым этапом для развития налогообложения малых и средних предпринимательств. Действующий закон не обеспечивал полный учет объектов обложения, а так же не удавалось наладить контроль за малым бизнесом.

Налоговый Кодекс РФ это руководство ведения налогового учета для малых и средних предприятий в общем режиме налогообложения. Каждое малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета. Но не редко предприятия переходят из специального режима налогообложения на общий режим, при этом предприятие может лишиться своего статуса, если оно малое. При таком стечении обстоятельств малое предприятие обязано применить ПБУ 18/02. При утрате предприятия права на УСН в отчете о прибыли и убытках указываются показатели за прошлый год и за отчетный период. В первую очередь организации или предприятия обязаны восстановить бухгалтерский учет дохода и расхода за текущий год, из за того что обычно форма №2 заполняется с начала года за определенный период. После чего нужно рассчитать налоговые активы (постоянные и отложенные) и обязательства за прошедший квартал. В том же квартале, в котором организация либо предприятие потеряла право на УСН, отражаются разницы по ПБУ 18/02 за квартал. В начале нужно выявить разницу налога с бухгалтерской прибыли и тем налогом, что отражен в декларации. Полученную величину необходимо провести по бухучету и отразить в отчетности. При отрицательной сумме будет занесено постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете либо отложенный налоговый актив, а если же сумма положительная, то проводится как постоянный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство.

Постоянное обязательство или актив обязательно необходимо указывать, так как в случае чего их придется погашать. Имен-

но с бухгалтерской прибыли нужно начислить налог по субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» по кредиту счета 68. Для окончательного выполнения всех требований ПБУ 18/02, необходимо отразить в балансе и отчетах о прибыли и убытках показатели которые были рассчитаны и проведены в учете. В первую очередь важным фактором при выборе системы налогообложения является уровень налоговой нагрузки. При анализе этого показателя можно сделать выбор в пользу той или иной системы налогообложения. Естественное желание каждого предприятия – уплата минимальных налогов. Этой цели легко достичь при помощи грамотного налогового планирования. Его принципы таковы:

- использование всех возможных законных способов снижения налогов;

- уплата в бюджет только минимальную сумму налогов в последний день установленного для этого срока.

На основании вышеизложенных сведений можно сделать вывод, что УСНО и ЕНВД являются льготными режимами налогообложения, они значительно упрощают работы налогоплательщиков, уменьшают налоговое бремя, способствуют развитию среднего и малого бизнеса, уровень которых играет важную роль в уровне развития экономики в целом по стране. Именно это, по моему мнению, является одной из отличительных особенностей налогообложения и бухгалтерского учёта на малых предприятиях.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

*Студентка Гайнутдинова А.А., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

Каждая серьёзная организация в течение всей своей хозяйственной деятельности хотя бы раз прибегала к дополнительному источнику финансирования в виде кредитов или займов. У бухгалтеров встает вопрос правильного учета процентов по финансовым обязательствам. Следует обратить внимание и на то, что существует разница в отражении данных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

Получение кредита или займа влечет за собой следующие возможные ситуации: начисление процентов по займам и кредитам, появление курсовых разниц и дополнительных расходов, связанных с получением финансовым обязательствам. Рассмотрим порядок учета каждого из возможных затрат.

Все кредиты и займы делятся по временному признаку: краткосрочные и долгосрочные. Проценты по займам начисляются и

рассчитываются согласно условиям кредитного договора (договора займа), и могут быть как фиксированные, так и плавающие. Если в договоре четко не прописан способ начисления процентов или их установленная сумма, то они начисляются методом простых процентов, исходя из процентной ставки, количество календарных дней в году и самого срока займа.

В бухгалтерском учете начисленные и уплаченные проценты по полученным займам относят к прочим расходам. Полученный краткосрочный займ и начисленные на него проценты отражаются на кредите счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» учитываются операции по долгосрочным займам и кредитам. При возврате долга или перечислении ежемесячных процентов данная операция отражается по дебету этих счетов. На конец отчетного периода на кредите 66 и 67 счетов отражается фактическая остаточная стоимость задолженности по займу или кредиту.

Учет процентов по займам в налоговом учете регламентируется статьей 269 НК РФ. Суммы процентов по займам нормируются, и максимальную их величину для принятия в расход в налоговом учете можно рассчитать двумя способами: по ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза и по средней величине процентов, начисленных по кредитам и займам на сопоставимых условиях. При первом методе берется ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату признания процентов по обязательствам в качестве расходов, умноженной в 1,8 раз. Сумма процентов, исчисленная свыше максимального размера, в базу по налогу на прибыль не включается. Если выбран второй метод, то предприятие рассчитывает средний процент по всем полученным обязательствам на сопоставимых условиях. В расходы можно учесть только ту величину процентов, отклонения которой не превышает 20% в сторону повышения или понижения от среднего показателя.

Если дата уплаты процентов отличается от даты их начисления по договору займа (кредита) в иностранной валюте, то могут возникнуть курсовые разницы. Это возможно, когда налогоплательщик использует метод начисления в целях налогообложения. Курсовая разница должна быть пересчитана в рубли по курсу Центрального Банка России на момент их начисления. Согласно статьи 272 Налогового Кодекса РФ, предприятие пересчитывает сумму процентов или иных обязательств, полученных в иностранной валюте, в рубли на конец отчетного периода, на дату прекращения срока действия договора или на самую раннюю из дат совершения начисления или оплаты. Если курсовая разница оказывается положи-

тельной, ее относят в налоговом учете на внереализационный доход и, наоборот, если отрицательной, то она отражается в составе внереализационных расходов.

В бухгалтерском учете делаются проводки:

-на сумму положительной курсовой разницы Д-т 66,67 К-т91

-на сумму отрицательной курсовой разницы Д-т 91 К-т 66,67

Если предприятие ведет кассовый метод для целей налогообложения, то курсовые разницы не образуются, так как моментом признания расхода является фактическая оплата этих затрат.

Получение заемных средств может зачастую сопровождаться дополнительными расходами. К ним относятся: оплата юридических консультаций, налогов, услуг по ксерокопированию, различных экспертиз и других затрат, связанных с получением средств. Данные затраты в бухгалтерском учете относятся в состав прочих расходов, согласно статье 264 НК РФ.

В налоговом учете дополнительные расходы, возникающие в период получения заемных средств, могут учитываться в составе расходов в течение периода действия договора займа (кредита).

Исходя из вышеизложенного можно сделать следующие выводы. В отличие от бухгалтерского учета в налоговом проценты по финансовым обязательствам учитываются во внереализационных расходах. Начисления производятся на конец каждого отчетного месяца или периода, согласно условиям договора. Если договор погашен досрочно, то для целей налогового учета датой признания расходов считается дата погашения долга, если иное не предусмотрено договором. Если полученные заемные средства были выделены на инвестиционные объекты, то проценты по таким займам до принятия этих объектов к учету входят в первоначальную их стоимость.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Студентка Загирева Н.Р., доцент Фахретдинова Э.Н.

Казанский ГАУ

Специалистами признано, что учет основных средств в МСФО – является одним из участков, на котором существует наибольшее количество различий с российскими стандартами учета и отчетности. Укрупненно типичные ошибки, связанные с учетом основных средств в МСФО, можно разделить на три группы:

- ошибки, связанные с первоначальным признанием активов;
- ошибки, связанные с последующей оценкой активов и корректировкой их стоимости;

- ошибки, связанные с выбытием и списанием активов.

Рассмотрим их более подробно.

Сегодня достаточно часто встречаются ошибки, связанные с покомпонентным учетом основных средств. Это связано с тем, что нет четких рекомендаций относительно технологии разделения основных средств на компоненты, и здесь чаще всего используется профессиональное суждение. Например, предприятие имеет здание, которое в российском учете учитывалось как единый объект основных средств. Здание состоит из металлического внутреннего каркаса и кирпичного внешнего. Стоимость здания на основании данных российского бухгалтерского учета составляет один миллион рублей. Стоимость затрат на конструирование металлического каркаса составила 400 000 руб., а на создание кирпичной основы — 600 000 руб. Оценочный срок службы металлического каркаса составляет 10 лет, в то время как здания — 50 лет. При составлении финансовой отчетности по МСФО здание следует отразить в составе основных средств и разделить на 2 компонента — металлический каркас и кирпичная основа. Значит, если бы учет велся по МСФО, то в учете были бы сделаны следующие записи (таблица 1).

1. Бухгалтерские записи по учету основных средств в соответствии с требованиями МСФО

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Признание компонента основного средства – здания	Основные средства. Здания. Металлический каркас	Кредиторская задолженность	400000
Признание компонента основного средства - здания	Основные средства. Здания. Кирпичная основа.	Кредиторская задолженность	600000
Начислена амортизация по компоненту «металлический каркас»	Прибыли и убытки	Амортизация. Металлический каркас	$400000 / (10 \text{ лет} \times 12) = 3333,33$
Начислена амортизация по компоненту «кирпичная основа»	Прибыли и убытки	Амортизация. Кирпичная основа	$600000 / (50 \text{ лет} \times 12) = 1000$

Разделение основных средств на компоненты оформляется соответствующей документацией. Каждому компоненту должен быть присвоен отдельный инвентарный номер, который будет обеспечивать возможность проведения инвентаризации.

Следует также обратить внимание на критерии признания основных средств. Поэтому, вторую группу типичных ошибок составляют ошибки, связанные с последующим признанием объектов основных средств. Рассмотрим их подробнее. Например, предприятие планирует приобрести трактор за 1,1 млн руб. в кредит в феврале 2015 года. Покупка данного основного средства планируется за счет собственных денежных средств - 200000 руб. и кредитных - 900000 руб. Сумма кредита составляет 900 000 руб. под 10 процентов в год. Целей расходования кредитных средств в договоре не указывается. Не смотря на это, если компания убеждена в своей возможности доказать целевое использование кредита. То затраты по процентам следует капитализировать. При формировании финансовой отчетности по МСФО за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, хозяйство сделает следующие проводки:

Д-т «Основные средства» К-т «Кредиты и займы» 60000 - начислены проценты ($900000 \times 10\% \times 8/12$).

Следует также учесть, что по МСФО амортизация рассчитывается с учетом ликвидационной стоимости объектов основных средств. Согласно МСФО существуют три метода начисления амортизации по основным средствам: способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, прописанный в Российском стандарте, в международном – отсутствует.

К третьей группе относятся ошибки, связанные с выбытием основных средств. Достаточно типичной является продажа основных средств в кредит, и признание прибыли, связанной с такой продажей. На практике ликвидационная стоимость активов обычно бывает незначительной и сопоставимой с затратами на его ликвидацию. Поэтому большинство компаний считает ее равной нулю и закрепляет этот пункт в своей учетной политике по МСФО. Такой подход мы рекомендуем и российским предприятиям, что позволит сократить количество различий между российскими стандартами и МСФО, к чему стремятся и многие компании.

Компания, которая ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, может «разработать и использовать план счетов, отличный от плана счетов других компаний». Это связано с тем, что МСФО, в отличие от российских стандартов, не регламентирует вопросы, каким должен быть план счетов.

Для учета основных средств в российском Плане счетов выделен счет 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и др.. Можно предложить в плане счетов, построенном по МСФО, выделить для этого счета: 121 «Земельные участки и недвижимость», 122 «Износ земельных участков и недвижимости», 123 «Основные средства», 124 «Износ основных средств», 125 «Природные ресурсы», 126 «Истощение природных ресурсов».

Организация учета по МСФО, на наш взгляд должна базироваться на применении автоматизированных продуктов, в частности на базе 1С.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ *Студентка Кокурина Г.В., доцент, Фахретдинова Э.Н.* *Казанский ГАУ*

Согласно гражданского кодекса в аренду могут быть переданы земельные участки, предприятия, здания сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования. Различают текущую аренду и финансовую (лизинг).

При текущей аренде имущество передается в аренду по соответствующему договору, согласно которому арендодатель передает имущество в пользование арендатору, при этом право собственности остается у арендодателя. Текущая аренда предполагает сдачу арендодателем своего имущества на определенный срок арендатору с обязательным возвратом. В арендный период права и обязанности собственника остаются у арендодателя, к арендатору переходит лишь право владения имуществом.

К долгосрочно арендуемым основным средствам относят объекты, договор аренды по которым предусматривает переход их в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или ранее при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены.

Лизинг, или финансовая аренда, - приобретение арендодателем (лизингодателем) по заказу арендатора (лизингополучателя) отдельных объектов основных средств как с правом выкупа, так и без. Согласно Федерального закона РФ «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998г. №164-ФЗ по договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество и предоставить его лизингополучателю за плату во временное владение и пользование.

Лизинговая операция выгодна всем участникам сделки: лизингополучатель, по существу получая кредит, приобретает в пользование необходимый объект основных средств; лизингодатель обретает уверенность в возврате кредитных средств, так как объект лизинга является собственностью лизингодателя или банка, финансирующего лизинговую операцию, до поступления последнего платежа.

Лизинговая сделка предполагает одновременное заключение как минимум двух договоров - договора лизинга между лизингодателем (то есть лизинговой компанией) и лизингополучателем и договора купли-продажи между лизингодателем и продавцом (поставщиком) имущества.

На практике содержание вышеприведенных этапов выглядит следующим образом.

1 этап. Лизингополучатель выбирает, например, оборудование и его поставщика, согласовывает с поставщиком комплектацию и стоимость выбранного имущества.

2 этап. Лизингополучатель обращается к лизингодателю с целью получения выбранного оборудования в лизинг. На этом этапе лизингополучатель оформляет заявку по форме, установленной лизингодателем, и предоставляет все необходимые документы, требуемые лизингодателем для заключения договора лизинга.

3 этап. Лизингодатель рассматривает полученные документы и принимает решение о возможности заключения лизинговой сделки.

Приняв положительное решение, лизингодатель проводит переговоры с продавцом имущества, то есть поставщиком, банком и страховщиком. По результатам переговоров лизингодатель и лизингополучатель согласовывают общую сумму, график лизинговых платежей, срок договора лизинга, порядок учета предмета лизинга и его амортизации, условия страхования предмета лизинга и финансовых рисков, перехода права собственности на предмет лизинга и прочие условия договора лизинга.

4 этап. Поставщик и лизингодатель заключают договор купли-продажи.

5 этап. Лизингодатель оплачивает стоимость лизингового имущества поставщику за счет кредита банка и (или) аванса лизингополучателя. Кроме того, на этом этапе осуществляется поставка автомобиля, являющегося предметом договора лизинга, поставщиком, которая производится непосредственно в адрес лизингополучателя, минуя лизингодателя.

6 этап. Лизингополучатель вносит лизингодателю авансовый платеж, осуществляет ежемесячные лизинговые платежи (данные платежи производятся на основании графика лизинговых платежей).

Лизингодатель погашает кредит, предоставленный банком, а также проценты по кредиту. Лизингодатель (или лизингополучатель) оплачивает страховщику премии по договорам страхования лизингового имущества и финансовых рисков лизингодателя.

7 этап. По окончании договора лизинга при условии завершения расчетов по договору происходит передача имущества в собственность лизингополучателя по "нулевой" остаточной стоимости, то есть с полностью начисленной амортизацией, либо осуществляется его продажа по отдельному договору купли-продажи по выкупной цене. Обновление основных средств и расширение производственных площадей при недостаточности собственных источников финансирования затрат на капитальные вложения вызывают необходимость у организаций приобретать оборудование и прочее имущество на основе договора лизинга.

Лизинг финансовый предусматривает погашение договорной стоимости имущества в течение срока действия договора, а также уплату процентов за пользование имуществом. Лизинговые платежи общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора, в которую входит: возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю; возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором услуг, доход лизингодателя. В общую сумму может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности к лизингополучателю.

В бухгалтерском учете лизингодателя сначала отражается приобретение имущества, предназначенного для передачи в лизинг. При их передаче возможны два варианта:

- 1) арендодатель приходит их на свой баланс;
- 2) арендодатель передает объект на баланс арендатора.

Таким образом, дальнейшие операции в бухгалтерском учете зависят от того, будет ли объект лизинга учтен на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит тот, у кого на балансе находится предмет лизинга, при этом возможно применение ускоренной амортизации предмета лизинга.

**НАПРАВЛЕНИЯ ПОДДЕРЖКИ МАЛЫХ ФОРМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА АГРАРНОГО СЕКТОРА В
РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН**

*Студентка Зарипова А.А., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

В современных условиях политика, направленная на развитие малого бизнеса, по-прежнему является приоритетной задачей государства. В принятом в 2007 году Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ сохранены меры по поддержке субъектов малого предпринимательства, как: специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности, статистической отчетности, финансовая поддержка и др. (рис.1).



Рси.1.2 Основные направления государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, отраженные в

Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г.

Меры по поддержке и развитию данного сектора экономики отражены и в других законодательных актах и программах. Так, аналогичные направления определены в Законе РТ от 21.01.2010 N 7-ЗРТ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан». В нем также определены особенности поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в таких сферах, как инновация и промышленное производство; жилищно-коммунальное хозяйство; народные художественные промыслы и ремесла; сельскохозяйственная деятельность; социальное обслуживание.

Аграрный сектор играет значительную роль в экономике Республики Татарстан. Осуществление активной аграрной, социальной политики, максимальному использованию внутренних резервов роста сельскохозяйственных производителей во многом способствует эффективная реализация Программы развития сельского хозяйства до 2020 года. Одним из важнейших факторов, определяющих направление развития сельского хозяйства, является поддержка малых форм предпринимательства на селе.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КРАТКОСРОЧНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Студентка Кутдусова Э.Ф., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ*

В современных условиях предприятия нуждаются в экономической и финансовой информации, которая могла бы помочь оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать управленческие решения. К сожалению, принимаемые руководством решения по развитию и организации процесса производства не обосновываются расчетами. Поэтому, специалистами всех уровней хозяйствования, обсуждаются проблемы эффективного производства сельскохозяйственной продукции.

Информация, которая необходима для управления предприятием, содержится в системе управленческого учета. Получаемая информация в системе управленческого учета, более обширно отражает организационные, экономические и технологические особенности сельскохозяйственного производства; позволяет проследить внутривозвратные связи между подразделениями; дает оценку финансовых возможностей предприятия.

Эффективность применения системы управленческого учета, зависит от организационной структуры предприятия, от технологии

производства продукции, и от того, как устроен механизм формирования внутренней управленческой документации. Поэтому, особую актуальность приобретают вопросы, по организации системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях и использование его в целях управления деятельностью предприятия. Данная проблема была и остается предметом изучения для многих российских и зарубежных ученых.

В российской практике огромное значение приобретает краткосрочная управленческая отчетность, которая должна отражать динамику изменений, в том числе и в налоговом планировании.

Периодичность составления внутренней отчетности определяет само предприятие и для каждого центра ответственности и сегментов индивидуально. При этом нужно иметь четкий график предоставления отчетности.

Информация - это сведения о лицах, фактах, событиях, предметах, явлениях и процессах, то есть все то, что предоставляет расширенную информацию об объекте исследования.

Цель управленческого учета заключается в обеспечении менеджеров информацией. И к информации такого рода предъявляются иные требования, нежели к информации, предназначенной для внешних пользователей:

- адресность - конкретным адресатам в соответствии с их уровнем подготовленности и иерархии;

- оперативность - должна предоставляться в сроки, которые позволят сориентироваться и вовремя принять эффективное хозяйственное решение;

- достаточность - в достаточном объеме, для принятия на соответствующем уровне управленческих решений; не должно быть избытка информации и отвлекать внимание ее потребителя на несущественные или не относящиеся к делу сведения;

- аналитичность - должна содержать данные текущего анализа и предлагать возможность проведения последующего анализа с наименьшими затратами;

- гибкость и инициативность - должна обеспечивать всю полноту информационных интересов в условиях меняющихся управленческих ситуаций;

- полезность - должна привлекать внимание управляющих к сферам потенциального риска и объективно оценивать работу менеджеров предприятия;

- достаточная экономичность - затраты по экономической подготовке не должны быть больше экономического эффекта от ее использования.

В управленческом учете может быть использована различная информация (слухи, результаты социологического опроса и т.д.), в том числе и количественная подразделяющаяся на учетную и не учетную (документально обоснованная и нет). Так же для принятия управленческих решений может использоваться полная и не полная информация об объекте исследования. В управленческом учете экономический анализ занимает около 40-60 процентов, а учетная информация - 20-30 процентов.

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Студентка Куприянова А.О., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ

Всем организациям, независимо от их организационно – правовой формы, должны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность содержит информацию о деятельности организации за отчетный период. Одной из основных форм бухгалтерской отчетности является – отчет о финансовых результатах. Он отражает в себе финансовое положение организации на отчетную дату. Это является немаловажным фактором в деятельности любого предприятия, так как его целью является получение прибыли. Внешние пользователи бухгалтерской информации получают возможность по данным отчетности оценить финансовое положение потенциальных партнеров.

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Федеральный закон о бухгалтерском учете - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ. В связи с этим, изменилось название второй формы с «Отчета о прибылях убытках» на «Отчет о финансовых результатах».

Рассмотрим порядок составления данной формы на примере ЗЗАО « Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан. «Отчет о финансовых результатах» состоит из шести разделов: «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»; «Прочие доходы и расходы»; «Прибыль (убыток) до налогообложения»; «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода»; «Справочные данные»; «Расшифровка отдельных прибылей и убытков». Методику формирования вышеперечисленных статей представим в таблице 1.

Формирование статей отчета о финансовых результатах

Номер строки	Название строки	Источник и порядок исчисления статей отчета
	1	2
2110	Выручка	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» минус Дебетовый оборот по субсчету 90 «НДС» минус дебетовый оборот по субсчету 90 «акцизы» минус дебетовый оборот по субсчету 90 «экспортные (таможенные) пошлины»
2120	Себестоимость продаж	Затраты, включенные в состав себестоимости продаж и списанные в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»
2100	Валовая прибыль(убыток)	Разница между показателями строки 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».
2210	Коммерческие расходы	По дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» (либо по субсчету «Расходы на продажу») и кредиту счета 44 «Расходы на продажу».
2220		По дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» (либо «Управленческие расходы») и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы».
2310	Доходы от участия в других организациях	По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», в разрезе аналитического учета по соответствующему виду прочих доходов
2320	Проценты к получению	Сумма доходов в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке (если данные доходы не являются для организации доходами от обычных видов деятельности)
2340	Прочие доходы	Сумма прочих доходов указывается за исключением доходов, отраженных по строкам 2310 и 2320.
2350	Прочие расходы	Сумма прочих расходов указывается за исключением расходов в виде процентов к уплате, отраженных по строке 2330.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 + строка 2340 - строка 2330 - строка 2350.
2410	Текущий налог на прибыль	Условный расход (-условный доход) плюс начисленные ОНА минус погашенные ОНА минус начисленные ОНО плюс погашенные ОНО плюс ПНО минус ПНА.
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Сумма сальдо ПНО/ПНА. Показатель указывается без скобок, если результат ПНО-ПНА положительный и в круглых скобках, если полученный результат будет отрицательным
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	Данная сумма определяется, как разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период.
2450	Изменение отложенных налоговых активов	Разница между дебетовым и кредитовым оборотом счета 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период.
2460	Прочее	Указывается сумма убытков (прибыли), влияющая на величину чистой прибыли
2400	Чистая прибыль (убыток)	Строка 2300 - строка 2410 + (-) строка 2430 - (+) строка 2450 + (-) строка 2460.
2510	Результат от переоценки внеоборотных	Результат от переоценки внеоборотных активов, который не был отражен по предыдущим строкам Отчета о финансовых результатах

	активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат от прочих операций, который не был отражен по предыдущим строкам отчета.
2500	Совокупный финансовый результат периода	Сумма по строке 2400, уменьшенная или увеличенная на суммы строк 2510 + строка 2520

Показатель строки 2400 должен соответствовать сумме чистой прибыли (убытка), которая содержится в регистрах бухгалтерского учета по дебету или кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по итогам отчетного года или 99 «Прибыли и убытки» по итогам 1 квартала, 6 и 9 месяцев.

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Студентка Нагимова А.В., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ

Применяемую отчетность классифицируют на несколько видов по объему информации, представляемой в отчете; цели ее составления; периоду отчетности.

По объему информации различают частную и общую отчетность. Частная содержит информацию о результатах деятельности структурной единицы, отдельных направлениях организации, филиалам. Общая отчетность характеризует результаты деятельности предприятия в целом. В зависимости от периода составления выделяют периодическую, которая составляется через определенный промежуток времени и годовую отчетности. В зависимости от целей составления выделяют внутреннюю и внешнюю отчетность.

Составление внутренней отчетности вызвано потребностью внутрифирменного управления. На ее основе принимаются решения на всех уровнях управления предприятием. Стандартного набора внутренней отчетности с едиными формами и информационной структурой нет.

По содержанию информации внутренние отчеты делятся на: тематические, комплексные и аналитические.

Комплексные итоговые отчеты представляются за месяц или за иной отчетный период (шесть месяцев, квартал и т.д.), содержат информацию о выполнении планов и использование ресурсов, информацию о доходах и расходах по центрам ответственности, уро-

вень исполнения сметы издержек, рентабельности, движении денежных средств и другие показатели, и представляются регулярно.

Тематические отчеты по ключевым показателям представляются по мере возникновения отклонений по наиболее важным для успешного функционирования показателям: об объеме продаж, недопоставки по заказам, график производства продукции и другим.

Аналитические отчеты подготавливают только по запросам управляющего и содержат информацию, которая раскрывает причины и следствия результатов по отдельным аспектам деятельности, например влияющих на перерасход ресурсов, уровень продаж, всестороннюю оценку причин изменения рентабельности; анализ рынка и использование производственной мощности; факторы риска деятельности в определенных направлениях и т.д.

По уровням управления различают отчеты: оперативные, которые представляются на нижнем уровне управления; текущие, которые содержат агрегированную информацию для среднего уровня управления; сводные, за счет которых принимаются стратегические решения и осуществляется общий контроль управленческого персонала на среднем или нижнем уровне.

В зависимости от объекта и целей управления, периодичность составления внутренней отчетности, ее точность, подробность и сроки представления индивидуальны для каждого предприятия. По объему информации внутренняя отчетность делится на: сводки, итоговые и общие(сводные) отчеты. По формам внутренние отчеты могут составляться в: табличной, графической или текстовой форме.

Для формирования системы управленческой отчетности требуется:

- определить форму, сроки предоставления отчета и ответственного за его составление;
- определить владельцев исходной информации, составить схему формирования управленческих отчетов;
- наделить ответственного полномочиями координатора, то есть разрешить ему получать информацию у ее владельцев - административно;
- определить пользователей информации и форму, в которой она будет им предоставляться.

Основными пользователями управленческой отчетности могут быть:

- менеджеры всех иерархических уровней предприятия;
- персонал коммерческого предприятия.

Сроки предоставления и периодичность управленческой отчетности - важный параметр, который существенно влияет на ре-

зультативность всей системы. Для каждого предприятия периодичность составления управленческой отчетности - индивидуальна. Общий критерий выбора периодов составления отчетности - своевременность принятия управленческих решений по данным отчетности. Это означает то, что управленческие решения способны на начальной стадии предотвратить развитие негативных тенденций.

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**
Студентка Сеницына Т.А., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ

При формировании учетной политики предприятия одним из важнейших вопросов является раздел учета материально-производственных запасов.

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 29.11.12, в котором прописано, что формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Таким образом, «новый закон» не обязывает предприятия применять унифицированные документы. Не смотря на это, считаем, что применение унифицированных форм как первичной учетной документации, так и учетных регистров, в том числе и по учету материально-производственных запасов, на предприятии будут способствовать улучшению качества учетных работ. По учету материально-производственных запасов можно использовать следующие унифицированные бланки: «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений № 420-АПК (для списания в расход минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов на соответствующие культуры), «Акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей» № 421-АПК, «Ведомость учета выдачи (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей» № 422-АПК, «Карточка учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей» № 423-АПК, «Карточка учета работы шин» № 424-АПК, «Реестр карточек учета работы шин» № 425-АПК, «Акт о приемке материалов» ф.№ М-7, «Лимитно-заборная ведомость» ф.№ 261-АПК, Акт расхода семян и посадочного материала по форме N СП-13, -Акт приема грубых и сочных кормов по форме N СП-17, Акт на оприходование пастбищных кормов по форме N СП-18, Ведомость учета расхода кормов по форме N СП-20, «Отчет о движении материальных ценностей» по форме № 265-АПК и «От-

чет о движении горючего и смазочных материалов» по форме № 266-АПК, Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары» ф. № 46-АПК.

Наряду с имеющимися унифицированными бланками у предприятия может возникнуть потребность в первичных документах, на оформление нетипичных для всех предприятий. В этом случае разработанные формы бланков следует закреплять в учетной политике.

Э.Р.Садриева и З.З.Закарова предлагают использовать топливные карты. Мы согласны с их точкой зрения, что они очень удобны. Использование топливных карт предлагаем на условиях предоплаты. В этом случае предприятие будет перечислять аванс топливной организации, которая зачисляется на топливную карту водителя. Он получает по ней топливо. По окончании месяца на количество отпущенного топлива будет выписываться накладная и счет-фактура, в которых будет указано: номер топливной карты, дата, время заправки, количество приобретенного топлива, стоимость и остаток средств на карте [2, 78].

Исхаков А.Т. считает, что существующие методы учета не позволяют руководству или менеджерам сельхозпредприятия получать оперативную информацию об уборке урожая сельскохозяйственной продукции [1, 53]. Решение проблемы он предлагает решить путем внедрения системы автоматизации на всех уровнях (поле, склад, бухгалтерия) с применением для этого специального оборудования и индивидуальных пластиковых карт работника предприятия со штрих кодом для учета начала и окончания рабочей смены, объема выполненной работы. Мы безусловно согласны с его точкой зрения и считаем прогрессивным создание в бухгалтерии и складе продукции автоматизированного рабочего места со стационарными сканерами. Каждый грузовой автомобиль, комбайн в этом случае должен быть оснащен мобильным сканер-регистратором, получаемым в бухгалтерии предприятия. Следует согласиться и с отмечаемыми преимуществами развития данного участка учета на предприятиях АПК: более оперативный принятие объективных управленческих решений; переход на электронный документооборот; снижение риска допущения ошибок при бумажном документообороте; предотвращение недостатков и др.

При обследовании ряда сельскохозяйственных предприятий было обнаружено, что во многих из них в учетной политике не разрабатывается Положение о проведении инвентаризации. Считаем важным, точно прописать когда и в какие сроки плановые проверки должны быть проведены, перечень материальных ценностей, под-

лежащих инвентаризации и список материально-ответственных лиц. Кроме того, необходимо проводить и внезапные ревизии.

Для оформления первичных документов, составляемых при проведении инвентаризации, рекомендуем использовать типовые межведомственные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России: «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей ИНВ -3, «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение» ИНВ -5, «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» ИНВ -19. Кроме того, в учетной политике следует прописать порядок отражения результатов инвентаризации.

Немаловажным моментом является правильная организация складского учета. Необходимо улучшить техническое оснащение складских помещений современными измерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции. Рекомендуем отдельные материалы разместить по видам и сортам, правильно разработать номенклатурные номера. Для обеспечения рационального использования материалов необходимо устанавливать лимит отпуска материалов в лимитно-заборных ведомостях, а также установить контроль за их соблюдением. Отпускаемые материалы в производство должны быть точно взвешены, измерены и подсчитаны.

Литература

1. Исхаков А.Т. Развитие учета поступления сельскохозяйственной продукции с поля / А.Т. Исхаков // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством». Материалы международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф.В.П.Петрова – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2013. С.52-54.

2. Садриева Э.Р., Закарова З.З. Учет расходов на приобретение ГСМ в сельскохозяйственных организациях / Э.Р.Садриева, З.З. Закарова // Материалы 69-ой студенческой (региональной) научной конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2011, С.76-79.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Студентка Хусаенова Л.М., доцент Фахретдинова Э.Н.

Казанский ГАУ

Рабочее время — время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с Трудовым Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации относятся к рабочему времени.

Затраты труда - затраты рабочего времени персонала предприятия, фактические (плановые) в отчетном (плановом) периоде. Служат для исчисления оплаты труда и составления калькуляций на изделия.

Оплата труда - это система отношений, связанная с установлением и осуществлением работодателем выплат работникам в соответствии с работой, выполняемой ими по трудовым договорам, а также в соответствии с законами и иными правовыми актами.

Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Организация труда на предприятии регулируется общероссийским трудовым законодательством. Для целей организации учета затрат труда и его оплаты в настоящее время организации руководствуются: Трудовым Кодексом Российской Федерации; Налоговым кодексом Российской Федерации, Семейным кодексом Российской Федерации и другими законодательными и источниками и нормативными документами.

Законодательством определена минимальная заработная плата - это гарантированный государством минимальный размер заработной платы, установленный за неквалифицированный труд, установленный законом. С 1 июня 2014 минимальный размер оплаты труда составляет 5554 рублей в месяц.

При расчете оплаты труда некоторые виды оплат осуществляются по среднему заработку. Законодательно установлены еди-

ные правила исчисления средней заработной платы для всех случаев ее выплаты, при которых за работниками сохраняется средний заработок. Необходимость исчисления сохранения среднего заработка производится:

- при временных переводах на другую работу в случаях предусмотренных ТК РФ, при которых оплата труда работника производится не ниже среднего заработка по прежней работе;
- на период ежегодного отпуска;
- при направлении работника в служебную командировку;
- при предоставлении работодателем дополнительных отпусков на время обучения;
- при переводе на другую работу беременных женщин и женщин имеющих детей в возрасте до полутора лет;
- на время для перерывов на кормление ребенка;
- в прочих случаях.

Порядок исчисления среднего заработка определен положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденных постановлением РФ №922, в редакции от 11 ноября 2011 №916.

Кроме нормативных источников бухгалтер руководствуется внутренними локальными документами по труду. Это связано с тем, что организация системы оплаты труда в организации характеризуется тремя взаимосвязанными и взаимозависимыми элементами:

- тарифной системой
- системой нормирования труда
- формами оплаты труда.

Тарифная система — совокупность нормативных данных, позволяющая установить уровень квалификации работника и дифференцировать оплату различного по сложности и ответственности труда. С ее помощью при равных экономических условиях обеспечивается единство меры труда и его оплаты, равная плата за равный труд, дифференциация основной части заработной платы в зависимости от факторов, определяющих качество труда.

В рамках тарифной системы сотрудник отдельно получает плату за выполнение норм или должностных обязанностей, отдельно — премиальные выплаты, выплаты за условия труда и сложность работ. Таким образом, тарифная система позволяет ставить заработную плату работника в прямую зависимость от его личного трудового вклада и в значительной степени снизить влияние на величину его заработка результатов работы структурного подразделения, к которому отнесен работник, и предприятия в целом.

Нормирование труда выполняет функцию рационализации трудовых процессов и определяет меру вознаграждения за труд. В

процессе расчета норм находятся оптимальные и рациональные методы выполнения работ, тем самым утверждая среди сотрудников предприятия необходимость максимально эффективного и рационального использования рабочего времени и производственных ресурсов. Нормирование труда включает в себя два основных типа норм: норму времени и норму выработки.

В зависимости от количества затраченного труда и времени различают следующие формы оплаты труда: повременная форма; сдельная форма; аккордная форма. При повременной форме оплата производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы. При сдельной форме оплата труда производится за объем выполненных работ не зависимо от потраченного времени.

Для правильного начисления оплаты труда большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда. Если работник работает в условиях отличных от нормальных, то ему полагаются выплаты компенсационного характера (надбавки за вредные и опасные условия труда, выплаты за сверхурочную работу, ночное время и другие). Организация самостоятельно устанавливает размер доплат, учитывая что минимальные размеры доплат устанавливаются законодательством.

Хозяйственная деятельность предприятия вызывает иногда необходимость в сверхурочных работах. Сверхурочной считается работа сверх установленной законом продолжительности рабочего дня. Данная работа, согласно статьи 152 ТК РФ, оплачивается за первые 2 часа не менее чем в 1,5 размере, а за последующие часы не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течении двух дней подряд и 120 часов в год. Конкретные размеры оплаты труда за сверхурочные работы могут определяться коллективным договором или трудовым договором.

Оплата часов за ночное время, когда в непрерывных производствах часть рабочего времени приходится на ночные часы. Согласно трудовому законодательству времени ночной работы считается время с 22 до 6 часов утра.

Также могут быть в связи с производственной необходимостью на предприятиях организованы работы в выходные и праздничные дни, оплачиваемые с менее, чем в двойном размере.

В соответствии с ТК РФ все работники имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Право на использование отпуска за первый год работы возни-

кает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя отпускные начисляют исходя из среднего заработка работника, расчет среднего заработка для оплаты отпуска производится в порядке установленном статьей 139 ТК и постановлением №922 (об особенностях исчисления средней заработной платы).

В любом предприятии при болезни работника, выплачивается пособия по временной нетрудоспособности. Это могут быть пособия по временной нетрудоспособности; пособия гражданам, имеющим детей; пособия на погребение; дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом; пособия работникам, потерявшим трудоспособность в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания. В определенных случаях удержания производятся независимо от воли работодателя в соответствии с требованиями налогового законодательства, а также в обеспечение требований к этому работнику со стороны третьих лиц, в случаях, размерах и порядке, установленных Трудовым кодексом и иными федеральными законами. К основным удержаниям относятся: налог на доходы с физических лиц, суммы алиментов по исполнительным листам, удержание невозвращенных во время подотчетных сумм, возмещение причиненного материального ущерба, удержания по суммам предоставленных сотруднику займов и процентов, удержание аванса, начисленного за первую половину месяца, прочие удержания по заявлению сотрудника.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД В 2014 ГОДУ

Студентка Хуснутдинова С.А., доцент Фахретдинова Э.Н.
Казанский ГАУ

В соответствии с законодательством страхователь обязан: своевременно и в полном объеме уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и вести учет, связанный с начислением и перечислением страховых взносов в указанный Фонд, представлять отчетность и выполнять иные обязанности.

Суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываются на его индивидуальном лицевом счете. В настоящее время объект обложения страховыми взносами, база для начисления страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов, а также порядок обеспечения исполнения обязанности по уплате

страховых взносов регулируются Федеральным законом "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ с учетом последующих изменений.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым и другим договорам согласно законодательства. Чтобы определить сумму страховых взносов базу для начисления умножают на установленный тариф. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с Федеральным Законом РФ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ страхователи обязаны представлять в органы Пенсионного фонда Российской Федерации по месту их регистрации сведения об уплачиваемых страховых взносах на основании данных бухгалтерского учета, а сведения о страховом стаже - на основании приказов и других документов по учету кадров. При этом, учет сведений должен вестись по каждому застрахованному лицу для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.

За последние три года отчетность в Пенсионный фонд РФ представлялась по форме РСВ-1 ПФР. Вместе с ней страхователи должны представлять в Пенсионный фонд индивидуальные сведения о начисленных и уплаченных взносах по истечении каждого квартала согласно нормам пункта 12 статьи 37 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ.

За отчетные периоды, начиная с 1 квартала 2014 года, отчетность сдается в Пенсионный фонд по новым правилам: будет необходимо будет оформить и представить единую отчетность: расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФОМС со сведениями индивидуального (персонифицированного) учёта (форма РСВ-1 ПФР). Индивидуальные сведения (ранее представлявшиеся по формам СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-4) теперь заполняются в разделе 6 формы РСВ-1 на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров. Показатели, аналогичные Описи сведений, передаваемых в ПФР (ранее представлявшиеся по фор-

ме АДВ-6-2), указываются в подразделе 2.5 формы РСВ-1 «Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц».

Работодатели могут по-прежнему представлять отчетность одним из нижеперечисленных способов:

- в бумажном виде в сопровождении магнитного носителя, содержащего электронные формы документов в формате 7.0.;

- в электронном виде по электронным каналам связи, заверенные электронной цифровой подписью (ЭЦП) и зашифрованные средствами криптографической защиты информации (СКЗИ). В этом случае наличие форм отчетных документов и приложений к ним на бумажных носителях не требуется. Требования по формированию пачек документов соответствуют требованиям по формированию бумажных форм.

При этом следует учесть преимущества. Представление отчетности в Управления ПФР бесконтактным способом без сопровождения бумажных носителей посредством электронной связи позволяет:

- не представлять отчетные документы на бумажных носителях;

- не стоять в очереди к специалисту Управления ПФР, осуществляющему прием отчетности;

- оперативно рассмотреть отчетные документы, представленные в электронном виде, специалистами Управлений ПФР и направить подтверждение о приеме или протокол проверки с рекомендациями по устранению ошибок;

- снизить количество технических и форматно-логических ошибок при заполнении документов и упростить процедуру их исправления;

- обеспечить конфиденциальность передаваемой информации.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДВОЙНОЙ БУХГАЛТЕРИИ ВО ФРАНЦИИ ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XVIII ВЕКА

Студент Латыпова Э.Х., доцент Исхаков А.Т.

Казанский ГАУ

К происхождению двойной бухгалтерии привело вступление валютного измерителя. Это было соединено с тем, что некие факты хозяйственной жизни как бы сами по себе отражаются дважды. Продали продукты, ценности списываются, а средства приходятся. В обычной бухгалтерии вначале ценности списывались в естественном измерении, а средства приходились с стоимостным. Одна-

ко когда продукты начали защищать в учете валютном измерении, бухгалтерия стала практически двойной. Но вполне диграфической она стала тогда, когда в бухгалтерию ввели счета личных средств, а материальные счета получили валютную оценку, все причины хозяйственной жизни стали защищать дважды. Существует немало обстоятельств по которым двойная бухгалтерия не могла показаться ранее, чем в XIII в. Во-первых, поэтому что средства были диковинным явлением. Во-вторых, - из всех функций средств преобладала функция средства платежа, средства необходимы были для взыскания и взноса, следовательно, учет хозяйственных действий строился на естественной, а не на валютной базе. В-третьих, выручка не получала должного признания, торговец оперировал более потребителем, чем финансовыми категориями. Это только некие предпосылки, но имели пространство и остальные происшествия. Например, формирование валютных оборотов в банках и торговле с неизбежностью приводит к учету только богатства в валютном измерении.

Множество причин хозяйственной жизни имело дуальный нрав: поступили продукты от поставщиков, продали продукты и т. д. но были факты односторонние. Например, украли продукты, отдали взятку, пала скотина – тут был счет записи, но не было к нему корреспондирующего счета. Вот для таких случаев бухгалтер отводил в Главной книжке единичный лист, где фиксировал лишь для памяти и удобства следующего контроля разности такие суммы. Это был только процедурный прием, приводивший к логической необходимости "уравновешивания" результатов дебетовых и кредитовых оборотов. В конце XVIIIв., для неких бухгалтеров стало приятной неожиданностью изобретение такого, что за двойной записью укрыто определенное содержание. Поиски этого "содержания" длятся до сих пор. Но во каждом случае двойная бухгалтерия признана как единственное вероятное.

Однажды возникнув, двойная запись – это, по замечанию И. В. Гете, "наибольшее открытие человеческого интеллекта", развивалась в предстоящем под воздействием событий хозяйственной жизни и по законам внутренней логики. Появление двойной записи — это революция в мышлении деловых людей, дробь микромира хоть какой организации. Происхождение двойной записи до сих пор подлинно не установлено, желая приводятся разные версии. Неоднократно делались пробы связать происхождение двойной записи с именованьем какого-нибудь изобретателя, но в итоге пришли к понятию, что у двойной бухгалтерии создателя нет, так же как неизвестны изобретатели алфавита, колеса, средств.

Двойная бухгалтерия прошла некоторое количество шагов в собственном развитии.

1. Двойной записью стали защищать все ценности, находящиеся на учете предоставленной компании.

2. Введение счета " Капитал " превратило статистическую совокупность в четкую единственную информационную систему.

3. Введение в учет средств в функции меры стоимости поделило учетные объекты на естественные, лишь измеряемые в деньгах, и монетарные – фактически средства и их эквиваленты.

4. Первоначально выручка и убыток отражался на счете " Капитал ". Сальдо этого счета или увеличивалось или уменьшалось. Но к XV в. конфигурации денежных средств встанут отображаться уже не на счете " Капитал ", а на особом счете " Прибыли и убытки ".

5. Регистрация фактов хозяйственной жизни позволяла контролировать верность разности данных по счетам ключевой книжки. Автоматическое тождество записей по дебету и кредиту указывало, как поначалу задумывались практически все, а сейчас задумываются еще почти все, на верность изготовленных записей. 6. Двойная запись появилась в торговле в банках Италии. Здесь у нее две отчизны: Флоренция и Венеция. Эти два города-государства отдали два варианта двойной бухгалтерии. Во Флоренции главное интерес уделяли воздействию денежных итогов, в Венеции упор делали на контроле движения ценностей. Оба варианта оказали огромное воздействие на следующее формирование учета как в различных странах, так и во всех отраслях народного хозяйства. Финалом данной эволюции было творение государственного счетоводства, в которой двойная запись была применена для описания только народного хозяйства страны.

Возникновение и формирование двойной бухгалтерии привело к неким следствиям:

1) бухгалтеры, желая сотворить условия для автоматического контроля записей, ввели счет владельца; позже дали ему экономико-юридическую интерпретацию и окрестили его счетом " Капитал ". Этот счет, совместно с результатными счетами, позволил сотворить условия для внесения прибыли или ущерба;

2) двойная запись улучшила условия выявления прибыли;

3) вступление одного валютного измерителя было самой большей революцией, ибо приведение множества предметов и не наименьшего множества валют к одному измерителю привело к существенно огромным условностям в экономической информации, чем это было ранее. Но эта условность сотворила вероятность для а) конструирования системы счетов и б) соизмерения и оценки всей

совокупности ценностей, прав и обещаний входящих в мнение предметов бухгалтерского учета.

Все это привело к тому, что исходный доверчивый учетный натурализм сменился реализмом. В учет были внесены некие относительные дозволения с тем, чтоб его система открывала нрав хозяйственного процесса. Если древняя парадигма пробовала воспроизвести факт, то новенькая реконструировала его. Воспроизвести означало обрисовать в учете его таковым, каковой он был, ремонтировать – доставить его в учете таковым каковой он был для осмысливания хозяйственной деятельности.

Таким образом, отчетность указывает не актив некоторой абстрактной компании, а ценности ее владельцев. Со временем под воздействием акционерных сообществ от этого завета отказались, и к нам пришло иное, " активы и обещания организации есть изолированно от активов и обещаний владельцев данной организации и активов и обещаний остальных организаций. А на практике с проблемой неразделенности непрерывно встречается бухгалтер, когда хоть какой обязан отнести " или за счет себестоимости, или за счет чистой прибыли ", или все, что не соединено конкретно с деловитостью компании, налоговые органы не желают избавлять от налогообложения. Таким образом, он сотворил двухступенчатую систему регистрации учетных данных, которая была применена при трансформации старенькой итальянской формы счетоводства в новейшую итальянскую. В историю вошли постулаты Савари, воплощение которых является непременным условием верной организации бухгалтерского учета:

1) сумма сальдо всех аналитических счетов обязана быть одинакова сальдо такого синтетического счета, к которому они раскрыты;

2) сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех аналитических счетов одинакова оборотам по дебету и кредиту такого синтетического счета, к которому они раскрыты.

Классификация счетов развивались Матьеде ла Портом, который выделял три группы счетов: 1) счета владельца (счет денежных средств, прибылей и ущербов) – экономическое перемещение денежных средств; 2) счета богатства – исполняют хозяйственную функцию; 3) счета корреспондентов – исполняют юридическую функцию, так как демонстрируют права и обещания третьих лиц. Данная классификация позволила сконструировать постулаты де ла Порта: сальдо счетов владельца и богатства постоянно одинаково сальдо счетов корреспондентов. Баланс большая часть создателей трактовали или как знак двойной записи на счетах, или как функцию, связанную с поведением результатов оборотов в Главной книжке Ж.

Андре выделял два вида балансов: пробные и завершающие. Среди крайних Ж. Савари распознавал инвентарный и конкурсный балансы. Уже в 1835 г. П. Увра поставил вопрос о необходимости унифицированных форм отчетности, до этого только балансов, и планов счетов. Французские создатели спроектировали состав и структуру учетных регистров, их информационные связи, технические приемы, какие привели к творению 3-х форм счетоводства: французской, южноамериканской, бельгийской.

Суть французской формы счетоводства содержится в том, что единственный журнал распадается на некоторое количество. В отличие от германской формы бухгалтерского учета французская дает знание не лишь мемориала и кассовой книжки, но и остальных журналов, рассчитанных на любой вид главных операций. Периодически на базе записей в журналах составлялись проводки в сборном журнале (Главной книжке). Бельгийская форма счетоводства является разновидностью французской. Эта форма подразумевала дифференциацию журнала на 4 самостоятельных регистра: приобретения, реализации, кассы и денежных итогов. Их обороты по окончании месяца переносились в Главную книжку.

Американская форма счетоводства базируется на новеньком регистре – Журнал Главная, где хронологическая запись была соединена с систематической. Для этого, по мнению Дегранжа, достаточно вести пять счетов: кассы, товаров, документов к получению, документов к оплате, убытков и прибылей. Предусматривалось в том же духе знание еще 3-х счетов: денежных средств, баланса вступительного и баланса завершающего. Все счета соединены меж собой двойной записью по правилу " тот, кто приобретает, - дебетуется, а тот, кто выдает, - кредитруется».

Литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2012.
2. История бухгалтерского учета, Лупикова Е. В.
3. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012.

КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Студент Шакирова А., доцент Исхаков А.Т.

Казанский ГАУ

В критериях развивающихся рыночных отношений существенно усложняется процесс управления предприятием, которому предоставлена абсолютная хозяйственная финансовая независимость. Эффективность работы компании, во всяком случае, зависит спер-

ва от управленческой деятельности, которые обеспечивают ему настоящую экономическую независимость и конкурентоспособность.

Финансовый учет, как главная дробь информационной системы компании, не гарантирует управленцев всех уровней оперативной информацией и не предоставляет собой информацию для планирования координации грядущего развития компании в критериях базара.

В данных критериях неминуемым можно сказать, делается возникновение управленческого учета, как автономного направленности бухгалтерской деятельности. Эффективность управления во многом может зависеть от полноты информации с деятельности структурных подразделений, служб, отделов компании.

Целью исполнения реферата по теме " Финансовый и административный учёт " является ущелье познаний в вопросе исследования сравнительной свойства денежного и управленческого учета также помимо этого и их взаимосвязи, перемещение отчетной документации меж подразделениями и службами компании и бухгалтерией, характерные симптомы всякого вида учета. Одна из самых важных задач управляющего любого компании – с наибольшей отдачей является применять имеющиеся в его постановлении ресурсы. Мне кажется, Для этого нужна информация о наличии таковых ресурсов, но стандартный бухгалтерский учет таковой информации не дает. Поэтому, следует, в середине XX века формирование рыночной экономики в индустриально-развитых странах может выявить надобность добавления бухгалтерского(денежного) учета управленческим учетом.

Таким образом, единая система бухгалтерского учета стала подключать себе денежный и административный учет. Туда можно включать несколько этапов: 1)Производственный учет; 2)Финансовый учет для внутреннего использования; 3)Финансовый учет в узеньком значении для наружных юзеров 4)Налоговые подсчеты на складе денежного учета(налоговый учет)

К понятию «управленческий учет» можно выделить несколько подходов:

1)Связан с management accounting, 2)Связан с европейским “контроллинг”(Германия).

Управленческий учет ,во всяком случае, является элемента доли бухгалтерского учета. Главной задачей, управленческого учета, можно сказать, является собирание отчетов для целей периодического планирования и контроля, для принятия решений в необычных экономических ситуациях. Эти отчеты составляются для внутренних юзеров бухгалтерской информации и обязаны кормить информацию не лишь об общем финансовом расположении компании,

но и о состоянии дел конкретно в области изготовления. Управленческий учет является связывающим звеном между учетным действием и управлением предприятием.

Управленческий учет, до этого только, формируется для того, чтобы действительно воспринимать решения, связанные с деловитостью компании. Информация управленческого учета предоставляется лишь внутренним юзерам, руководителям, сотрудникам денежных служб, для наружных юзеров (к примеру сюда мы можем отнести акционеров и кредиторов) для них эта информация может быть закрыта.

В административный учет включаются несколько последующих процессов: 1) Определение точки безубыточности; 2) Бюджетирование; 3) Процессный расчет издержек; 4) Проектный расчет издержек; 5) Передельный расчет издержек; 6) Нормативный расчет издержек; 7) Инвентарно-индексный способ учета издержек различается от нормативного тем, что учет прошедших издержек организуется без подразделения по нормам и отклонениям: исходная стоимость выпущенной продукции определяют на базе данных инвентаризации и оценки остатков незавершенного изготовления на конец месяца;

8) Директ-костинг исходная стоимость продукции определяют в объеме прямых издержек, а рискованные затраты относят конкретно на счета реализации.

Финансовый учет появился в XV веке как единая система учета богатства, денежных средств и прибыли единичного хозяйства. По сути это и был денежный учет, в который с истоком мануфактурной и фабричной организации изготовления равномерно встраивались калькуляционный учет и калькуляционные подсчеты. До истока 90-х в России не было общественной отчетности и мнения коммерческой секретности. Финансовая отчетность предоставлялась лишь взыскательно поставленным адресам в полном объеме, подключая отчетные калькуляции. Поэтому денежный и калькуляционный учет объединялись единственным планом счетов и представляли собой единственную систему бухгалтерского учета.

Данные денежного учета употребляются акционерами компаний, банками, кредитующими компании, инвесторами, органами муниципального управления и т. д. В совокупности они характеризуют эффективность применения денежных и производственных ресурсов, численность и свойство произведенной и реализованной продукции, величину издержек ресурсов (первоначальная стоимость) и примененных ресурсов (авансированных денежных средств). Управленческий учет, являясь продолжением денежного учета, конкретно с ним связан.

Большинство частей денежного учета разрешено отыскать в управленческом учете. И в финансовом и в управленческом учете рассматриваются однообразные денежные операции. Поэлементно отражаются в системе денежного учета данные о об-лике издержек(заработной платы, амортизационных отчислений и остальных) употребляются сразу и в управленческом учете: 1) одно-кратное знание первичной информации не лишь для управленческо-го учета, но и для составления денежной отчетности; 2) общепринятые взгляды денежного учета используются и в управ-ленческом учете; 3) единый подъезд к выбору целей и задач учета; 4) использование общих способов в каждом их видов учета(доку-ментация, инвентаризация, критика и калькуляция, сортировка объ-ектов учета, отчетность подразделений, внутренняя и наружная от-четность компании).

5) Рассматривая бухгалтерский учет как систему, следует уви-деть, что в обоих ее компонентах находятся одни и те же хозяйст-венные операции. Например: учет издержек в незавершенное соз-дание в бухгалтерском финансовом учете организуется в суммовом выражении, то в бухгалтерском управленческом учете изготовления на базе выявленных в естественном выражении остатков незакон-ченного созданием продукта проистекает их критика методом каль-кулирования. 6) Бухгалтерский денежный учет употребляет останки незавершенного изготовления для определения величины издер-жек, включаемых в первоначальную стоимость продукции, и исчис-ления денежных итогов.

7) Управленческий учет обрабатывает эту информацию для расчета себестоимости всякого вида выпущенной и реализованной продукции.

8) Следующим моментом, который подтверждает взаимодействие 2-ух компонентов бухгалтерского учета, является критика.

9) Все активы компании отражаются в финансовом учете в стоимо-стном измерении. При принятии к учету богатства, оно оценивается по стоимости покупки или производства. Последняя в свою очеред-ность рассчитывается в системе управленческого учета. В данной оценке активы принимают на учет и демонстрируют в балансе. 10) Оба вида учета играют регулирующую роль в управлении и преду-сматривают наличие прямых и обратных связей при исполнении надзора, измерении разных черт деятельности или ее отдельных долей, обработке информации по этим первичной документации.

11) Взаимосвязь денежного и управленческого учета зависит от принятой на затеи способа формирования внутрипроизводственных отчетных характеристик и ступени их согласованности с показате-лями наружной отчетности. Степень взаимосвязи денежного и

управленческого учета имеет место быть в системах организации управленческого учета: 12) интегрированная; 13) автономная.

В ходе исполнения реферата по теме " Финансовый и административный учёт " были исследованы такие пункты как:

1. Взаимодействие управленческого и денежного учета, который достигается на базе преемственности и комплексного применения данных первичного учета, целостность норм и нормативов, добавление 1-го вида учета показателями иного.

2. Использование единичных планово-учетных единиц измерения позволяет гарантировать обратную и прямую ассоциацию меж планированием и учетом, не считая такого с их поддержкой появляется настоящая вероятность для разработки методологии всей системы учета на затеи, изучить ассоциация управленческого учета с денежным в доли издержек на создание и выхода продукции.

3. Правильность оценки, итогов деятельности структурных подразделений, определение веяний и перспектив всякого подразделения в формировании прибыли компании от изготовления до реализации.

4. Отличительные симптомы управленческого учета изготовления и денежного учета изготовления.

Так ступень регламентации в управленческом учете предполагает неимение обычной формы представлений и требований муниципального регулирования, так как знание учета - внутреннего дело компании, а не обязательный учет и является коммерческой секретной конкретного компании.

Управленческий учет ,можно сказать, не является обязательным, так как для ведения управленческого учета требуется известный бухгалтер-аналитик, а это дополнительная структурная единица для компании. И Поэтому, с истока нужно найти " станет ли мишень оправдана деяниями; так как знание управленческого учета считается целесообразным, ежели важность его данных для управления больше стоимости их получения ".

Литература

1. Аврова И.А. Управленческий учет -М.: Бератор -Пресс, 2003г
2. Вархушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 2000
3. Васин Ф.П. Управленческий учет. - М., 2000.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. - М.: Аудит, 2002.

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ВЫХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ РЫНКИ КАПИТАЛА

Студент Садыкова Л.И., доцент Исхаков И.Т.

Казанский ГАУ

В современных условиях хозяйствования наибольшая потребность является в присутствии своевременной, достоверной и полной информации для изучения и оценки финансового положения предприятия, организации и результатов ее хозяйственной деятельности органам государственного контроля, собственником, учредителем, акционером, банкам и иным пользователям. Такую информацию предоставляет бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, на сегодняшний день недостаточно полно обеспечивает пользователей информацией, что требует необходимость ее преобразования. Внедрение МСФО является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, а так же экономики страны в целом.[1] Их слабое внедрение не допускает привлечение в страну инвестиций. А для инвесторов это говорит, что прозрачность финансовой отчетности отсутствует. А нет прозрачности, значит и нет доверия, нет доверия - нет инвестиций, нет инвестиций – нет экономического роста государства. Переход на МСФО позволяет принимать новые условия как бизнесу, так и государству в целом.

Стимулы к внедрению МСФО существуют не только на уровне отдельной организации, но и на уровне страны вообще. Макроэкономические стимулы применения МСФО следующие:

- Выход на зарубежные рынки капитала и снижение стоимости капитала;

- Возможность наиболее результативного использования информации для принятия управленческих решений.

Вряд ли главных макроэкономических стимулов можно отметить:

- Поступление зарубежных инвестиций в экономику;

- Большая прозрачность отечественных компаний и, конечно, совершенствование имиджа бизнеса за границей;

- Улучшение качества статистической информации и вероятность ее обработки.

На сегодняшний день все большее число организаций понимают необходимость использования МСФО. Это установлено потребностью организации в предоставлении данных бухгалтерского учета вкладчику, с целью получения дополнительных иностранных инвестиций, вхождением компаний на международные финансовые

рынки , организацией бизнеса , предъявляет современные требования к отчетности.

До 2001 года , стандарты , состоящие Советом по МСФО , назывались IAS (InternationalAccountingStandards) , то есть Международные бухгалтерские стандарты. Но кризис 2001 года, который повлек за собой многомиллиардные потери инвесторов зарубежных компаний , опубликованной информации согласно IAS , показал , что настоящие принципы предъявляют недостаточно надежную и сквозную информацию о коммерческом предприятии по всем стандартам финансовой отчетности начинается работа над стандартами под названием IFRS (InternationalFinancialReportingStandards) т.е. Международные стандарты финансовой отчетности , который действует по сегодняшний день.

Международные стандарты финансовой отчетности МСФО - термин, который используется для обозначения всей совокупности официальных документов ,разрабатываемых СМСФО (Советом по международным стандартам) . К ним причисляются:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) , принятые СМСФО ;

- Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) , принятые предшественником СМСФО ,т.е . КМСФО , или их пересмотренные версии ,которые выпущены СМСФО ;

- Разъяснения (интерпретации) к МСФО (IFRS и IAS) , принятые КР МСФО и утверждены к выпуску СМСФО ;

- Разъяснения (интерпретации) к МСФО (IAS) подготовленные предшественником КР МСФО , т.е . ПКР , и утверждены к выпуску СМСФО или КМСФО .[3]

В соответствии с МСФО качественные характеристики является « атрибутами , которые делают представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для всех пользователей » , МСФО выделяют четыре основные требования: понятность , сопоставимость , уместность и надежность.

- Понятность (understandability) предполагает доступность для понимания пользователями , которые обладают достаточно полными знаниями в области бухгалтерского учета. Также отметим , что информация о сложных вопросах ,которая требуется раскрыть в финансовой отчетности , не должно исключаться только из - за того , что она может не отвечать требованию понятности для внешних и внутренних пользователей .

- Уместность или значимость (relevance) информации определяется ее характером или существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия независимо от ее существенности. В других случаях большое значение имеет су-

существенность , когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

- Надежность или достоверность (reliability) . Точная информация должна соответствовать следующим требованиям:

- Истинному раскрытию хозяйственных операций в отчетности;

- Приоритет содержания над формой - информация должна учесть прежде всего экономическую сущность фактов хозяйственных операций , а не юридическую форму;

- Нейтральности, т.е. ненацеленности информации на интересы , установленных групп пользователей . Нейтральность финансовой отчетности показывается отсутствием в ее составителей намерения склонить пользователей отчетности к predetermined решению ;

- Осмотрительности - активы и доходы не должны быть переоценены , а обязательства и расходы недооценены . В основе требования осмотрительности говорится о том , что при присутствии конкретности в предпочтении подхода к учету того или иного показателя нужно выбрать тот подход , который даст менее оптимистичный вариант ситуации.

- Полноте в отчетности должны приобрести отражение все существенные , с точки зрения пользователей отчетности , факты хозяйственной деятельности за отчетный период .

- Сопоставимая или сравнимости (comparability) - информация должна обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчетности как с предыдущими периодами , так и в отношении других организаций.[2]

В следствие последовательного использования качественных характеристик информации и при условии соответствия бухгалтерским стандартам обеспечивается верное и объективно-полное представление отчетности.

Рассмотрев требования, предъявляемые к показателям отчетности на предприятиях, можно сказать , что бухгалтерский учет имеет очень важное значение для правильной денежного обращения , организации расчетов и т.д.

Учет денежных средств имеет важное значение в укреплении платежной дисциплины и в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятия , в котором главную роль играет правильное введение учета и составление бухгалтерской отчетности организации.

Задачами бухгалтерского учета на данном этапе являются: формирование достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятий необходимой для оперативного руководства и управления , а также ее использования ин-

весторами , покупателями , налоговыми , финансовыми , банковскими органами и иными заинтересованными лицами ; обеспечение контроля за наличием движения имущества и использования материальных , трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами , нормативами и сметами ; предотвращение отрицательных явлений в финансово- хозяйственной деятельности.[5]

Основное преимущество МСФО заключается в том , что с точки зрения внешнего пользователя мы получаем по большей части наиболее полезную , ценную для нас информацию.

МСФО приобретает все большее употребление и известность во всем мире , множество компаний , в основном национальные корпорации и международные финансовые организации , сообщают о приведении своей финансовой отчетности в соответствии стандартам МФО . Множество стран и организации выполняют стандарты МФО , с немногими поправками и изменениями без подобных. Многие фондовые биржи придерживаются МСФО для оформления международных листингов , несмотря на некоторые исключения .[4]

Переход экономики на рыночные отношения потребовала соответствующие адаптации и языка бизнеса - бухгалтерского учета. Поэтому основной целью является реформирование системы бухгалтерского учета , обеспечение соответствия национальной системы бухгалтерского учета с принципами рыночной экономики и МСФО.

Литература

1.Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы Бухгалтерского учета: Учеб. пособие . В 2-х ч. Ч. 2.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет» ,2008.-344 с.

2.Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов .- М.: Издательство: Вузовский учебник ,2011 г.-397 с.

3.Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М.,1998

4.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (с изменениями)

5.Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено постановлением правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Студент Хабибуллина А.Р., доцент Исхаков И.Т.

Казанский ГАУ

В экономических условиях современного мира , эффективность и качество бухгалтерской информации зависит от того, как организован учет в компании или организации и насколько эффективна деятельность бухгалтерских услуг и специалистов в области бухгалтерского учета составляют основу содержания бухгалтерской профессии .

Таким образом, решение этих проблем возможно только тогда, когда исследование экспертами в области основных бухгалтерских понятий, целей и задач учета , а также основные принципы и требования к приобретению знаний о структуре форм и методов бухгалтерского учета , которые, как правило составляет сущность бухгалтерской профессии .

При организации бухгалтерской профессии должны рассматриваться вопросы о разработке экономических связей между российскими и зарубежными компаниями, а также способность привлекать средства от иностранных инвесторов. Это приведет к необходимости организации бухгалтерской профессии в соответствии с принципами, максимально приближенными к международным стандартам бухгалтерского учета.

В настоящее время развитие и совершенствование рыночных отношений определяет требования к увеличению скорости и качества принятия решений. Основой для формирования таких решений являются финансовое состояние организации, размер и структура активов, принадлежащих организации, а также от размера и состояния собственных и заемных средств. Эти данные генерируются, обобщены и сгруппированы в осуществлении учета. Таким образом, подсистема бухгалтерского учета является одним из самых неизбежных и существенных системных управления подсистемы информации. Вот почему эта статья актуальна на современном этапе развития бухгалтерского учета.

В РФ существует система хозяйственного учета, которая состоит из трех взаимосвязанных видов учета: бухгалтерский; оперативный; статистический. Благодаря оперативному учету поступает информация управленческому персоналу о движении материальных ресурсов на предприятии, о количестве выпущенной продукции, ее отгрузке, реализации, а также о наличии производственных запасов и т. п. Источником информации для получения таких сведений могут быть документы, а также данные, полученные по телефону, факсу, телетайпу или в устной форме. Оперативно-технический учет ино-

гда может прерываться во времени, и необходимость в учете появляется по мере надобности.

Статистический учет изучает явления, которые носят массовый, обобщающий характер в всевозможных областях хозяйства, науки, экономики, образования и т. д. Статистика собирает информацию о состоянии экономики страны, характере ее развития, движении рабочей силы, материальных запасов, товаров, ценных бумаг, составе и численности населения по полу, возрасту, профессиям и т. п. Статистика обширно применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, реализовывает единовременный учет и переписи. Для таких целей она использует сведения бухгалтерского и оперативно-технического учета.

Бухгалтерский учет осваивает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной с помощью сплошной, документально обоснованной, непрерывной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

Из формулировки следует, что в бухгалтерском учете:

- Существует непрерывное отражение хозяйственной и финансовой деятельности, имущества, совокупных активов и источников его формирования, всех видов запасов и основных средств, затрат на производство и продажи, задолженности, предприятию и другим организациям и т.д.;

- осуществляется непрерывность отражения происходящих во времени экономических фактов. Считается, что существует непрерывное наблюдение и отражение хозяйственных операций, которые связаны с движением основных средств, наличных денег, инвентарь, счетов, ценных бумаг, фондов, кредитов и т.п.;

- любой хозяйственный факт должен быть оформлен в бумажном или электронном виде, который имеет правовую основу, т.е. в соответствии с ним устанавливается ответственность за выполняемую хозяйственную операцию, и следовательно, документ становится юридически обязательным;

- все хозяйственные процессы и средства непременно отражаются в денежном выражении, обобщая натуральные показатели;

- присутствует взаимосвязанное отражение финансовой и хозяйственной деятельности, определенное взаимной зависимостью совершающихся фактов. Из этого вытекает, что материальные ресурсы, поступающие на склады предприятия обязательно должны быть указаны откуда они пришли: от поставщиков или же в итоге передачи их из цеха в цех и т. д.

Выплата заработной платы работникам с наличными подтверждает уменьшение задолженности коллектива предприятия, а также

уменьшение денежных средств в кассе. Поступление выручки от реализации продукции повышает доступность наличности в кассе или в банке, но подтверждает уменьшение готовой продукции как на складе предприятия и отгружается потребителям и т.д. Все эти особенности отличают ее от оперативно-технического и статистического видов учета. Но только применение информации для всех трех видов учета, т.е. хозяйственного учета как целостной системы, дает возможность предприятиям наиболее эффективно удовлетворять потребности потребителей, выполнять работы, оказывать услуги и оценивать положение предприятия на рынке.

Бухгалтерский учет проводится во всех областях народного хозяйства – в организациях, на предприятиях, учреждениях производственной и непроизводственной сферы, а также служит для наблюдения и контроля за их деятельностью.

Любое предприятие (организация или учреждение) владеет имуществом – хозяйственные средства (здания, оборудования, сооружения, материальные и другие ресурсы), образуемые благодаря определенным источникам (совокупности вложений учредителей, заемных средств, прибыли и т. п.) Наличие и движение, а также целесообразное использование средств во всяком хозяйстве проводится с помощью бухгалтерского учета. Вследствие этого, экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении отдельных предприятий, а также источников их формирования является предметом бухгалтерского учета и принадлежат к содержанию своего объекта.

Предметом бухгалтерского учета в целостном виде является хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и конечных результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет, как и любая другая наука, организует собственные методы и средства для изучения содержания предмета. Бухгалтерские задачи решаются с использованием различных методов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учета. Отдельные специфические методы являются неотъемлемой частью метода, его элементами.

Метод бухгалтерского учета – это путь познания и отражения предмета бухгалтерского учета. Задачи бухгалтерского учета можно решить посредством применения всевозможных способов и приемов. Совокупность этих способов и называется методом бухгалтерского учета.

Важнейшими документами, которые регулируют бухгалтерский учет, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете», «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-

четности в РФ», гарантирующие единство методологии бухгалтерского учета и отчетности в стране, последовательность его ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности.

В заключение хочется отметить, что бухгалтерская информация хорошо применяется при проведении мероприятий финансового и экономического анализа, планировании деятельности хозяйствующих субъектов и прогнозирования их развития, контроля за количественными и качественными показателями предпринимательской или иной деятельности.

В условиях современной экономики решение этих задач значительно усложняется проблемами формирования и развития рыночных отношений и взаимосвязанной с многоукладностью экономики.

Все это ведет к образованию обширной сети негосударственных структур и существенно меняет значение такого традиционного для всех учреждений, организаций и предприятий структурного подразделения, как бухгалтерия. Вместо обычного учетного органа бухгалтерия становится одной из главнейших подразделений, устанавливающим финансовую цель предприятия и оказывающим влияние на совершенствование его хозяйственной деятельности.

Элементы метода бухгалтерского учета делятся на многочисленные типы документов: (финансовые, первичные учетные, статистической отчетности, денежные, организационные и административные) - "товары" работников бухгалтерского учета, которые включают в себя наиболее важные показатели, отражающие жизнь предприятий и ее перспективы на будущее.

Подводя итоги, следует отметить, что сущность бухгалтерского учета составляет - деятельность бухгалтерской службы по сбору, регистрации, обобщению информации обо всех хозяйственных операциях на предприятии в особо разработанных и оформленных бухгалтерских документах, а также организация их движения, учета и хранения. Ведение бухгалтерского дела значит, что всякий факт хозяйственной деятельности должен быть закреплен в письменной форме. Если документ отсутствует, то экономическое событие не имело места.

Бухгалтерский учет должны вести все организации, которые находятся на территории Российской Федерации, а также консульства, и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Литература

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник. Ю.А. Бабаев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 476 с.

2. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2004. –564 с.

3. Куттер, М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ М.И. Куттер - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 640 с.

ЛУКА ПАЧОЛИ И «ТРАКТАТ О СЧЕТАХ И ЗАПИСЯХ».

Студент Ибрагимова Э.А., доцент Исхаков И.Т.

Казанский ГАУ

Лука Пачоли (полное имя Фра Лука Бартоломео де Пачоли) родился в 1445 году - итальянский математик, один из основоположников современных принципов бухгалтерии.

В 32 года (с октября 1477 года) становится профессором Перуджского университета. Там он читает лекции по алгебре и геометрии.

В 1494 году был опубликован математический труд Пачоли «Сумма арифметики, геометрии, отношений и пропорций», где говорится о правилах и приемах арифметических действий над дробными числами и о пропорции. Также предоставлены задачи на сложные проценты и решение линейных, квадратных и биквадратных уравнений. Особенность этого труда заключается в том, что он был написан на итальянском языке, а не на латыни.

В «Сумме арифметики, геометрии, отношений и пропорций» он опирается на «Книги абака», которые писали авторы тех лет. Одним из нововведений Пачоли является систематическое использование синкопированной алгебраической записи (предшественница последующего символического исчисления). В книге содержится таблица монет, весов и мер, которые были приняты в разных частях Италии. Также там было руководство по венецианской двойной бухгалтерии.

В 1496 году возглавляет кафедру математики в Миланском университете. В Милане Пачоли написал «О божественной пропорции».

Одним из самых известных трудов Луки Пачоли является «Трактат о счетах и записях», который был опубликован в 1494 году, суть которого сейчас будет кратко изложена.

Для того, кто хочет вести торговлю необходимы 3 условия:

1)Наличные деньги или другие ценности.

2)Умение вести книги и быстро считать.

3)Ведение своих дел в должном порядке, чтобы можно было без задержки получить сведения о долгах и требованиях.

Сначала нужно составить Инвентарь. Инвентарь описывается в отдельную книгу или листы, начиная с более ценных вещей и того, что быстро утрачивается. Все имущество последовательно записывается в инвентарь, при этом обозначается год, число и место составления, а также имя.

У каждого купца должно быть 3 книги:

- 1) Мемориал.
- 2) Журнал.
- 3) Главная книга.

Мемориал – это та книга, в которую купец записывает все дела в том порядке, в котором они возникли. В отличие от Журнала и Главной книги, в мемориале все равно какие именно монеты получают или выдают. На переплете этой книги делается знак, чтобы можно было установить последовательность ведения мемориальных книг. Чтобы избежать обмана эти книги заверяются.

Существует 9 способов совершения купли:

- 1) Наличные деньги.
- 2) Кредит.
- 3) Мена.
- 4) Часть деньги, часть товаром.
- 5) Часть на деньги, часть в кредит.
- 6) Часть на товар, часть в кредит.
- 7) С переводом на какую-либо фирму.
- 8) Часть с переводом на фирму, часть в кредит.
- 9) Часть через фирму, часть товаром.

В Журнал никогда не вносится того, о чем предварительно не была сделана запись в Мемориале.

В Журнале можно подробно описать свою собственность, он должен храниться в ящике или коробке. Статьи следует составлять аккуратно, они не должны быть краткими.

В Журнале встречаются 2 выражения: «на» обозначает должника (дебитора) и «от» обозначает верителя (кредитора). Нельзя перенести статью из Журнала в Главную книгу, если нет «на» и «от», которые отделяются друг от друга вертикальной линией.

Чтобы перенести статью инвентаря в Журнал нужно знать 2 понятия:

- 1) Касса – это наличные деньги или собственный кошелек.
- 2) Капитал – это совокупность настоящего имущества.

Главная книга ведется посредством двойной записи. Следовательно, в итоге сальдо Главной книги «Дать» должно быть равно «Иметь», если этого не произошло, значит, в книге допущена ошибка.

Если же купец сам совершил ошибку и вместо того, чтобы вписать в статью «Дать» вписал в статью «Иметь», то напротив «Иметь» в статью «Дать» вписывается та же сумма, что была по ошибке внесена в статью «Иметь». Для удобства нужно пометить место ошибки крестиком, чтобы пропустить его, когда будет составляться выписка из счета.

Также в конце Трактата предоставлено сжатое изложение правил. Вот наиболее важные из них:

Все верители должны быть записаны в книгу по правой руке, а должники по левой руке.

Все занесенные в книгу статьи должны быть двойные.

Любая статья должна содержать в себе дату, денежную сумму и причину платежа.

Последнее слово в статье долга должно быть тождественно первому в статье требования.

Статья о требовании должна быть составлена в тот же день, когда составлена статья о долге.

Балансом Главной книги является сложенный в длину лист, на котором доказано, что сумма страницы «Дать» равна сумме страницы «Иметь».

Главная книга должна быть сбалансирована, если баланс не соблюдается, значит, в книге есть ошибка.

Счет Кассы должен всегда показывает остаток в «Дать» или не содержать остатка. В противном случае в Главной книге допущена ошибка.

Нельзя никого без его ведома и согласия сделать в книге должником. Если такая запись есть, она является подложной.

Главная книга должна показывать одну и ту же монету.

Запись в «Дать» или в «Иметь» счета Кассы может быть выполнена в сокращении. При открытии нового счета, ему следует отвести новую страницу по порядку наступления дней. Если статья ошибочно внесена не на то место, то нужно в статью «Иметь» написать то же самое, что в статью «Дать», а место ошибки отметить крестиком. При закрытии старой Главной книги следует все открытые счета сбалансировать.

Литература

1. «Трактат о счетах и записях» Лука Пачоли (Перевод Э.Г. Вальденберг).

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

*Студентка Гафиятуллина А.Т., ст. преп. Ситдикова Р.Д.
Казанский ГАУ*

Единый сельскохозяйственный налог применяется сельскохозяйственными товаропроизводителями с 1 января 2004 года. Он относится к специальному налоговому режиму, отличительными признаками которого являются:

- создается в рамках специальной, но не обязательно льготной системы налогообложения;
- для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности;
- в основе его конструкции находится единый налог при ограниченном числе сопутствующих ему налогов и сборов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) призван снизить налоговое бремя небольших сельскохозяйственных организаций и стимулировать предложение продукции отечественного сельского хозяйства. Его доля в совокупной налоговой нагрузке в 2012 году составила лишь 1,8 млрд.руб., в то время налог на прибыль предприятий, взимаемых с сельскохозяйственных объектов составил 2, 3 млрд.руб.

Используемый режим основан на кассовом методе учета доходов и расходов, при котором доходы учитываются при поступлении средств от реализации товаров (работ, услуг), а расходы – в момент их фактической оплаты. При применении ЕСХН налогоплательщик освобожден от налога на прибыль и налога на имущество. Также они не признаются налогоплательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

В соответствии со ст.346.2 НК РФ ЕСХН вправе применять сельхозтоваропроизводители, у которых доход от реализации сельхозпродукции собственного производства (включая продукцию ее первичной переработки) составляет не менее 70%. При этом применение ЕСХН не ставится в зависимость от выручки от реализации, численности работников и стоимости основных средств. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов без права выбора. При объекте налогообложения доходы минус расходы налогоплательщик не уплачивает минимальный налог. Налоговая ставка- 6%. Налог рассчитывается:(доходы-расходы)6% - убытки прошлых лет. ЕСХН зачисляется в местные бюджеты.

До 2013 г. налоговые доходы от ЕСХН зачислялись в бюджеты поселений и муниципальных районов в размере 70% и 30%- в бюджеты субъектов РФ. С 1 января 2013г. ЕСХН зачисляется

в бюджеты муниципальных районов в размере 100%. Сохранение ЕСХН соответствует интересам муниципальных органов, т.к. доходная часть бюджетов может повыситься на 30%. Однако, преимущества от применения ЕСХН постепенно уменьшаются. С введением ЕСХН система начисления и уплаты НДС оказалась разорванной. Возникают противоречия между поставщиками и покупателями. В настоящее время плательщики ЕСХН не имеют права на налоговые вычеты по НДС, что в результате повышает себестоимость продукции на 10- 18%. Кроме того, когда продукция переработана и подготовлена к продаже, сельхозпроизводителем, уплачивающим ЕСХН, на нее делается наценка с учетом завышенной себестоимости. Размер же начисленного НДС уменьшить на сумму налоговых вычетов нельзя, как при работе с обычными поставщиками.

Чтобы ликвидировать противоречия, требуется учитывать интересы всех сторон. В связи с этим необходимо сохранить ЕСХН для сельхозтоваропроизводителей и вменить им обязанность по уплате НДС.

Литература

1. Братцев В. Оптимизация взаимозависимости агрострахования и применения единого сельскохозяйственного налога // АПК: Экономика и управление.- 2013.-№12.- с.45-51.

2. Родионова.О. Эффективность применения в сельском хозяйстве специальных налоговых режимов // АПК: Экономика и управление.- 2014.-№1.- с.50-56.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Студент Фарухшин Д.И, ст. преп. Ситдикова Р.Д.

Казанский ГАУ

Термин «инвестиции» имеет иностранное происхождение. Английское слово «investments» и немецкое «investition» производны от латинского глагола «investiere», что значит «облачать» (некоторые авторы при анализе понятия инвестиции, опуская нюансы значения названного латинского слова, сразу переводят с английского языка «investments» как капиталовложения). Современное понимание изначально экономической категории «инвестиции» следующее. «Инвестиции - совокупность затрат, реализуемых в форме долгосрочных вложений капитала в промышленность, сельское хозяйство, транспорт и другие отрасли хозяйства». «Инвестиции - долгосрочные вложения государственного или частного капитала в раз-

личные отрасли народного хозяйства как внутри страны, так и за границей с целью извлечения прибыли».

Существуют и другие определения рассматриваемого термина, содержащиеся в экономической литературе, каждое из которых характеризует тот или иной аспект инвестиций. Так, под инвестициями понимается «целенаправленное вложение на определенный срок капитала во всех его формах в различные объекты (инструменты) для достижения индивидуальных целей инвесторов». Трактовки понятия «инвестиции» часто увязываются с конкретными целями исследования того или иного автора. Так, А.В. Воронцовский при оценке инвестиционных решений под инвестицией понимает «деятельность инвестора, направленную на достижение своих, как правило, долгосрочных, целей, не связанных с текущим потреблением, которая основывается на вложении (расходах) собственного и заемного капитала»[1]

Иностранные авторы зачастую определяют инвестиции, указывая на суть этого явления. У.Ф. Шарп, Г.Дж. Александер, Дж.В. Бэйли в фундаментальном учебнике «Инвестиции» пишут, что «в наиболее широком смысле слово «инвестировать» означает: «растаться с деньгами сегодня, чтобы получить большую их сумму в будущем». Дж.М. Кейнс раскрывает инвестиции через понятие «сбережения» (превышение дохода над потребительскими расходами), указывая, что под текущими инвестициями подразумевается «текущий прирост ценности капитального имущества в результате производственной деятельности данного периода». Текущими инвестициями выступает «та часть дохода за данный период, которая не была использована для потребления», и, соответственно, текущие инвестиции равны сбережению. Г. Бирман и С. Шмидт, описывая инвестиции, используют выражение «поток денежных средств».[2] Авторы считают, что «часто инвестиции на протяжении одного и того же или нескольких периодов времени характеризуются как доходами, так и затратами», и в связи с этим называют доходы, превышающие затраты, чистыми доходами, или положительными денежными потоками, а затраты, превышающие доходы, - чистыми затратами, или оттоками денежных средств. Ученые называют «всю серию денежных потоков, связанных с инвестиционным проектом, потоком денежных средств». Наконец, у Л.Дж. Гитмана и М.Д. Джонка находим, что «инвестиция - это любой инструмент, в который можно поместить деньги, рассчитывая сохранить или умножить их стоимость и (или) обеспечить положительную величину дохода».

Форма осуществления инвестиционной деятельности (форма инвестирования) - это совокупность предусмотренных действующим законодательством правовых способов и средств вложения инве-

стиций в конкретные объекты предпринимательской деятельности (объекты инвестирования), а также совокупность конкретных практических действий, направленных на извлечение прибыли в рамках инвестиционной деятельности, которые применяются и осуществляются в соответствии с определенными правилами и принципами инвестирования. Регулирование форм осуществления инвестиционной деятельности различными нормативными правовыми актами придает им характер правовых форм.

На практике существует множество форм осуществления инвестиционной деятельности, или, как их еще называют в научной литературе, «правовых форм реализации инвестиционной деятельности» («правовых форм, которые используются для привлечения и осуществления инвестиций»), «видов инвестиционной деятельности», «контрактных форм привлечения инвестиций», «инвестиционных договоров и соглашений».

Основными правовыми формами осуществления инвестиционной деятельности (формами инвестирования), достаточно детально урегулированными действующим российским законодательством, а также наиболее полно, на мой взгляд, проявляющими существенные особенности инвестирования, инвестиционного процесса, выступают: инвестиционная деятельность, осуществляемая в форме капитальных вложений; лизинговая деятельность; инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг; осуществление инвестиционной деятельности в рамках концессионного соглашения, на основании соглашения о разделе продукции.

Следует заметить: инвестиционная деятельность не ограничивается в своем осуществлении лишь названными формами. Существуют и другие способы и модели привлечения и вложения инвестиционных ресурсов в целях извлечения прибыли. Многообразие правовых форм осуществления инвестиционной деятельности обусловлено в том числе множеством видов инвестиций, среди которых выделяются реальные и финансовые, прямые и портфельные, другие виды инвестиций. Например, реальные инвестиции (вложения в материальные (здания, оборудование и др.) и нематериальные (результаты интеллектуальной деятельности) активы) осуществляются при реализации капитальных вложений, договора лизинга, концессионного соглашения, соглашения о разделе продукции. Финансовые инвестиции имеют место при осуществлении инвестиционной деятельности на рынке ценных бумаг, поскольку представляют собой вложения капитала в различные финансовые инструменты, прежде всего в ценные бумаги. Правовой формой осуществления финансовых инвестиций, в частности, выступает договор инвестиционного товарищества.

Таким образом, инвестиции – это совокупность затрат, реализуемых в форме долгосрочных вложений капитала в промышленность, сельское хозяйство, транспорт и другие отрасли хозяйства. Долгосрочные инвестиции можно классифицировать по объекту вложений. Они делятся на долгосрочные финансовые инвестиции и долгосрочные реальные инвестиции. К финансовым относятся инвестиции в ценные бумаги, и акции других организаций, предоставление займов. Цель таких вложений – получение дополнительного дохода. Капитальными вложениями являются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и др. Лизинговая деятельность - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг.

Литература

1.Воронцовский А.В. Инвестиции и финансирование: методы оценки и обоснования. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 2013.- 64 с.

2.Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ. / Под ред. Л.П. Белых. М.: Банки и биржи; ЮНИТИ, 2013.- 72

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КАК ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Студентка Халикова Г.Р, ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.
Казанский ГАУ***

Прибыль является важнейшим показателем эффективности деятельности организации и источником получения дохода ее собственниками. Отчет о финансовых результатах имеет важное значение, так как в ней содержатся все необходимые сведения о финансовых результатах деятельности организации в целом и суммы, их составляющие. В отчете данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты (в данном случае до конца года).

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н.

Проводя сравнения определений доходов и расходов, данных в отечественных нормативных документах (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации») и определений этих элементов, приведенных в МСФО, шире, чем определения ПБУ. В отечественных определениях доходов и расходов говорится об «увеличении экономических выгод в результате поступления активов» и об «уменьшении экономических выгод в результате выбытия активов». В отличие от них в МСФО дается определение «увеличение экономических выгод в форме притока или прироста активов» и «уменьшение экономических выгод в форме оттока или истощения активов». Таким образом, увеличение и выбытие подразумевают количественное изменение активов, а прирост и истощение характеризуют изменение стоимости тех активов, которыми уже владеет организация, т.е. изменение оценки объектов. Определения доходов и расходов, закрепленные в МСФО целесообразнее ввести в российскую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, что связано с желанием приближения отечественных стандартов к основным положениям МСФО. В то же время в организациях имеется фактическое наличие нереализованных доходов и расходов, связанных с переоценкой соответствующих объектов, предусмотренных ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07.

В российском законодательстве в настоящее время объединены в составе добавочного капитала разные по экономической сущности и причинам возникновения составляющие, как эмиссионный доход и средства от переоценки внеоборотных активов.

Исходя из такой классификации доходов и расходов, финансовый результат от предпринимательской деятельности за отчетный период, как и в МСФО, будет классифицирован как:

- реализованная прибыль(убыток) – разница между доходами и расходами, возникшими в результате текущей деятельности за отчетный период;

- нереализованная прибыль(убыток) – разница между доходами и расходами, возникшими в результате изменений внешних условий функционирования за отчетный период.

Считаем, что рекомендации МСФО позволят хозяйствующему субъекту более объективно определять величину финансового результата его деятельности, а следовательно и сумму прибыли, которую можно использовать на дивиденды. Прибыль – это не просто разница между доходами и расходами организации. По мнению нобелевского лауреата Джона Хикса, прибыль – это то, что может потребить собственник, не ухудшая своего благополучия.

Литература

1. Пятов М.Л. Бухгалтерская прибыль как стимул к экономическому рефлексу [Электронный ресурс]. -www.buh.ru
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638с.
3. Ткачук Н.В. Основные подходы к формированию учетной информации о финансовых результатах // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2013. - №7. - с.37-43.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ ***Студентка Ханафина Г.Р., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.*** ***Казанский ГАУ***

В условиях современного предпринимательского рынка невозможно представить себе компанию, которая осуществляла бы хозяйственную деятельность, не имея каких-либо отношений с другими экономическими субъектами хозяйственной. В процессе приобретения сырья, выполняя производственные процессы и осуществляя продажу товаров, экономический субъект устанавливает некоторые выгодные связи. Занимаясь бизнесом, предприятие часто организует деловые встречи и приемы представителей сторонних компаний. В ходе таких встреч и приемов подписываются деловые сделки. В то же время, проведение таких встреч приводят к некоторым расходам, которые являются по своей сути коммерческими. Расходы такого содержания определены представительскими расходами, которые принимаются для целей налогообложения в сумме, не превышающей 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда.

Представительские расходы – это расходы организации по приему и обслуживанию представителей других предприятий, которые принимают участие в деловых встречах для установления и поддержания сотрудничества. Данные расходы включают в состав прочих расходов, связанных с изготовлением продукции, и ее реализацией.

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика, которые связаны с официальным приемом и (или) обслуживанием представителей других компаний, принимающих участие в деловых переговорах для установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения таких мероприятий. [п. 2 ст. 264 НК РФ]

Отметим, что в состав представительских расходов не включаются расходы, связанные с проведением развлекательных мероприятий, организации отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Признать представительские расходы можно, только если они прямо связаны с деятельностью предприятия, и в то же время деятельность компании должна быть направлена на получение прибыли. Если налоговые органы не уверены в обоснованности затрат, то они обязаны это доказать.

В целях осуществления контроля над издержками целесообразно установить ограничение величины (нормативы) конкретных представительских расходов. Нормативы и перечень сотрудников, которые ответственны за использование средств, утверждаются приказом руководителя.

Лицу, который отвечает за правильное оформление представительских расходов, рекомендуется подготовить отчет, в котором содержится дата и место проведения переговоров, его программа, участники, участвовавшие в переговорах, и размер понесенных представительских расходов.

Представительские расходы оформлены первичными документами, подтверждающими покупку товаров для представительских целей или оплату услуг сторонних организаций.

Необходимо отметить, что сумма представительских расходов уменьшает налогооблагаемую прибыль только в случае, если она не превышает 4 процента от расходов компании на оплату труда [ст. 264 НК РФ].

Представительские расходы представляет ту статью затрат, к проверке которой налоговые органы подходят с должной тщательностью. Для них известно, что по данной статье предприятия часто списывают расходы, которые сложно, часто и невозможно признать в налоговом учете. Поэтому, в целях минимизации претензий налоговиков, нужно подготовить безоговорочный комплект документов подтверждающих эти расходы.

От правильного документального оформления и обоснования расходов зависит сокращение налоговой нагрузки на компанию, в то же время от этого зависит и сокращение рисков предъявления претензий со стороны налоговых органов в необоснованности занижения «прибыльной» базы. Предотвратить их возможно только, если правильно организовать систему документального подтверждения расходов и правильно оформлять соответствующие документы.

Организации вправе производить представительские расходы только за счет чистой прибыли. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в бухгалтерском учете организации представи-

тельские расходы относятся к обычным видам деятельности. [5 и 7 ПБУ 10/99]

Выделяют три метода расчета предельной суммы представительских расходов.

Первый способ заключается в том, что расчет представительских расходов осуществляется в конце квартала, исходя из фонда оплаты труда за отчетный период. То есть, расчет производится при заполнении декларации по налогу на прибыль. Этот способ применяют предприятия, использующие кассовый метод расчета доходов и расходов. У предприятий, которые рассчитывают налог на прибыль по методу начисления, расчет осуществляется исходя из суммы затрат на оплату труда.

Преимуществом этого способа является то, что, так как при исчислении базы по налогу на прибыль доходы/расходы исчисляются нарастающим итогом, то и сумма расходов на оплату труда будет в течение отчетного (налогового) периода увеличиваться. В результате в состав нормируемых представительских расходов попадут и сверхнормативные затраты.

При этом имеются и недостатки. При использовании данного метода в учете возникает отложенный налоговый актив. Кроме того, этот метод эффективен в применении только на предприятиях с большой штатной численностью, где норматив представительских расходов будет значительно увеличиваться.

Суть второго метода заключается в следующем: при составлении сметы и бюджета на следующий календарный год организация включает в состав представительских расходов сумму, равную 4 процентам от расходов на оплату труда за предыдущий год. Эта сумма распределяется по кварталам.

Преимуществом этого метода является возможность планировать представительские расходы на перспективу. В то же время при данном методе не образуются сверхнормативные затраты (то есть превышающие лимит в 4 процента).

Недостатком метода можно определить необходимость корректировки ежеквартальных лимитов представительских расходов в сторону увеличения, что может не соответствовать требованиям управления расходами и экономии на предприятии.

При использовании третьего метода организация устанавливает состав должностных лиц, которые имеют право осуществлять представительские мероприятия и производить при этом соответствующие затраты, также определяет лимиты сумм, которые эти лица могут расходовать.

Недостатком данного метода выступает то, что представительские расходы не связаны с налоговыми категориями, а привя-

заны к простому арифметическому подсчету. Здесь, как и при первом методе, необходимо осуществлять расчеты нормативных и сверхнормативных затрат. При этом, уполномоченные лица могут израсходовать средства не на представительские цели, что вызовет соответствующие сложности с их отнесением к расходам, формирующих базу по налогу на прибыль.

Из вышеперечисленных методов наиболее рациональным являются первый и второй. Предприятиям рационально включать в бюджеты и сметы представительские расходы (по второму методу), но одновременно осуществить корректировку при увеличении лимита расходов (по первому методу).

В то же время, необходимо заранее позаботиться об аргументах, которые доказывают обоснованность произведенных затрат.

При этом, особое внимание нужно обратить на:

виды производимых расходов;

состав участников встречи;

место ее проведения;

а также на документы, подтверждающие понесенные расходы.

Такие переговоры проводятся либо для поддержания и продолжения уже имеющегося взаимовыгодного делового сотрудничества, либо для его установления.

Таким образом, деловые переговоры связаны либо с текущей предпринимательской деятельностью предприятия, либо нацелены на перспективное сотрудничество.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №3н (и изменениями).
3. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2008. - 843с.
4. Владимирова, М.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / М.П.Владимирова. - М.: КНОРУС, 2009.- 232с.
5. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие / Л.Н.Булавина [и др.]. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 321с.

**РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН – БУДУЩЕЕ СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА СТРАНЫ**
*Студент Шамсутдинова Г.Р. ст. преп. Ситдикова Р.Д.
Казанский ГАУ*

В период рыночной экономики наблюдается активное формирование и развитие инвестиционной базы и инвестиционного арсенала всей планеты, развитых стран и народов. И в это время Россия и ее рыночное сообщество всецело и полностью поддерживает прогрессивную общественность страны за ее стремление, усилия и упористость, направленные на достижение поставленной цели, а именно направленное на всемерное приумножение инвестиционной инфраструктуры в масштабе государства, его регионов и субъектов федерации, в том числе Республики Татарстан. Наша Республика занимает одну из лидирующих позиций среди субъектов Российской Федерации, так как обладает рядом особенностей, благоприятствующих развитию различных отраслей. И одной из таких отраслей считается сельское хозяйство.

В настоящее время многих вкладчиков волнуют такие вопросы, как: «Выгодно ли вложить деньги в сельское хозяйство Республики Татарстан?», «Какой пьедестал занимает сельское хозяйство среди других отраслей Республики?» и т.п. По нашему мнению, однозначно ответить на представленные вопросы возможно. Анализируя современную «политику» в сельском хозяйстве, изучая его программы развития, нужно отметить, что сельское хозяйство Республики Татарстан «хорош собой». Такому к выводу можно прийти и из того, что Республика богата природными ресурсами, необходимыми для получения высококачественного урожая и разведения животных. С каждым днем развитию агропромышленного комплекса в Республике Татарстан уделяется большое, приоритетное внимание. Любая форма ведения бизнеса в сельском хозяйстве поддерживается государством.

На сегодняшний день Министерство сельского хозяйства Республики прилагает все усилия, чтобы достичь наивысших результатов, чтобы получить многотонный урожай, чтобы все пригодные земли были заняты сельскохозяйственной культурой и приносили доход, чтобы были открыты все пути торговли, своей собственной продукцией, нашим фермерам.

Ведь цель программы развития сельского хозяйства заключается не только в обеспечении всего населения продукцией, но и в достижении развитой экономики. Сельское хозяйство – один из факторов, влияющих на экономику в целом. И вкладчик, вкладывая свободные денежные средства в сельское хозяйство, прежде всего,

дает возможность изменить количественные показатели производства, а это, в свою очередь, влияет на структурные сдвиги в экономике.

Как было уже отмечено выше, на сегодняшний день разработаны комплекс мероприятий, различные программы, следствием которых является ускорение развития сельского хозяйства.

Одним из принятых и действующих программ является программа «Развития семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйствах в Республике Татарстан на 2012-2014 гг.». С полной уверенностью можно сказать, что будущее современного села – это семейные фермы.

Гранты направляются на развитие семейных животноводческих ферм и предприятий по переработке продукции животноводства грантополучателем на безвозмездной основе на условиях самофинансирования целевых расходов в соответствии с технико-экономическим обоснованием».

Еще одним «благоприятным» моментом является открытие в столице Республики агропромышленного парка. Хотя он только недавно открылся, но селит большие надежды в достижении наивысшего уровня сельского хозяйства нашей Республики среди других регионов.

Агропромышленный парк «Казань» радует не только Казанцев, но и гостей столицы своим ассортиментом продукции, широким выбором товаров и спектром услуг. Тут можно найти все, что душе угодно. Здесь представлена ряд продукции: мясная, рыбная, молочная, масложировая, также здесь можно запастись полуфабрикатами, свежими овощами и фруктами, консервами, кондитерскими изделиями и напитками. Все это продукция от крестьянских, фермерских и крупных производителей.

Невозможно не отметить, что агропромышленный парк удобен не только своим покупателям, но и своим продавцам комфортными условиями для совершения торговли.

Можно сказать, что агропромышленный парк «Казань» играет немаловажную роль в развитии сельского хозяйства, во-первых, обеспечивает потребителей качественной продукцией, во-вторых, комфортные условия для совершения сделок и покупок, способствует увеличению количества покупателей и продавцов, в-третьих, один из принципов работы парка является: быть ответственным за отношения продавца и покупателя.

Одним словом, агропромышленный парк «Казань» - надежный друг и опора для любой хозяйки, ведь, благодаря непрерывной деятельности комплексу, усердному труду наших отечественных производителей на каждом столе всегда свежая продукция.

Это только часть сделанных работ Республики, но и она может изменить мнение многих вкладчиков в лучшую сторону. В этом случае каждый хочет получить доход и никто не проигрывает. Вкладчик, вкладывая свои свободные денежные средства в производство сельского хозяйства, получает прибыль, а хозяйство продолжает свою производственную деятельность, расширяя ее и строя планы на перспективу. Ведь вложения непосредственно влияют на текущие и перспективные результаты хозяйственной деятельности. Таким образом, в руках Татарстанцев будущее сельского хозяйства, ведь, в первую очередь, свои старания являются определяющим фактором в получении хорошего результата.

Но в то же время необходимо учесть и то, что вложения должны быть использованы рационально. Нерациональное применение их влечет за собой замораживание ресурсов и вследствие этого сокращение объемов производимой продукции. Увеличение масштабов вложений без достижения определенного уровня его эффективности не ведет к стабильному экономическому росту, а наоборот приводит к регрессу экономики страны в целом.

Делая выводы выше изложенному, можно сказать, что действительно, Республика Татарстан является перспективным регионом для развития сельского хозяйства. Татарстан является гарантией для дальнейшего крупномасштабного притока финансовых вложений, как в сельском хозяйстве, так и в других отраслях. Дальнейшее введение нанотехнологий, новых машин и оборудования в сельское хозяйство, а также совершенствование законодательной базы в области вложений, государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в области привлечения иностранных инвестиций будут только способствовать увеличению числа вкладчиков и их выгодных инвестиционных предложений. Следствием роста вложений является формирование доверия к нашей Республике, стране, к экономике, а это, в свою очередь, дает возможность укреплению связи с зарубежьем. И было бы весьма необдуманно поступком отказ от вложений в сельское хозяйство, так как сегодня в нашей Республике все направлено на повышение экономической эффективности производства, переработки реализации сельскохозяйственной продукции. Рынок заставляет активно работать и прилагать все усилия и по таким направлениям, которые до этого не свойственны были аграрному сектору. Ведь недаром Республика Татарстан уверенно входит в пятерку лучших аграрных регионов нашей великой державы – России.

Литература

1. Приказ Минсельхоза РФ от 6 марта 2012 г. N 173 "Об утверждении программы по развитию семейных животноводческих ферм"

2. Агропромышленный комплекс: управление, инвестиции, инновации. 2014. №2: [Электронный ресурс]. URL: <http://www.delpress.ru/> /журнал 7_2014. (Дата обращения: 15.03.2014).

3. Под ред. В.А. Мау, О.В. Кузнецовой. Инвестиционная привлекательность регионов: причины различий и экономическая политика государства: Сб. ст.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ *Студент Шамсутдинова Г.Р. ст. преп. Ситдикова Р.Д.* *Казанский ГАУ*

В период рыночной экономики наблюдается активное формирование и развитие инвестиционной базы и инвестиционного арсенала всей планеты, развитых стран и народов. И в это время Россия и ее рыночное сообщество всецело и полностью поддерживает прогрессивную общественность страны за ее стремление, усилия и напористость, направленные на достижение поставленной цели, а именно направленное на всемерное приумножение инвестиционной инфраструктуры в масштабе государства, его регионов и субъектов федерации. Многие субъекты нашей страны обладают рядом особенностей, благоприятствующих развитию различных отраслей. И одной из таких отраслей считается сельское хозяйство.

Коренная модернизация в управлении производством с помощью экономических методов хозяйствования приводит к успешному развитию этой отрасли. Ведущую роль в этом процессе занимает бухгалтерский учет, так как является главным элементом управления фактов хозяйственной деятельности. Также финансовые вложения в сельское хозяйство определяют его место среди других отраслей.

В настоящее время многих вкладчиков волнуют такие вопросы, как: «Выгодно ли вложить деньги в сельское хозяйство?», «Какой пьедестал занимает сельское хозяйство среди других отраслей?» и т.п.

Хотя на первый взгляд, финансовые вложения и сельское хозяйство несовместимы, так как финансовые вложения занимают малую часть активов организации. Причиной этого является отсутствие свободных денежных средств для вкладывания в деятель-

ность других организаций. Однако, одно из требований настоящего общества, современной рыночной экономики это – необходимость ведения учета финансовых вложений в сельскохозяйственных организациях. Это требование вызвано, прежде всего, необходимостью защитить собственных интересов сельскохозяйственных организаций по переработке продукции, поставке сырья, производстве продукции и др. Защита может проявляться различными путями как, например, созданием потребительских кооперативов с долевым участием самих сельскохозяйственных товаропроизводителей или покупка акций этих кооперативов с целью контролировать их деятельность. И с приобретением ценных бумаг, сельскохозяйственная организация берет статус инвестора.

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений используется счет 58 «Финансовые вложения». Учет финансовых вложений могут вестись по следующим направлениям:

Учет паев и акций, который предусматривает возможность любой

сельскохозяйственной организации быть участником в уставном капитале другой организации. В данном случае участие рассматривается в двух вариантах: либо в форме прямых вложений (приобретение паев, долевого участия), либо посредством приобретения акций этих организаций. Невозможно не отметить, что наиболее распространенным видом финансовых вложений является этот вариант.

При учете финансовых вложений в виде долговых ценных бумаг необходимо учесть то, что порядок выплаты доходов по ценным бумагам определяет условия их выпуска. По облигациям выплата процентов осуществляется, как правило, два раза в год в определенном размере от номинальной их стоимости (с отделением соответствующего купона от облигации). По депозитным сертификатам проценты выплачиваются при предъявлении сертификатов к оплате.

Предоставление займов заключается в передачи займа по договору, при этом одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороны (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, только в том случае, если заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Оговоренные размер и порядок выплаты процента закрепляется договором.

Суть вклада по договору простого товарищества заключается в том, что двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объеди-

нить свои вклады, умения и навыки для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели (заключить договор простого товарищества).

Основанием создания и действия товарищества является учредительный договор, который подписывают все участники.

Синтетический и аналитический учеты по финансовым вложениям должны обеспечить пользователей информацией о долгосрочных и краткосрочных вложениях.

Для проверки сохранности и надлежащего использования финансового вложения проводят инвентаризацию. Здесь проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставный капитал других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям.

Как было выше отмечено выше, одну из главных ролей в развитии агропромышленного сектора играет инвестиционная активность сельскохозяйственных организациях, но процесс инвестирования довольно сложный и многоэтапный процесс, на который могут повлиять различные факторы, значимые как научно, так и практически.

Это только часть предложенных нами вариантов учета финансовых вложений, но в каждом случае каждый хочет получить доход и никто не проигрывает. Вкладчик, вкладывая свои свободные денежные средства в производство сельского хозяйства, получает прибыль, а хозяйство продолжает свою производственную деятельность, расширяя ее и строя планы на перспективу. Ведь вложения непосредственно влияют на текущие и перспективные результаты хозяйственной деятельности.

Но в то же время необходимо учесть и то, что вложения должны быть использованы рационально. Нерациональное применение их влечет за собой замораживание ресурсов и вследствие этого сокращение объемов производимой продукции. Увеличение масштабов вложений без достижения определенного уровня его эффективности не ведет к стабильному экономическому росту, а наоборот приводит к регрессу экономики страны в целом.

Дальнейшее совершенствование законодательной базы в области вложений, государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в области привлечения инвестиций будут только способствовать увеличению числа вкладчиков и их выгодных инвестиционных предложений. Следствием роста вложений является формирование доверия к данной сельскохозяйственной организации.

Современный рынок заставляет активно работать и прилагать все усилия и по таким направлениям, которые до этого не свойственны были аграрному сектору.

Литература

1. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие для бакалавров / В.П.Астахов. – 10-е изд., перераб и доп. – М.:Юрайт, 2012. – 988 с.

2. Бычкова Д.Г., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. – М.: Эксмо, 2008. – 528 с.

3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для бакалавров / И.М.Дмитриева. – 3-е изд., перераб и доп. – М.:Юрайт, 2013. – 306 с.

4. Зонова А.В., Банк С.В., Багурина И.Н., Банк О.А. Бухгалтерский учет и аудит. Под общей ред. д-ра экон. наук, профессора Зоной А.В. – М.: Рид Групп, 2011. – 480с.

СРЕДСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УСТНОГО УЧЕТА **Студент Арсланова Г.Р., ассистент Клычова А.С.** Казанский ГАУ

Хозяйственная активность человека привела к появлению учета, так как общественно нужным появилось надзор за действием изготовления материальных благ, контроля и управления этим действием для воплощения более действенного его протекания и определения его итогов. Именно благодаря процессу управления сопровождался учетом результатов хозяйственной деятельности. Следовательно, одной из более развитых и конкретных функций хозяйственного управления с самых старых пор является функция учета хозяйственной деятельности. Учет исполняется в разнообразной форме и разными группами людей в критериях экономического развития сообщества, но при этом во всех вариантах появляется информация, которая нужна для управления хозяйством.

Для воплощения такового управления формируются информационные системы. Информационная система является в том случае, когда создается, преобразовывается и передается информация, нужная для принятия управленческих решений.

Информация - чрезвычайно емкое понятие. В философском значении информация определяется как качество материи защищать, дарить познания об отражаемом объекте наблюдателю в рамках определенных задач. В широком значении под информацией понимают сведения, сигналы, которые отрицают или подтверждают

представления о каком-либо событии, явлении, предоставленном предмете или вещах. С кибернетической точки зрения информация — это сбор сведений об отдельных элементах и состоянии связей меж данными веществами сообразно заблаговременно установленным характеристикам.

В зависимости от степени трудности информация распределяется на простую, семантическую, логическую, биологическую.

В зависимости от сферы внедрения или вида отделки информация подразделяется на научно-техническую и технико-экономическую. При этом научно-техническая информация охватывает области технических, натуральных, прикладных и гуманитарных наук: технико-экономическая информация является общественной и экономической. Экономическая информация сопровождает хозяйственное управление. Она является информацией для управления и об управлении хозяйственной деловитостью экономически обособленных хозяйствующих субъектов. В зависимости от многофункционального назначения финансовая информация подразделяется на нормативную, плановую, технологическую, учетную.

Нормативная информация связана с нормативами материальных, трудовых и денежных ресурсов. Плановая информация описывает главные характеристики развития хозяйствующих субъектов и в зависимости от срока, на который она изобретена, случается дневной, дневной, декадной, месячной, квартальной, полугодовой, за 9 месяцев, годичный. Технологическая информация - это информация о технологических действиях, протекающих в хозяйствующих субъектах. Учетная информация отображает хозяйственную активность субъектов; позволяет исполнять контроль на разных стадиях производственно-хозяйственной и денежной деятельности организации, разбирать эту активность и воспринимать надлежащие управленческие решения. Она выходит методом воплощения функций хозяйственного учета, представляющего собой информационную систему, в которой создается количественная и высококачественная информация о фактах деятельности хозяйствующего субъекта для управления ими.

Хозяйственный учет подключает процедуры(этапы) надзора за хозяйственными явлениями и действиями, их измерения в определенных числовых показателях. Полученная информация регистрируется, классифицируется и обобщается по определенной системе, позволяющей не лишь контролировать активность хозяйствующего субъекта, но и обретать данные о происходящих хозяйственных действиях и явлениях в регионах, ветви и стране в целом.

Для количественного отображения и высококачественной свойства происходящих хозяйственных действий и явлений в учете

употребляются три вида измерителей: естественные, трудовые, валютные.

Натуральные измерители(килограммы, тонны, метры, штуки, кубометры и т. д.) открывают количественную характеристику однородных объектов учета и служат для получения информации в соответствующих единицах в зависимости от особенностей объекта учета. С поддержкой данных измерителей исполняется численный учет товарно-материальных ценностей, размеров выполненных работ. Получение обобщающих характеристик с поддержкой естественных измерителей исключено, ибо килограммы, метры и т. п. положить воедино невозможно. Не допускается и обобщение объектов учета, даже имеющих одни и те же единицы измерения(к примеру, тонна чугуна и тонна угля).

Трудовые измерители предусмотрены для учета времени, затраченного на выполняемую работу. Единицей измерения тут служат минутки, часы, дни. С их поддержкой контролируются нормы выработки, начисление заработной платы(оплаты труда) и остальные характеристики труда. Трудовые измерители, как и естественные, имеют взыскательно определенные рубежа внедрения.

Денежные измерители являются обобщающими показателями, позволяющими соединить разнородные объекты учета и проявить их в единственной стоимостной оценке. Единицей валютного измерения является, как правило, государственная цена. Денежный измеритель позволяет исчислить издержки материальных и трудовых ресурсов на создание продукции(работ, услуг) и найти общую сумму издержек за установленный период. С его поддержкой разрешено уволить разные характеристики как на уровне хозяйствующего субъекта, так и на общегосударственном уровне. Диапазон внедрения валютного измерителя довольно широк, что обусловливается использованием его как безпомощидругих, так и в сочетании с естественными и трудовыми измерителями.

В зависимости от нрава формируемой информации для принятия управленческих решений, способов ее получения, методик отделки и сортировки в системе хозяйственного учета выделяются эксплуатационный, статистический, бухгалтерский(денежный и административный), налоговый учет.

Оперативный учет сформировывает оперативную информацию для текущего управления и контроля за действиями и фактами хозяйственной жизни на отдельных участках производственной и денежной деятельности. Для оперативного учета типично то, что он употребляется для сотворения учетно-экономической информации об определенном кружке характеристик, которыми характеризуются отдельные факты, явления, процессы(к примеру, приобретение ин-

формации об размерах выпущенной готовой продукции и ежедневной отгрузке отдельных видов продукции клиентам; о наличии производственных запасов, обеспечивающих исправность производственного процесса; о поступлении валютных средств от клиентов за отгруженную им продукцию и т. д.). Информация, полученная в итоге внедрения оперативного учета, употребляется для управления хозяйственными действиями конкретно в ходе их воплощения.

В оперативном учете в зависимости от нрава учитываемых сведений употребляются разные измерители(естественные, трудовые, валютные). Оперативный учет отображает, как правило, однородные операции, благодаря чему в нем чаще только употребляются естественные и трудовые характеристики.

Существенной индивидуальностью оперативного учета является быстрота получения сведений, позволяющая вовремя показывать функциональное действие на положение хозяйственной деятельности, что обуславливает привилегия оперативного учета перед иными видами учета. Источником получения оперативной информации служат как бумаги(в облике справок, служебных записок и т. п.), так и данные, передаваемые в устной форме по телефону, телетайпу, факсу и т. д. Вместе с тем эксплуатационный учет не дает целостной картины функционирования хозяйствующего субъекта. Использование информации оперативного учета ограничено мимолетным временем, а поэтому эксплуатационный учет может прерываться во времени и потребность в нем возникает по мере необходимости.

Таким образом, эксплуатационный учет представляет собой систему надзора и контроля за отдельными хозяйственными действиями и фактами с целью управления ими в ходе их совершения.

Статистический учет представляет собой систему сбора и обобщения информации о состоянии массовых соц, демографических и экономических явлений и действий, происходящих в регионе, ветви, стране, с целью определения вехния их развития. В статистическом учете используются все виды измерителей(естественные, трудовые, валютные). Статистический учет обширно употребляет присущие ему методы и приемы одновременного нрава: обследования, переписи, надзора, подсчеты средних величин, индексов и т. д. Кроме такого, статистические органы водят непрерывной или выборочный статистический учет состояния экономики. вехний се развития, движения рабочей силы, продуктов и т. д.

На складе статистических данных муниципальные органы управления разрабатывают прогнозы, принимают решения в области экономической политики, определяют конкретные меры в сфере оперативного управления экономикой страны. Статистика, устанав-

ливают закономерности их развития в конкретных критериях места и времени.

Таким образом, статистический учет представляет собой систему исследования и контроля массовых экономических, соц, демографических и остальных качеств публичной жизни, нужных для управления как на уровне хозяйствующего субъекта, так и на региональном и общегосударственном уровне.

Бухгалтерский учет представляет собой систему надзора, сбора, регистрации, измерения, текущей сортировки и итогового обобщения информации о деятельности хозяйствующего субъекта для реализации главных управленческих функций планирования, контроля, разбора и регулирования хозяйственно-финансовой деятельности. Бухгалтерский учет создается более принципиальным видом в системе хозяйственного учета, так как является главным источником экономической информации о всех сферах деятельности хозяйствующего субъекта. Он исполняет постоянное во времени, общее документированное отображение всех фактов хозяйственной жизни с момента сотворения хозяйствующего субъекта и на протяжении только его функционирования. Для бухгалтерского учета типично внедрение присущих ему таковых методик и приемов формирования информации, как: документирование и инвентаризация; критика и калькуляция; счета и двойная запись: балансовое обобщение и отчетность.

Бухгалтерский учет употребляет все виды измерителей(естественные, трудовые, валютные), но характерной индивидуальностью является то, что, исполняя первичную регистрацию фактов хозяйственной жизни в соответственных их нраву естественных или трудовых измерителях, бухгалтерский учет обобщает в предстоящем эту информацию в валютном измерителе.

Итак, бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного, постоянного во времени и взаимосвязанного надзора и контроля за хозяйственной деловитостью организации с целью получения о ней текущих и итоговых данных.

Бухгалтерский учет был первой в летописи комплексной системой снабжения информацией управления хозяйством. Использование ее как самим хозяйствующим субъектом(внутренними юзерами — руководителями, учредителями, соучастниками и владельцами богатства организации), так и иными заинтересованными в его деятельности организациями и лицами(наружными юзерами — инвесторами, кредиторами и иными) для выработки управленческих решений привело к выделению в бухгалтерской информационной системе бухгалтерского денежного и бухгалтерского управленческого учета.

Финансовый учет представляет собой систему формирования информации об имущественном и финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, о размерах его личного и заемного денежных средств, о денежных итогах деятельности. Информация такого нрава употребляется не лишь внутренними юзерами для управления деловитостью организации, но и(обобщенная в облике бухгалтерской — денежной отчетности и не являющаяся коммерческой секретной) наружными юзерами, проявляющими интерес в деятельности предоставленной организации.

Управленческий учет представляет собой систему формирования информации, используемой внутри хозяйствующего субъекта менеджерами разных уровней для оперативного управления предпринимательской деловитостью при выработке стратегии и стратегии ее развития. Такая информация относится к категории коммерческой секретности хозяйствующего субъекта и не подлежит общественному распространению.

Налоговый учет употребляется для получения данных, нужных для верного исчисления налоговых обещаний хозяйствующего субъекта.

Выделение разных видов учета не выхолащивает содержание хозяйственного учета, так как все виды учета обоюдно дополняют друг друга. Каждый вид учета разглядывает одни и те же факты хозяйственной жизни, но с различных позиций, что не исключает на отдельных шагах скрещение потоков информации. Единство хозяйственного учета поддерживается системой интеграции всех видов учета.

Однако посреди отдельных видов хозяйственного учета бухгалтерский учет занимает центральное пространство. Все главные определения, касающиеся бухгалтерского учета, держатся в Федеральном законе от 21. 11. 1996 г. № 129-ФЗ " О бухгалтерском учете "(с следующими переменами и дополнениями). В частности, в нем замечено, что " Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в валютном выражении об богатстве, обещаниях, организации и их движении методом непрерывного, постоянного и документального учета всех хозяйственных операций " .

Каждый хозяйствующий субъект в России с момента сотворения и до момента ликвидации должен новости учет собственной деятельности. Это дозволяет снабдить аутентичность, своевременность и полноту информации о его функционировании. Хозяйственный учет — очень обширное мнение. Он многообразен, формируемая в процессе учета информация предназначена для различных

юзеров и дает ответ различным задачам управления богатством, обещаниями, хозяйственными действиями, инвестициями и т. д.

В русской системе хозяйственного учета выделяются три взаимосвязанных вида учета: эксплуатационный, статистический и бухгалтерский.

Оперативный(оперативно-технический) учет исполняется для ежедневного текущего управления и управления предприятием, участками, производствами, цехами и т. п. С поддержкой оперативного учета управленческому персоналу поступает информация о движении материальных ресурсов на заводе, об размерах выпущенной продукции, ее отгрузке и реализации, о наличии производственных запасов и т. д. Источником информации для получения таковых сведений имеют все шансы быть как бумаги, так и данные, приобретенные по телефону, телетайпу, факсу, в устной форме. Оперативно-технический учет может прерываться во времени, и потребность в нем возникает по мере необходимости.

Статистический учет исследует явления, носящие обобщающий, общественный нрав в разных областях хозяйства, экономики, науки, образования и т. д. Статистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, продуктов, ценных бумаг, материальных запасов, количества и составе народонаселения по возрасту, полу, профессиям и т. п. Статистика обширно употребляет выборочный способ надзора в регистрации, исполняет одновременный учет и переписи. Для данных целей она использует информацию бухгалтерского и оперативно-технического учета.

Бухгалтерский учет исследует количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их высококачественной стороной. Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в валютном выражении об богатстве, обещаниях организаций и их движении методом непрерывного, постоянного и документального учета всех хозяйственных операций.

Литература

1.Соколов Я.В. Ключ коммерции – первая книга по двойной бухгалтерии в России / Я.В. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, №17, 2001.

2.Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

3.Черных И.Н. История бухгалтерского учёта: учебное пособие /И.Н. Черных, И.В. Моисеева. – Воронеж: ВГУ, 2005. - 23 с.

**ПОЯВЛЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ**
Студент Габделхакова Р.Р., ассистент Клычова А.С.
Казанский ГАУ

Организации, соединяющие дипломированных бухгалтеров, для решения профессиональных проблем и вопросов именуются профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов. Самые первые профессиональные организации бухгалтеров появились в 1850 г. в Великобритании. Потом подобная активность развернулась во всем английском мире, а потом – повсеместно. Самыми главными целями профессиональными организации бухгалтеров и аудиторов являются то, что они желают совершенствовать экономическую науку и ввести в практику хозяйственной деятельности затеи и организации новейших форм и способов бухгалтерского учета. Показать принципов организации аудита и экономического разбора, какие отвечают потребностям современного уровня развития изготовления и управления, а знание охранять собственных профессиональных интересов, расширения и углубления познаний, замен экспериментом с иными сотрудниками.

Основными задачами профессиональных организации бухгалтеров и аудиторов вступают: во-первых, регулирование правил профессиональной деятельности, во-вторых, контроль соблюдением этических норм членами аудиторской организации, в-третьих, охрана интересов бухгалтеров-аудиторов, в-четвертых, оказание материальной поддержке нуждающимся, в-пятых, профессиональное обучение, присуждение званий бухгалтеров – аудиторов тем, кто удачно закончил обучение и сдал экзамены. С целью размена экспериментом, налаживания и укрепления сотрудничества сообщества бухгалтеров – аудиторов организуют разные съезды, конференции и семинары. Заботясь, о замене, бухгалтеры – аудиторы проводят разговоры о профессии с учащимися средних учебных заведений.

Желанием сберечь своих профессиональных интересов, координации и общественного регулирования бухгалтерского учета, расширения и углубления знания, обмена опытом и воплощения других общих видов деятельности бухгалтеры и аудиторы объединяются в добровольные общественные организации и ассоциации. Существует национальные, собственные для каждой страны и международные союзы бухгалтеров и аудиторов. Важной долею работы профессиональных бухгалтерских организации является информа-

ционное обеспечение бухгалтеров-практиков необходимыми нормативными положениями и документами и их правильная трактовка.

Первое профессиональное соединение – Ассоциация бухгалтеров возникло в 1990 году в СССР. Задача Ассоциации – это оказание методической поддержке труженикам бухгалтерского учета и контроля. Ассоциация так же приняла функциональную роль в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и экономическому разбору и объяснял их практикующим бухгалтерам. Ассоциация бухгалтеров владеет два вида членства:

1. Индивидуальное, предназначенные для телесных лиц и коллективное, в котором вступают организации. Индивидуальными членами Ассоциации бухгалтеров могли начинать, те граждане СССР, участвовавшие в ее деятельности уплачивали взносы.
2. Коллективное членство, Ассоциации могли быть все компании, учреждения и организации, так же министерства, НИИ, учебные заведения.

В 90-е годы XX века, когда возникла Ассоциация, необходимо было новенькая система подготовки и повышения квалификации бухгалтеров. Спрос на бухгалтеров со времен подрос. В 1993 г. была изобретена концепция развития бухгалтерского образования в России.

В начале 1997 г. принята решения по творению Института профессиональных бухгалтеров России. Президентом Института был избран врач экономических наук, доктор Ярослав Вячеславович Соколов. В 2005 году было переименовано в " Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России "(ИПБА). Члены ИПБА являются аттестованные профессиональные бухгалтеры и аудиторы. В состав членов ИПБА вступают руководители и водящие спецы бухгалтерских служб компаний и организации.

Бухгалтеров решили приготовить по четырем уровням квалификации:

- 1.бухгалтер с начальным профессиональным образованием(бухгалтер-счетовод)
- 2.бухгалтер со средним особым профессиональным образованием(бухгалтер-техник)
- 3.бухгалтер с верховным профессиональным образованием(бухгалтер-экономист)
- 4.бухгалтер с дополнительным к высшему бухгалтерским образованием и практическими профессиональными навыками.

Целями деятельности ИПБ являются:

- 1.возвышение престижа бухгалтерской профессии
- 2.защита интересов и прав бухгалтеров;
- 3.создание нормативной базы;

4.вступление в практику новейших форм и методик бухгалтерского учета;

5.усовершенствование профессиональной деятельности бухгалтерского персонала.

В настоящее время физиологические лица, какие хотят заполучить искусный свидетельствование профессионального бухгалтера, обязаны вступить в Институт на правах ассоциированного члена.

Существует государственная гильдия профессиональных бухгалтеров -общероссийская профессиональная организация, которая создана в согласовании с Конституцией РФ. В настоящее время Национальная гильдия сводит бухгалтеров и финансистов всех регионов России.

Первые публичные соединения аудиторов возникло 90-х годов XX в., времени когда начали формировать совокупные компании, коммерческие банки и акционерное сообщество. С целью определить в компаниях распорядок.

Аудиторская активность в России возникло в 1987 году, когда начали развиваться внешнеторговые дела.

Аудиторская активность начал обнаруживать себя, когда возникло акционерное сообщество " Инаудит ". В компании " Инаудит " возникло 10 направленности, какие оказали просторный комплекс услуг компаниям, находившим в СССР и за границей совокупным компаниям, иным учреждения и компаниям. Их главными услугами являются: испытание деятельности компаний, обсуждение предложении по улучшению работы организации, ознакомить правилами составления бухгалтерского учета, правилам внешнеторговых сделок, операции с иностранной валютой.

Со порой акционерное сообщество " Инаудит " распалась на некотороеколичество аудиторских компаний. Причинами являются: возникновение в компании огромное численность профессионалов, реальных фаворитов, у которых возникли желания и способности раскрыть свои личные компании. Фирма была открыта в здании Минфина СССР 1992г. управление отказала ей в помещении. Отсутствие личного строения, так же повлияла на компанию.

Распад компании АО " Инаудит " не особенно действовала на формирование аудиторской деятельности. Наоборот на пространство одной фирмы появилось оченьмного аудиторских компаний.

В 1989-1991 году была принята законодательный акт об аудиторской деятельности в СССР, благодаря этому она стала развиваться еще скорее.

После принятия Законов " О предприятиях в СССР ", " О принадлежности в СССР " и вособенности Закона РСФСР " О предпри-

ятиях и предпринимательской деятельности " в стране возникли разные аудиторские компании.

Со порой аудиторские сервисы стали известными. Так как в начале 90-х годов покупателями аудиторских компаний, в особенности банки, обязаны были отдать аудиторское мнение западным партнерам.

В начале января 1995г. была основана аудиторская палата России(АПР). По уставу АПР оно является саморегулируемой некоммерческой организацией, какие сводит личных аудиторов, аудиторских организации и другие организации и профессионалов, какие способствуют развитию аудита и аудиторских услуг. В 2000 г. к самым работающим аудиторским соединениям присоединилось некоммерческое партнерство " Институт профессиональных аудиторов "

В 1989 году активистами Комитета экономики Всесоюзного Совета научно-технических сообществ была образована Ассоциация бухгалтеров и аудиторов " Содружество ".

Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов исполняют исследование, обобщение и распределение передового российского и зарубежного опыта организации бухгалтерского учета, аудита и разбора хозяйственной деятельности.

Они участвуют в организации научных исследований по приоритетным фронтам бухгалтерского, налогового и управленческого учета, денежного менеджмента и аудита, в разработке проектов законов и нормативных документов по бухгалтерскому учету и аудиту. Проведение работ по обеспечению сближению правил налогового и бухгалтерского учета, разработка Концепции системы публичного регулирования бухгалтерских организаций и личных бизнесменов, занимающихся оказанием бухгалтерских услуг; разработка методических указаний по бухгалтерскому учету в отраслях народного хозяйства, разработке формы бухгалтерского учета, удовлетворяющей приобретение всех видов отчетности, координации научных исследований в области учета, разбора, аудита, денежного менеджмента и с научными организациями, высшими учебными заведениями и иными организациями.

Литература

1.Бухгалтерское дело: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 08109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

2. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/Под ред. д.э.н., проф. Н.Н. Хахоновой, И.В. Алексеевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»; Ростов н/Д: Академцентр, 2008 г.

3. <http://economy-ru.com/buhgalterskoe-delo-knigi/poyavlenie-razvitiye-professionalnyih-16438.html>

ОСНОВЫ УЧЕТА В МЕСОПОТАМИИ
Студент Галиева А., ассистент Клычова А.С.
Казанский ГАУ

Самые ранние бумаги просты, записи коротки и отрывочны. Связь меж объектами учета найти затруднительно. Незрелость письма, некоторые знаки которого непонятны, не позволяло ясно выразить суть операций. Тем не менее даже короткие записи являются свидетельствами письменного учета. С развитием экономики бумаги становятся обширнее по содержанию, а их оформление получает наиболее окончательный вид; к тому же информация распределяется на столбцы и строки. Месопотамские документы имеют снаружи сходство с современным за счет графления. Линии заранее подмечал ассистент бухгалтера, но делалось это на " глазок ", не постоянно бережливо так, что оставалось незаполненное пространство. Но и недооценивать смысл усилий, направленных на стандартизацию документов, значить проявлять неуважение к старым бухгалтерам, так как выстроить в один прием таблицу и сейчас сложно.

Постепенно учет перестает быть случайным, нерегулярным. Определилось содержание характеристик, устоялись формы учетных документов. Они так укрепились в учете, что на протяжении веков в них ничто не менялось. " Постоянство формуляра и его равномерность не владеет в себе подобных в старом мире ". Внешнее оформление выдержано в установленном порядке: с печатями, датами, именами серьезных лиц и писцов – бухгалтеров, а в сделках – очевидцев.

Наиболее важные печати и имена помещались на видном месте, наименее важные – на ребрах таблички и на вольных местах. Иногда на одном акте могло быть до десятка печатей. Печати свидетельствовали о подлинности документов. Их оттиски выглядели как полосы схожих изображений (они делали те же функции, что подписи и печати в современном понимании), какие нереально подделать. Резчик по камню как изготовитель печати показывает в документах сделок в качестве очевидца.

Печати изготавливали из твердого или мягкого камня, раковин или даже драгоценных материалов. На них наносили имя хозяина.

На почтивсех по выбору их собственников изображали различные сюжеты. Печать делали в одном экземпляре. Для большей сохранности и удобства носили на шнурке на шее(всегда на виду). Потеря печати была несчастьем. А ежели это все действительно бывало, то воспринимали надлежащие меры: дату утраты печати и имя ее хозяина регистрировали с тем, чтоб бумаги огласить недействительными.

В базе учета обширно применялось трудные математические приемы- пропорции, уравнения, прогрессии.

Практический эксперимент, носили убежденный нрав и делали роль справочных и учебных пособий. В них приводились соотношения разных мер, познание которых было нужно в процессе учета.

Еще в Шумере, а позднее и в Вавилоне имелись метрологические таблицы 2-ух видов. Одни представляли собой списки единиц измерения- весовых и сразу валютных. Другие содержали перевод разных учетных измерителей и их соотношения в 6-ричной системе счисления. Как и в Египте, для дробей были особые знаки. Поскольку в базе счисления лежало количество 60, процент писался, положим, так: 12 на 60(кпримеру, рост денежныхсредств сочинял 20 %). Сложные проценты(процент на процент при просрочке платежей) исчислялись как пропорциональная зависимость.

Шкала процентных ставок разрабатывалась при поддержке прогрессии. В особой таблице приводились величины растущих по годам средств, в итоге что проценты выходили чрезвычайно высокими(а ежели воспринимать во интерес жадность ростовщиков, то они были очень высоки).

В целом прикладная математика шумеров и вавилонян была быстрее математикой " бухгалтеров " и " экономистов ", чем " техников " и " инженеров ".

Особо принципиальный смысл в хозяйственной практике имели таблицы постоянных и обратных им величин. В разных хозяйственных вычислениях учетным труженикам нередко доводилось создавать увеличение и деление на нормы издержек. Известны три таблицы обратных постоянных(до конца не расшифрованных). В них приводятся нормы урожайности на штуку площади, нормы настрига шерсти с овцы и т. п. В строй расчетах оперировали объемом не одного кирпича, а штабеля.

В Месопотамии подсчеты велись в весовых единицах, поэтому учет расчетов был естественным. Характерно, что прибыльный сбор практически переводится как " несущий мешок ". Содержание расчетов операций в особой денежной терминологии. Она свидетельствует о многообразных качествах расчетов. Торговое соединение занималось перепродажей продуктов и заемными операциями. Из-

вестно, что совместный запрос средств подразделялся на главный и задний. Обратный основной капитал предназначался на погашение текущих издержек по купеческим операциям.

Что имелось в виду под депозитными средствами, не совершенно светло. Термин "депозит" популярен. Можно взять в толк так, что фонд средств соединения создавался за счет вкладов соучастников. В таком случае под депозитом разрешено воспринимать счет соединения для учета его запасов. Для всякого соучастника раскрывался счет.

На каком основании акт признавали недействительным? Если утеряна собственная печать по акту сделки. Но этот документ - из официального учета. В этом случае, чтоб огласить его недействительным, его следует учитывать в одном расчетном центре, где раскрыты текущие счета. Они могли быть приходорасходными и такие счета существовали. В них приводится исходный остаток с указанием года, после чего следует список продуктов с валютным результатом. Расходная дробь представлена списком продуктов с именами лиц.

Безусловно, финансисту хоть какой эры ясно желание сберечь финансовую репутацию. Но позитивно и то, что бухгалтеры торгового соединения справились со своими нелегкими обязанностями и установили правду. В цитируемом тексте под увеличением сроков понимается удлинение сроков ссуды. Между тем популярен термин аракап, означающий "сальдировать расплата чрез третьих лиц". Вовлечение соучастников в сферу расчетно - кредитных отношений могло происходить разными методами. Кроме обыкновенной сдачи земли в аренду, применялись замен полей с валютной компенсацией и повторные займы. Известен еще один вариант, некоторое количество странный. В Вавилоне с незапамятных пор был обычай усыновлять юных людей, чтоб они хлопотали о приемных родителях, когда те состарятся. Но состоятельные землевладельцы употребляли ВУЗ усыновления для сдачи земли в аренду или дешевой ее отделки. В результате малоимущих втягивали в эти дела, предложив им ренту или презент. Известен вариант, когда 1-го и такого же человека усыновляли 300- 400 раз. Это было тяжело, так как такие уговоры имели огромную известность и их невозможно было аннулировать.

Операции Эгиби и Мурашу в доли кредитов и расчетов по ним снаружи схожи на банковские. И тем не менее деловые дома, руководимые ими, тяжело именовать банками, так как операции носили быстрее торговый нрав, чем банковский. Такая их изюминка обусловлена экономической структурой хозяйства. Капитал и финансы схожих "банков" вмещались в недвижимое имущество - до-

ма, землю. В качестве средств применялось слитки определенного веса в облике колец, пластинок и тому такие предметы различного веса, и любой раз эти " средства " взвешивались. В Месопотамии 3-1 тысячелетий до н. э уже применялось железные слитки с муниципальным клеймом. Но момент в облике железных дисков с надписями не было. Они, не считая только, требовали довольно высочайшей техники металлообработки.

Достижения учета в Месопотамии впечатляют. Огромно количество учетных документов. Они разрешают ремонтировать дальше прошедшее бухгалтерии, когда " бухгалтерский учет и письменное счетоводство были долею обычаев деловой жизни в движение тысячелетий ".

Литература

1. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? – М.: Финансы и статистика, 1995.-304с

2. Соколов Я.В., Соколов В.Я история Бухгалтерского учета: Учебник –М.: Финансы и статистика 2006.-288с.

БИОГРАФИЯ ЛУКИ ПАЧОЛИ

Студент Галимова Л., ассистент Клычова А.С.

Казанский ГАУ

Фра Лука Бартоломео де Пачоли родился в 1445 году в небольшом городе Борго Сан-Сеполькро, Тоскана. Он появился на свет в семье нотариуса. Его отец Бартоломео Пачоли был очень почитаемым человеком в городке. Детство маленького Луки было полно забот. В малом возрасте он начинает помогать местному купцу Фолько де Бельфольчи, ведет деловые записи. Также большое воздействие на воспитание Луки оказывает его дядя со стороны мамы – Бенедетто, который является капитаном армии.

В этом же городе жил и работал величайший художников – Пьеро дела Франческа (1416–1492). Мастерская этого живописца являлась школой живописного мастерства того времени, в котором также изучались основы точных наук. Учеником данной школы становится юный Лука. Здесь ему раскрывается новейший мир, где он знакомится с такой наукой, как математика. Чувство прекрасного было присуще юному Пачоли, но больше всего его привлекал мир чисел. До 19 лет Лука работает и обучается в мастерской Пьеро дела Франческа.

В 1464 году Лука Пачоли уезжает в Венецию и поселяется на острове Гвидека. Здесь в новом городе он становится помощником

купца Антонио де Ромпиази, воспитателем и домашним учителем трех его сыновей. В Венеции в школе Риальто Л.Пачоли начинает посещать общественные лекции видного математика Доменико Брагадино, где знакомится с будущим математиком Антонио Корнаро. Публичные лекции, успешные знакомства способствуют приобретению новых навыков в деле для Пачоли. В 1470 году Лука Пачоли написал свою первую книгу – учебник по коммерческой математике, посвященный своим воспитанникам. В том же году он решает прекратить свою карьеру воспитателя и оставляет Венецию.

В 1470 году Л.Пачоли перебирается в Рим и поселяется в доме Леона Батиста Альберти. В доме Альберти повзрослевший Лука был принят очень тепло. Совместные разговоры и занятия с великим зодчим оказывают огромное воздействие на внутренний мир математика и бухгалтера. Так Л.Пачоли вторит за Пифагором мысль о том, что число является основой вселенной и понимает главную жизненную установку, что успех в жизни нередко зависит от наших друзей и товарищей, которых мы выбираем.

Здесь в Риме на Л.Пачоли обращает внимание семья деллаРовере. Это знакомство в будущем сыграет немаловажную роль в жизни математика и бухгалтера. Глава семейства Франческа деллаРовере являлся генералом ордена францисканцев в тот момент, в 1471 году же он становится папой под именем Сикста IV. Его племянники хорошо относятся к Л.Пачоле, но ближе всех он общался с Джулиано.

Начинаются страшные времена. В эпоху Ренессанса впервые католическая церковь признает существование ведьм. Булла Иннокентия VIII освящает новые времена огнями инквизиторских костров. Сожжение ведьм становится «...специальной юридической обязанностью церковных управляющих». Такое явление приобретает большую актуальность в таких странах Европы как Италия, Испания, Германия. Все эти события оказывают непосредственное влияние на общественность, но Л.Пачоли удается остаться неизменным в собственных взглядах. Он не занимается самой прогрессивной из наук того времени – демонологией, а посвящает себя математике, арифметике. Тем самым, стремясь к науке, он уезжает из Рима. Куда уехал Пачоли, не совсем известно. По некоторым данным он направился в Неаполь, намереваясь там торговать.

Итальянский гуманист Лоренцо Балла (1405-1457) считал, что для научных занятий необходимо соблюдать четыре условия: общение с коллегами, хорошая библиотека, удобное место и свободное время. Все эти условия Пачоли видел в монашестве. Монашество в духе своего времени приносило Пачоли большую пользу, позволяя войти ему в определенную культурную среду. В истории ци-

визации францисканцы занимают особо важную роль. Такие известные философы, как Джованни Бонавентура (1221-1274), Дуне Скотт (1266-1308), Роджер Бэкон (1214-1292), Уильям Оккам (1285-1349) являлись францисканцами. Помимо философ ордена представляли множество замечательных ученых и музыкантов, к примеру Ференц Лист (1811-1886).

В 1472 году Пачоли уже было 27 лет. Но к этому времени он не достиг никаких видимых успехов в жизни. Л.Пачоли пытается добиться максимально возможного. Он посвящает себя науке и ради этого становится монахом-францисканцем. Выбор был продиктован научными традициями, сложившимися в ордене, и семейными обстоятельствами — оба брата Луки Пачоли тоже были францисканцами. Официально орден францисканцев был нищенствующим, и Лука Пачоли, становясь францисканцем Лукой диБорго Сан-Сеполькро, принес обет бедности. После пострижения он живет на родине в Сан-Сеполькро.

Последующие события показывают, что Л.Пачоли сделал правильный выбор, приняв монашество и посвятив себя науке. 14 октября 1477 года он получает профессию в Перуджинском университете, где читает лекции по алгебре, геометрии. За время, проведенное в Перудже, Пачоли, готовясь к лекциям, написал развернутые конспекты двух курсов: «Алгебра» и «Пять правил Платона». Впоследствии они были оформлены в виде отдельной книги и посвящены «любезным ученикам и славным юношам Перуджи».

11 декабря 1480 года Пачоли получил последний раз профессорское жалование в Перудже и уехал в Зару. В его педагогической карьере наступил перерыв. Последующие 8 лет жизни он проводит в Заре. Здесь он занимается философией, теологией и арифметикой, начинает писать первые версии «Суммы». Л.Пачоли приходится часто совершать поездки в различные города Италии, выполняя орденские обязанности.

Неустанно работая, Л. Пачоли в 1493 году завершил свой главный труд «Сумма арифметики, геометрии. Учения о пропорциях и отношениях». 10 ноября 1494 года при помощи венецианского претора Марко диСануто книга была напечатана в типографии Паганиноди Паганини. Она принесла большую популярность Пачоли. Над этой книгой он трудился тридцать лет. Здесь Пачоли подробно изложил критерии и приемы арифметических действий над целыми и дробными числами, пропорции, задачи на сложные проценты, решение линейных, квадратных и отдельных видов биквадратных уравнений. Интересным является тот факт, что книга написана на итальянском языке, а не на латыни, на котором традиционно ученые пишут свои труды.

Арифметическая часть «Сумма арифметики, геометрии. Учения о пропорциях и отношениях» содержит различные приёмы исполнения арифметических действий. Эта часть книги опирается на многочисленные «Книги абака», которые принадлежат различным авторам. Алгебраические задачи, которые представлены в «Сумме», не уходят за пределы круга задач на линейные и квадратные уравнения. Из задач, привлёкших внимание математиков следующих поколений, следует отметить задачу о разделе ставки при незавершённой игре, которую сам Лука решил неверно. Одно из самых важных нововведений Пачоли состоит в систематическом применении синкопированной алгебраической записи — специфичной предшественницы последующего символического исчисления. Его книга включает в себя таблицу монет, весов и мер, которые были приняты в различных частях Италии, а также руководство по венецианской двойной бухгалтерии. Геометрическая же часть «Суммы» следует за «Практической геометрией» Леонардо Пизанского.

Печатная работа Л. Пачоли «Сумма арифметики, геометрии. Учения о пропорциях и отношениях», безусловно, способствовала его известности. В 1496 году его приглашают с лекциями в Милан, где он занимает кафедру математики в университете. Он читает учебные лекции студентам и публичные лекции всем желающим. Его популярность возрастает. Здесь в Милане Пачоли знакомится с Леонардо да Винчи. Вначале их связывают только деловые отношения.

В скором времени Л. Пачоли затевает писать свою вторую книгу - «Божественную пропорцию». Под влиянием бесед с Леонардо да Винчи и воспоминаний об уроках Пачоли занимается разработкой теории перспективы, геометрии и архитектуры. Леонардо да Винчи иллюстрирует новую книгу. Трактат был завершён 14 декабря 1498 года.

В 1499 году французская армия оккупировала Милан. В результате этих событий Леонардо да Винчи и Лука Пачоли были вынуждены уехать во Флоренцию, где их пути и расходятся. Позже в 1501 году Л. Пачоли переезжает в Болонью. Там он занимает кафедру математики в старейшем университете Европы. В последующие годы Пачоли читает лекции в Пизе (1500), Перудже (1500), Болонье (1501—1502) и Флоренции (1502—1505).

11 августа 1508 года Лука Пачоли читает свою первую публичную лекцию в базилике святого Бартоломео. Здесь скапливается большое количество слушателей. В этом же году в Венеции он издаёт латинский перевод «Начал» Евклида, который принадлежит Джованни Кампано. В нынешнее время ученые полагают, что в его переводе присутствуют ошибки и неявные места.

В 1509 году в Венеции была издана ещё одна книга Пачоли: «Божественная пропорция». Рукописи этой книги включают в себя иллюстрации Леонардо да Винчи и содержание с ним бесед. «Божественная пропорция» является неким итогом разговоров, размышлений и дружбы Л. Пачоли с П. делла Франческа, Л. Б. Альберти и Леонардо да Винчи.

При жизни Пачоли написал еще ряд произведений (в частности, «Трактат о шахматной игре», «Трактат о счетах и записях»), которые при жизни создателя так и не увидели свет. В 1514 году Л. Пачолина некоторое время уезжает в Рим по вызову Льва X, который вступил на папский престол. Недолго побывав в Риме, он вновь возвращается в Сан-Сеполькро, где и умирает. Точная дата его смерти Луки Пачоли была установлена лишь в XX веке - 19 июня 1517 года.

К середине XIX века известность Пачоли канула в века, и вспомнили его благодаря случайной находке в 1869 году. В этом году известный профессор математик Лючини по просьбе членов Миланской академии счетоводов намеревался выступить с лекцией по истории бухгалтерского учета. Заранее, готовясь к выступлению, Лючини случайно обнаружил старинную книгу, создателем которой являлся некий Лука Пачоли. Один из разделов этой книги был посвящен применению математики в коммерции, который носит название «Трактат о счетах и записях». Среди остального здесь излагался принцип двойной записи, который сейчас используется во всех без исключения системах бухгалтерского учета. Неудивительно, что историки тут же принялись по крупицам восстанавливать биографию «отца современной бухгалтерии».

Литература

1. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2009.
2. Лука Пачоли. Светлана Аршинова.-М.: Просвещение, 2008 г.
3. <http://www.vuzlib.ru>

ВЕНЕЦИАНСКАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА Л. ПАЧОЛИ

Студент Гараева Д. Р., ассистент Клычова А.С.

Казанский ГАУ

Форма счетоводства представляет собой совокупность взаимосвязанных определенным образом учетных регистров. Так же под формой счетоводства понимаются все записи, сделанные бухгалте-

ром из первичных документов, информация которых в итоге представляется в бухгалтерской отчетности.

В практике существует много форм и одной из существенных является венецианская форма счетоводства. Ранее она называлась староитальянской. Впервые она была описана в Венеции одним из лучших математиков того времени Л. Пачоли в 1494 году в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях».

По времени своего возникновения венецианская форма счетоводства является одной из старых форм, но с появлением электронной техники она не утратила своей полезности для малых предприятий. Она включает в себя следующие этапы:

1. Факты хозяйственной жизни
2. Мемориал
3. Журнал
4. Главная книга
5. Пробный баланс
6. Отчет

Прежде всего, каждый год составлялся инвентарь, в котором было перечислено все имущество владельца и движимое и недвижимое. Начинать следует с таких вещей, которые считаются более ценными и легко утрачиваются по отношению к другим. Все остальное имущество записывается в инвентарь в последовательном порядке, и обозначается год, число, место составления и свое имя. Состояла форма из трех книг: мемориал, журнал и главная.

Мемориал, иначе его называли памятная книга, представлял собой памятный регистр, который заменял первичные документы. Все записи в нем делались сплошным порядком. Каждая запись содержала сведения о субъекте и объекте учета, сумме, а также времени и месте совершения операции. Записывались все дела мелкие и крупные, в зависимости от того, в каком порядке они возникли и все, что касается купли-продажи товаров. В нее вносить записи может не только хозяин, но и, если умеют, его помощники, ученики. Ведущий книги устанавливает во всем порядок, чтобы было удобней переносить записи в журнал. Так же следует отметить, что в мемориале фиксируются все совершившиеся факты независимо от того, есть ли документ, подтверждающий это или нет. Именно тут можно увидеть приоритет содержания над формой.

Следующий этап – заполнение журнала, то есть твоей секретной книги. Все памятные записи из мемориала переносились в строго хронологическом порядке. Здесь ты можешь подробно написать все, что считаешь своей собственностью в движимом и недвижимом

имуществе, как все это записано в инвентаре, который заполнен тобой или каким-нибудь другим лицом.

Статьи в журнале следует составлять аккуратно: они не должны быть бессодержательными или слишком краткими. Так же нужно знать о двух выражениях, которые распространены в Венеции. Одно «на», другое «от», каждое из которых имеет свое значение. «На» всегда обозначает дебитора - одного или нескольких, а «от» - кредитора, одного или нескольких. Нельзя вносить в журнал ни одной статьи, не использовав в ней оба эти термина. В начале любой статьи ставится «на» потому, что в первую очередь стоит отметить должника, а потом уже его верителя. Они отделяются вертикальными линиями.

Сперва в журнал переносится инвентарь- первая статья, а именно сумма наличных денег, которую ты имеешь. Чтобы перенести статьи инвентаря в эту книгу, следует изучить два других выражения: « Касса» и « Капитал».

Под кассой понимаются твои наличные деньги или твой собственный кошелек, который всегда в начале журнала обозначается верителем, а под капиталом – имущество, которое у тебя имеется, обозначаемый должником. При переносе остальных статей, для каждой вещи составляется отдельная статья.

Если же какие-то факты в мемориале не имели оценки, то придется это сделать в Журнале. Счета здесь имеют только названия, так как в эти времена нумерации счетов еще не существовало. Будет правильным избрать для статей одну монету, так как выборки из статей будет легче сделать при одинаковом денежном выражении. Статьи в журнале разделяются линией, которая выделяет повествовательную часть записей, необходимую для выборок от стоимостных показателей. То же самое делается и в мемориале. Когда статья будет перенесена в журнал, она перечеркивается одной чертой, которая означает, что статья переписана.

После того как все статьи будут записаны в Журнал, следует сделать выборку и начать переносить все записи в третью книгу, которая называется Главной. Ее заводят с двойным против Журнала числом листов. В нее принято включать алфавитный указатель, иными словами индекс. В индекс же заносятся имена всех должников и верителей по алфавиту с указанием страниц, где они упоминаются.

Когда все листы будут пронумерованы и на каждой странице наверху будет отмечен год, нужно занести на первый лист кассу как должника. Она является первой в журнале, да и будет первой в главной. Обычно этот лист остается пустым, чтобы в последующем

отражать в нем другие кассовые операции, и поэтому на нем ничего под выражениями «дать» и «иметь» не записывается.

Главная книга должна быть разлинована и иметь достаточное количество граф, как и в учетной валюте.

Из всех статей, составленных в Журнале, всегда следует сделать две в Главной книге; одну в «Дать» и другую в «Иметь». Должник всегда обозначается словом «на», а веритель — «от». Каждый из них образует отдельные статьи, причем так, что статья должника помещается по левой стороне, а по правой — верителя. В статье должника обозначается номер листа, на котором находится статья верителя, а в статье верителя вносится номер листа его должника. В результате все статьи в главной книге оказываются связанными между собой.

В Главной книге ничто не может быть помещено в «дать», чего нет в «иметь», так же нельзя поместить сумму в «иметь», не имеющуюся в «дать». Так образуется баланс между «дать» и «иметь», который нужно составлять в конце Главной книги. В итоге их количество должно совпадать, то есть сложить все суммы, которые были в «иметь» и так же сложить все суммы в «дать», то итоги должны получиться одинаковыми.

Когда будут составлены из одной статьи Журнала две в Главной книге, то в статье, извлеченной из журнала, проводятся вдоль две поперечные черты, в зависимости от того в каком порядке ты переносишь статьи. Оба эти черты следует проводить сначала одну от слова «касса», которая называется чертой «Дать», затем вторую, которую называют чертой «Иметь». Так же надо занести два числа, одно под другим. Верхнее — лист должника, нижнее — номер листа счета верителя.

После переносим в Главную книгу первой статьи кассы в «дать», а капитала в «иметь». Год в Главной книге вводится старинными цифрами и не наверху страницы, а в самом счете.

Здесь не следует слишком распространяться, так как все уже записано в Журнале; нужно стараться высказаться кратко. В первой статье объясняется все необходимое, а в следующих пишется какого числа, кому, какой лист и сколько. Так будут составляться все другие, особенно те, которые относятся к тебе лично, в которых нет надобности отдавать отчет.

После того как операция занесена в Главную книгу под «Дать», ее отмечают в Журнале и записывают в капитал на «Иметь».

Четыре статьи движимого имущества легко будет в точности переносить из инвентаря в Журнал в том порядке, как они записаны в инвентарь, который не составляется из Мемориала. Составляя статью в «Дать» пишется сначала год, если таковой еще не значит-

ся; дата не обозначается наверху, потому что на одной и той же странице могут помещаться многие статьи, которые хотя и отражают операции, происходившие в том же году, но относятся к разным месяцам и числам. Если даже на странице помещена одна только статья, то и в таком случае нельзя обозначать дату наверху, так как впоследствии к ней могут быть присоединены статьи, относящиеся к разным месяцам и числам.

Если проверка Журнала доведена до конца и по Главной книге оказывается, что в «Дать» или в «Иметь» какая-либо статья осталась неотмеченной, то это доказывает, что в Главную книгу вкралась ошибка, а именно, что статья эта в «Дать» или в «Иметь» лишняя, и поэтому нужно ее сразу исправить, поставив такую же сумму на противоположную страницу. Это значит, что, если сумма лишней статьи найдена в «Дать», занести ее в «Иметь», и наоборот. Если же означенная статья пропущена в «Дать» или в «Иметь», то нужно занести ее только один раз на надлежащее место, куда она не попала, и добавить, что это произошло вследствие ошибки.

Когда приведешь все статьи в порядок, и если при сравнении они окажутся одинаковыми, то это означает, что главная книга велась правильно.

Итак, Главная книга заводилась с двойным количеством листов, а записи делались из Журнала, открывали счета на каждого должника или товар. На основании всех счетов составлялся баланс.

Венецианская форма счетоводства, или как ее еще называли старая итальянская, которая была описана Л. Пачоли в 1494 году, имела свои недостатки. Например, первый ее недостаток был в том, что она не предусматривала объединения данных внутри учетных групп: каждый товар учитывался отдельно. Так же ее недостаток в том, что баланс рассматривался не как отчетный документ, а как средство для проверки правильности счетов.

В процессе развития производства старая итальянская форма счетоводства перестала удовлетворять потребностям общества. Потом появился документ, вследствие чего памятная книга стала ненужной, так же появилась необходимость разделения счетного труда. И в XVII - XVIII вв. начали появляться новые формы счетоводства.

Литература

1. Лука Пачоли Трактат о счетах и записях. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 368 с.

2. <http://buhlabaz.ru/>

РУССКАЯ ШКОЛА: СТРЕМЛЕНИЕ К СИНТЕЗУ
Студент Файзрахманова Л.Ф., ассистент Клычова А.С.
Казанский ГАУ

Каждой стране присущи своя деяния, свои ценности, политическая система. Современные ученые выделяют 4 группы государств, любая из которых соединена по неким всеобщим подходам.

Это - англоязычные страны, дальше - страны континентальные, потом латиноамериканские и, наконец, социалистические страны восточной Европы.

Первые три группы государств употребляют двойную бухгалтерию в целях исчисления денежного итога, четвертая — в большей степени для контроля сохранности ценностей.

При этом первые две группы желают к отражению правильности денежного итога, не прибегая к переоценке валютного измерителя, 3-я - прибегая к нему.

Для английских государств свойственен не государственный подход, стабилизирующий учет, а чисто профессиональный. Лучшие специалисты в области бухгалтерского учета соединяются в Ассоциацию и вырабатывают основные учетные взгляды. Государственные органы признают их. При этом учет ведется в интересах инвесторов и кредиторов.

В континентальной Европе учет ведется по принципам, сформулированным муниципальными органами, обязательным для всех хозяйствующих субъектов. При этом учет ведется в интересах муниципальных, регулирующих и в том числе налоговых органов.

В Латинской Америке учет владеет лишь главную цель - защищать инфляционные процессы, и методология учета полностью подчиняется данной цели. В Восточной Европе учет водили в большей степени от имени или по поручению муниципальных органов.

Страны с англо-американской системой учета сооружают собственный учет, исходя из сложившейся практики, идя от нее. И тут следует распознавать ее британский и южноамериканский варианты. Первый свойственен для таковых государств как Великобритания, Южная Африка, Новая Зеландия, Австралия; 2-ой - для США, Канады, Японии, Мексики и Филиппин.

К английской системе традиционно относят и Нидерланды, но для данной страны континентальной Европы свойственен подход не от практики к теории, а напротив, от теории к практике, другими словами, в данной старенькой стране дедукцию признают более индукции.

Страны континентальные так же имеют все шансы быть разделены на две группы: признающие примат правильности отображения

учетных, нередко в большей степени правовых, отношений(Германия) и провозглашающие примат налогового фискального права(Франция, Италия, Испания, Бельгия).

Однако все произнесенное выделяет индивидуальности реализованных бухгалтерских систем, а в данной работе следует отметить соответствующие черты системы реализуемой, т. е. двойной записи и ее научной интерпретации, предоставленной спецами различных государственных школ.

В рамках обычных многофункциональных школ этого периода — московской и петербургской - невозможно не направить интереса на рвение их соучастников к изучению достижений собственных научных партнеров, к преодолению данной традицией демаркационной чертой меж школами, рвение к синтезу, отражающее внутренне веяния развития историографии, что находило отображение, кстати, и в проектах общей организационной деятельности.

Большие индивидуальности в интерпретации двойной записи сложились в России. Эти индивидуальности можно понять, лишь принимая во интерес то событие, что двойная бухгалтерия была введена в нашей стране, для того, чтобы не отпугивать иностранцев, не давать им возможности отвергать в инвестициях, ссылаясь на странный учет. Однако взятая диграфическая парадигма получила в России, в сущности, принципиально другую интерпретацию, связанную не столько с исчислением прибыли, насколько с колляцией - установлением адекватности в расчетах меж представителями и владельцем и меж владельцем и его контрагентами(корреспондентами). Если спросить знающего и довольно опытного бухгалтера любого большого компании о цели бухгалтерского учета, то он ответит, что вся регистрация выполняется для того, чтобы проверить списание и оприходование ценностей, начисление и оплату.

Сама мысль двойной записи была взята в Германии, и это событие, так же то, что в России огромное количество практикующих и пишущих по-русски бухгалтеров было представлено германцами, привело к тому, что на русскую мысль конкретно германские взоры оказали огромное воздействие. " В школе германской, - с грустью писал Рудановский, - мы обязаны отметить, что с присущим данной школе формализмом, она ставит на первый план систематическую регистрацию, собственного рода способ дедуктивного синтеза, стремящийся средством ряда наперед данных форм уловить и сбегать в них все содержание активной реальности, такое чистое формальное обоснование учета владеет претензией случайным и часто плохим счетным формам присвоить смысл меры хозяйственных явлений " .

Однако бухгалтеры, придерживавшиеся германской ориентации, в похвальном влечении к бухгалтерской экспансии довели до абсурда диграфические идеи, поочередно распространяя их на запись итогов игры в преферанс(Валицкий), химических реакций(Н. И. Попов), закон эквивалентного обмена(Сиверс) и закон сохранения энергии(Гуляев, Н. Ф. фон Дитмар). Это был тупик.

При социализме диграфизм в российской бухгалтерии получил еще одну изюминку: на больших предприятиях, а при социализме практически все компании были большими, выявилось, что, в сущности, вертикальная корреспонденция доминирует над горизонтальной. Это выражалось в том, что значимая, традиционно преобладающая дробь фактов хозяйственной жизни отражалась чрез счета внутренних расчетов, и роль их гипертрофировала систему двойной записи.

И, наконец, еще одна значимая особенность: российская бухгалтерия постоянно рассматривалась на словах как представление экономической идеи, но на деле она постоянно служила лишь фискальным целям страны, и в базе собственной являлась непременно законный, подчиняясь принципам административного, денежного и гражданского права.

Литература

- 1.Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета. М., 1999
- 2.Кириянова З.В. Теория бухгалтерского учета/ З.Ф.Кириянова. - М.:Финансы и статистика, 2002
- 3.Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. - М.:Издательство «Дело и Сервис», 2001 — 752с.
- 4.Соколов Я.В. Основы бухгалтерского учета / Я.В.Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

КРЕАТИВНЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА

Студент Загидуллина А.Р., ассистент Клычова А.С.

Казанский ГАУ

Новая система регулирования бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности создала предпосылки для применения балансовой политики, в рамках которой возникло новое направление деятельности бухгалтерии — «креативный» учет.

История креативного учета включает в себя 3 фазы: фаза цифровых манипуляций, фаза вуалирования баланса, фаза собственно бухгалтерского творчества.

Фаза цифровых манипуляций стала появляться во времена зарождения письменного учета. Это примерно около 9000 лет назад. Причиной данной фазы в те времена послужило в креативном учете отсутствие признавать недостаточное законодательное регулирование счетоводства, где в торговле преобладал значительный произвол. В произвольном оперировании в результатах финансовой деятельности, стали применяться широкие спектры методов по искажению учетных записей.

Фаза вуалирования баланса стала зарождаться в конце XIX в, когда впервые стали появляться монополистические объединения. В бухгалтерской науке стали создаваться и применяться балансоведение в результате которого начались разногласия по поводу хорошего предоставления данных в финансовой отчетности.

Фаза собственного бухгалтерского творчества взяла свое начало в 1960-х годах. Бухгалтерская неопределенность в законодательном регулировании учета в применении стандартов счетоводства заметно ухудшилась. Поэтому тогда начал появляться творческий учет, как инжиниринг экономической информации вместе с общепринятыми бухгалтерскими принципами.

Целью составления баланса является проверка всех пассивных и активных счетов и получение данных о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Пассивные счета служат для отображения операции, связанных с наличием источников формирования имущества предприятия.

Активные счета предназначены для операций, которые связаны с наличием имущества предприятия.

Балансовая политика-это переоформление баланса при соблюдении действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета, при котором возможны изменения структуры капитала и размера прибыли, для того чтобы оказать влияние на основные показатели баланса.

Балансовая политика и «креативный» учет имеют творческий подход к формированию информации, и имеют различия между собой. Различия возникают в отношении к нормам права и бухгалтерского и налогового законодательства. Также с одной стороны их характеризует учетный метод, а с другой стороны происходит процесс подгонки показателей отчетности, чтобы показать эффективность производственно-хозяйственную деятельность организации с наиболее качественной стороны.

К основным приемам балансовой политики относят следующие:

- перенесение прибылей на более поздний срок путем задержки отражения на счетах реализации отдельных операций.

- перенесение прибылей на более ранний срок путем преждевременного отражения отдельных хозяйственных операций на счетах реализации.

- быструю продажу ненужного оборудования и реализацию резервов, если их балансовая стоимость ниже цены продажи.

- ускорение или замедление выписки счетов.

- установление внутренних цен и расценок.

- передачу невыгодных сделок предприятиям, которые не должны публиковать своих годовых отчетов.

К наиболее важным приемам креативного учета относят следующие:

- отнесение расходов не на те счета учета, которые определены законодательством.

- операции по продаже одного и того же товара между компаниями.

Целью «креативного» учета в условиях развитой рыночной экономики является:

- сглаживание доходов. Это означает, что реальный рост прибыли протекает равномерно. Разновидностью сглаживания доходов является метод «большой ванны», то есть преувеличение убытков текущего года, в котором рост прибылей в последующие годы, показался бы впечатляющим для инвесторов.

- Предсказуемость доходности. Это означает, что доходы не только сглажены, но и максимально приближены к показателям.

- Маскировка финансовых трудностей. Это означает, что единовременное повышение доходов в период временных затруднений, которые скрывают за крупной выручкой возникшие проблемы.

- Маскировка объёма заёмных средств. То есть это означает временное уменьшение в отчетности доли заёмных средств в капитале компании, для того чтобы успешнее регулировать котировку акций.

Методика креативного учёта делится на четыре категории:

Представляет собой выбор различных учётных технологий из числа предусмотренных бухгалтерскими стандартами.

Представляет собой оценку активов и обязательств.

Оказывает искусственные сделки, в которых присутствует третье лицо — обычно банк, которому передаются обязательства одной из сторон.

Представляет собой реальные сделки, которые приносят улучшение финансовой отчётности, так как это позволяет произвести хорошее впечатление на инвесторов.

Таким образом хочется сказать, что использование любого метода креативного учета чаще всего бывает временной мерой. Следственно креативный учет сам по себе не может превратить убыток в прибыль и поставить предприятие под угрозу банкротства.

Креативный учет обычно рассматриваться как благоприятная и эффективная среда для разного вида мошенничества.

Применение бухгалтерами креативного учета неразрывно связано с вопросами профессиональной этики. Согласно п. 9 Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров отличительной чертой данной профессии является признание своей ответственности перед обществом в целях обеспечения упорядоченного ведения коммерческой деятельности. Данные финансовой отчетности должны быть едиными для лиц, которые ответственны за ведение бухгалтерского учета и отвечающих за данную организацию. Поэтому нужно иметь в виду, что использование данных рассмотренных выше методов может плохо отразиться как на состоянии данной компании, так и на развитие экономического роста страны.

Литература

1. Малькова Т. Н. История бухгалтерского учёта. — М., 2011.
2. Голов С. Креативный учет — угроза профессии и обществу-2011.
3. Цыганков К. Ю. Теория и история бухгалтерского учёта. — М., 2009.
4. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: Учебник. — 2010.
5. Радостовец В. К. Бухгалтерский учет на предприятии. 2008.
6. Пошерстник Н. В., Бухгалтерский учёт. — 2010.
7. Алексеева Г. Н., Теория бухгалтерского учёта. 2011.

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ УНИГРАФИЧЕСКОЙ ЗАПИСИ
Студент Гайнуллин И.И., ассистент Клычова А.С.
Казанский ГАУ

Использование счетов для регистрации изменения хозяйственных средств и отражения расчетов с физическими и юридическими лицами, правовая регламентация бухгалтерских записей при-

вели к возникновению, так называемой, «простой» бухгалтерии. Она представляла систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Простая бухгалтерия позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства предприятия, а также его расчеты. Но эта система имела и существенные отрицательные моменты: в учете отсутствовало зеркальное отражение, изначально в него проникло слишком много условностей и допущений; он носил четко регистрационный характер; не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов; не применялись учетные средства для определения цели хозяйства - суммы прибыли; отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей

История развития униграфической записи что хозяйственный учет начался приблизительно 6000 лет назад. Материальные предпосылки становления учета - распад родового строя, появление семьи и личной собственности. Собственнику нужно было систематически пересчитывать свое имущество для обеспечения его сохранности, рационального применения и увеличения. Как известно, числа не безмолвны, они велеречивы и немногословны, правдивы и лукавы, точны и неверны, и по этой причине выдающиеся ораторы Афин и Рима применяли бухгалтерские документы для того, чтобы их выступления выглядели более убедительными.

В течение первых тысячелетий развивался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали.

Простая бухгалтерия развивалась в пять этапов:

1) инвентарный учет - это составная часть БУ, в которой имущество отражается в натуральных и в денежных показателях. Его основная цель – детальный учет материально-вещественных ценностей организации и его использование для контроля и анализа хозяйственной деятельности.

2) контокоррент - это, единый счёт, на котором регистрируются все операции банка с клиентом и на котором учитывается взаимная задолженность банка и клиента. Контокоррент сочетает в себе ссудный счёт с текущим и может иметь дебетовое или кредитовое сальдо.

3) деньги, выступающие объектом учета;

4) деньги как объект учета слились с учетом расчетов;

5) деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря.

Простая бухгалтерия представляла собой систему общего и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса.

Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты.

Но эта система имела ряд недостатков:

- в учете отсутствовало зеркальное отражение;
- использовался принцип приближенности;
- учет носил регистрационный характер;
- не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов;
- не применялись учетные средства для определения прибыли;
- отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

Последний этап (п.5) означает полный, охватывающий все имущество и долги, униграфический учет, который и формирует униграфическую парадигму.

Униграфическая бухгалтерия – это простая инвентарная система, которая без помощи двойной записи информационно воспроизводит факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникают.

При этом приходно-расходный учет денег, поскольку он существовал сам по себе (т. е. так же отдельно от учета всего остального имущества, как учет одного вида имущества был отделен от учета другого вида), получил название камерального. Этот простой камеральный учет впоследствии, когда униграфический учет после дополнения его новыми элементами перерос в диграфический, получил значительное развитие; но о том, каким он стал в наши дни, будет рассмотрено ниже. В наши дни униграфический учет в чистом виде используется лишь в целях статистических наблюдений. Не случайно А. П. Рудановский (1863 – 1934) считал униграфический учет инструментом статистики, а не бухгалтерии.

В униграфической бухгалтерии отсутствуют результатные счета и счета капитала, а, значит, учетчик оперирует еще не финансовыми, а только потребительскими категориями. Метод униграфического учета – регистрация и инвентаризация. Она лишь констатирует факты хозяйственной деятельности, но не отслеживает, процессы и не выявляет причины происходящих изменений. Я. В. Соколов называет униграфический учет «наивным натурализмом».

Термин униграфическая запись ввел в теорию учета представитель французской бухгалтерской мысли Адольф Гильбо (1819 – 1895). Ему же принадлежит идея назвать двойную запись диграфической.

Униграфические записи предполагают регистрацию факта хозяйственной жизни только по дебету или по кредиту.

Несмотря на то, что униграфическая запись представляет собой несомненную систему, эта система находится за рамками современной учетной методологии, провозгласившей двойственность основным законом отражения хозяйственной деятельности. По этой причине применение униграфической записи всегда вне системно и допускается законодательством лишь в тех случаях, когда двойственное отражение ФХД нежелательно или невозможно.

Однако влияние права на бухгалтерский учет имело место и в период униграфических записей, наблюдается оно и в наши дни. Гнесеология правового воздействия восходит к римскому праву. Очень часто он просто исключался из сообщества коммерсантов.

В западном учете, в частности в американском, униграфические записи не применяются; В российском учете униграфические записи используются для отражения хозяйственных фактов на забалансовых счетах.

Правда, в системе учета необходимо выбрать только одну какую-нибудь денежную единицу, а остальные должны быть сведены к ней. В униграфической записи совсем не обязательно осуществлять этот перевод и отражать курсовые разницы.

Можно сформулировать по-другому: пользование забалансовыми счетами определяет униграфическую систему записи. Понятие униграфической записи полностью покрывается по смыслу понятием забалансовых счетов. Названные понятия оказываются равнозначными и взаимозаменяемыми.

В западном учете, в частности в американском, униграфические записи не применяются. В российском учете униграфические записи используются для отражения хозяйственных фактов на забалансовых счетах.

Несмотря на то, что униграфическая запись представляет собой несомненную систему, эта система находится за рамками современной учетной методологии, провозгласившей двойственность основным законом отражения хозяйственной деятельности. По этой причине применение униграфической записи всегда внесистемно и допускается законодательством лишь в тех случаях, когда двойственное отражение ФХД нежелательно или невозможно.

Принятые предприятием гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под продукцию, переданную другим предприятиям на консигнацию, отражаются в учете по счету 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные. Принятие одной из сторон подобных обязательств будет зафиксировано как униграфическая запись только по дебету счета 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные. Спи-

сание суммы обеспечения по кредиту данного счета будет произведено по мере погашения задолженности.

У бухгалтера есть две задачи:

1) определить свои возможные решения в границах, представленных нормативными документами, и

2) понять возможности решения этой же проблемы в общеметодологических границах, которые всегда шире нормативных.

Например, если оприходованы товары, поступившие от поставщиков, то в учете показывается увеличение товаров и, одновременно, рост кредиторской задолженности.

Погашены долги: уменьшается расчетный счет и снижается кредиторская задолженность.

Но вот другой пример: оприходована спонсорская помощь. В этом случае увеличиваются деньги (или другие ценности) и не увеличивается больше ничего.

Или по убеждению, или по наитию, по естественным причинам, счетные работники в течение многих веков писали так. И границ этой униграфической бухгалтерии не знала. Ее пределом была или фантазия бухгалтера, или воля работодателя. Не случайно у нее и сегодня есть сторонники.

Главным ее недостатком было то, что она не позволяла без проведения инвентаризации исчислять финансовые результаты. Поэтому после XV века в Европе и после XVIII века в России эта парадигма уступила место двойной бухгалтерии.

ТОРГОВЫЙ КОДЕКС НАПОЛЕОНА

Студент Закирова Ф.Н., ассистент Клычова А.С.

Казанский ГАУ

Гражданский кодекс был составлен под руководством и при непосредственном участии Наполеона. Этот кодекс был принят более 200 лет тому назад и продолжает действовать и на сей день, пусть и в измененном виде. Среди юридическо-правовых памятников мировой истории ему принадлежит одно из величайших мест. Кодекс Наполеона пронизан духом римского права и Великой французской революции. Поэтому на нем остаются концепции римского права и римской юридической терминологии. 100 и 150-летие принятия Гражданского кодекса торжественно праздновалось не только во Франции, но и за ее пределами. Десять лет назад – в 2004 году широко отмечался его 200-летие, это и побудило обратиться к этому великому историческому юридическому памятнику мира снова.

Гражданский кодекс Франции 1804 года был принят, фигурой несомненно харизматической, Наполеоном Бонапартом. И стал он действующим гражданским законом Франции. За короткий отрезок времени в последующие годы, а именно благодаря энергии и самого Наполеона (с 1804 по 1810 г.), было разработано и принято множество других нормативных актов и законов.

Это было действующее гражданское законодательство эпохи капитализма. Кодекс Наполеона 1804 г. стал законом-компромиссом революции и старого режима. В период революционных потрясений во Франции появились предпосылки и условия не только для создания государства, но и для создания нового права. В ходе революций процесс развития правовых институтов складывалось непосредственно ходом самой революции, иногда он значительно ускорялся и при этом исчезали старые правовые образования и создавалось новое буржуазное право, которое постепенно начинает получать характер единой системы.

Французский Гражданский кодекс Наполеона состоял из нескольких частей. Одним из которых является Торговый Кодекс. Он и был дополнением к Гражданскому кодексу Наполеона Бонапарта. Этот Торговый кодекс был принят 1807 году.

Торговое право имеет давнюю историю. Считается, что торговое право появилось из обычного права, поскольку на его основе лежали не только законодательные предписания, но и практика купцов.

Во Франции купечество стремилось к особому правовому регулированию своей деятельности, поэтому в конце XVII века юридические предписания были описаны ордонансами "О торговле" (1673 г.) и "О мореплавании" (1681 г.). Эти законодательные акты называются в литературе ордонансами Ж.Б. Кольбера (1619—1683) по имени министра при Людовике XIV, который осуществлял ряд важных мероприятий, которые были направлены на развитие во Франции промышленности, торговли и финансов. Нормы торгового права распространялись на деятельность лиц, которые принадлежали к купеческому сословию.

Все же Французская буржуазная революция 1789 года разрушила сословный характер торговли и торгового права. Закон принятый в 2—17 мая 1791 г. провозглашала свободу промысла, в том числе и торгового. Старое купеческое право уже не отвечало потребностям и условиям безудержно развивавшегося капитализма и появился вопрос о пересмотре торгового законодательства. Спустя почти 17 лет после этого в сентябре 1807 года был принят Французский Торговый кодекс. Основными причинами принятия Торгового кодекса являются: 1) господство в законодательном органе страны

третьего сословия; 2) отсутствие в Гражданском кодексе Франции (1804 г.) норм, координирующих в полном объеме торговые сделки.

Торговый Кодекс имел важное значение и для процесса регулирования общественно-экономических отношений. Требования, которые содержатся в нем указывают о развитии торгово-экономических отношений во Франции в тот момент. Причина, по которой Наполеон требовал о срочном принятии кодекса, состояла в первую очередь в том, что после революции 1789 году становление французской экономики протекало очень даже хаотично и болезненно. К тому же оно сопровождалось многочисленными банкротствами предприятий, что, непременно, подрывало традиции общественной и государственной жизни Франции.

Субъектами торговых правоотношений были новые юридические лица. Порядок и прием становления таких учреждений строго описывалось в Торговом кодексе. Была введена имущественная и иная ответственность между субъектами торговых отношений. Торговое законодательство послужило последующему развитию института договорного права. Принципами, определяющими гражданское законодательство были свобода договора, положение о том, что договор является законом, который обязателен для исполнения, составлялся договор таким образом, чтобы не было возможности его обойти. В Торговом кодексе также существует основание ответственности — наличие вины. Немаловажной сферой торгово-правового регулирования являлись отношения между личностью и государством. Также государство могло выступать посредником между юридическими и физическими лицами.

Недостатком кодекса было то, что в нем не были особые правила о порядке заключения и исполнения сделок (эта часть координировалось Гражданским кодексом). В нем не было предусмотрено регулирование страховых отношений, института текущих счетов и другие. Следует заметить, в большей степени Торговый кодекс ссылался на те нормы, которые существовали уже в дореволюционном праве. В этом кодексе имелись очевидные недочеты. Например, по очень значительной сделке торгового типа, который относится к процессу купли-продажи, в новом кодексе имело место всего лишь одна статья. Вследствие этого, судам при процессах рассмотрения ярых споров между разными коммерсантами, необходимо было следовать лишь тем общим положениям Гражданского кодекса, которые имели отношение к сделкам, которые были связаны с куплей-продажей. Ничего удивительного не было в том, что в дальнейшем, в девятнадцатом веке, а так же и в начале двадцатого века, разнообразные положения Торгового кодекса, стали значительно переработанными. Правда, порой все же просто дополняли уже

имеющиеся положения независимым законодательством торгово-промышленного типа. Более подробно регламентировались правила о биржевых агентах и маклерах, о купеческих книгах о комиссионерах, особо гарантировались права и интересы бирж и банков. В случае пробела или неполноты необходимо было обращаться к правилам торговых обычаев, а при отсутствии обычаев и традиций — к гражданским законам. Обычаи в торговом праве играли очень важную роль. А главное состоит в том, что по юридической технике Торговый кодекс намного уступал Гражданскому кодексу.

Итак, приступим к более подробному просмотру самого кодекса. По объему Торговый кодекс состоял из 648 статей. Торговый кодекс состоял из четырех книг. Рассмотрим этих книг по отдельности.

Книга 1 — «О торговле вообще» — в которой складывался правовой статус лиц, которые занимались торговлей, а также кодекс содержал правила как об индивидуальных торговцах, так и о посредниках и биржах, о товариществе, о векселе. В статье 1 слово «коммерсант» определялся как «лицо, которое совершает торговые акты в порядке осуществления своих обычных занятий». Затем указывалось, что жена не может быть коммерсанткой без согласия своего мужа. Торговый кодекс переложил на коммерсантов, а также и на торговые товарищества (полные, коммандитные) обязанность «день за днем» вести торговую отчетность (статья 8).

Книга 2 — «О морской торговле» — выражает правовое положение морских судов, а также рассматривает все вопросы, которые касаются торговли морского типа, а так же торговли, который носит международный характер. Она определяла правовой статус морского судна и имела ряд правил, которые относятся к морской перевозке и страхованию, к аварии и к морским деликтам.

Книга 3 называется «О несостоятельности и банкротствах». В книге излагалось порядок банкротства и его регулирование.

Книга 4 — «О торговой юрисдикции». Это книга была связана с торговой юрисдикцией и с особенными торговыми судами, с процессом. Таким образом, 3 и 4 книги относились, таким образом, к формальному праву. В Торговый кодекс, в отличие от Гражданского, включались правила процесса. Все общие положения Гражданского кодекса (о собственности, о договорах) употребляются и в Торговых сделках. В этом кодексе имеются лишь специальные правила, которые применялись в сфере торгового оборота, а при отсутствии специальных положений употребляются общие правила Гражданского кодекса.

Мы уже выше говорили, что Торговый кодекс является лишь дополнением к Гражданскому в том смысле, что общие положения

Гражданского кодекса (например, о собственности, о договорах) могут применяться и к Торговым сделкам. Торговый кодекс определяет лишь специальные правила в отношении институтов торгового права, и в случае отсутствия таких специальных правил использовались общие правила Гражданского кодекса.

Нам нужно отметить, что Торговый кодекс не имеет для торговых отношений такого же большого значения, как Гражданский кодекс для отношений гражданско-правовых. В области торговли, как мы уже говорили, имеют огромное значение всякого рода торговые обычаи и традиции, во многом регулирующие взаимоотношения между сторонами. Эти обычаи и традиции нигде не записаны и выражают практику торгового оборота, которые во многих случаях обязательны для всех его участников.

Французы считают, что именно кодекс Наполеона является философским камнем, а также национальной гордостью за Гражданский кодекс. И это стала характерной чертой юридического образа мышления французов. Французский Торговый кодекс не был так популярен и не совершил такого триумфального шествия по всему миру, как Гражданский кодекс. Это объясняется и сравнительной бедностью его содержания, и архаичностью норм и низкими техническими качествами. Но все же и он оказал влияние на законодательство таких стран как Бельгия, Голландия, Греция, Испания, Португалия и другие.

Бесспорно, кодекс Наполеона пережил своего создателя. Империя распалась, имя Наполеона уже давно ушло в историю, но Франция, а вслед за ней и иные буржуазные государства Европы во второй половине XIX и в начале XX вв. продолжали и продолжают руководствоваться правовыми принципами, которые изложены в кодексе императора Франции Наполеона Бонапарта. Таким образом, мы можем сделать вывод, что Торговый кодекс Наполеона имеет огромное значение для Франции и на сегодняшний день.

КОНФИДЕНЦИАЛЬНЫЙ ДИНАМИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

***Студент Сагатдинова Г.А., ассистент Клычова А.С.
Казанский ГАУ***

Баланс оборотов, представленный как динамический баланс, хотя и имеет основания называться таковым, но все же оборотный баланс не отражает всей полноты динамики происходящих финансовых и хозяйственных процессов. Для этого нужно взять обычный сальдовый баланс (который внешне может ничем не отличаться от

статического) и посмотреть на него глазами аналитика, исследующего движение капитала предприятия, а не его финансово-имущественное состояние. Проще говоря, анализировать баланс не вертикально, а горизонтально.

Бухгалтерский баланс динамический представляет собой системную модель, обобщенно отражающую кругооборот средств предприятия, а также финансовые отношения, возникающие в процессе такого кругооборота.

Бухгалтерский учет динамический – система учета, задачей которого является контроль за экономическими процессами, происходящими в деятельности предприятия. Под динамической теорией Н. Д. Кондратьев, понимал «ту теорию, которая изучает экономические явления в процессе их изменения во времени». [1].

Динамическая теория балансоведения (основоположник - ЭйгенШмаленбах) первоочередной своей задачей ставит определение точного и сравнимого финансового результата, в чем видит главную цель бухгалтерского баланса. Эта теория отвергает способ определения финансового результата, при котором просто на основании данных инвентаризации сравнивается показатель чистого имущества на конец отчетного периода с аналогичным показателем на начало периода.

Сторонниками динамической теории также отвергается оценка имущества по рыночной стоимости. Что касается «минимальной» оценки, т. е. такой, которая не превышает первоначальную стоимость, то здесь мнения различных сторонников динамической теории расходятся. Так, если сам ЭйгенШмаленбах допускал принцип минимальной оценки запасов, объясняя это принципом сравнимости результатов и принципом осторожности, то современные французские теоретики решительно отвергают метод минимальной оценки запасов, считая, что «включение потенциальных потерь и исключение потенциальной прибыли напоследовательно и мешает рациональному измерению результата».2 Кстати, французы считают родоначальником динамического учета (еще не теории) своего земляка Жака Савари.

Интересен взгляд ЭйгенаШмаленбаха на активы и пассивы баланса. Приведем здесь его постатейную трактовку баланса, показанную немецким экономистом, профессором кафедры экономики Мюнстерского университета ЙоргомБетге: «В качестве активов в балансе отражаются следующие статьи (помимо ликвидных средств): Издержки, которые еще не являются расходами:

приобретенные основные средства, подлежащие амортизации; затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские

работы, а также расходы на подготовку и освоение производства, которые впоследствии принесут доходы;

неиспользованные материалы и прочие запасы; авансовые платежи на расходы будущих лет.

При всем уважении к «отцу» динамической балансовой теории трудно воздержаться, чтобы не заметить. Утомительно разбираться, почему одни активы – это доходы, а другие – расходы, равно как и с тем, почему одновременно расходами и доходами являются обязательства. Кроме того, недостатком данной классификации является то, что в группу активов не входят ликвидные средства (если уж придерживаться такой трактовки статей баланса, то деньги – это что, «доходы» или «расходы?»), а группа пассивов представлена только обязательствами (а собственный капитал – что это с точки зрения классификации статей баланса по Шмаленбаху?).

С другой стороны, несмотря на кажущуюся «мудреность», данная классификация выглядит слишком упрощенной, ибо в ней прослеживается поверхностное понимание некоторых учетных категорий. Не будем анализировать все статьи, возьмем лишь, к примеру, т. н. «Доходы, которые еще не являются расходами». К ним Э. Шмаленбах относит незавершенную продукцию и основные средства собственного производства. Можно, конечно, понять, почему автор динамической балансовой теории отнес эти статьи к предстоящим расходам. Ведь чтобы незавершенную продукцию превратить в продукцию готовую, ее надо израсходовать (вложить в эту продукцию), а основные средства, конечно же, постепенно изнашиваются, т. е. израсходуются. Но почему незавершенная продукция – доход? Она же не появляется из ничего, ее изготавливают из материалов (на приобретение которых, кстати, предприятие когда-то потратилось) силами и умением работников, на оплату труда которых предприятие также вынуждено тратить. А еще на эту, пусть еще незавершенную, продукцию перешла часть стоимости производственного оборудования, за приобретение которого предприятие также платит деньги, как и на приобретение любых других активов. Отсюда вывод: незавершенная продукция, если только она не обошлась предприятию даром (что абсолютно исключается на практике), никак не может считаться «доходом», даже таким, который «еще не является расходом».

Справедливости ради, можно было бы согласиться с последним пунктом классификации. А именно, что авансы полученные – это «поступления, которые еще не являются доходами». Хотя, и здесь не все гладко. Во-первых, «поступления», как вполне материальная субстанция, является категорией активной, и поэтому рассуждать о «поступлениях» в контексте рассмотрения пассивных ста-

тей некорректно. Все поступления (в какой бы то ни было форме) фиксируются в активе, в пассиве же отражаются обязательства, возникающие в связи с этими поступлениями. Такими обязательствами и являются полученные авансы, отражаемые в пассиве, а поступления – это денежные средства (материальное воплощение аванса), отраженные по такому случаю в активе. Во-вторых, вызывает недоумение разделение авансовых платежей на: полученные от контрагентов⁴ и полученные от арендаторов. Может, Э. Шмаленбах видел между этими авансами принципиальную разницу, но, к сожалению, д-р И. Бетге не дал понять, какую именно.

В целом классификация балансовых статей Э. Шмаленбаха в интерпретации И. Бетге выглядит неубедительно. Остается полагать, что сам разработчик динамической балансовой теории высказывал свои соображения более внятно. И, судя по его научному наследию, есть много причин в этом не сомневаться. Книга Э. Шмаленбаха «Динамический баланс» известна бухгалтерам всего мира.⁵

Несмотря на то, что Э. Шмаленбах первоочередной задачей учета ставил точность исчисления финансового результата, он никогда не отрицал, что полученный за тот или иной период финансовый результат всегда условен и зависит от выбранных методов его определения. Он утверждал при этом, что точный финансовый результат может быть определен только за все время существования предприятия (по-видимому, исходя из условий и методов учета, практиковавшихся в средневековой торговле⁶). Поэтому финансовый результат каждого отчетного периода, согласно Шмаленбаху, должен быть сравнимым, что приближает его к достоверности, хотя и не делает таковым. Это был решающий вклад ученого в дальнейшее развитие теории и практики учета, т. к. известный каждому бухгалтеру принцип соответствия доходов понесенным расходам возник как раз из концепции сравнимости, выдвинутой Э. Шмаленбахом.

Динамическая трактовка баланса господствовала, пока считалось, что цена акции зависит от рентабельности предприятия, т. е. когда потенциальный инвестор как бы оглядываясь назад, интересовался тем, какую прибыль уже принес вложенный капитал. Но затем, когда цену акции стали выводить не из реальной прибыли, а из потенциала имеющихся у предприятия активов, традиционная динамическая трактовка баланса и учета уступила место статической их трактовке.

В отличие от статического баланса, цель динамического баланса - продемонстрировать эффективность деятельности компании, исчислить финансовый результат его деятельности - прибыль

или убыток. Динамический баланс показывает кругооборот капитала компании. Элементы баланса - это стадии движения доходов и расходов фирмы. Для динамического баланса характерно совершенно иное понимание актива. Здесь актив трактуется как комплекс расходов фирмы, которые должны принести ей доходы в будущих отчетных периодах. Актив показывает направления вложения денег с целью получения прибыли.

Так, предположим, фирма покупает станок. Приобретая это имущество, она несет расходы. Расходы эти несутся компанией с целью получения прибыли. Чтобы исчислить финансовый результат от приобретения данного станка, нужно расходы на его приобретение сопоставить с теми доходами, которые будут получены в результате его эксплуатации. Это доходы от продажи продукции, которая на нем будет выпущена. Однако продукция будет выпущена и продана в будущих отчетных периодах. Пока же этого не произошло, расходы на приобретение оборудования капитализируются - отражаются в активе баланса по статье "Основные средства" как расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. В дальнейшем, посредством начисления амортизации, то есть рекапитализации этих расходов, их суммы сформируют новые статьи актива - "Незавершенное производство" и "Готовая продукция". Это тоже расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, то есть тем, в которых продукция будет продана. [2]

При отражении в учете продажи продукции, расходы на приобретение станка, включенные в себестоимость выпущенной продукции, будут списаны с баланса - декапитализированы. В этот момент их сумма будет сопоставлена с полученными благодаря им доходами от продажи продукции в целях исчисления прибыли.

Итак, в динамическом балансе актив - это расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. Такая трактовка формирует определенные особенности группировки статей актива и их оценки.

Оппоненты оценки активов по себестоимости в качестве аргумента против данного подхода часто говорили о несопоставимости оценки совершенно одинаковых активов, купленных по разным ценам. Однако здесь следует понимать, что речь идет не об отражении физического состава имущества или демонстрации его стоимости на текущий момент времени, а об отражении объема средств, вложенных в эти активы, то есть реального объема расходов компании. Если при приобретении двух одинаковых машин одна из них была куплена за шесть, а другая за семь тысяч долларов, то именно эти величины как суммы реально понесенных расходов должны формировать актив нашего предприятия.

Очень важным для восприятия идей теории динамического баланса является и понимание динамической трактовки пассива. Шмаленбах впервые кредиторскую задолженность предприятия определил как "доходы, которые еще не стали расходами" (Соколов, указ.соч. с. 309). Эта идея легла в основу целого ряда положений современной теории финансового менеджмента как науки об управлении активами и пассивами предприятия. Действительно, кредиторская задолженность - это временные доходы фирмы, инвестиции контрагентов в бизнес предприятия, дополнительные к обеспечиваемым собственными источниками средств вливания в его деятельность. Наличие кредиторской задолженности - это дополнительные средства в обороте компании. И с экономической точки зрения кредиторская задолженность - это именно доходы в том смысле, в котором доходом может быть назван любой получаемый компанией кредит.

Методология учета, соответствующая теории динамического баланса, формирует наиболее объективные оценки финансового результата деятельности предприятия, однако идет вразрез с идеями оценки платежеспособности, так как цены приобретения (себестоимость) имущества могут совершенно не соответствовать возможным ценам их продажи как обеспечения долгов фирмы.

Литература

1.Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики., М., «Экономика», 1989г.

2.Ж.Ришар. Бухгалтерский учет: теория и практика. М., «Финансы и статистика», 2000г., стр.79.

3.Кутер, М. И. Анализ моделей статического и динамического учета / М. И. Кутер, М. М. Гурская // Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - N 9. - С. 8-16

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

***Студентка Мухаметзанова И., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ***

В сельском хозяйстве Республики Татарстан за годы развития произошло значительное изменение масштабов материального производства, а также социально-экономические сдвиги. В концепции развития сельского хозяйства была создана и эффективно действует система крупных социалистических республиканских и коо-

перативных сельскохозяйственных предприятий — совхозов и колхозов, в свою очередь ставшие основными производителями сельскохозяйственной продукции.

В годы Советской власти производство продукции в сельском хозяйстве РТ оказывала большое влияние на увеличение благосостояния рабочих и на темпы развития экономики. Продукция сельского хозяйства и промышленные товары, производимые из сельскохозяйственного сырья, составляло 2/3 розничного товарооборота государственной и кооперативной торговли.

Особое место занимали крестьянские хозяйства. Преимущество их состоит в обеспечении прироста производства при минимальных вложениях государства. Они являются стартовой площадкой для будущих фермерских хозяйств. Труд их становится все более востребованным и эффективным. Поэтому Министерство сельского хозяйства РТ благоприятствовало развитию частного сектора и занималось вопросами по заготовке продукции, его оплаты и проблемами приобретения платных услуг населения, а именно выдавали корма, стройматериалы, технику.

В настоящее время сельское хозяйство РТ занимается выращиванием зерновых, технических и кормовых культур, производством молока и мяса, переработкой продукции собственного производства.

В агрофирмах занимаются закупкой высокопроизводительной сельскохозяйственной техники, много внимания уделяется смене и обновлению сортов.

Вместе с растениеводством увеличивается продуктивность отрасли животноводства. Проведена реконструкция и модернизация животноводческих помещений, для коров установлены современные доильные установки, механизирована раздача кормов кормосмесителями.

В настоящее время на долю хозяйств населения приходится 46,8 % продукции сельского хозяйства, крестьянских (фермерских) хозяйств – 4,7 %, сельскохозяйственных организаций – 48,5 %.

Министерство сельского хозяйства РТ улучшает развитие за счет субсидирования процентных ставок по кредитам и займам для реализации личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств, развитие системы земельно-ипотечного кредитования, а также обеспечивает доступным жильем молодых специалистов, их семей на селе с помощью льготного кредитования строительства жилья и предоставления им субсидий.

К сожалению, в настоящее время среди молодых специалистов работа в сельском хозяйстве не востребована, в отличие от остальных отраслей хозяйства. Большая часть молодежи стремится

работать в крупных населенных пунктах, городах, так как высокая вероятность найти работу с весьма хорошей заработной платой, благоприятные условия для проживания: магазины, торговые и развлекательные центры, транспорт.

И всё же в сельском хозяйстве востребованы квалифицированные специалисты для реализации продукции и продвижении этой отрасли на высшие ступени. Для этого в первую очередь необходимо создать благоприятные условия для проживания людей в селах и деревнях, а именно заасфальтировать дороги, установить средства коммуникации, реализовать культуру созидающего досуга.

Для развития сельского хозяйства так же необходимо уменьшить налог на имущество сельскохозяйственного предприятия и уменьшить тарифные ставки на электроэнергию, за счет этого жителям будет доступнее реализовать сельскохозяйственные промыслы.

Также продвинуть сельское хозяйство на высокие уровни можно покупкой техники без посредников. Покупка должна осуществляться напрямую с заводом, где изготавливаются тракторы, комбайны и другие необходимые оборудования. За счет этого будет сэкономлены материальные ресурсы предприятия. Вместе с этим необходимо улучшить сорта зерен на высшие репродукции, высевать новые сорта, подходящие нашим природным условия.

Таким образом, в ближайшем будущем в связи с вступлением России в ВТО сельское хозяйство приобретет высокий потенциал и будет востребован на рынке труда.

Литература

1. Итоги социально-экономического развития Республики Татарстан за 2007 г. Информация территориального органа Федеральной службы Государственной статистики по Республике Татарстан. – Казань, 2008 г.

2. Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 14 декабря 2007 г. № 711 «Об утверждении Республиканской целевой программы «Развитие сельского хозяйства Республики Татарстан на 2008-2012 годы».

3. Постановление от 3 декабря 2002 г. N 858 «О федеральной целевой программе социального развития села» - Электронный ресурс:<http://razvitie-sela.ru/>. Дата входа 15.10.2013

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И КОНВЕНЦИИ

Студент Вилкова Е.Д., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренным настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составлении на ее основе бухгалтерской отчетности.

Объектами учета является всё имущество предприятия, обязательства и всевозможные хозяйственные операции. Бухгалтерский учет может вестись в соответствии с настоящим Федеральным законом главным бухгалтером, который в свою очередь был принят по трудовому договору. Первой и самой основной задачей учёта является формирование полной и достоверной информации о жизни деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет содержит в себе конвенциональный характер. Определение конвенции от латинского *conventio* – договор соглашение между государствами по какому либо специальному вопросу. Заключается в выполнении поставленных условий характерных для наук любых направлений. Но в данном случае бухгалтерский учет отличается от остальных завышенными показателями.

Конвенциональность бухгалтерского учета проявляется в нескольких сферах одновременно, делая эту науку сводами правил несовпадающих с действительностью.

Учет содержит в себе как объективные, так и субъективные факторы, которые рассмотрим далее.

Объективные факторы: данный фактор разделяется на три группы: гносеологические; теологические; социальные.

Гносеологический фактор – этот фактор определяет, что никакой учет и другие науки не смогут дать полное определение и оценку до конца – всегда найдётся информация, которая не поддастся измерению.

Теологический фактор – этот фактор определяется поставленными целями. Учет не преследует научной цели в процессе своей деятельности, а прагматические поэтому должен измерять свои доходы и расходы на свое существование и осуществление полезных целей на ближайшее будущее.

Социальный фактор – никакой любой другой из выше перечисленных факторов, лучше не характеризует конвенциональность учета как социальный. Для выработки конвенций абсолютно не имеет значения какой они носят характер объективный или субъективный, ведь происходит это все в процессе борьбы групп имеющих

заинтересованность и их заинтересованных лиц : бухгалтеров, менеджеров и т.д. Каждая, из которых в процессе бухгалтерских соглашений преследуют собственные цели.

Субъективные факторы: методологическое лицо учета полностью формируют субъективные факторы. Методология подразумевает совокупность методов и приемов используемые различными науками. Данный прием может вообще не основываться на человеческих обстоятельствах, а исключительно определяться его произволом.

Рассмотрим наиболее типические дефекты учета методологии.

Регламентируются и исходные и операционные отчетные данные. Всех пользователей и отдельно администрацию предприятия интересует исключительно результат. Далее помимо администрации есть и еще один заинтересованный это- государство которого интересует исключительно сбор налогов. Исходя из всего напрашивается вывод , что всех пользователей учета интересует лишь результат . Добиться этого возможно , нужно всего лишь установить правила учета.

Налоговый учет. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Данный учет следует вычислением факторов в хозяйственной деятельности аналогично с бухгалтерским. Учет проводится исключительно по отношению к налогоплательщикам.

Уровень регламентации – стоит отметить, что для такой точной науки как счетоведения этот уровень вообще не характерен. Методы которые были установлены законодательством можно принять к сведению, но всерьез воспринять нельзя, ибо данные методы отражает только научное сообщество, но никак не законодательство.

Учетная политика. Под данной политикой понимается следующее: совокупность способов учета применяемые субъектом; документ, в котором содержится описание. В наиболее известном смысле слова само существование политики противоречит регламентации учета. Если бы порядок учета был регламентирован и не допускал выбора альтернативных вариантов, то учетная политика вообще не понадобилась бы.

Язык законодательства. Законодательная регламентация может быть предоставлена на разных языках, т.е. модельные языки: естественные (русский, английский); математический (модели формул).

Естественные языки – самое отличное испытанное на многих поколениях людей средство коммуникации, но их применение в науке сталкивается с множеством проблем. Не даром многие научные дисциплины были вынуждены создать свои языки которые люди с успехом используют такие как (математика, физика, логика)

Терминология – это основная часть данной методологии, то что определяет науку и ее языковые элементы. Любой термин должен давать конкретное пояснение. Такая дисциплина как бухгалтерский учёт так же характеризуется большим количеством терминологий. И среди них не мало неопределённых пояснений, весь список дефектов терминов можно поделить по нескольким направлениям, например: неоправданно используется параллельная терминология, т.е. бывает, что созданное уже в экономике понятие меняется в бухгалтерском учёте на собственное; значение многих терминов неопределенно, т.е. очень часто бухгалтерский учёт применяет такие термины, значение которых ими вовсе не установлены; название терминов не соответствует практике их употребления. Многие термины в бухгалтерском учёте обозначает совсем не то , что можно предположить если исходить из названия.

Из всего прочего можно сделать вывод: большинство всех правил бухгалтерского учёта представляет из себя конвенции, которые можно применять лишь с оговорками, которые позволяет изменить факт хозяйственной деятельности на то каким образом они отражены.

Литература

- 1.Лупикова Е.В. История бухгалтерского учета / Е.В. Лупикова. – М.: КноРус, 2007.-с.56-58.
- 2.Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Магистр, 2009.-с.79-80.
- 3.Клычова Г.С. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие, - М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003.-с.25-30.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РТ

***Студент Галлямова А., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ***

В Татарстане инвестиционная деятельность на селе становится активной и масштабной, начиная играть в наращивании сельскохозяйственного производства все более заметную роль. В послед-

ние годы объем частных инвестиций в аграрный сектор в разы превышает сумму, выделяемую из республиканского бюджета на поддержку села.

Сегодня средства частных организаций и компаний вкладываются в 445 хозяйств республики, инвесторы ведут сельскохозяйственное производство на площади около 1,8 миллиона гектаров сельскохозяйственных угодий.

Одним из крупнейших инвесторов АПК региона является ОАО "Красный Восток". С начала инвестиционной деятельности на селе пивоваренная компания вложила в развитие сельского хозяйства 7 млрд. рублей. Вторую строчку по суммарным объемам инвестиций в отрасль занимает акционерный инвестиционный коммерческий банк "Татфондбанк", который вложил в аграрный комплекс Татарстана 6,5 млрд. рублей. На третьем месте – ОАО "Вамин" (бывший "Татарстан сэтэ"), инвестиции которого в развитие местного агропромышленного комплекса достигли 1,5 млрд. рублей.

Примечательно, что эти же структуры в тройке лидеров и по площади сельскохозяйственных земель, на которой инвестор ведет аграрный бизнес. Но в данном случае на первом месте ОАО "Вамин". Площадь сельхозугодий хозяйств, где эта компания по заготовке и переработке молока осуществляет инвестиционную деятельность, составляет 350 тысяч гектаров. У АИКБ "Татфондбанк" - 323,1 тысячи гектаров (второй показатель), у "Красного Востока" - 161,8 тысячи гектаров (третий показатель).

Крупные инвесторы специализируются на производстве той или иной сельскохозяйственной продукции.

АИКБ "Татфондбанк" занялся в аграрном секторе реализацией целевых программ по наращиванию производства, заготовки и переработки сахарной свеклы, продовольственной пшеницы, картофеля. Банк также вкладывает немалые средства в свиноводство и птицеводство. "Красный Восток" и "Татарстан сэтэ" направляют средства на развитие молочного животноводства, приобретают новые технологии и высокопродуктивный скот для ферм. ОАО "Татэнерго" - инвестор птицеводческих фабрик, комбикормовой промышленности. Инвестиции способствуют заметному росту производственных показателей селян.

Яркий пример успешной инвестиционной деятельности на селе - "Татфондбанк". Благодаря его миллиардным инвестициям в программу по развитию свеклосахарного комплекса, Республика Татарстан, которая издавна славится "хлебной", становится еще и "сахарной". Татарстан вошел в число крупных свеклосеющих и "сахарных" регионов России. Теперь в республике выращивается столько сахарной свеклы, что имеющиеся на ее территории три сахарных

завода (в городах Заинске, Буинске и Нурлате) не в состоянии переработать весь объем сладких корнеплодов в оптимальные сроки - не хватает производственных мощностей. Чтобы не допустить ухудшения качества сырья при хранении в кагатах и, как следствие этого, уменьшения выхода сахара, инвестор и свекловоды вынуждены прибегать к помощи соседних регионов - часть выращенной в Татарстане свеклы сегодня перерабатывается за пределами республики.

Сегодня в республике инвестиционной деятельностью в сельском хозяйстве занимаются свыше шести десятков крупных и малых компаний и предприятий. В числе наиболее известных, помимо уже упомянутых, - ЗАО "Кулон", ООО "Бахетле", холдинговая компания "Ак Барс", ОАО "Камазернопродукт", ООО "Химокам", СПК "Звениговский" и ряд других.

Важнейшая задача аграрной политики состоит в создании благоприятных условий для повышения уровня инвестирования в АПК.

Литература

1. Информационный портал Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ [Электронный ресурс] // <http://agro.tatarstan.ru>
2. Электронный учебный комплекс. Экономика Татарстана. [Электронный ресурс] // <http://rud.exdat.com/docs/index-684841.html?page=5>

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ *Студент Гинятуллин Р.Р., ассистент Матвеева К.А.* Казанский ГАУ

Изменение бухгалтерского учета и отчетности в аграрном секторе экономики, приспособление методов и правил учета и оценки к требованиям международных стандартов, дают судить о необходимости совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления активами аграрных организаций обобщенно и в том числе управления долгосрочными материальными активами, от которых зависит успех и финансовая состоятельность. Необходимость постановки методологических проблем исследования состоит в том, что в системе бухгалтерского учета не показывается в достаточной мере специфика имущества сельскохозяйственных предприятий, используемого более одного производственного цикла.

Современные экономические условия, интеграция России в мировую экономику требует новых подходов к учету, оценке, анали-

зу имущества используемого в хозяйственной и производственной деятельности длительное время. Состоятельность аграрных организаций основными средствами производственного назначения и другими материальными активами длительного пользования является важнейшим фактором, от которого зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности и эффективность бизнеса.

Каждое предприятие (организация) владеет имуществом которое, согласно отечественному законодательству, отражается в активе баланса и классифицируется: по срокам (на долгосрочное и краткосрочное); по наличию или отсутствию материально-вещественного признака (материальное и нематериальное).

Долгосрочные активы составляют основную часть всех активов предприятий и оказывают существенное влияние на результаты деятельности хозяйствующего субъекта. В связи с переходом на международную систему ведения бухгалтерского учета, а также в связи с введением порядка заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности с 2012 года, активы по составу и функциональной роли подразделяются на 2 группы: долгосрочные и краткосрочные.

Большая часть долгосрочных активов формируется по единому принципу: долгосрочному участию их в процессе производства (более одного года) и перенесению стоимости на изготавливаемую продукцию частями в течение нескольких лет. Поэтому так называемые долгосрочные активы постоянно находятся в кругообороте средств предприятия (организации). При этом переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию (работы, услуги) через амортизационные отчисления. Цикл этого кругооборота более длительный, но осуществляется постоянно.

Вместе с тем, долгосрочные активы относятся к слабо ликвидным активам. Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше). Понятно, что фундаментальные имущественные ценности, приспособленные к определенному виду бизнеса, значительно сложнее продать на рынке, чем, скажем, товары широкого потребления или краткосрочные активы (ликвидную продукцию, запасы).

К особенностям долгосрочных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Таким образом, под долгосрочными активами понимают активы, которые многократно участвуют в предпринимательской деятельности организации, постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную потребительскую стоимость (изготовленную продукцию), имеющие срок службы более 1 года, приобретаемые не

для продажи, а для использования и имеющие или не имеющие физическую форму. Долгосрочные активы отражают в первом разделе актива баланса и к ним относят:

- основные средства.(01);
- амортизация основных средств (02);
- доходные вложения в материальные активы(03);
- нематериальные активы (04);
- амортизация нематериальных активов (05);
- долгосрочные финансовые вложения (06);
- оборудование к установке и строительные материалы (07);
- вложения в долгосрочные активы (08)
- отложенные налоговые активы (09).

В соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов РБ от 31.10.2011г. № 111 к долгосрочным активам кроме вышеперечисленных статей также относится «долгосрочная дебиторская задолженность».

Согласно МСФО в такие активы могут быть отнесены: активы долгосрочно используемые, имеющие и не имеющие вещественную форму (МСФО 16, МСФО 4, МСФО 36); активы в виде финансовых инструментов (МСФО 32 и МСФО 39); активы долгосрочного использования по договорам аренды, инвестиционное имущество, долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО 17, МСФО 40 и МСФО 5).

Перед бухгалтерским учетом долгосрочных активов стоят следующие задачи: правильное отнесение активов к долгосрочным активам; правильный выбор методов оценки долгосрочных активов; своевременное проведение переоценки основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета; своевременное и точное начисление амортизации основных средств и нематериальных активов; правильное и своевременное отражение поступления, выбытия долгосрочных активов и прочие.

Правильной организации бухгалтерского учета долгосрочных активов будет способствовать раскрытие их экономического содержания.

Литература

1.Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях" (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008 г.).

2.МСФО (IAS) 40 "Инвестиции в недвижимость" // http://www.fininsight.ru/library/ifrs-standard/index.php?ELEMENT_ID=97 [Электронный ресурс], дата обращения 25.02.2014

3. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: Учебник для магистров всех экономических специальностей / СПбГУ, экон. факультет; Под ред. Я.В.Соколова и Т.О.Терентьевой.– М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2010.–438 с.

РУССКАЯ «ТРОЙНАЯ» ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА Ф.В.ЕЗЕРСКОГО.

*Студент Искандерова А.Г., ассистент Матвеева К.А.
Казанский ГАУ*

Во второй половине XIX в. огромное влияние на развитие учета в России оказал Федор Венедиктович Езерский (1836 — 1916), который создал русскую «тройную» форму счетоводства. Предпосылкой ее создания оказалась критика Езерским двойной итальянской бухгалтерии. Он говорил, что у двойной записи, созданной Лукой Пачоли, много недостатков. Например, определение убытка называется приходом, а прибыль, наоборот, расходом, недостачи записываются по дебету, а избытки по кредиту, для учёта же собственных средств используются «подставные счета», двойная бухгалтерия закрыла глаза этим дебетом и кредитом и подставными счетами, что сознательно характеризует возможности для обмана и утаек; расчет баланса составлялся не исходя из реальных фактов, а на основе записей в учётных регистрах - Журнале, Главной книге; итоги финансового результата можно узнать единственным путём - инвентаризацией за прошедший период.

Таблица 1. Журнал «тройной» формы счетоводства.

Содержание	Касса		Ценности		Капитал	
	Приход	Расход	Приход	Расход	Приход	Расход
1. Остаток наличных денег	400	-	-	-	400	-
2.Наличие 100 коров по 50руб	-	-	5000	-	5000	-
3.Потеряно 1руб	-	1	-	-	-	1
4.Оприходованная арендная плата	500	-	-	-	500	-
5.Получена плата за данные уроки	300	-	-	-	300	-
6.Продано 80 коров по 75 руб	6000	-	-	4000	2000	-
Итого:	7200	1	5000	4000	8200	1

Свою форму учета Езерский назвал русской, так как он имел чувства патриотизма, а тройной - по трём причинам: первая это - использовались три учётных регистра: Журнал (хронологическая запись), Главная (систематическая запись) и, по выражению

Ф.В.Езерского , «книга учётов и отчётная», заменяющая баланс; вторая причина - проводилась регистрация по трём группировочным совокупностям: приход, расход, остаток; и третья причина это - в обороте велись только три счёта: касса, ценности, капитал. Для того, чтобы узнать, как велась «тройная» форма счетоводства, рассмотрим Журнал «тройной» формы счетоводства. Из выше указанной таблицы, мы видим, что тройная форма учета, несмотря на мнение ученого, имеет вид двойной записи: в активе: Касса-7199 и ценности-1000, всего 8199 руб., который имеет совпадение с пассивом, показывающий сумму собственных средств. Но, главное то, что их величина постоянно видна и всегда рассчитывается после совершения каждого факта хозяйственной жизни.

В тройной бухгалтерии для анализа остатков условно берутся покупные цены, указанные в книгах, именно из-за этого и возникает возможность согласовать их с цифрами соседних граф, в конце которого можно вычислить сальдо путем умножения количественного остатка на цену; также можно определить его правильность путем вычитания из итога прихода и итога остатка по себестоимости.

Ф.В. Езерский также предлагал ввести счёт наценки (торговой скидки) и способы нахождения реализованной торговой наценки по среднему проценту, в чем и заключается его огромная заслуга.

Саму теорию о «тройной» форме счетоводства, Ф.В.Езерский опубликовал в книге «Теория торгового счетоводства по новой системе», где он, также, внес свои правила о правильном введении учета: все данные о фактах хозяйственной жизни, взятые из данных первичного документа, переносятся в Журнал; главной была Книга учетов, куда каждый день переносили и систематизировали данные из Журнала; проведение ежедневных инвентаризаций по 2-3 наименованиям; проведение кассового принципа признания доходов и расходов, который заключался в том, что доход возникает не тогда, когда перешло право собственности (не по отгрузке), а тогда, когда поступили деньги; расход возникает не тогда, когда образуется долг, а тогда, когда долг оплачивается.

Большинство тройную бухгалтерию называли самопроверочной, потому что, она содержала 19 контрольных величин. То есть, это означает, что в нее включалось 19 принципов верности, с помощью которых можно было без ошибок говорить о верности счетоводства, как в его отдельных частях, так и в общем. Все эти признаки верности имеют огромное преимущество данной системы перед другими известными системами.

В хронологической записи идет проверка итогов: рассчитываются остатки по счетам кассы и ценностей, и подчитывается сумма остатков по этим счетам с общим итогом, идет проверка верности

учётных остатков в Журнале с фактическими остатками денег, товаров и т.д.

Восемь из девятнадцати признаков верности входят в состав систематического учёта: получение равных остатков при помощи двух метода: путем вычитания итога из суммы прихода-расхода и умножением остатка, который выражен в натуральных единицах на их цену; стоимость всех содержащихся остатков по определенным счетам, вместе взятым, должна быть равна стоимости остатков в Журнале; при процессе инвентаризации по каждому определенному счёту должно достигаться равенство учётных остатков и фактических.

Все оставшиеся контрольные признаки входят в баланс: их итоги прихода и расхода, вычитывающиеся, как меньший показатель из большего, должны быть одинаковыми в каждой имеющейся строке суммы остатка к концу отчётного периода, то есть остаток будет либо активным, либо пассивным; разность между активами и пассивами должна быть равна сумме разности между приходами и расходами в счетах кассы и ценностей Журнала и сумме капитала к началу месяца с учётом либо прибыли, либо убытка. Равенство выявляется в общих итогах месячных оборотов в Журнале и балансе в графах: приход ценностей, стоимость, убыток или прибыль.

Главной чертой, которая отличает формы Ф.В. Езерского является то, что объектом учета является факт, подтверждающий или изменяющий состав средств компании, но не их источники. Отсюда можно сделать вывод, что мысли Езерского, связанные с получением такой возможности, как ежедневного определения финансовых результатов, обернулись подменой понятия «прибыль» понятием «прирост капитала». Тогда прибыль находится, как разница между конечным и начальным остатками по счету капитала.

В своей форме счетоводства Ф.В.Езерский, также, высказал такое мнение, как проведение инвентаризации не сплошным методом на определённый момент времени, а последовательным и постоянным методом, который объясняется тем, что на сегодняшний день определяется наличие чая и кофе.

Езерский Ф.В. был последовательным националистом. Он не мог принять то, что термины, которые используются в теории бухгалтерского учета носят заимствованный характер, предполагая, что из выдумали иностранные ученые для того, чтобы не подпустить русский народ от выгодный должностей, которые приносят высокий доход, например такие профессии, как конторщики и счетоводы. Интересно рассмотреть ряд некоторых терминов, которых предлагал Езерский и их замены: актив — средства; пассив — погашение; ре-

мессы — векселя к получению; тратты — векселя к оплате; дебет — приход; кредит — расход: сальдо — остаток и т.д.

Задачей Ф. В. Езерского было то, что он хотел доказать, что появление и развитие русской "тройной" бухгалтерии дало начало развитию счетоводства.

Литература

1.Макарова Е. В. Тройная русская бухгалтерия / Бюджетный учёт. – 2009. – № 2.

Соколова А. Российский Колумб учёта / Расчёт. – 2008. – № 10.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Студент Лашкина Н.Ю., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

Как правило, финансовые успехи предприятия зависят от правильного размещения и эффективного использования основных производственных фондов, а также от рационального использования основных источников их финансирования. Основным показателем, который может охарактеризовать финансовое состояние предприятия, выступает его платежеспособность. Финансовое положение любого, в том числе и аграрного предприятия, определяется множеством хозяйственных факторов, которые характеризуют деятельность организации.

От того, насколько глубоким является понимание структуры инвестиционных процессов, их логики, зависит правильность инвестиционных решений, которые могут приниматься на любом этапе инвестиционного процесса. Один из самых важных его этапов – это выбор предприятия, в которое будут вложены инвестиции. На выбор такого предприятия в первую очередь оказывает большое влияние такая экономическая категория, как «инвестиционная привлекательность».

В экономической литературе существует несколько определений инвестиционной привлекательности, сущность которой можно рассмотреть по следующим четырем признакам: как условие развития предприятия; как условие инвестирования; как совокупность показателей; как показатель эффективности инвестиций.

К первой группе можно отнести характеристику нескольких отдельных предприятий, взятых в совокупности, которые будут являться объектами предстоящего инвестирования с нескольких позиций, а именно: эффективность использования основных фондов,

перспективность развития, объем выпуска продукции, объем сбыта продукции, финансовая устойчивость предприятия.

Ко второй группе относится определение инвестиционной привлекательности в качестве интегральных свойств макросреды и микросреды объекта инвестирования, которые оценят возможность перехода инвестиционных ресурсов именно данному хозяйству.

К третьей группе можно отнести такое описание инвестиционной привлекательности, в котором говорится о комплексе показателей деятельности определенного хозяйства (объекта инвестирования), значения которых будут являться наиболее предпочтительными для инвестора.

Описывая четвертую группу, можно сказать, что данное понятие лучше рассматривать во взаимосвязи с оценкой эффективности инвестиционных вложений.

Таким образом, мы видим, что у понятия «инвестиционная привлекательность» существует множество определений. Ее оценка во многом зависит от отрасли, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. В своей реферативной работе я рассмотрю, от чего зависит инвестиционная привлекательность аграрного предприятия, а также попробую выделить несколько путей для ее повышения.

Основными факторами, определяющими инвестиционную привлекательность аграрного предприятия, являются: географическое расположение предприятия; экономический и ресурсный потенциал предприятия; инновационная стратегия; налоговая, кредитная, учетная политика предприятия; размеры предприятия и его организационно-правовая форма; конкурентоспособность; количество выпускаемой продукции; вид выпускаемой продукции и спрос на нее в регионе, в котором находится предприятие.

Инвестиционная привлекательность аграрного предприятия также включает в себя:

1) начальное состояние предприятия, которое характеризуется:

- наличием земель сельскохозяйственного назначения, наличием продуктивного скота, техники, обеспеченностью трудовыми ресурсами;

- экономическим состоянием предприятия, как потенциального объекта для инвестора;

2) уровень эффективности инвестиционных вложений, который зависит от: периода окупаемости сельскохозяйственной продукции; норма рентабельности; чистый доход; норма прибыли.

Таким образом, капитальные вложения представляют собой потенциальные основные фонды, т.е. затраты на строительство,

осуществляемые в период до сдачи объекта в эксплуатацию. Они превращаются в основные средства после ввода объекта в эксплуатацию. Капитальные вложения представляют собой затраты не только на создание новых, но и на расширение, реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

По направлениям использования капитальные вложения классифицируют как производственные и непроизводственные. Производственные капитальные вложения направляются на развитие производства продукции, непроизводственные – на развитие социальной сферы.

Инвестиции в сельском хозяйстве характеризуются как сумма затрат, направленных на увеличение производства продукции сельского хозяйства, получение дохода и решение других социально-экономических проблем предприятия.

Основными путями к повышению инвестиционной привлекательности аграрных предприятий являются: создание условий для самофинансирования сельскохозяйственных предприятий, предоставляя им возможность обновления техники из собственных средств за счет целевого снижения единого налога (налога на прибыль); финансирование инвестиций в обновление производства за счет амортизационных отчислений, рационализации структуры имущества, продажи объектов незавершенного строительства и излишних товарно-материальных ценностей; создание экономически стабильным сельскохозяйственным организациям льготные условия для выкупа имущества предприятий-должников у его кредиторов с целью продолжения сельскохозяйственного производства на территории региона и др.

Значительную роль в повышении эффективности инвестиционной привлекательности выполняет лизинг: обновление основных средств за счет приобретения на лизинговой основе новейшей сельскохозяйственной техники и племенного скота; развитие машинно-технологических станций, оснащенных современной техникой и использующих прогрессивные технологии.

Литература

1.Алексанов Д.С. Экономическая оценка инвестиций/Д.С. Алексанов, В.М. Кошелев. – М.: Колос-Пресс, 2002. – 382 с.

2.Кликич Л.М. Повышение инвестиционной привлекательности сельского хозяйства/Л.М. Кликич//Экономика и управления: научно-производственный журнал. – 2008. – №1. – 69 с.

3.Москаленко А.П. Экологический фактор в оценке инвестиционной привлекательности аграрного природопользования как экономическая форма организационного обеспечения/Москаленко С.А.,

Губачев В.А.//Электронный научный журнал. «<http://uecs.ru/uecs-50-502013/item/1961-2013-02-02-06-18-33>» – 2013.

4.Помогаева И.Ю. Различные подходы к экономическому обоснованию капитальных вложений в АПК/И.Ю. Помогаева// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2008. – №8. – 45 с.

ЖАК САВАРИ И НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Студент Файзрахманова А. Р., ассистент Матвеева К.А.

Казанский ГАУ

Значительную роль в формировании бухгалтерского учета исполнил французский адвокат и торговец Жак Савари, происходивший из семьи купцов, который и сам торговал - настолько успешно, что в 1670 году он был приглашен в состав комитета, модифицировавший французское торговое право. Роль Савари в комиссии, была настолько велика, что принятый на основании ее работы кодекс называется Кодексом Савари (1673)[1].

Огромнейший вклад в развитие бухгалтерской мысли внес комментарий к кодексу "Совершенный купец", опубликованный в 1675 году. Перевод этой книги позволил взглянуть по-разному на многие факты, в которых до этого не было сомнения.

Обе эти работы, автором которых является Жак Савари, заслуживают нашего внимания, потому что один из вопросов, рассматриваемых в Кодексе и более подробно описывается Савари в «Совершенном купце», вызывающий интерес для бухгалтерской науки, это норма, которым должны следовать купцы, которые имеют значительную торговлю, в ведении собственных дел, а также порядок, каким образом они должны держать свои книги.

В начале XVII века во Франции была широко распространена практика использования передаточной надписи (индоссамент). Это условное время (которое продолжалось с начала XVII до начала XIX века) П. П. Цитович называет эпохой индоссамент. Временами эту эпоху называют французской, так как первые инновации в вексельном обращении появляются не в Италии, а во Франции, Голландии, Англии и Германии.

Среди исторических и социально - экономических слоев, что приводит к распространению индоссамент во Франции, необходимо предварительно назвать, уменьшение купеческой стоимости Италии и увеличение экономического потенциала Франции, а во-вторых, развитие французского законодательства, с помощью кото-

рого Франции удалось выйти за пределы Римского права, не разрешающих передачи долгового обязательства.[2]

Условием распределения индоссамента во Франции было развитие французского права: изменения в экономике и государственном устройстве потребовали формирования нового торгового права, свободное от ограничений канонического и римского права в средневековой Европе.

Следует отметить, что во Франции абсолютизм и торговля развивались одновременно, поэтому именно здесь делались первые попытки законодательного регулирования торговых отношений и создания кодификации торгового права. В отличие от Италии, в законодательстве Франции инициатива издания не принадлежала купцам, а принадлежала королевской власти.[3]

Государственная власть ориентировалась на римское право, символизируя идею того, что церковь - по каноническому праву, также тесно связано с римским правом. Таким образом, в то время существовали три параллельных правовых системы - римское, каноническое и торговое право. Именно торговое право стало отражением бизнес-практики.

В истории французского средневекового права важным источником развития правовых норм являлся обычай. Несмотря на то, что на юге Франции достаточно властными были традиции римского права, отношение к нему, французской монархией, было сложным. Во-первых, опора на нормы римского права способствовала укреплению королевской власти, а во-вторых - могла восприниматься как признание власти римско-германского императора. Результатом такого неоднозначного отношения стал запрет королем Филиппом-Августом преподавания римского права в Парижском университете, которое было восстановлено лишь в 1679 г. при Людовике XI. В целом же, французские короли пытались ограничить воздействие римского права, и Людовик Святой (XIII в.) решил, что меры римского права являются не обязательными на местности французского царства. Во Франции устанавливается снижение влияния и церковно-канонического права, обусловленное борьбой монархии за укрепление своих позиций.

Со временем французское слово "endossement", исходивший от принятой во Франции формы текста вексельной надписи (en dos - на обратной стороне) стал общепринятым. Легитимация практики индоссамента была установлена указом 1654 году, а потом в «Ordonnance de commerce», принятом в мае 1673 году. Главная цель утверждения ордонанса заключалась в стремлении не потерять доверие купцов к практике индоссамента и устранить возмож-

ный обман. В пятом разделе подробно регламентировался практика индоссамента.

В подготовке ордонанса значительную роль сыграл Жак Савари (1620-1690 годах), профессиональный коммерсант, до 1658 года занимавшийся оптовой торговлей и приобретший в ней большой опыт. Пребывая на службе в финансовом ведомстве, он входил в состав комиссии по подготовке ордонанса. Роль Жака Савари в создании и редактировании этого документа была настолько значительной, что его называли кодексом Савари.

На самом деле, по полноте объема ордонанс 1673 года можно считать настоящим кодексом, поскольку он представлял собой первый свод законов торгового права. Принятый на основании её работы кодекс получил название Кодекса Савари (1673).

В этом акте определялся правовой статус купцов и порядок образования торговых товариществ, содержались нормы, относящиеся к специальным институтам, выработанным в практике международной торговли, таким, как вексель, банкротство, страхование и т. д. Таким образом, было положено начало созданию во Франции наряду с общими нормами, регулирующими имущественный оборот (гражданское право), обособленных норм торгового права, что в последующем привело в этой стране к дуализму частного права.

В своем важнейшем труде «О совершенном купце» (1676) Савари отметил, что бухгалтерский учет - это часть науки управления отдельной, одним предприятием.

Важным шагом вперед после работ Пачоли, Савари высказал мнение о необходимости как основных, так и вспомогательных бухгалтерских книг. Таким образом, Савари сформулировал один из основных принципов бухгалтерского учета: разделение счетов и регистров, в которых они проводятся, на синтетические и аналитические, то есть, он создал двухуровневую систему для записи данных.

Жак Савари показал необходимость составления двух балансов: один на счетах Главной книге, а второй в соответствии со списками инвентаризации. Он подчеркнул, что баланс между этими данными, как правило, имеют различия.

Жак Савари относится к первым описателям методологии торговых расчетов. Постулаты Жака Савари: сумма сальдо всех аналитических счетов должна быть равна сальдо того синтетического счета, к которому они были открыты; сумма оборотов по дебету и сумма оборотов по кредиту всех аналитических счетов должна быть равна оборотам по дебету и кредиту того счета, к которому они были открыты.

Соблюдение постулатов Савари является необходимым условием для правильной организации бухгалтерского учета и про-

граммного обеспечения на практике, его принципы называются сортировкой счетов. Более того, если параметры сортировки с точки зрения баланса (постулат 1) признается и, как правило, достигается, параметры сортировки в плане скорости (постулат 2) иногда нарушается из-за того, что внутренние повороты (например, по синтетическим счетам продуктов) представляют собой только аналитические счета.

Работая над постановлением, Савари решил написать книгу о счетоведении. Говоря о бухгалтерском учете, Савари рекомендует не держать три основные книги, перечисленные Пачоли (памятной, журнал, Главный), а также ряд вспомогательных книг, кроме журнала и Главной. Он рекомендует следующие вспомогательные книги: покупная книга, в которую записываются вся истина за купленный товар; журнал для записи товаров, купленных в кредит; продажная книга для записи продаж за наличные деньги, а также для записей сумм, поступающих в оплату за товары, проданные в кредит; кассовая книга и другие книги.

Глава XXXIII «Совершенного торговца» Жака Савари объясняет, что после того, как молодые люди организуют свое предприятие и купят дом для предприятия розничной торговли, первое, что они должны сделать, это выбрать порядок для проведения своей деятельности, чтобы избежать путаницы в покупке, на расположение и в реализации товаров. Савари также особо уделяет внимание порядку ведения книг, нужных для их профессии, и тому, что они должны сделать, чтобы помешать краже со стороны комиссионеров и слуг, а также, чтобы купцы всегда могли знать состояние своих дел.

Ж. Савари показывает проблемы с равновесием. Баланс отражает: «во-первых, что получил предприниматель за год (через изменение чистых активов), во-вторых, не обворовали ли предпринимателя его рабочие и служащие». Кроме того, заявления, используемые для расчета стоимости имущества, а также для информирования об экономическом состоянии.[1]

Постановление не содержит требования к отчетности составление баланса. Комментарий к Кодексу, опубликованной в качестве независимого в книге "Совершенный купец" (1675 год), Жак Савари считает инвентаризацию в качестве своей основы. "Баланс" трактуется как часть инвентаря, как заключительный этап описи появляется в виде счетов и бухгалтерского учета называется «Представление реестра в виде баланса.»[4]

Ж. Савари является первым из авторов, который указал на необходимость проведения аналитического учета.[3]

С введением понятий синтетического и аналитического учета Жака Савари можно считать родоначальником экономического анализа в качестве неотъемлемой части бухгалтерского учета.

Литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-3-е изд., перераб. И доп.-М.:Финансы и статистика,2006.-592с.
2. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учёта: Учебник. - М.: ИНФА-М: ФОРУМ, 2004. - 304 с.
3. Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет.-2011.- №31(181)
4. Биография Жака Савари [электронный ресурс] (http://ru.wikipedia.org/wiki/Савари,_Жак)
5. Куттер М.И., Гурская М.М. Капитал - исторический предмет бухгалтерского учета. [электронный ресурс] (<http://www.misbfm.ru/article/kapital-istoricheskij-predmet-buhgalterskogo-ucheta>)

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕТРОВСКУЮ ЭПОХУ

***Студент Файрушин Р.И., ассистент Залялова Н.Р.
Казанский ГАУ***

Начало XVIII в. было ознаменовано большими реформами Петра I. До него все были убеждены, что Запад неизлечимо отстал от нас, а Петр, из которого " натура готовила быстрее неплохого плотника, чем большого сударя "(В. О. Ключевский), объявил, что мы отстали от Запада. С базой Санкт-Петербурга появляется радикальная задача: нагнать и обогнать экономически развитые страны.

Только знаменательные действия 1917 года, какие одни называют Великой Октябрьской социалистической революцией, а остальные - большевистским переворотом, снова показали всему миру, что не мы отстали от Европы, а что она, в сущности, отстала от нас, так как у них еще был империализм, а у нас уже появился коммунизм.

В XVIII в. руководство Петра I радикально признало отсталость России и встало на путь многосторонней реформы, которая затронула почти все стороны хозяйственной и общественной жизни страны. Не избежала коренной конфигурации и посадка учета. У большого преобразователя не сходу до него дошли руки, но уже в 1710 году в правительственной газете " Ведомости о боевых и других де-

лах " возникло загадочное и малопонятное словечко " бухгалтер ". Радетели чистоты родного языка предложили российское словечко - книгодержатель, но оно не прижилось.

В это время учету и контролю уделяется огромный интерес. Инструкции по организации учета издаются как муниципальные акты. Первый муниципальный акт, в котором отыскиали пространство вопросы учета, датируется 22 января 1714 года. Эти расположения были обязательны для муниципального аппарата и гос индустрии. Они требовали: 1) своевременности записи и чтоб " счет был бы быстрый "; 2) каждодневного ведения приходно-расходных книжек, 3) серьезного индивидуального повиновения серьезных лиц. Крупнейшим событием в летописи российского учета было издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 года. Здесь возникли слова: бухгалтер, дебет, кредит. Особым указом 11 мая 1722 года была подчеркнута надобность составления регламентов на остальных больших предприятиях. Причем Адмиралтейский Регламент рассматривался как стандартной. Регламент оказался трудным, и 16 декабря 1735 года были введены новейшие книжки для учета в Адмиралтействе. Адмиралтейский Регламент 1722 года предусматривал достаточно строгую систему натурально-стоимостного учета материалов. В управлении Адмиралтейства велась " Приходная материалам по алфавету книжка ", в которой " прописывается каждого звания провиант по алфавету ". Учет вели по названию, численности, стоимости и сумме. На базе магазин-вахтер(кладовщик) вел две магазин-вахмистрские(материальные) книжки. Обе они были прошнурованы, листы пронумерованы, опечатаны и подписаны кладовщиком и контролером. Первая книжка - журнал хронологической записи, в ней записывались приходные и расходные операции. При оприходовании материалов сдатчику необходимо было " отдать квитанцию за руками всех, кто свидетельствовал прием в книжке ". Отпуск материалов был вероятен лишь при наличии указа на отпуск, который обязан был быть " подписан от контролера ". В журнале и в указе кладовщик и получатель подписывались. Офицер магазина(зав. складом) " обязан о всем трате давать весть в контору по вся недели на осьмой день ". Специальная книжка открывалась для учета исполнения соглашений с поставщиками. " Сперва, на листе дебет пишется; насколько обязался подрядить, а справа (кредит) оставляется свободное пространство, где по мерке исполнения контракта пишется, насколько и когда поставлено ". Таким образом, мы можем полагать этот акт главным в России, где возникли симптомы линейного способа учета поступления материалов.

Адмиралтейский Регламент оказал огромное воздействие на всю систему бухгалтерского учета в России, в частности на общегосударственную методику учета на материальных складах, где поочередно проводится принцип дизайна всех фактов хозяйственной жизни с поддержкой первичных документов. Записи, не оправданные документами, не принимались.

В системе учета центральное пространство получает учет запасов на складах, так как обеспечение материалами армии, строительства и индустрии строжайше регламентировалось. В боевых интендантских складах провиантмейстер (управляющий) совместно с камериром (воинским инспектором) каждый месяц сдавали в штат-конторколлегию (интендантское управление) весть о наличии остатков.

Принципы документирования соблюдались и на винокуренных казенных заводах, где были введены для материального учета приходно-расходные книжки. В них на любое название раскрывался счет, куда все обретенные запасы " записывались отдельно, одинаково как их цены и пространство купли ", " чтоб у головы и у целовальников в том, какого воровства и кражи и спору не было и лишнего ни в чем не приписывали ".

Огромное формирование учет приобретает на уральских металлургических заводах. Они были сделаны крупнейшим металлургом века В. И. Генниным (1676-1750), голландцем, окружающим на российской службе с 1698 года. Им была изобретена оконченная система учета на уральских металлургических заводах. Так, учет выработки предусматривал вывешивание у всякой домны табельной дощечки, на которой отмечалась мастерами выработка готовой продукции, а в том же духе численность идущего в переработку сырья. " И в каждую субботу, списав со оных досок таблицами на полулистах, извещать ему, мастеру, в припасную контору для записи и с такого в доход и расход и лучшего распорядка в щетах. А в припасной конторе, те подаваемые отпрофессионалы табели кормить особливо книгою, собирая их в столпы". При передаче дел одним мастером (старостой) иному находящиеся на ответственности главного профессионалы ценности обязаны были даваться после инвентаризации. Под инвентаризационной описью подписывался принявший дела знаток.

На муниципальных металлургических уральских заводах (1735) физический учет велся в книжках " С " и " d "(кредит, дебет). Таких книжек велось двенадцать - по числу групп материалов. В книжках надо было " вписывать каждую вещь по содержанию собственному счетом, мерою и весом и по стоимости ". Книги обязаны

были быть прошнурованы, листы в них пронумерованы и скреплены печатью.

Учет тесновато переплетался с планированием, при этом вся ответственность за простои в производстве возлагалась на правящих. За несвоевременную подачу заявок на уральских заводах на виновных налагался штраф: " А нежели оных (заявок - Я. С.) на то количество подано не станет, то за оное с управителя за каждой умедленной день добавить должно по гривне, а с шихтмейстера - по 5, с подьячих старых, средних и юных - со всех обще - по 5 ж копеек".

Порядок отпуска и оприходования материалов обязан был быть взыскательно документирован: " Без письменного указу ни маленькой вещи никуда не выпускать и в расход не вписывать ни по чьему словесному указу или требованию под заплатою тройные цены ". Это состояние сохранялось и при отпуске материалов собственным заводам: " Припасы с одних на остальные фабрики выпускать по указам, с расписками, и чтоб отповедь письменная была от управителей тех заводов, что получено, и в книжки записать за счет тех заводов по стоимости подлинной ". В отношении расходных операций произнесено: "... вписывать оные по силе регламентов и указав именно, кому, на какое дело колико числом(численностью) мерою или весом дано, и книжки кормить благородно и кристально так же, как и о приходных показано ".

На приходных документах на уральских заводах проставлялся номер странички приходно-расходной книжки.

Имелись на уральских заводах и указания оспособу организации архива: " По прошествии года, все дела разобрав, и какие трогают к счету, те переплесть особенно от оставших остальных конторских дел с оберткою в шкуре, и учиня тому всему светлые описи. И как оные, так и те дела зафиксировать по листам и касающаяся к счету книжки и счетные выписки афишировать во Обербергамте. А кои к счету не трогают, те кормить при конторе и сохранять во каждой чистоте, а лучше от пожара, чтобы оные, такоже приходные и расходные книжки не погорели, ибо от такого большая гроза случится может ".

Из сказанного следовательно, что в индустрии учет равномерно затевает накладываться в определенную строгую и трудную систему.

При Петре I организация учета была пересмотрена в связи с административными реформами, проведенными в государстве, издано очень много разных законодательных актов и руководств, почти все из которых были, разумеется, взяты из западной, до этого только шведской, практики. Эта перестройка преследовала две це-

ли: 1) укрепление контроля за сохранностью принадлежности и 2) повышение зарплат казны. Промышленный учет в петровской России имел большие заслуги. На предприятиях в первый раз были обеспечены: общее документирование всех фактов хозяйственной жизни; правильность проведения инвентаризаций и составления отчетности; наиболее стопроцентная способ исчисления издержек; использование линейной записи в учете; аналитичность информации, нужной для управления отдельными структурными подразделениями компании. Вместе с тем индустриальный учет не знал системы двойной записи, ибо психологически бухгалтерам были наиболее понятны натуралистические учетные идеи, когда все издержки укрепляются в том измерении, в котором они появляются. Например, куплена бочка водки за 3 руб. Водка приходовалась без каждой связи с средствами, а прибыльный остаток уменьшался на 3 руб., дебет счета Вина - 1 бочка водки, кредит счета Кассы - 3 руб. Не наименьшие заслуги были в учете и контроле муниципальных хозяйств. И может быть, успехи промышленного учета соединены конкретно с тем, что индустрия была гос, индустриализация страны и учет в ней были занятием достоверным, муниципальным, ибо "идеи иницируются и внедряются сверху". Принуждение делается главным и определяющим причиной экономического и общественного прогресса." Наш люд, - писал Петр I, - яко детки, какие никогда за азбуку не примутся, когда от профессионалы при невольны не посещают". Успех хоть какой работы неосуществим без строжайшего учета и контроля " за меркой труда и употребления ", а средства этого контроля - оговоры для выявления виновных, для устрашения слабых духом и удержания их от соблазна. К оговорам прямым - известие было позитивное, к неизвестным (подметным письмам) - двойственное, наружное осуждение и внутреннее одобрение.

Литература

1. "История бухгалтерского учета" - Я.В. Соколов, В.Я. Соколов

ИНТЕГРАЛЬНАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА
Студентка Ахунова А.М., ассистент Залялова Н.Р.
Казанский ГАУ

Форма счетоводства представляет из себя набор взаимосвязанных особым образом учетных регистров. [1]

В экономической литературе выделяют классический (смысл) и современное понимание виде учета.

В содержательной форме понимания бухгалтерского учета определяется как набор бухгалтерских записей, их строительство и взаимосвязь оборудования записей хозяйственных операций . [2]

Множество не понравилось отсутствие бухгалтеров описать, что конкретно до сих пор считается учета. Союзники по существу подход утверждает, что собственно учет показывает финансовое состояние компании. Обычная формулировка : «Бухгалтерский учет, - писал известный французский экономист Жан Фурастье - происходит постепенное отрасль науки, задача сводится к расчету денежной стоимости активов предприятия и определение размера его собственного капитала». [3] Современные определения содержат, в большинстве случаев, не только содержательный ответ, но и процедурные, организационные. В процессуальной форме аспект учета понимается как процесс трансформации данных бухгалтерского учета. Самый первый процедурный определение дал Лука Пачоли , который в 1494 году под бухгалтерского учета означало «ведение дел в хорошем состоянии и должным образом" при всем этом, что такое " надлежащий порядок " и " как " полностью отнесены или бухгалтер, или владелец , который имел полную свободу поступать так, как им заблагорассудится . [4]

Например, немецкая школа - дал большое значение процедурных вопросов, проектирование формы бухгалтерского учета, записи последовательности. Ее видные члены были Ф. Гюгли, И.Ф. Шер , и Г. Никиш.

В организационном аспекте понимается как форма метода учета для обработки и записи бухгалтерского учета.

Организационный аспект является одной из форм учета, стройную систему для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении государственных активов, обязательств и их организации konfiguatsiyah (о движении денежных средств) с непрерывным rommoschyu и документирования всех хозяйственных операций .

Основатель современных форм бухгалтерского учета впервые описан Л. Пачоли в 1494 , Старый итальянской форме бухгалтерского учета. [5] Дальнейшие бухгалтерские бланки формирования представлены в результате структурирования и сочетающие бухгалтерского учета привело к увеличению числа операций и сложности в хозяйственный оборот , и, естественно, увеличить объем бухгалтерской работы : дифференциация единый реестр исторических фактов , расчленение единого учета регистров для регистрирует синтетического и аналитического учета .

Наибольшее значительное влияние на формирование бланков строгой отчетности имеют: новоитальянская, немецкий, француз-

ский, американский формы логисмография, интегральная форма, журнально-ордерная, шахматы форма.

Бухгалтерские бланки отличаются по внешнему виду, и количество строителей бухгалтерского учета) о взаимосвязи между хронологическим и систематического учета, посредством сочетания синтетического и аналитического учета, записи безопасности (ручная, механизированная, автоматизированная) и др. В содержательной форме понимания из учета определяется как набор бухгалтерских записей, их строительство и взаимосвязь оборудования записей хозяйственных операций. В процедурном, процедура трансформации данных бухгалтерского учета. В организационном плане обработки алгоритм и записи информации в бухгалтерском учете.

Интегральная форма Жан Батист Дюмарше создана в 1914 году. Формат для двух регистров (войти) для каждой учетной записи: одна для расширения дебетовой (различные ссудных счетов), а другая - для кредитной экспансии (дебетовые различных счетов). Идея комплексной форме позже оказала значительное влияние на создание журнально-ордерной формы.

С ростом крупных предприятий было необходимо разделение труда счетных работников. Тот факт, что почти все основные формы учетной регистрации предполагается факты хозяйственной жизни в журнале, и, как правило один человек. Но в крупных фирмах с огромным объемом документов должен был быть несколько журналов и несколько бухгалтеров регистраторы. Однако то, что было хорошо для конца XVII и XVIII-XIX веков, стало неудобно XX века. Появление первых счетной машины (арифмометр, и т.д.), распределение карт и бумаги для копирования привело к возможности построения принципиально новую форму крупных предприятий.

На самом деле, как ожидается ликвидация интегральной форме традиционных хронологических записей журнала. Что назывался Манифест и журналы - заявки, которые фактически вдвое сократить общий регистр, и что стало известно как главной книге, это не что иное, как результат, оборот за отчетный период, а остаток в конце этого периода.

Устранение исторических записей имело серьезные последствия для судеб учета, так как потерял контроль над учета оборота общей счета осложненной расчетного счета переписку, которая особенно влияет на аудит. Изучение, например, расчетный счет 44 " Себестоимость реализации " (" Расходы на лечение ") и знает, что этот законопроект прошел запись таких экономической оператор радио.

Когда журнал был исторический рекорд, это позволило сразу определить, какие счета бухгалтер взял эту операцию. А так как

журнал не был , бухгалтер должен был просмотреть множество регистров , прежде чем он смог найти ошибочную запись .

С этим пытались бороться. Предлагаемые два метода:

Kontiroval бухгалтер (проставляется на первичных документах коды корреспондентских счетов) документы, но в данном случае это было необходимо выделить только один бухгалтер контировку, а другой в объявлении, и здесь есть свои ошибки в копировании ;

При регистрации фактов хозяйственной жизни используется копиров. На специальном листе (первой инстанции) стационарной электропроводки, и под этим листом или поверх него посадили на двух картах (Заявление - списанные счет и журнал - заказ - зачисленных счет). Одна запись, так было записано в трех местах, и, копируя достигается абсолютная правильность в трех регистров. Тем не менее, в данном случае , хотя он был восстановлен исторический рекорд (верхняя лист) , но, очевидно, сложнее техника реализации процедуры бухгалтерского учета . Все факты данных из экономической жизни , представленные в первичных документах (блок 0) переносится на лист (блок 1), открытой для списания счета (1 вход), и журналов - warrants - зачисленных на счета (вход 2) . Заявления и журналы порядка , построенные на синхронистической типа , который не должен просто проверить количество , но незаменимым обозначение требуется такое же количество в том же листе , компенсируя (зачисленных) счет . Интегральная форма , с 1920 года , оказала огромное влияние на развитие учета в нашей стране.

Регистры и последовательность записи с интегральной форме:

- Данные о фактах хозяйственной жизни отражаются в отчете (списывается на счета) и журналов (зачисленных на счета);
- Результат заявления и журналы передаются в Главную книгу. Как правило, это альтернативного характера, (т.е. Леджер) или заполнены на основании заявления или журналов. Бухгалтера обычно предпочитают второй вариант.

В интегральной форме получает окончательное тенденции развития в разделении хронологической и систематической записи Бюллетене и журналов по-прежнему рассматриваться теоретически регистрирует исторический рекорд, и Главная книга- систематическое. На самом деле, интегральная форма не исторический рекорд. О себе и журнал - фактически регистрирует систематического учета, предназначенный для текущей регистрации возникающих фактов , и Главная книга - только установить итоги за месяц , используемого для баланса .

При передаче скорость в последнем общем балансе лицевом отображается.

Интегральная форма широко распространена в связи с заменой регистров в виде книг на карточке, карточка широко используется многоколоночной форму. Именно эта форма создана наиболее благоприятные условия для разделения труда счетных работников.

Литература

- 1.Булгакова С.В. Основы балансоведения : учеб. пособие / С.В. Булгакова.– Воронеж:Воронеж.Гос.Ун-т.2005.-92с.
- 2.Бухгалтерский учет: Учебник. / Под ред. П. С. Безруких.-М.: Инфра-М, 2008.- 33 с.
- 3.Денисов Н.Л., Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность / под общ. ред. Н.Т. Лабынцев. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 240 с.
- 4.Дусаева Е.М., Суханова Л.И. Теория бухгалтерского учета. Учеб. пособие.-М.: Проспект,2008.–311с.
- 5.Кондраков Н.П.Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Инфра-М, 2008. – 388 с.

ГЛОБАЛЬНЫЕ ОБЩЕПРИНЯТЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Студентка Галиева Л.И., ассистент Залялова Н.Р.

Казанский ГАУ

Бухгалтерский учет иногда называют языком бизнеса. И это на самом деле так, в бухгалтерском учете и отчетности подытоживаются результаты деятельности и действующее состояние каждого предприятия. Перемены в экономической системе страны повергли к изменению в работе предприятий, которое должно было найти верное отражение в бухгалтерском учете. И действительно, бухгалтерский учет в стране подвергся коренному изменению.

Совершенно верно, что введение национальных стандартов бухгалтерского учета вызывает введение и мемориально-ордерной формы учета, потому что именно эта форма учета больше приспособлена для ведения учета по международным стандартам, гораздо проста в употреблении и это применяется во всем мире. Дело реформы бухгалтерского учета тянется в течении многих лет долго и скучно, и создание стандартов возможно закончится буквально перед внедрением бухгалтерского учета. И даже хотя декларативные определения в стандартах существуют, бухгалтерская сущность в них отсутствует. Это значит, что получив эти стандарты, бухгалтеры не смогут выполнять ведение бухгалтерского учета без дополнительных инструкций и комментариев, приказов и других документов. Ведь комментарии так нужны, причем своевременно.

Правила решающие ту или иную сферу жизни общества, определяются людьми, или группами людей, и это значит, что на содержание этих правил оказывает субъективный фактор. Хотя это влияние не играет решающего значения, все-таки появление абсолютно-го большинства правил созданной объективной необходимостью, но их содержание непосредственно соединены с теми задачами, и для решения которых эти правила и созданы. Так вот правила дорожного движения нужны для обеспечения безопасности водителей и пешеходов, и правила игры в футбол нужны, чтобы сделать эту игру более интересной и понятной для зрителей. Смысл одних и других правил для общества разнообразно, и цена их нарушения просто несравненно, но причина их появления похожа: они подходят тем или иным потребностям общества, и основаны на принципах, решенных этими потребностями.

Бухгалтерский учет в этом деле не является исключением. Правила БУ, также отвечая потребностям общества в получении финансовой информации, возникают на принципах, которые дебет в большей или в меньшей степени эту потребность удовлетворить. Так слово “принцип” появилось от латинского “principium”, это в переводе означает “основа и начало”. В современном толковом словаре приводят разнообразные значения этого слова. А в нашем случае – это «основное и исходное положение какой-нибудь теории, учения и так далее». Таким образом, можно сделать вывод, что принципы бухгалтерского учета – это главное, исходные положения теории бухгалтерского учета. На которых основываются, применяемы в практической деятельности правила.

Бухгалтерский учет заключается в следующих принципах:

Принцип автономности. Он предполагает, что та или иная организация существует как одно самостоятельное юридическое лицо. Её имущество точно обособлено от имущества ее совладельцев, и работников и других организаций. Данные бухгалтерского учета предполагают общую систему, отвечающую задачам управления имуществом, обещаниям и хозяйственным операциям, исполняемым организацией в ходе ее функционирования. Составляющие учета, не оказывающие воздействия на хозяйственные процессы, изъяты из системы учета как лишние. В бухгалтерском учете и равновесии отражается исключительно имущество, которое признается собственностью конкретно данной точной организации.

Принцип двойной записи. Представляет из себя двойное постоянное отражение хозяйственных явлений, прецедентов и операций, predeterminedенное внедрением двойной записи на счетах, т. е. в одно и тоже время и на одну и ту же необходимую сумму по дебету 1-го счета и кредиту иного бухгалтерского счета.

Принцип действующей организации представляет, собственно организация неплохо работает и сохранит собственные позиции на рынке в ближайшем времени, погашая обещания перед поставщиками и покупателями и другими партнерами в установленном порядке. Данный принцип обуславливает надобность увязки активов организации с ее грядущей прибылью, которая быть может, получена с помощью данных активов. Особенное значение вышеназванный принцип покупает при оценке имущества и обещаний организации.

Принцип объективности. Состоит в том, собственно все хозяйственные операции обязаны выискать отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными в протяжении всех рубежей учета, подтверждаться извинительными документами, на основании которых проводится бухгалтерский учет.

Принцип осмотрительности подразумевает конкретную ступень предосторожности в ходе формирования суждений, важных при расчетах, выполняемых в критериях неопределенности, позволяющую не допустить завышения активов или же заработков, и занижения обязанностей, либо затрат. Соблюдение принципа осторожности предотвращает зарождение скрытых запасов и излишних запасов, ответственное занижение активов, или же заработков, или преднамеренное завышение обещания, либо затрат. Пренебрежение отмеченным принципом даст почву тому, собственно финансовая отчетность закончит быть нейтральной и, а значит, потеряет надежность.

Принцип начислений — исходит из того, собственно все операции записываются по мере их зарождения, но не в эпизод оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, как скоро была осуществлена операция. Данный принцип символически возможно поделить на:

Принцип регистрации заработка (выручки) — прибыль отражается в том периоде, как скоро он получен, но не как скоро сделана плата. В РФ момент реализации продукции ориентируется по отгрузке и по оплате. Международные стереотипы позволяют отмечать реализацию по отгрузке, поставке, получению средств продавцом или агентом.

Принцип соответствия — это прибыли отчетного периода обязаны быть соотнесены с затратами, благодаря которым данные прибыли были получены. Очевидно, затраты (доходы), относящиеся к подходящим прибылям (затратам), общепризнанным в другом отчетном периоде, предусматриваются в отдельности.

Принцип периодичности нацелен на постоянное, регулярно повторяющееся балансовое обобщение — формирование равновесия и отчетности за год, полугодие, квартал, месяц. Вышеназванный принцип гарантирует сопоставимость отчетных данных, разрешает

по прошествии конкретных периодов времени исчислить денежные последствия.

Принцип конфиденциальности. Содержание внутренней учетной информации — это такая коммерческая тайна организации, за разглашение и нанесение ущерба ее интересам учтена установленная законодательством обязанность.

Принцип денежного измерения, т.е. количественное измерение и исчисление прецедентов хозяйственной работы и производственных действий; в виде единицы измерения которой выступает валюта страны.

Принцип преемственности в бухгалтерском учете подразумевает осмысленную верность национальным обыкновениям, достижениям отечественной науки и практики.

Юридически ни одна организация, вне зависимости от ведомственной приспособления и форм принадлежности, не имеет возможности работать в отсутствие ведения бухгалтерского учета, так как исключительно эти бухгалтерского учета гарантируют полную информацию о имущественном и экономическом состоянии организации; искусственная и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и валютных ресурсов, о результативности вкладывательной и кредитной политические деятели, о издержках и производительности производства и так далее, собственно позволяет править хозяйственной работой и осуществлять контроль исполнение проектов выгоды, проектировать многообещающие проекты становления производства. Следовательно, бухгалтерский учет считается деталью управленческой и информационной системы организации.

Основными принципами бухгалтерского учета, можно считать следующие:

1. Принцип автономности;
2. Принцип двойной записи;
3. Принцип действующей организации;
4. Принцип объективности (регистрации);
5. Принцип осмотрительности (консерватизма);
6. Принцип начислений;
7. Принцип периодичности;
8. Принцип конфиденциальности;
9. Принцип денежного измерения;
10. Принцип преемственности;
11. Учетные принципы.

Главным содержанием бухгалтерского учета считается составление информации о предпринимательской работы хозяйствующего субъекта, в отличительные черты этих о оценке состояния

и перемены ключевого и используемого денег, собственных и заемных источников финансирования, активов организации, о перемещении валютных потоков за отчетный период, и еще информации о экономическом положении, финансовых эффектах работы организации, достаточной ее внутренним и наружным пользователям. Для реализации целей, свойственных бухгалтерскому учету как одной из главных компонент системы управления, к нему предъявляются соответствующие притязания, устанавливаются конкретные правила и процедуры его ведения.

При всем этом доминирующую роль играют общепризнанные правила и основы бухгалтерского учета как системы в целом.

Выполнение правил, основ и требований гарантирует правдивость информации, формирующейся в бухгалтерском учете.

Литература

- 1.Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Л.И. Воронина – М.: Изд-во Эксмо, 2006 – 480 С.
- 2.Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы.- М. Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007.- 88 с.
- 3.Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с Гомола А.С. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие / А.С. Гомола, В.И. Кириллов. М.: Академия, 2013. – С.145 – 163.
- 4.Теория бухгалтерского учета Учеб. Пособие/Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Экономистъ, 2006

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА

Студентка Ершова Л.С., ассистент Залялова Н.Р.

Казанский ГАУ

Общепринято, что этика характеризует человеческие взаимоотношения в моральном и нравственном планах по соблюдению сложившихся в жизни или подготовленных обществом правил или норм поведения.

Отдельные правила поведения были определены официальных Положениях о главных бухгалтерах, где регламентировались функции бухгалтеров, их права, обязанности и ответственность перед обществом.

Впервые свод правил поведения бухгалтеров в виде Кодекса этики был сформулирован и провозглашен только в конце прошлого столетия Международной федерацией бухгалтеров.

В нашей стране Правила поведения бухгалтеров появились со в начале нынешнего столетия в виде Кодекса этики членов Институ-

та профессиональных бухгалтеров России (ИПБ), разработанного и утвержденного неправительственной некоммерческой Общественной профессиональной организацией.

Несмотря на то, что указанный Кодекс этики определяет правила введения профессиональных бухгалтеров и аудиторов, являющихся членами ИПБ России, многие нормы и правила в равной степени относятся к бухгалтерам хозяйствующих субъектов, юридических лиц по законодательству Российской Федерации, не являющихся членами ИПБ России. Применительно к ним и изложены этические нормы в последующих параграфах настоящей главы. [1]

Целью свода этических норм поведения бухгалтерской профессии является определение общественной значимости, признание ответственности этой профессии перед обществом. Общество полагается на честность, объективность бухгалтеров при ведении бухгалтерского учета в целях обеспечения упорядоченной коммерческой деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Этические нормы поведения бухгалтеров предназначены для определения их деятельности на самом высоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение порученной работы в общественных интересах.

.Издавна получило, признание то, что бухгалтеры всегда способствуют эффективному и экономному использованию всех видов ресурсов, препятствуют производству непроизводительных трат, недобросовестному расходованию средств, добиваются соблюдения действующего законодательства при совершении фактов хозяйственной деятельности.

Именно общественное признание необходимости бухгалтерских профессий, их отношения к исполнению профессиональных обязанностей, а также честность, должная тщательность, доброжелательность, отдавание приоритета общественным интересам обусловили разработку рекомендаций по этическим нормам профессиональных бухгалтеров с надеждой на то, что они будут способствовать повышению престижа бухгалтеров, независимо от того, являются или не являются они членами Института профессиональных бухгалтеров России. [2]

Для достижения целей бухгалтерской профессии и поддержание престижа и авторитета среди работников хозяйствующего субъекта, собственников, инвесторов, контролирующих органов и в обществе в целом представляется целесообразным соблюдение ряда исходных условий и фундаментальных принципов. К ним следует отнести честность, объективность, профессиональную компетентность и должную тщательность, добросовестность в работе, конфиденциальность, профессиональное поведение, доброкачественное

использование законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих методику и методологию бухгалтерского учета и других смежных дисциплин.

1. Честность означает, что бухгалтер должен действовать открыто и честно исходя из общих условий и представлений о правдивости, беспристрастности, надежности и искренности. В соответствии с этим принципом бухгалтерам рекомендуется действовать справедливо, честно и не иметь конфликта интересов.

2. Объективность понимается в смысле справедливого поведения бухгалтеров. На их объективность не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица или иные факторы. Здесь следует отметить, что объективность как черта профессии бухгалтера в первую очередь относится к взаимоотношениям с руководством (работодателем собственником) хозяйствующего субъекту, менеджерами и другими работниками.

3. Профессиональную компетентность следует считать основной в составе этических норм бухгалтерских работников. Профессиональная компетентность подтверждается образовательным уровнем (высшим или средним специальным образованием), опытом работы и постоянным повышением квалификации. В Кодексе этики специально оговорено, что бухгалтер выполняет свои обязанности с должной тщательностью, компетентностью и старанием. В его обязанности входит постоянное поддержание профессиональных знаний и навыков на высоком уровне с тем, чтобы работодатели и клиенты бухгалтерии могли пользоваться преимуществами компетентных профессиональных бухгалтерских услуг, основанных на новейших разработках в области практики, законодательства и технологий.

4. Должная тщательность и добросовестность являются для бухгалтера основными принципами в работе. Именно тщательность позволяет избежать ошибок при организации бухгалтерского учета неточностей в подготовке учетной информации, используемой большим кругом внутренних и внешних пользователей.

5. Конфиденциальность предопределяет, что бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность учетной информации полученной в процессе ведения бухгалтерского учета, не использовать и не раскрывать такую информацию без надлежащих конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие информации продиктовано профессионализмом бухгалтера, юридическими правами или обязанностями.

6. Профессиональное поведение означает, что бухгалтеру следует поддерживать высокую репутацию своей профессии, не

кредитировать ее, воздерживаться от таких действий, высказываний и поступков, которые могут нанести ущерб престижу профессии.

Одной из этических норм является добросовестное использование законодательства и нормативно-правовых актов в своей профессиональной деятельности. Специфика бухгалтерской профессии заключается в том, что, бухгалтер обязан выполнять свои функции (права, обязанности и ответственность) по ведению бухгалтерского учета составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами (положениями, стандартами, инструкциями и т.д.), а указаниями и распоряжениями руководства хозяйствующего субъекта в случаях, не противоречащих законодательству и достоверности бухгалтерского учета, требованиям честности, объективности данных бухгалтерского учета. [5]

Во многом честность, доброта, добросовестность, соблюдение профессионального долга и добровольное соблюдение этических норм основаны на ответственности бухгалтеров перед коллективом хозяйствующего субъекта, с одной стороны, и по отношению к руководителям бухгалтерской службы — с другой. В то же время сплоченность коллектива бухгалтерии, его профессионализм, квалификация во многом зависят от главного бухгалтера.

И еще на одну особенность деятельности главного бухгалтера необходимо обратить внимание. Речь идет о разрешении конфликтных ситуаций. Этому вопросу в Кодексе этики членов ИПБ России посвящена специальная статья. В равной степени ее содержание рекомендуется использовать и бухгалтерам, не являющимся членами Института.

Неоднократно отмечалось, что расхождения между руководителем хозяйствующего субъекта и главным бухгалтером в основном должны разрешаться путем взаимного понимания и компромисса мнений. В действующем Федеральном законе «О бухгалтерском учете» определен конечный результат разрешения разногласий между этими лицами — письменное распоряжение, если не было найдено компромиссное решение. [4]

На практике, когда мнения руководителя и других должностных лиц расходятся с мнением главного бухгалтера — не так уж редкое явление. Важно, чтобы главный бухгалтер, памятуя об этических нормах бухгалтерской профессии, в тактичной форме, с достоинством и профессиональной твердостью отстаивал свое мнение, основанное на знании действующего законодательства, правилах и принципах организации бухгалтерского учета и других смежных областей знаний.

Этика бухгалтера предопределяет, что он не должен позволять оказывать на него давление в отношении принятия к учету хозяйственной операции или визирования документа, противоречащих, по его мнению, законности, справедливости, достоверности, профессиональной компетенции.

Лучшим выходом из сложившихся ситуаций являются деловое, партнерское сотрудничество указанных должностных лиц, их взаимное доверие. Безусловно, главный бухгалтер как наемный работник должен быть лояльным к собственнику и в то же время быть ближайшим помощником и советником при решении проблем деятельности хозяйствующего субъекта, избегая нарушений законодательства и других нормативно-правовых актов. В этих условиях трудно обойтись без профессионального суждения.

Литература

1. Блинова Т.В. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. - М.: Форум: Инфра-М, 2003.
2. Богаченко В.М., Кирилиова Н.А. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - Ростов Н/Д: Феникс, 2003.
3. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.; Под ред. П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.
4. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАПА, 2003.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. - М.: Юрист, 2003.

НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕРВОЙ ПОЛОВИНЕ XX ВЕКА.

***Студент Садриева Л.Д., ассистент Залялова Н.Р.
Казанский ГАУ***

Существует три школы развития бухгалтерского учета: Континентальная, Англо – Американского и Российская. В свою очередь Континентальная объединяет немецкую, французскую и итальянскую школы. В данной статье я бы хотела остановиться на немецкой школе бухгалтерского учета. Именно эта школа является одной из моделей, которая изучается и в наши дни находя свое отражение в системе бухгалтерского учета.

Главной чертой данной школы заключается в том, что ученые желают больше и глубже изучить процедурную сторону учета. Для немецкой школы присуще разделение учета на два цикла: торговый

и производственный. Торговый цикл отвечал за контроль долгов и обязательств, когда производственный за процессы, которые происходили внутри хозяйства. На всё это указывал ученый - Эйген Шмаленбах (1873-1955).

Основополагающей исходной концепцией учета являлось балансоведение. Стоит отметить немецких ученых, которые смогли создать – балансовое право. Такие крупные немецкие юристы как Г.Вайт Симон, Иоганн Шер выдвинули требования к балансу которые представляли собой основу для баланса, это- точность, полнота, ясность, последовательность, правдивость и единство баланса.

Нужно отметить, что выбор метода оценки был главным вопросом теории. Данный вопрос раскрывал Фридрих Ляйтнер (1874-1945), которому принадлежит классификация методов оценки, где цены делились на абсолютные и относительные. Каждая статья баланса оценивалась принципами, которые в наибольшей степени подходили ей. Разные ценности играли разную роль в хозяйстве и именно поэтому не стоит показывать их в равнозначной оценке. Такой субъективный подход развил И. Крайбиг.

Иоганна Шера(1846-1924) называют подлинным отцом немецкого балансоведения. Он признавал, что предметом бухгалтерии являются только факты, которые совершились, а систематический и хронологический учет понимал как юридические блага. Баланс был положен в основу учета. А уравнение капитала легло в основу баланса. И именно поэтому теорию Шера называют балансовой. Также есть его постулат – это капитальное равенство где : $A - P = K$ (актив – пассив = капитал). Также Шер сформулировал требования на которые отвечает система счетов предприятия.

1. Она должна быть всеобъемлющей, полной, так, чтобы ни одна часть актива или пассива не оставалась вне контроля соответствующими счетами.

2. Группировка должна быть произведена целесообразно, в соответствии с существом дела, так, чтобы можно было проследить отдельные хозяйственные процессы и контролировать их влияние на состояние имущества и на образование капитала.

3. Она должна правильно и в соответствии с законами изображать юридическое строение имущественных средств.

4. В ней должно быть обеспечено расположение частей имущества по материальным категориям, по хозяйственным процессам и в особенности по ликвидности частей имущества.

5. Она должна допускать возможность, как дальнейшего расчленения, так и упрощения и свертывания.

6. Она должна делать невозможным затуманивание и сокрытие посредством объединения ничего общего не имеющих частей. [2]

На сколько мы знаем издержки делятся на постоянные и переменные, но именно данному ученому принадлежит метод деления издержек. Момент, когда предприятие может окупать свои расходы после чего работает с прибылью, называется приемом «мертвой точки», данное название приему было дано Шером. Одним из первых данный ученый смог проанализировать основные методы искажения баланса, который включал в себя: ошибочное начисление амортизационных сумм; разнородные ценности под одно название; включение фиктивных дебиторов и кредиторов, создание фиктивных фондов и резервов.

Вместе с Шером статистическое направление бухгалтерского учета развивали и другие ученые, такие как: Г.Симон и М. Берлинер.

Герман Симон считал, что владелец имеет право на оценку своих балансовых статей так как ему захочется и покажется нужным. Однако он следовал резервировать сомнительные моменты в кредиторской и дебиторской задолженности. Ученый смог обратить внимание на то, что амортизация покрывает не только физический а также моральный износ средств.

Рассматривать каждый баланс как ликвидационный, учил Манфред Берлинер, ведь пассивом баланса является не что иное как распределение имущественной массы актива. Поэтому можно уловить экономическое понимание баланса, где в активе представляется имущественная масса предприятия, следовательно в пассиве - план распределения. Элементами баланса являются счета, которые предназначаются для учета состояния отдельных видов имущества.

Первоочередная задача исчисления готовой продукции появилось после развития промышленности в Германии. В то время появляется замечательный ученый Альберт Кальмес, который сформировал теорию калькуляции также создает теорию промышленного учета. Кальмес основывался на то, что неразрывную составную часть организации образует счетоводство, оказывая взаимное влияние друг на друга. Поэтому смысл бухгалтерии сводилось к исчислению себестоимости. Нельзя не отметить, что Кальмес выделял два вида калькуляции: единичный и валовый. Единичный представлял собой затраты, которые относились на определенный объект, а валовый на затраты которые делились на количество выработанной продукции. Все производство распределялось на основное и вспомогательное. Это делалось для того, чтоб в исчислении себестоимости дойти до каждого предмета на предприятии.

В XX веке по-прежнему в центре внимания оставалась проблема баланса. И немецкая школа разделялась на три группы сторонников баланса: статистического, динамического и компромиссного решения.

Г. Никлиш(1876-1946), Т.Хольцер(1936) и В.Ле Кутр(1885-1965). являются главными выразителями современной трактовки статистического баланса. Генрих Никлиш считал, что баланс это преобразованный инвентарь, что счета бывают активными и пассивными, в балансе он отмечал одну цель, которая представлялась изображением состояния средств предприятия.

Хольцер при определении сущности баланса опирался на внешние формы. Тем самым он делил счета на: имущество и капитал, из этого вытекала двойная запись.

Вальтер Ле Кутер в своих трудах ввел определение тотального баланса, который показывал актив и пассив предприятия. В цели тотального баланса входит:

Изображение имущества

Исчисление прибыли

Наблюдение хозяйственных процессов

Вхождение в состав отчетности

При анализе баланса нужно брать во внимание, что он включает ситуацию и конституцию. Где ситуация отражает финансовый результат, а конституция представляется структурой баланса. [1]

Также стоит отметить немецкого ученого, который создал учения о динамическом балансе-это бухгалтер Эйген Шмаленбах. Основу данного учения составляло разграничение материальных затрат и результатов, с одной стороны, и денежные расходы, с другой. Разрабатывая свои учения Шмаленбах сформулирует постулат: «Разность между сальдо счетов собственных средств и основных средств равна разности между сальдо счетов оборотных средств и кредиторской задолженности».

Учения о динамическом балансе затронуло таких ученых как: Э.Косиоль и В. Ригер. Первый из них развивал данное учение, проводя различие между предельными и промежуточными балансами, второй ввел понятие номинального баланса, дав понять что в бухгалтерии существует только денежная единица измерения и не более. В отличии от своих соратников Ригер не придавал особого значения счету «Прибыль и убытки», целью которого являлось – отражение убытков, прибыли после чего переносить сальдо на счет «Капитал».

Создателем органического баланса является ученый- Фриц Шмидт. Он исходил из того, предприятие является живым организмом. И одной из его заслуг является проведенная им работа по раз-

лично между результатом хозяйственной деятельности и прибылью. Согласно его взглядам целью калькуляции являлось – определение действительного расхода материалов в текущих ценах.

В заключение данной статьи хотелось бы сделать вывод, что бухгалтерский учет определяется в зависимости от среды, где она функционирует. Разные политические, экономические условия заставляют развиваться науку в разном направлении, находить новые идеи и реализовывать теорию с практикой по-разному. Поэтому нельзя отдельно считать, что именно западный учет более выгодный и лучше чем наш.

Литература

1. Бухгалтерский учет: Учебник. / Под ред. П. С. Безруких.-М.: Инфра-М, 2008.- 33 с.

2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Инфра-М, 2008. – 388 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОАО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ КАЗАНЬ» (СЛУЖБА КЕТЕРИНГ)

Студент Дарюхина В.А., доцент Астраханцева Е.А.
*Казанский кооперативный институт (филиал) Российский
университет кооперации, г. Казань*

Важнейшим показателем, характеризующим работу предприятия, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Величина себестоимости – один из показателей эффективности производства – определяет, во что обходится предприятию изготовление и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость (при прочих равных показателях), тем эффективнее производство. Снижение себестоимости позволяет предприятию уверенно чувствовать себя на конкурентном рынке. Поэтому в бухгалтерском учете очень важно отразить все затраты отчетного периода, относящиеся к себестоимости; уточнить перечень расходов, которые могут быть отнесены к прямым затратам, т.е. затратам, непосредственно связанным с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются:

- учет объема, ассортимента и качества производственной продукции;

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции;
- контроль за экономным использованием сырья, материальных и трудовых ресурсов;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- представление управленческим структурам предприятия информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений.

На предприятии питания изготавливают продукцию в специально отведённых, оборудованных и подготовленных для этих целей местах. Такие места называют производством или кухней, если они не выделены в обособленное структурное подразделение предприятия, либо цехом, если они являются структурным подразделением предприятия.

Сырьё - это продукты, товары и полуфабрикаты, изменяющие при обработке своё первоначальное состояние (вид, форму) и потребляемые в процессе производства продукции.

Продукция - это блюда, изделия и полуфабрикаты, выпускаемые в результате производственной деятельности. Например: обеденная продукция, горячие напитки; кулинарные и мучные изделия собственного производства, отпускаемые в виде блюд; безалкогольные напитки собственного производства; полуфабрикаты, изготовленные для продажи.

На предприятиях питания изготавливают продукцию в специально отведённых, оборудованных и подготовленных для этих целей местах. Такие места называют производством или кухней, если они выделены в обособленное структурное подразделение предприятия, либо цехом, они являются структурным подразделением предприятия.

Операции производства можно разделить на три основных группы:

- 1) поступление сырья в производство (операции с сырьём);
- 2) приготовление продукции;
- 3) отпуск продукции из производства (операции с готовой продукцией).

На исследуемом предприятии производственные операции отражаются на счёте 20 «Основное производство», так как это соответствует производственной специфике и несколько сокращает объём отчётных документов. Учёт на этом счёте ведут по покупным ценам. По дебету отражают расход сырья на приготовление блюд, наличие сырья и полуфабрикаты на производстве; по кредиту - продажу, отпуск и списание в расход готовой продукции, возврат сырья на склад, списание по актам брака, порчи, а также по недостаткам.

Сальдо по дебету показывает стоимость остатков необработанного сырья, а также сырья в полуфабрикатах и нереализованных готовых изделий, находящихся в производстве.

Аналитический учёт изготовления продукции собственной выработки ведут по каждому производственному подразделению и материально-ответственному лицу. По материально-ответственным лицам учёт ведут в стоимостном выражении. Готовые изделия учитывают в натуральном выражении оперативным способом по установленным группам продукции.

План выпуска продукции собственного производства составляют в натуральных показателях: блюдах, порциях. В блюдах (как в единице измерения) учитывают:

обеденную продукцию (первые, вторые и третьи (сладкие) блюда). В зависимости от вида сырья вторые блюда подразделяют на: мясные, рыбные, мучные, крупяные, овощные.

порционные горячие и холодные закуски;

весовые или штучные кулинарные изделия: вареное и жареное мясо, птицу, дичь, рыбу, салаты, паштеты.

План-меню - это ежедневный план выпуска продукции. Он содержит перечень блюд, данные об их количестве, а также краткую характеристику блюд и гарниров.

Заведующий производством ежедневно составляет план-меню на следующий рабочий день, учитывая:

заказ;

наличие сырья на складе (в кладовой);

производственные возможности и пропускную способность;

установленный план товарооборота по производству продукции;

минимальный ассортимент продукции, установленный для предприятий данной категории;

специфику сезона (времени года).

На основании плана-меню заведующий производством выпиывает требование на отпуск со склада (из кладовой) сырья, необходимого для приготовления запланированной продукции.

Номенклатура нормативной и технологической документации, по которой может вырабатываться кулинарная продукция, перечень услуг, их характеристики в зависимости от типа и класса предприятий питания определены в государственных стандартах, выполнение которых является обязательным для предприятий общественного питания всех форм собственности. Количество сырья, необходимого для приготовления конкретного блюда (изделия), определяют по рецептуре, содержащейся в действующем сборнике рецептур либо утверждённой отдельно (для фирменных блюд). Сборники ре-

цептур блюд и кулинарных изделий - это официальные документы, указывающие нормы расхода сырья, размер отходов при кулинарной обработке продуктов и нормы выхода полуфабрикатов и готовых изделий. Рецептуру используют при заполнении калькуляционных карточек, показывающих выход блюда (изделия) и количество необходимого сырья. Для расчёта общей потребности необходимое сырьё суммируют по каждому наименованию по всем блюдам (изделиям).

Требования к организации бухгалтерского учета являются общими для всех предприятий: это организация правильного учета и контроля за движением товарно-материальных ценностей на складе и в бухгалтерии, за структурой товарных запасов, за определением фактических расходов и издержек обращения.

Однако для предприятий питания не менее важно правильно рассчитать продажную цену на кулинарную продукцию. Расчет продажной цены блюда или кулинарного изделия называют калькуляцией.

Учет производства и реализации продукции на предприятии, как и весь бухгалтерский учет, базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений.

Основными резервами снижения себестоимости продукции являются:

- повышение уровня производительности труда и как результат увеличение производства продукции. При увеличении объема производства продукции возрастают лишь переменные затраты (прямая заработная плата рабочих, прямые материальные расходы и другие), сумма же постоянных расходов не изменится, в результате снижается себестоимость изделий;

- экономное использование сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращение непроизводственных расходов и так далее

Объем продаж продукции ОАО «Международный аэропорт Казань» служба кетеринг зависит от двух факторов - объем выпуска продукции и доля проданной продукции в общем объеме валовой продукции.

Одним из наиболее простых способов увеличения прибыльности готовой продукции является увеличение объемов производства продукции.

Литература

1. Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

2. Брызгалин А. В., Демешева Е. В. Затраты, связанные с управлением производством промышленного предприятия: финансирование себестоимости и ведение бухгалтерского учёта // Консультант. – 2013. – №2.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ХИТОН»

Студентка Макина А.И., доцент Астраханцева Е.А.

*Казанский кооперативный институт (филиал) Российский
университет кооперации, г.Казань*

Операции по расчетам с подотчетными лицами находят свое отражение в следующих бухгалтерский регистрах: журнал-ордер, объединяющий в себе аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами; главная книга; иные регистры аналитического и синтетического учета расчетов с подотчетными лицами, в зависимости от принятой на предприятии форме ведения бухгалтерского учета.

Регистром для учета операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами служит журнал-ордер— комбинированный регистр, сочетающий аналитический и синтетический учет с линейной формой записи. Следовательно, каждой выданной под отчет сумме отводится в журнале ордере одна строка и по мере представления авансового отчета, сдачи в кассу неиспользованных сумм или получения денег в погашение перерасхода записи сумм по этим операциям будут произведены на этой же строке. В то же время журнал-ордер сохраняет шахматную форму записи, заложенную в основу журнально-ордерной формы счетоводства, в части расшифровки оборота по кредиту счета 71. На оборотной стороне этого журнала-ордера проводятся сгруппированные сведения о суммах затрат предприятия на служебные командировки за отчетный месяц с начала года, что необходимо для составления отчетности и контроля за целевым использованием средств.

Основанием для заполнения журнала-ордера являются расходные кассовые ордера на суммы, выданные под отчет, авансовые отчеты — на израсходованные суммы; новые приходные или расходные кассовые ордера — на расхождения в суммах, полученных и израсходованных.

Ежемесячно итоги из журнала – ордера переносятся в главную книгу: дебетовые обороты - по корреспондирующим счетам, кредитовые – общей суммой. Данные из главной книги переносятся в баланс.

Расходы, оплаченные из подотчетных сумм, списывают с кредита счета 71 в дебет счетов 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные расходы» и другие в зависимости от характера расходов. Возвращенные в кассу остатки неиспользованных сумм списывают с подотчетных лиц в дебет счета 50 «Касса».

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой авансовой выдаче.

В ОАО «Хитон» счет 71 дебетуется в корреспонденции со счетами:

Дебет 71 Кредит 50 «Касса» - на выданную сумму соответственно при получении работником наличных денег на оплату услуг связи.

Дебет 71 Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - если сумма перечисляется на зарплатную пластиковую карту работнику организацией – комиссионером.

Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" кредитуется в корреспонденции со счетами:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 71- отражена сумма оприходованных материалов, купленных подотчетным лицом;

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 71 – отражена сумма за доставку сырья от поставщика;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 71 - приобретение материальных ценностей подотчетным лицом предназначенные для основного производства;

Дебет 23 «Вспомогательное производство» Кредит 71 - приобретение материальных ценностей подотчетным лицом предназначенные для вспомогательных производств;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 71 – приобретены, к примеру, канцелярские принадлежности подотчетным лицом;

Дебет 29 «Обслуживающие производства или хозяйства» Кредит 71 – приобретены за наличный расчет продукты для столовой;

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 71 – расходы связанные с продажей произведенной продукцией, на пример расходы по доставке продукции покупателю;

Дебет 50 «Касса» Кредит 71 - на суммы, возвращенные в кассу подотчетным лицом, неиспользованные во время командировки;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 71 - на суммы, удержанные из зарплаты подотчетного лица;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 71 - отражена задолженность организации перед работником на основании авансового отчета;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 71 - если недостачу по расчетам с подотчетным лицом нельзя возместить.

В результате проведенного исследования были не только выявлены нарушения, но и предложены следующие рекомендации для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям в ОАО «Хитон»:

- чтобы избежать штрафных санкций, на заводе необходимо создать приказ, в котором должен быть перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств, запретить выдачу денег сотруднику под отчет при условии неполного отчета по ранее выданному авансу;

- рекомендуется оформлять командировочное удостоверение, даже если сотрудник командирован на один рабочий день, так как могут возникнуть сложности с налоговым инспектором по поводу компенсационных выплат сотруднику.

- командированному работнику выдаются наличные средства организации, поступившие от покупателей. Это тоже является нарушением правил расчетов с подотчетными лицами, так как у предприятия нет специального разрешения обслуживающего банка на использование данных денежных средств на свои нужды. Лучше заранее снять с расчетного счета денежные средства на хозяйственные нужды. Данную сумму можно будет хранить в кассе предприятия и постепенно тратить на приобретение нужных товаров, выдавая денежные средства в подотчет.

Чтобы контролировать прибывших из командировки подотчетных лиц необходимо вести журнал регистрации работников, прибывших из командировки. Также необходимо вести журнал регистрации работников, направленных в командировку.

В настоящее время главной задачей отдела бухгалтерии является постановка рационального бухгалтерского учета в обособленных подразделениях организации. Это сложная и трудоемкая работа, требующая совместного труда бухгалтеров, программистов и других специалистов завода. А предложенные направления совершенствования позволят улучшить систему бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям на ОАО «Хитон».

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Студентка Матвеева О.В., ст. преп. Сокольская Е.И.
*Казанский кооперативный институт (филиал) Российский
университет кооперации, г.Казань*

Затраты существуют в любой организации, а эффективный учет затрат ведет к снижению себестоимости, получению рентабельной продукции. Поэтому учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, а также аналитические методы выявления оптимальных управленческих решений выдвигаются в центр внимания управленцев предприятий. Правильная организация учета затрат на производство продукции обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием предприятием находящихся в его распоряжении основных производственных средств, запасов и других ресурсов [4, с. 145]. Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности предприятия, отражающих эффективность использования ресурсов, результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии, совершенствование организации труда, производства и управления.

На предприятиях общественного питания совмещаются такие деятельности, как производство и торговля. В связи с этим в целях налогообложения необходимо учитывать положения статьи 320 «Порядок определения расходов по торговым операциям» Налогового Кодекса Российской Федерации. Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации-покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения данных товаров. Все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца [3, с. 67].

Особенность товарооборота предприятий общественного питания состоит в том, процессы производства, реализации и потребления продукции тесно связаны между собой. Они происходят ежедневно и совершаются в одном месте- в столовой, ресторане, кафе и т.д.

Процесс производства в общественном питании- это совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием продукции и впоследствии с оказанием услуг общественного питания. В процессе приготовления блюд (полуфабрикатов) определяется их себестоимость. Калькулирование себестоимости выпускаемой продукции- один из основных вопросов бухгалтерского учета в организаци-

ях общественного питания и ее определение имеет свои особенности [2, с. 142].

В общественном питании нет нужды определять полную фактическую себестоимость каждого блюда, поэтому себестоимость блюд определяют исходя из стоимости сырья и полуфабрикатов. Все остальные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 формируются данные обо всех затратах, связанных с реализацией продукции, по кредиту эти расходы списываются.

Рекомендуется следующая номенклатура статей расходов на продажу (издержек обращения и производства):

- транспортные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизационные отчисления;
- затраты на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования;
- затраты на санитарную и специальную одежду, столового белья, посуды, приборов;
- затраты на рекламу;
- затраты на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- затраты на тару;
- прочие затраты (сбор на инкассацию торговой выручки, стоимость одноразовой посуды, затраты на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд и другие) [2, с.159].

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Возможны два способа определения себестоимости продукции: с использованием и без использования счета 20 «Основное производство».

Использование счета 20 целесообразно для организаций, выпускающих полуфабрикаты для дальнейшей продажи оптом и в розницу, например это могут быть фабрики-кухни.

Определять себестоимость без использования счета 20 удобно организациям, которые торгуют своей продукцией через собственные торговые залы (рестораны, кафе, буфеты). Как правило, изготовление данной продукции непродолжительно по времени, технологически несложно и реализация занимает не более одних суток со времени изготовления. Исходя из принципа рациональности ведения учета, списанное в производство сырье учитывают на от-

дельном субсчете 41-5 «Товары на кухне (в производстве)» [2, с. 147].

Сложность процесса учета и контроля движения продуктов в общественном питании, определения себестоимости выпускаемых блюд, планирования закупок продуктов диктует необходимость автоматизации бухгалтерского и оперативного учета в организациях.

На сегодняшний день существует множество программ для автоматизации учета в организациях общественного питания.

Автоматизированная система позволяет вести карточки блюд и заготовок, где указана рецептура каждого блюда. Помимо рецептуры в карточке блюда можно указать и технологию его приготовления. После заполнения карточки можно рассчитать его себестоимость, распечатать технологическую карту, которой будут руководствоваться повара при подготовке блюда.

При составлении рецептуры блюд могут быть использованы ингредиенты, которые не включаются в себестоимость, например вода или лед. Часто для приготовления одного блюда могут быть использованы разные взаимозаменяемые ингредиенты, например в салат может добавляться подсолнечное масло разных марок. Взаимозаменяемые ингредиенты блюд также можно указать в карточке блюда. При формировании документов автоматизированная система «помнит» список взаимозаменяемых товаров, и если на складе закончился базовый ингредиент, то вместо него в документ вписывается заменитель.

Литература

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и контроль в общественном питании: учебник.-М.: Омега-Л, 2012.- 479с.

2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник.- М.: Рид Групп, 2011.- 576 с.

3. Петров А.М. Общественное питание: учет и калькулирование себестоимости: практич. пос.- М.: Омега -Л, 2012.- 94с.

4. Ксенофонтова, О.В. Организация учета и калькулирования затрат на предприятиях общественного питания // Бухгалтерский учет: Региональный аспект. Сборник научных статей. – Тула: филиал ВЗФЭИ в г. Туле, 2012.

5. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». -М.: Аналитика-пресс, 2011.- 345с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ХЛЕБОПЕЧЕНИИ
Студентка Мустафина Г.И., ст.преп. Сокольская Е.И.
Казанский кооперативный институт (филиал) Российский
университет кооперации, г.Казань

Производственный учет на хлебопекарных предприятиях напрямую зависит от особенностей организации и технологии производственного процесса, действующих форм и структур управления и других факторов.

По характеру технологического процесса хлебопекарные предприятия относятся к обрабатывающим отраслям. В хлебопекарном производстве применяется попередельный (попроцессный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, и складывается он из следующих взаимосвязанных операций:

- подготовка сырья и материалов к производству;
- приготовление теста – замес и брожение опары, замес и брожение теста, его обминка;
- выпечка изделий;
- охлаждение и хранение изделий и др.

Общая схема учета затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ и включает следующие этапы.

На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению износа основных средств и нематериальных активов, по денежным расходам отражаются на производственных счетах:

Дт 20 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. - прямые затраты по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) основного производства;

Дт 23 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. – прямые затраты вспомогательного производства;

Дт 25 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. – расходы на обслуживание, организацию структурного подразделения предприятия;

Дт 26 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. – расходы на общее обслуживание и организацию производства и управление предприятием в целом;

Дт 28 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. – расходы по исправлению брака;

Дт 97 Кт 10,51,60,69,70,96 и т.д. – расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (оплачен-

ные вперед арендная плата, подписка на периодическую печать и др.).

На втором этапе затраты распределяются по назначению после окончания отчетного периода, прежде всего, затраты вспомогательного производства. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отраженная по дебету счета 23, списывается с кредита счета 23 в дебет счетов 25, 26, 29.

На третьем этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Ученные предварительно на счетах 25 и 26 расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине.

На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28 выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанными с виновников брака возмещений. Окончательные потери от брака списываются с кредита счета 28 в дебет счета 20.

На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, не комплектованную.

Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Остальная сумма затрат списывается на выпущенную продукцию:

Дт 43 Кт 20.

Затраты на технологическое топливо распределяют по сортам и видам хлебобулочных изделий пропорционально их массе и плановым нормам расхода топлива.

Общехозяйственные расходы на хлебопекарни распределяют между видами произведенной за месяц продукции. Распределяют такие расходы пропорционально заработной плате и расходов на содержание оборудования.

Хлебопекарные предприятия могут отражать стоимость изготовленного теста как на счете 20 «Основное производство» - в качестве незавершенного производства, так и на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Ежемесячно хлебопекарные предприятия на основе информации о затратах составляют фактическую калькуляцию себестоимо-

сти продукции по видам выпускаемых хлебобулочных изделий. Калькуляционной единицей является 1ц. выпускаемой продукции. Для определения себестоимости 1 ц. продукции фактические затраты отчетного периода по каждой статье затрат и всего делят на количество выпущенной в этом периоде продукции.

Отпуск сырья и материалов в кладовые цехов рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.

Поступление сырья и материалов в хлебопекарню отражается следующей проводкой:

Дт 10 Кт 41, 60.

Возвратные отходы оформляются следующей бухгалтерской записью:

Дт 10 Кт 20, 23.

Как известно, хлеб – всему голова, необходимый и полезный продукт, употребляемый каждым человеком изо дня в день. Хлеб постоянно пользуется спросом, и его производство является очень выгодным делом во все времена. Хлеб употребляется в пищу ежедневно, поэтому очень важно, что он был не только вкусным, но и полезным.

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА

***Студентка Зарипова Л. Л., доцент Мухамедзянов К.З.
Казанский ГАУ***

Креативный учёт— совокупность законных методов, посредством которых бухгалтер, используя свои профессиональные знания, повышает привлекательность бухгалтерской финансовой отчетности для третьих лиц и снижает налоговое бремя для организации, на которую работает.

В 90-е гг. XX в. в недрах корпоративной организации бизнеса вызрел и получил широкое распространение креативный учет. Он был создан англо-американской бухгалтерской школой и означает использование методов учета, позволяющих приукрашивать финансовое положение фирмы в финансовой отчетности либо достигать иных целей по распоряжению высшего менеджмента.[1]

Развитие истории креативного учёта чётко обособляет в его развитии 3 фазы: 1) фаза цифровых манипуляций; 2) фаза вуалирования баланса; 3) фаза собственно бухгалтерского творчества.

Фаза цифровых манипуляций. Эта фаза занимает по времени интервал от зарождения письменного учёта, предположительно

около 9000 лет назад, до рубежа XIX—XX вв. Фаза цифровых манипуляций исключала наличие креативного учёта, так как любые манипуляции с числами в ту эпоху преследовали задачу утаивания дохода любыми методами, порой несправедливыми. Причиной отсутствия потребности в креативном учёте в эти периоды необходимо признать недостаточное и несовершенное законодательное регулирование счетоводства. Произвольное оперирование информации о итогах финансовой деятельности, свойственное описываемой эпохе, позволяло использовать широкий спектр способов по искажению учётных записей.

Следующее, что препятствовало зарождению творческого учёта, это недостаточно широкое распространение диграфического счетоводства, то есть счетоводства, опирающегося на двойную запись и использующего строго определённые формы подачи данных учёта.

Фаза вуалирования баланса наступает в конце XIX в. Когда в всемирной экономике наступает время значительных монополистических обществ. Обороты данных организаций и их объединений существенно превышали обороты наикрупнейших торговых домов старой Европы, что требовало употреблять двойную бухгалтерию, в этом числе и с целью контроля надёжности партнеров по бизнесу. Особенность управления теперь подразумевала вероятность стремительного выведения капиталов монополии с одного рынка и переброски их в другой рынок, и тем самым образовывались предпосылки для возникновения и закрепления учреждения инвесторов.

Данный переворот в капиталистических взаимоотношениях привел к тому, что стало изменяться само сущность учётной работы. Бухгалтерская дисциплина отреагировала в приведенные изменения формирования балансоведения, в рамках которого возникли обсуждения вопроса. Более значимый персоной в борьбе за оптимальную балансовую концепцию представлялся швейцарским профессором, основатель немецкого балансоведения проф. Иоган Фридрих Шер, выступивший автором ряда балансовых уравнений. И. Ф. Шер первым осмыслил судьбу баланса и других форм отчетности в существовании больших фирм, вследствие чего определил понятие вуалирования баланса в заинтересованностях бизнеса и предсказал данной учётной процедуре блестящую будущее в собственном традиционном сочинении «Бухгалтерия и баланс».

Отталкиваясь с тезиса о том, что «баланс - это совесть бухгалтера», проф. Шер рассказал в означенном вехе труде сущность образованного им теории о «вуалировании и фальсификации баланса» как средства деловой политики, который обеспечивает необходимое для компании «распределение света и теней» в балансе.

Профессор описал очередную совокупность подходов креативного учёта: 1) отсутствие чёткого расчленения отдельных заметок отчетности; 2) объединение неоднородных материальных ценностей; 3) понятие в единых окончательных совокупностях неоднородных ценностей; 4) разложение статей, составляющих одно единое; и 5) покрывание статей актива статьями пассива.

Далее рассмотрим фазу бухгалтерского творчества.

В начале 60-х гг. XX в. Организацией Объединенных Наций (ООН) был инициирован процедура перевода отчетности предприятия в международные стандарты. Данная процедура привела первоначально к развитию государственных систем бухгалтерских стандартов в основном в государствах с англосаксонской модификацией учёта момент с 1970 по 1975 гг. Повсеместное распространение стандартов экономической отчетности в цивилизованных государствах с рыночной экономикой побудило замену фазы вуалирования баланса в фазу непосредственно бухгалтерского творчества в половине 1980-х гг.

Бухгалтерская неясность в обстоятельствах строгого законодательного регулирования учёта и использования стандартов счетоводства значительно уменьшилась, что минимизировало произвол в работы учётного работника. Собственно в этом случае сформировался креативный учёт в его сегодняшнем осознании, то есть равно как консультация финансовой данных, согласованный с общепризнанными бухгалтерскими принципами. Теперь креативный подход учётчика предполагает собою маневрирование между стандартами, выбор более практичных для определенного бизнеса положений согласно ведению бухгалтерского учёта и утверждение выбранной стратегии в учётной политике фирмы.

Литература

1. Заббарова О.А. Балансоведение - М.: 2007. — 256 с.
2. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учёта. — М., 2006.- С. 230
3. Малькова Т. Н. История бухгалтерского учёта. — М., 2008. - С. 96

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ АУДИТА И КОНТРОЛЬ ЗА
ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯНИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ**
Студент Закирова Д.А., соискатель Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ

Признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах одна из отличительных особенностей аудиторской профессии. Соответственно, удовлетворив потребности одного лишь клиента или аудиторской организации, с аудитора не исчерпывается ответственность и ему необходимо соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики аудитора. Значит, аудитору всегда нужно соблюдать конфиденциальность информации аудируемой организации, за исключением, когда для раскрытия информации предоставлены специальные полномочия. Также стоит отметить то, что конфиденциальность включает в себя неиспользование информации в личных целях или в интересах третьей стороны.

Принцип конфиденциальности должен всегда и везде соблюдаться, даже если разглашение информации не нанесет никакого вреда проверяемой организации.

Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный протоколом заседания Совета по аудиторской деятельности от 27 июня 2013 года за №9 предусматривает, требования конфиденциальности, к которым относятся неразглашение информации следующих типов: сведения о фактах, событиях и обстоятельствах частной жизни гражданина, позволяющие идентифицировать его личность (персональные данные), за исключением сведений, подлежащих распространению в средствах массовой информации в установленных федеральными законами случаях; сведения, составляющие тайну следствия и судопроизводства; служебные сведения, доступ к которым ограничен органами государственной власти в соответствии с федеральными законами и нормативными актами (служебная тайна); сведения, связанные с профессиональной деятельностью, доступ к которым ограничен в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами (врачебная, аудиторская, нотариальная, адвокатская тайна, тайна переписки, телефонных переговоров, почтовых отправлений, телеграфных или иных сообщений и так далее); сведения, связанные с коммерческой деятельностью, доступ к которым ограничен в соответствии с федеральными законами и нормативными актами (коммерческая тайна); сведения о сущности изобретения, полезной модели или промышленного образца до официальной публикации информации о них[1].

Таким образом, конфиденциальность является одним из принципов аудита, включающий в себя обеспечение сохранности документов, которые составляются при аудиторской деятельности, не разглашение сведений без согласия собственника организации, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

Среди направлений аудита также следует выделить контроль финансового состояния организации. Финансовое состояние характеризуется показателями, отражающими формирование и использование финансовых средств предприятия. Что касается финансового контроля, то она представляет собой наблюдение и проверку финансовой деятельности хозяйствующего субъекта с целью эффективности принятых решений и выявления отклонений.

Финансовый контроль имеет такие задачи, как рост эффективности производства, соблюдение законодательства, правильное ведение бухгалтерского учета, эффективное использование ресурсов, правильное составление бюджета. Благодаря финансовому контролю предприятия могут вовремя выявить недостатки и корректировать их, что способствует повышению финансовой дисциплины, четкому функционированию финансовой системе.

Система финансового контроля составляют управленческо-финансовый контроль, который осуществляется всеми структурными подразделениями организации и отдельные специализированные подразделения внутреннего аудита [2].

Есть два вида финансового контроля: внутренний и внешний. Когда информация полученная органами внутреннего контроля, не вызывает доверия у собственников, появляется необходимость в проведении внешнего финансового контроля. Целью внешнего контроля является составление мнения о достоверности финансового положения в финансовых отчетах, соответствие результатов операций общепринятым принципам бухгалтерского учета. Из этого следует то, что внутренний и внешний финансовый контроль дополняют друг друга.

Финансовый контроль можно разделить на государственный и негосударственный. Государственный финансовый контроль – это совокупность систем контрольных действий органов власти, которые базируются на законах и Конституции РФ. Целью государственного финансового контроля является максимизация поступления денежных средств в бюджет и целевое, эффективное расходование их. Посредством государственного контроля проверяют соблюдение финансовой дисциплины, целевое использование бюджетных ресурсов, внебюджетные фонды, средства Центрального банка, при этом могут осуществлять ревизии и проверки [3].

Негосударственный финансовый контроль включает внутрифирменный и аудиторский контроль. Внутрихозяйственный контроль за деятельностью предприятия, филиалов проводится самим предприятием, его экономическими службами. Данный вид контроля подразделяется на оперативный и стратегический. Что касается аудиторского контроля то это независимый вневедомственный финансовый контроль, который проводят как отдельные физические лица, прошедшие государственную аттестацию и зарегистрированные в качестве предпринимателей-аудиторов, так и аудиторские фирмы.

Система органов финансового контроля включает в себя такие элементы, как ведомство главного ревизора–аудитора (счетная палата), налоговое ведомство, контролирующие структуры в составе государственных ведомств, аудиторские фирмы.

Среди основных принципов финансового контроля следует выделить независимость и объективность, компетентность и гласность. Независимость контроля обеспечивается финансовой самостоятельностью контролирующего органа. Объективность и компетентность основываются на неукоснительном соблюдении законодательства, высокий профессиональный уровень работы, основывающийся на строго установленном стандарте проведения ревизионной работы. Гласность базируется на постоянной связи финансовых контролеров с общественностью и средствами массовой информации.

Финансовый контроль делится на предварительный, текущий и последующий. Предварительный финансовый контроль необходимо проводить до совершения финансовых операций и данный вид контроля предупреждает финансовые нарушения, также он включает оценку финансовой обоснованности планируемых расходов с целью предотвращения неэффективного расходования средств. Такой контроль предполагает составление и утверждение бюджетов всех уровней и финансовых планов внебюджетных фондов на макроуровне, а на микроуровне – разработку финансовых планов и смет, кредитных и кассовых заявок, финансовых разделов бизнес-планов, составление балансов. Текущий (оперативный) финансовый контроль проводится. В момент совершения денежных сделок, финансовых операций, выдачи ссуд и субсидий проводится текущий (оперативный) финансовый контроль. На его основе можно предупредить возможные злоупотребления при получении и расходовании средств. В данном случае большая роль отводится бухгалтерским службам. Следующий финансовый контроль, который проводится путем ревизии и анализа отчетной бюджетной, финансовой и бухгалтерской документации, призван оценить результаты финансовой

деятельности с точки зрения законности и эффективности как на макро-, так и на микроуровне [4].

Таким образом, конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организации являются одним из главных составляющих аудиторской деятельности и их соблюдение должно беспрекословно выполняться.

Литература

1. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013.
2. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. – Аудит. – М.: 2010.
3. Налетова И.А., Слободчикова Т.Е. – Аудит. – М.: 2011.
4. <http://base.garant.ru/70174900/>

ДИСКУССИЯ О МЕТОДАХ ОЦЕНКИ НЕЗАВИСИМОСТИ

Студент Леонтьева А.В., соискатель Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

Аудиторы должны быть независимы от аудируемой организации, любой третьей стороны, собственников и руководителей аудиторской организации.

Согласно закону об аудиторской деятельности в Российской Федерации независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов определяется следующим образом. Аудит не может осуществляться: аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности; аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов); аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности; аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги,

братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности [3]; аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних организаций, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников); аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, — в отношении этих лиц [1].

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторами за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Проблема независимости аудиторов является дискуссионной даже в странах с развитой рыночной экономикой.

«Независимость» является основополагающим этическим требованием, предъявляемым к профессии аудитора. Это не значит, что другие требования (независимость, объективность, профессиональная честность и др.) менее важны. Основным вопросом, возникающим при подписании аудитором своего заключения, — это вопрос его объективности и профессиональной честности. Но основным условием объективности аудитора является его независимость, которую он может подтвердить.

Необходимость независимости аудиторов подчеркивается не только в законе об аудите и других нормативных актах, но и в этическом кодексе аудитора.

Так, в Кодексе профессиональной этики аудиторов одного из профессиональных объединений аудиторов в Российской Федерации, перечисляются основные обстоятельства, наносящие ущерб независимости аудитора либо позволяющие сомневаться в его фактической независимости.

предстоящие (возможные) или ведущиеся судебные (арбитражные) дела с организацией клиента;

финансовое участие аудитора в делах организации клиента в любой форме;

финансовая и имущественная зависимости аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, кроме банковского, и др.);

косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, служащих фирмы, основные и дочерние организации и т.п.;

родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента;

чрезмерная гостеприимность клиента, а также получение от него товаров и услуг по ценам, существенно сниженным по сравнению с реальными рыночными ценами;

участие аудитора (руководителей аудиторской фирмы) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций;

неосторожные рекомендации и советы аудиторов (руководителей аудиторских фирм) о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы;

прежняя работа аудитора в организации клиента либо в его управляющей организации на любых должностях;

рассмотрение вопроса о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации клиента [4].

Независимость считается нарушенной, если перечисленные обстоятельства возникли, продолжали существовать или были прекращены в период выполнения профессиональных аудиторских услуг.

Независимость аудиторской фирмы вызывает сомнения в случае, если:

а) она участвует в финансово-промышленной группе, группе кредитных организаций или холдинге (банковской группе) и оказывает профессиональные аудиторские услуги организациям, входящим в эту финансово-промышленную группу либо холдинг;

б) аудиторская фирма возникла на базе структурного подразделения бывшего или действующего министерства (комитета) или при прямом или косвенном участии бывшего или действующего министерства (комитета) и оказывает услуги организациям, ранее или в настоящее время подчиненным данному министерству (комитету);

в) аудиторская фирма возникла при прямом или косвенном участии банков, страховых компаний или инвестиционных институтов и оказывает услуги организациям, акции которых находятся в

собственности, приобретены или приобретались вышеназванными структурами в период оказания услуг аудиторской фирмой.

В тех случаях, когда аудитор выполняет по поручению клиента другие услуги (консультирование, составление отчетности, ведение бухгалтерского учета и т.п.), необходимо следить, чтобы они не нарушали независимость аудитора.

Независимость аудитора обеспечивается в тех случаях, когда: консультации аудитора не трансформируются в услуги по управлению организацией;

отсутствуют любые причины и ситуации, влияющие на объективность суждений аудитора;

персонал, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;

ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента.

Литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

2. Внутрифирменные стандарты аудита // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Последнее обновление 2012 г.

3. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. – Аудит. – М.: 2012.

4. <http://base.garant.ru/70174900/>

ОБЩЕСТВЕННО-ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ И В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ

Студент Петрова Е.И., соискатель Камилова Э.Р.

Казанский ГАУ

В статье рассматриваются актуальные вопросы, которые связаны с развитием системы общественно-профессионального регулирования за рубежом и в России. Рассматривается новейший период мировой истории аудита.

Отмечается, что наиболее важной проблемой в рассматриваемой сфере является необходимость обеспечения надлежащего качества аудита. Нарушение профессиональных принципов и стандартов приводит к возникновению такого явления как кризис аудита. Рассмотрим причины возникновения этого явления, а также дадим рек

омендации и по предотвращению широкого распространения его в нашей стране.

Ведущие страны развитого рынка в Европе и Америке имеют многовековую практику как провести аудит. Как перспективный научно-исследовательский институт экономики права и современного гражданского общества аудит сформировался собственно на Западе.

Международная концепция и деятельность аудита выработалась в обстоятельствах конкурентоспособной борьбы. На Западе всегда это было сопровождаемым надлежащими разработками и обширными прилюдными дискуссиями данных анализов. В следствие к данному времени организована крепкая международная правовая основа аудита, досконально изобретены формы его организации, выпускаются и всегда пополняются широкие методические материалы для аудиторов. И правда исследование и собранный навык российских аудиторских компаний демонстрируют, что он содержит некоторые ярко выраженные характерные черты, однако многочисленные расположения, которые содержат в зарубежных источниках, увлекательны и пригодны для того, чтобы поддержать становление аудиторских компаний в России.

В целом функционирующие учреждения и регулировки аудиторской работы в странах с развитой рыночной экономикой - Соединенных Штатах Америки, Швеции, Франции, Германии - формируются, основным способом, государственными традициями аудита, которые предусматривают специфику любого государства, концепцию её государственного устройства, степень экономики, традиции социального самоуправления и другие. [1]

В данной взаимосвязи увлекательным для исследования проблемы становится подготовка высококвалифицированных аудиторов в развитых странах. Таким образом, например в США экзамены на дипломированного социального бухгалтера как правило проводят два раза в год. Письменный экзамен по четырём направлениям: аудит, бухгалтерская деятельность, теория бухгалтерского учёта и хозяйственное право - идёт 2,5 дня. Знания согласно данным предметам, которые проверяются в качестве составляющих четырёх направлений, являются профессиональная этика, юридическая ответственность аудиторов, федеральные налоги и доходы и количественные методы бухгалтерского учёта. Лишь примерно 10% экзаменуемых сдают эти экзамены с первого раза. [2]

В странах Европейского Союза важным запросом для кандидата на титул аудитора представляет собой соответствующий документ о гражданстве, диплом о высшем образовании или опыт работы в качестве помощника аудитора или бухгалтера не менее 10 лет,

а во Франции - 15. Допуски к экзаменам не получают те лица, которые не имеют права располагать социальное место из-за вердикта суда, при наличии психической болезни, кроме этого пребывающие в запутанном финансовом состоянии.

В России с целью извлечения полномочия, чтобы заниматься работой аудитора, физическое лицо обязано пройти аттестацию и приобрести от уполномоченного органа специально предназначенный акт, который называется квалификационным аттестатом аудитора. Допуски к этой аттестации получают те лица, которые имеют экономическое или юридическое (высшее или средне-специальное) образование, кроме этого опыт работы не менее трёх лет, которые из последних пяти должны быть в качестве аудитора, специалиста аудиторской организации, бухгалтера, экономиста, ревизора, управляющего компании, научного сотрудника или же преподавателя в сфере экономики.

Для отечественных аудиторско-консалтинговых групп хорошим примером имеет возможность стать обязательное страхование аудиторской ответственности, которое настоль хорошо производимое на Западе.

Пока что ведь в основной массе она носит характер статьи экономии отечественных аудиторско-консалтинговых групп, потому что в нынешний период обязательство застраховано только 42% крупнейших аудиторских компаний. Руководителями согласно размеру страхового покрытия представлены фирма «Финэсорт» - 3 миллиона долларов и «Балт-аудит-проверка» - примерно 2 миллиона долларов.[3]

Таким образом, можно сказать, что будет не уйти и от членства в профессиональных аудиторских учреждениях. Принимая во внимание, что в их принятием Закона «об аудиторской деятельности» растянется дополнительная нагрузка согласно контролированию особенности услуг собственных членов, кроме этого, поддержки в исследовании стереотипов, допускается ждать, потому что вклады из-за должности возрастут.

В согласовании с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» огромная значимость в учреждении наружного контролирования особенности и формировании аудита в РФ предоставляется высококлассным аудиторским объединениям.[4]

Профессиональные аудиторские объединения представляют собой самоуправляемыми и созданы для обеспечения условий работы аудитора собственных членов, исполнения контролирования за качеством производимых ими профессиональных услуг, охраны

их заинтересованностей, действительны на некоммерческом основании

Профессиональные аудиторские организации должны: получить аккредитацию в уполномоченном федеральном органе; установить обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности; определить требования к профессиональной этике; осуществлять систематический контроль за соблюдением профессиональных и этических норм.

В аккредитованном профессиональном аудиторском объединении должно быть не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций. В перспективе предполагается передать аккредитованным аудиторским объединениям широкие полномочия по организации и осуществлению внешнего контроля качества аудита в отношении аудиторских организаций и аудиторов. Предлагается, что каждая аудиторская организация, аудитор обязаны будут планово проходить внешний контроль качества работы не реже чем один раз в два, три года.

Литература

1. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. – М.: ФИЛИНЪ, 2012.
2. Кузьмина Ю.Д. Организация и регулирование аудиторской деятельности в развитых странах // Настольный аудитор бухгалтера. – 2006. - № 10.
3. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. – М.: ПРИОР, 2008.

МЕТОДИКА ОБОСНОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ **Студент Хафиятова Л.Ш., соискатель Камилова Э.Р.** *Казанский ГАУ*

При формировании мнения о экономической (бухгалтерской) отчётности клиента аудитор отыскивает подтверждения того, что все прецеденты хозяйственной жизни отражены как положено в экономической (бухгалтерской) отчётности.

Самый простой вариант проверять сплошным образом, впрочем при таком варианте потребуется необыкновенно большое количество времени и очень больших расходов, что бесспорно влечёт к удорожанию цены ревизии. Потому что ревизия не может проводиться непрерывным образом, аудитору нужно будет сосредоточить внимание на выборочном исследовании как средстве получения подтверждений [1].

Сущность аудиторской выборки (частичной ревизии) заключается в том, что на основании ряда деталей аудитор делает вывод обо всей генеральной совокупности. Связанным с использованием выборки возникает 2 вида риска:

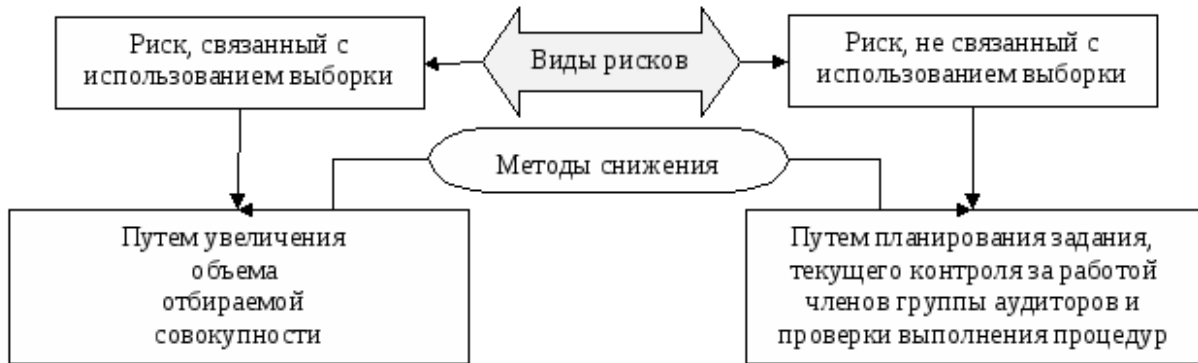


Рис. 1. Риски выборки

Выборка должна быть репрезентативной – т.е все составляющие изучаемой совокупности обязаны иметь одинаковую возможность быть отобранными в выборку. Не репрезентативная выборка употребляется лишь в том случае, когда профессиональное мнение аудитора по результатам проведения выборки никак не обязано затрагиваться всей совокупности в целом [2].

ФПСАД №16 "Аудиторская выборка" устанавливает 3 вероятных способа отбора частей с целью получения аудиторских подтверждений в зависимости от событий проверки, в частности, аудиторского риска и эффективности аудита.

Методы отбора элементов для тестирования:

Сплошная проверка

Генеральная совокупность состоит из маленького количества частей большой стоимости. Неустранимый риск и риск средств контроля считаются высочайшими, а остальные средства никак не позволяют заполучить достаточные соответствующие подтверждения. Циклический характер расчётов либо других действий, исполняемых с поддержкой компьютерной системы бухгалтерского учёта

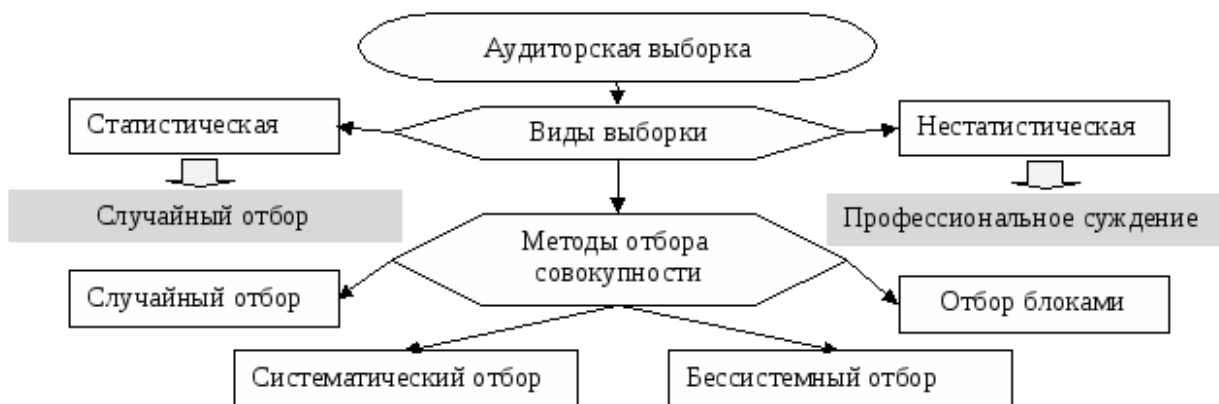
Отбор специфических элементов (с высокой стоимостью; превышающие определённую величину; для получения информации)

Сознание деятельности аудируемого лица. Предварительная оценка обязательного риска и риска средств контроля
Свойства и индивидуальность тестируемой генеральной совокупности

Аудиторская выборка Профессиональное мнение аудитора.

От подготовки и верного проведения аудиторской выборки во многом зависят итоги и качество аудиторской проверки. Есть 2 расклада к частичной проверке (виды выборки):

Рис.2



Статистический (размер отобранной совокупности имеет возможность складываться на основании подходов теории вероятности и математической статистики или проф суждения аудитора).

Не статистический выборочный контроль, при котором аудиторы не используют статистических способов для выражения итогов.

Отбор вида выборки считается предметом проф суждения аудитора и находится в зависимости от верности ведения бухгалтерского учёта, состояния системы внутреннего контролирования, а еще остальных исследований, намечаемых в ходе аудиторской проверки:

Факторы, влияющие выбор вида выборки

Предположение о местонахождении большинства ошибок
Аудитор подразумевает, в каких документах клиента имеют все шансы быть вероятные ошибки. Чем меньше аудитор понимает о вероятных ошибках, тем неосновательнее использование статистической выборки;

Значимость совокупности
При проверке важной совокупности (значительно оказывающей большое влияние на достоверность денежной бух.отчётности) аудиторы уделяют огромное внимание риску появления ошибки подборки. В данных вариантах лучше статистическая подборка;

Состояние системы внутреннего контроля.
При высоком доверии к итогам проверки системы внутреннего контролирования детализированную проверку разрешено не проводить, целесообразней применять нематематический способ, и аналитическую проверку;

Требуемая точность результатов выборки
Нематематический подход вероятен тогда, как скоро аудитор сумеет произвести выборку для охвата большей доли возможных погрешностей в совокупности;

Ожидаемая ошибка. Случайная выборка эффективна, когда численность несоответствий либо погрешностей относительно мало, либо они сконцентрированы в известных местах. Чем больше погрешностей, тем менее подходит способ случайной выборки [1], [3].

Методика выборочного исследования содержится в последовательном прохождении нескольких шагов:

1. Определение генеральной совокупности и единицы выборочного изучения. Аудитор описывает генеральную совокупность – избирает участки (составляющие) бух.учёта, составляющие проверяемую совокупность. Пред избранием способа выборочного изучения аудитору нужно стратифицировать генеральную совокупность – поделить её на категории однородных частей либо на категории, в каких бы предполагались наименьшие по величине отличия, для увеличения эффективности испытания, т.к размер подборки уменьшается в отсутствии роста риска появления ошибки.

Единицей выборочного изучения считается любая составляющая генеральной совокупности.

2. Определение параметров ошибки или отклонения. Аудитор устанавливает характеристики измерения ошибки - при выборке, предназначенной для раскрытия ошибок, обязаны предусматриваться 2 параметра: 1- ожидаемая ошибка - ошибка, предварительно оцениваемая по совокупности. 2- допустимая ошибка - максимально вероятная ошибочная величина по совокупности, выявленная при аудите. Время от времени её именуют верхним пределом ошибки и употребляют для определения размера выборки.

3. Определение техники отбора – предполагает выбор метода отбора совокупности.

4. Определение характера ошибки или отклонения. - После формирования выборки и проведения аудиторских операций аудитор обязан проверить итоги частичной проверки, характер и фактор всех обнаруженных погрешностей, а ещё их вероятное действие на цели определённого теста и на остальные области аудита.

5. Оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности. Аудитор обязан оценить итоги проверки элементов в отобранной совокупности, чтоб найти, подтвердилась ли предварительная оценка соответствующей характеристики генеральной совокупности либо оценка обязана быть пересмотрена. Эти, приобретенные в итоге выборки, суммируются и фиксируются в рабочих документах [2].

Литература

1. Панова С.В. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с МСА / С.В. Панова, Н.И. Панкова // – М.: Аудиторские ведомости. – 2007. - N 7. – С. 26-30.
2. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов / В.И Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, - Аудит. - 2008. – 583 с.
3. ФЗ « Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008) (действующая редакция от 01.01.2014).

**ПЕРСПЕКТИВНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**
Студент Халиуллина З.И., соискатель Камилова Э.Р.
Казанский ГАУ

Сначала мы рассмотрим, что из себя представляет планирование аудита.

Планирование аудита — это когда выбирается стратегия и тактика для проведения проверки в организациях.

Назначение планирования состоит в том, что бы разрабатывать общую стратегию и детальный подход к ожидаемому характеру, к срокам проведения, объему аудиторских процедур для более эффективного проведения аудита.

Принципы планирования аудита:

Непрерывность – это принцип, который устанавливает сопряженность заданий группе аудиторов и увязке этапов планировании по срокам и хозяйствующим субъектам (филиалы, дочерние компании, структурным подразделениям). Принцип непрерывности деятельности предприятия представляет собой то, что она, будет продолжать свою деятельность в будущем, то есть руководитель не намерен ликвидировать организацию или сократить её деятельность в ближайшие 12 месяцев. Гарантия соблюдения этого принципа необходима для пользователей аудиторской информации.

Оптимальность – это принцип, который заключается в том, что во время планирования аудиторской организации необходимо обеспечить вариантность планирования, для того что бы было возможно выбирать оптимальные варианты общего плана и программы аудита на основании критериев, определяемой самой аудиторской компанией [1].

Комплексность - это принцип, который обеспечивает взаимосвязь и согласованность всех этапов планирования.

Планирование аудита помогает: выявлять потенциальных проблем; уделять внимание важным областям аудита; эффективность распределения работы между членами групп специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а так же регулировать такую работу; выполнение работ с оптимальными затратами, качественных и своевременных; регулировать работу аудиторов и других специалистов.

При планирования аудита выделяют следующие этапы:
предварительное планирование аудита;
подготовка и составление общего плана аудита;
разработка программы аудита.

Большинство аудиторских компании, сами разрабатывают свои внутренние стандарты проверок, приспособиваясь к отраслевой специфике клиента.

Аудиторскому компании необходимо начать планирования аудита до заключения договора с экономическим субъектом о проведении аудита.

В аудиторской проверке большую роль играет квалификация аудитора, так как от опыта аудитора зависит характер выбранного стратегии.

Перейдем, непосредственно, в планирования аудита в сельскохозяйственных организаций.

В сельскохозяйственных организации цель аудита состоит в том, чтобы составлять мнения о достоверности данных финансовой отчетности аудируемых лиц и о выполнении ими требования законодательных и нормативных актов, при выполнении финансово-хозяйственной деятельности.

Главными задачами аудиторского проверки сельскохозяйственного организации являются: изучения на основе тестирование доказательств, которые подтверждают значения и раскрывают в финансовой отчетности информацию о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; оценка принципа и метода бухгалтерского учёта, а так же правил подготовки финансового отчетности; определить главную оценочную значение, полученного руководством аудируемого лица при подготовке финансового отчетности; оценка общего представления о финансовой отчетности.

Аудит сельскохозяйственных организации осуществляют согласно общему плану и программ аудита в три главных этапов:

1. Подготовка и планирование аудиторской проверки, который включает в себя: составление список нормативных актов; сбор, анализ и оценка информации; составление списка документов, которых

нужно представить аудиторам для проверки аудируемым лицом; изучение системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля аудируемого лица; определение уровня аудиторского риска; определить направление аудита, аудиторской процедуры, которых нужно выполнить, а так же объем аудиторской выборки и сроки проведения аудиторской проверки; составление и утверждение руководителем аудиторской проверки программы аудита. Так как программы аудита являются инструкцией для выполнения проверки. [2]

2. Проведение аудиторской выборки и осуществление аудиторских процедур определяется методикой аудита, разработанного в аудиторском предприятии, и осуществляется соответствием программы. Аудитор на этом этапе, выполняет проверку, соблюдает ли аудируемым лицом основных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности. Предпосылки должны включать в себя следующие элементы: существование; права и обязанности; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие [3].

3. Оценка результатов проведенных аудиторских процедур и составление отчета аудитора и аудиторского заключения, аудиторы выполняют: оценку качества проведения аудиторской выборки и осуществления аудиторских процедур; обобщение и анализирования результатов проверки; обсуждение с руководством аудируемого лица выявленными в ходе аудита проблемы; осуществление согласования предлагаемых аудиторской компанией поправок к финансовому отчету аудируемого лица; составляется отчет аудитора, который будет представляться руководству.

Таким образом, аудит в сельскохозяйственных организациях необходимо. С одной стороны, инвесторы с помощью аудита могут понять, будет ли эффективность вложений в сельскохозяйственных организаций. И не потерять убыток. С другой стороны, благодаря аудиту руководители могут контролировать финансовую отчетность сельскохозяйственных организаций. Не было ли допущена ошибка в той или иной отчетности.

Литература

1. Шеремет, А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.- 5-е перераб. и доп. изд. - М. : ИНФРА-М, 2008.- 448 с

2. Юдина, Г.А. Основы аудита: учебное пособие/ Г.А. Юдина, М.Н. Черных.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: КНОРУС, 2012.-384с.

3. Аудит: учебник / Под ред. В.И. Подольского.- 4-е изд., перераб., доп.- Гриф МО РФ.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Аудит, 2008.- 744 с.

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ СТОИМОСТИ КОМПАНИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «УНЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА

Студенка Ахмадиева А.Э., ст. преп. Галяутдинова Г.З.

Казанский ГАУ

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 функциях 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.

Привлечение заёмных средств – довольно распространённая практика. С одной стороны, это фактор успешного функционирования предприятия, способствующий быстрому преодолению дефицита финансовых ресурсов, свидетельствующий о доверии кредиторов и обеспечивающий повышение рентабельности собственных средств. С другой стороны, предприятие обменивается финансовыми обязательствами (особенно если уровень процентов за кредит высокий). Привлечение заёмных средств широко практикуется при агрессивной политике финансирования.

Заемный капитал, используемый предприятием, характеризует в совокупности объем его финансовых обязательств. Предприятие, использующее заемный капитал имеет более высокий финансовый потенциал своего развития и возможности прироста финансовой рентабельности предприятия. Однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозы банкротства. Основными объектами управления при формировании заемного капитала являются его стоимость (цена) и структура.

Анализ состава и структуры заемных средств целесообразно начинать с выяснения роли в деятельности предприятия долгосрочных и краткосрочных кредитов. Вполне очевидно, что для предприятия наличие в составе источников его имущества долгосрочных заемных средств является положительным явлением, поскольку это позволяет располагать привлеченными средствами длительное время. Анализ динамики заемного капитала организации проведен в таблице 1.

Таблица 1- Анализ динамики заемного капитала ООО «Уныш» Балтасинского района

Наименование статей	2011г		2012г		2013г	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%
Долгосрочные пассивы в т.ч.	750	100	21402	53,6	23245	8,6
Кредиты	750	100	17029	70,5	20074	17,9
Краткосрочные пассивы в т.ч.	18579	100	20419	9,9	25369	24,2
Заемные средства	1748	100	582	33,3	1453	49,6
Кредиторская задолженность	5918	100	15818	7,3	16685	5,5
ИТОГО заемные средства	19329	100	41821	16,3	48614	16,2
Баланс	29154	100	52894	81,4	60333	14,1

Заемный капитал в динамике за 2011-2013 годы деятельности компании вырос в 2012 году на 16,3%, а в 2013 году темп роста заемных средств снизился и составил -16,2%.

Заемный капитал ООО «Уныш» представлен долгосрочными пассивами (кредитами), краткосрочными кредитами и краткосрочной кредиторской задолженностью.

Все показатели структуры заемного капитала растут за исследуемый период, долгосрочный кредит каждым годом растет.

Краткосрочные кредиты выросли на 9,9% в 2012 году, и на 24,2% в 2013 году, то есть произошло увеличение темпов роста краткосрочных кредитов ООО «Уныш».

Из них наибольший рост в 2012 году приходился на краткосрочные кредиты и составлял 33,3%, в 2013 году размер заемных средств составил 49,6%..

Кредиторская задолженность увеличилась на 7,3 % в 2011 году и в 2012 году уменьшилась на 5,5%.

Таким образом, анализ структуры заемных средств необходим для оценки рациональности формирования источников финансирования деятельности предприятия и его рыночной устойчивости. Это очень важно при определении перспективного варианта организации финансов и выработке финансовой стратегии. В целом следует охарактеризовать долю заемного капитала в составе источников финансирования имущества ООО «Уныш». Так, в 2012 году заемные средства занимают достаточное место в балансе организации и составляют более 80% всего капитала, а в 2013 году примерно 50% средств, это является положительным моментом в деятельности организации, так как означает что компания не зависима от

внешних источников финансирования. Такой факт свидетельствует также и об уменьшении финансовой неустойчивости организации и степени его финансовых рисков.

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

$$\text{ЭФР}(2011)=(1-2,05)(4,1-13)*1,3=12,3$$

$$\text{ЭФР}(2012)=(1-0,42)(15,2-13)*2=2,6$$

$$\text{ЭФР}(2013)=(1-2,49)(0,5-13)*3,8=70,8$$

В нашем случае эффект финансового рычага на уровне трех лет остается положительным, что говорит о позитивном воздействии финансового рычага на рентабельность собственного капитала, полученная за счет использования заемных средств.

Использование заемного капитала для финансирования деятельности предприятия, как правило, выгодно экономически, поскольку плата за этот источник в среднем ниже, чем за акционерный капитал (имеется ввиду, что проценты по кредитам и займам меньше рентабельности собственного капитала, характеризующей, по сути, уровень собственности собственного капитала). Иными словами, в нормальных условиях заемный капитал является более дешевым источником по сравнению с собственным капиталом. Привлечение этого источника позволяет собственникам существенно увеличить объем контролируемых финансовых ресурсов, т.е. расширить инвестиционные возможности предприятия.

Литература

1. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов- М.: ЮНИТИ- Дана, 2007.

2. Теплова Т.В. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями.- М.: ГУ ВШЭ, 2008.

ХЕДЖИРОВАНИЕ РИСКОВ: ИСЛАМСКИЙ ПОДХОД **Студентка Кильмакова Р.Ш., ст. преп. Галяутдинова Г.З.** *Казанский ГАУ*

Деятельности любых компаний, будь то инвестиционный фонд, либо сельхозпроизводитель всегда сопровождается финансовыми рисками. Они могут быть связаны с чем угодно: продажа произведенной продукции, риск обесценивания вложенного в какие—либо активы капитала, покупка активов и др. Это означает, что в ходе своей деятельности компании, юридические и физические, лица

сталкиваются с вероятностью того, что в результате своих операций они получат убыток, либо прибыль окажется не такой, на которую они рассчитывали. Риск предполагает как возможность потери, так и возможность выигрыша, но люди, в большинстве случаев, не склонны к риску, и поэтому они согласны отказаться от большей прибыли ради уменьшения риска потерь.

Для этого на финансовом рынке и существуют производные финансовые инструменты, основной функцией которых является управление рисками, то есть хеджирование.

Хеджирование - это подход к управлению риском, который использует финансовые инструменты для нейтрализации систематических рисков изменения цены или денежных потоков. Оно представляет собой инвестицию, которая предназначена для минимизации или устранения риска другой инвестиции [1]. Традиционный рынок производных финансовых инструментов предоставляет различные типы деривативов.

По своей сути, дериватив представляет собой соглашение между двумя сторонами, по которому они принимают на себя обязательство или приобретают право передать определённый актив или сумму денег в установленный срок или до его наступления по согласованной цене.

Возьмем, к примеру, фермера и мельника. Обе стороны столкнулись со значительной долей неуверенности касательно цен на пшеницу в будущем. Поэтому, чтобы устранить эти сомнения, весной мельник соглашается купить у фермера определенное количество пшеницы по цене X , а сама пшеница должна быть доставлена мельнику в течение 6 месяцев.

В результате этого соглашения (заключения договора) обе стороны теперь уверены в будущих ценах: выращивающий пшеницу фермер теперь знает, сколько денег он может отложить на обучение семьи, а мельник знает, по какой цене он будет продавать муку через 6 месяцев. Такое базовое соглашение и есть «хеджирование» с использованием форвардного контракта (тип дериватива).

Однако исламская экономика лишена доступа на этот рынок и вынуждена разрабатывать свои собственные инструменты управления риском. Основным источником построения исламской модели является Коран и Сунна. Одними из главных ограничений являются гарар (сделка, условия которой содержат неоправданный риск) и риба (ростовщичество, ссудный процент). Мусульманские правоведы полагают, что нельзя за деньги покупать деньги, а привлечение средств должно осуществляться на основе деления прибыли и рисков. Тот факт, что законы ислама запрещают выплату и получение процентов, не означает, что они не одобряют получение прибы-

ли или поощряют возврат к чисто наличным расчетам или бартерной экономике. «Ислам поощряет управление рисками», говорит Аджил Натт, главный исполнительный директор Международного образовательного центра по Исламским финансам. «Но где же заканчивается управление риском и начинается спекуляция?»[2].

В целях управления рисками набор исламских инструментов имеют форму договоров между поставщиками и пользователями средств. Рассмотрим каждый финансовый инструмент в отдельности.

Бай саялам - в рамках данного контракта покупатель платит продавцу заранее оговоренную стоимость товара, который продавец обещает поставить через определенный промежуток времени. То есть данный инструмент представляет собой авансовое финансирование, способом, аналогичным западным фьючерсным контрактам или опционным рынкам по сделкам на срок.

Контракт бай саялам может быть заключен только в том случае, если товар не находится в собственности продавца на момент сделки. Покупатель может потребовать залог, залладную или поручительство третьей стороны от продавца в качестве страховки от возможных рисков, связанных с неполной поставкой товара или ее отсутствием. Таким образом, до получения продукта покупателем риски ложатся на продавца [3].

Истисна является деривативом, функционирующим в исламской финансовой системе. Данный банковский продукт был создан специально для финансирования масштабных и продолжительных проектов. Расчёты по такому контракту осуществляются по цене, установленной на дату заключения соглашения, а выплаты производятся в заранее определённые промежутки времени по ходу проекта и по его окончании.

Одна из особенностей этого вида финансирования – составление детального графика выполнения работ (срок выполнения, сумма, качество и т.д.) и неукоснительное его соблюдение в ходе реализации. Клиент имеет право назначить для выполнения работ субподрядчика – третью сторону. Стороны могут договориться между собой о сроках выплат, но сумма контракта должна остаться неизменной.

Поскольку запрет ставки процента не дает исламским финансовым организациями возможность выпускать ценные бумаги в таком виде, как на западе, был создан специальный вид облигаций – сукук, доходность которых связана с отдачей от реальных активов. Под мукарадой понимается выпуск исламских облигаций для финансирования конкретных проектов. Держатели данных облигаций, подобно владельцам неголосующих акций, получают право на уча-

стие в прибыли от реализации проекта, но при этом принимают на себя часть убытков. Банк не может гарантировать выплату основной суммы долга или прибыли.

Иджара - данный продукт аналогичен лизингу в традиционной финансовой системе. Он предусматривает соглашение, по которому продавец сначала покупает оборудование, недвижимость и т.п. по требованию клиента, а затем сдает его клиенту в аренду. Продолжительность аренды и размер арендной платы (фиксированной или изменяющейся во времени) согласуются сторонами.

Заметим, что при традиционном лизинге издержки, связанные с амортизацией, страховкой и налогами ложатся на арендатора. Контракт иджара в этом отношении отличается от обычного лизинга, так как при заключении данного контракта именно арендодатель несет указанные издержки.

Иджара ва иктина, иджара тумма аль бай - данные продукты являются аналогом контракта лизинга с последующим выкупом. В соответствии с данными контрактами клиент арендует имущество за определенную сумму на определенный период. Клиент осуществляет выплаты по частям, которые включают арендную плату, а также часть конечной стоимости продукта. По истечении срока аренды имущество переходит в собственность клиента. Стоимость имущества устанавливается при заключении контракта и не изменяется со временем[3].

Бай муаджал - данный контракт представляет собой торговую сделку с отсроченным платежом. Сначала банк покупает на рынке товар (допустимый по нормам шариата и по законам страны), а затем перепродает его клиенту, причем дата и место получения товара оговариваются заранее. При заключении контракта право собственности на товар передается клиенту сразу, в то время как выплаты рассматриваются как задолженность клиента перед банком. Цена продукта оговаривается в момент продажи и может включать издержки за услуги банка, но в цену не должны входить надбавки за отложенные платежи. Оплата за покупку может осуществляться одномоментно или несколькими траншами. Период времени, в течение которого нужно произвести оплату, оговаривается заранее. Банк может потребовать от клиента залог и обязательство выкупить товар. До того, как клиент получит товар, банк несет на себе все риски по его хранению и транспортировке. Данный продукт часто используется при финансировании гражданского строительства и других долгосрочных проектов.

Исламские банки по сравнению с традиционными располагают меньшим количеством инструментов, которые могут быть использованы для хеджирования рисков. Однако изучение подходов, предла-

гаемых сферой исламских финансов, может помочь определить новые векторы развития и принести инновационные продукты на существующий рынок финансовых инструментов.

Литература

1. Карамов А.А. Хеджирование рисков: исламский подход // Управление финансовыми рисками.- 2013.- №1.- с. 66 - 72.
2. Споры о деривативах разделяют Исламский финансовый рынок, электронный ресурс: <http://halalpages.ru/faq/print.php?id=520>.
3. Трунин, П. В. Исламская финансовая система: современное состояние и перспективы развития / П. Трунин, М. Каменских, М. Муфтяхетдинова. – М.: ИЭПП, 2009. - 88 с.– ISBN 978-5-93255-268-1.

РИСКИ В МЯСНОМ ЖИВОТНОВОДСТВЕ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЕМ САНИТАРНО-ГИГИЕНИЧЕСКИХ ПРАВИЛ

Студентка Магизова А.Г., доцент Абрамкин С.А.

Казанский ГАУ

С 1 мая 2014 года в законную силу вступают технические регламенты Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» и «О безопасности мяса и мясной продукции».

Согласно регламенту процесс производства продуктов убоя должен включать обязательную подготовку продуктивных животных к убою: они должны подвергаться предубойному ветеринарно-санитарному осмотру и предубойной выдержке в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами государств-членов Таможенного союза. Также необходимо обеспечить идентификацию продуктов убоя и прослеживаемость их перемещения на протяжении всего технологического процесса, соблюдение режимов технологических процессов убоя, применение технологических приемов, исключающих загрязнение поверхности туш мяса.

Лица, выполняющие функции изготовителей продуктов убоя и мясной продукции, продавцы такой продукции обязаны осуществлять процессы их хранения, перевозки и реализации таким образом, чтобы данная продукция соответствовала требованиям настоящего технического регламента и технических регламентов Таможенного союза, действие которых на нее распространяется.

В регламенте сказано, что «внутрихозяйственный и подворный убой скота на мясо значительно превышает количество скота, убитого на мясокомбинатах и убойных пунктах». Неужели колхозники, фермеры будут сдавать мясо на мясокомбинаты, чтобы обратно

получить зараженное мясо, убитое неправильно, с низким весом и наполненное адреналином? Забитое варварским способом при помощи тока и на конвейере, без рогов, копыт, шкур и ливера? И при этом платить бешеные деньги?..

В регламенте также написано, что животные должны пройти выдержку предубойную, карантин-изолятор и санитарную бойню. Правда, оговаривается, что можно больных и заразных животных бить в одном цеху в разные дни или разные смены... Объясняют необходимость так делать тем, что в регионах сохраняется напряженная обстановка по особо опасным болезням, общим для животных и человека, — это туберкулез, бруцеллез, бешенство, сибирская язва, трихинеллез, сальмонеллез, ящур, лейкоз, африканская чума свиней. Но что делать, если заболеваемость животных в крупных хозяйствах РТ превышает 80%? Значит, уменьшить показатель надо тем, чтобы разбавить крестьянским скотом или заразить его?

Как быть теперь в Татарстане мусульманам с халяльным мясом? У нас в стране есть всего один кошерный мясокомбинат, и на кошерность проходят только два быка из ста... Хотя к халяльному мясу требования несколько ниже, но забивать промышленным способом нельзя, мясо, выращенное на антибиотиках и гормонах роста, не подходит, без определенного ритуала тоже забивать нельзя, тем более в стрессовом состоянии, что сплошь и рядом на скотобойнях наблюдается. Тем более только мусульмане упорядочили забой скота в праздники при мечетях, и снова запрет! Что теперь будут халяльные сертификационные центры делать, Но есть и еще вариант: до вступления в силу этого закона выйти с инициативой, что мы в целом одобряем этот регламент, но в Татарстане вводим незначительные коррективы и разрешаем в КФХ, ЛПХ, ООО оборудовать мини-убойные цеха с такими требованиями: забойщик должен иметь крышу над головой или отдельное помещение, пенек, обработанный солью, колпак на голове, не обязательно белый, чистый фартук, санитарную книжку... Бесплатно перед забоем должен присутствовать местный ветеринар и после забоя должен выдать ветсвидетельство и поставить клеймо. Если мясо халяльное, то должен присутствовать мулла, и тоже должен дать справку с печатью — бесплатно! — что мясо халяльное. Нет проблем и в случае русской деревни или кряшенской. По Корану резать халяльное животное может как мусульманин, так и христианин, и иудей, поэтому читать молитву должен поп. И тоже надо дать справку о халяльности с печатью, если выполнены все каноны по исламу. Единственное есть в регламенте положительное место, что нельзя забивать живот-

ных, прошедших вакцинацию от болезней и напичканных гормонами роста. Но кто ж будет это выполнять? Если других-то в крупных хозяйствах не бывает, а только бывают у крестьян, содержащих птицу и скот на свободном выгуле. Но против таких крестьян и направлен этот технический регламент хозяевами наших чиновников и депутатов из ВТО.

В результате многие частники и фермеры побрасают животноводство, зачем им кормить нахлебников.

И что сейчас делать деревне, у которых хоть и не прибыльный, но оставался единственный источник существования. Цена мяса составляет порядка 200 рублей, это только на рынке его потом продают на порядок больше. И что получается, животное нужно везти на мясокомбинат, заплатить за перевозку, услуги убоя, но ведь и цена будет выше... Цена будет такая, что мясо уже не реализуешь.

Благодаря чиновникам, которые вовремя не смогли проконтролировать болезни в животных принадлежащих крупным агрохолдингам, где коровы болеют туберкулезом, маститом и т.п. сейчас развели бурную деятельность по борьбе за качество сельхозпродуктов.

По нашему мнению, этот регламент ни к чему хорошему не приведет, так как нет денег на них, нет ветеринаров, крестьяне будут бастовать в начале, а потом прекратят разводить скот! Но какие перспективы этот регламент открывает для чиновников, надзорных органов оборотней и бандитов. Любого неугодного крестьянина можно замочить с этим регламентом, кто его не будет выполнять! И с любого можно взять взятку, кто не захочет возить в забойные пункты. Появится выгодный бизнес продавать справки, что ты забил скот в убойном цеху.

Если есть желание огородить население от некачественного мяса, то у государства огромное поле деятельности в этой области и кроме ужесточения санитарно-гигиенических правил ведущих к безальтернативности бойни.

Разумно будет, если эти пункты будут строить те, кто посчитает это выгодным. Но это не должно делаться за счет налогоплательщиков, как, например, построили агропромпарк. И не должно быть насилия, а все должно делаться на добровольной основе! Хочешь во дворе, хочешь вези на скотобойню! Но там и там нужен регламент и стандарт, который должны все выполнять.

Литература

1. Технический регламент Таможенного союза « О безопасности мяса и мясной продукции » (ТР ТС 033/2013)

1. <http://www.mcx.ru>
2. <http://www.business-gazeta.ru>

СОЗДАНИЕ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ В РФ
Студентка Нигматуллина Д.Ф., доцент Абрамкин С.А.
Казанский ГАУ

Вопрос о создании национальной платежной системы вновь появился в повестке дня недавно. Всего через несколько дней после того, как из-за введения США санкций в отношении российских бизнесменов Visa и MasterCard ограничили четверем российским банкам доступ к своим сервисам, Владимир Путин на встрече с членами Совета Федерации поставил задачу создать в России национальную платежную систему.

Решение Visa и MasterCard выглядело слишком политизированным и поспешным, что, собственно, подтвердило дальнейшие события. В какой-то степени оно толкает Россию к созданию собственной платежной системы (или расширению сотрудничества с мировыми аналогами). Предложения о создании данного функционала уже звучали, но не получили поддержки со стороны большинства. Теперь ситуация может измениться - политические риски делают этот проект экономически целесообразным.

По мнению многих аналитиков, России потребуется техническая работа от двух до шести месяцев для того, чтобы в разных вариантах запустить национальную платежную систему. Будет создан локальный российский процессинг, в котором будет осуществляться весь спектр услуг по расчету, по клирингу и по процессингу всех карточных платежей. Этот документ уже внесен на рассмотрение в Госдуму и может быть принят достаточно быстро. Сбербанк начал работу с другими банками по созданию так называемого локального хостинга, когда все банки между собой замыкают платежные системы. [3]

Базовые структуры и программы развития национальной платежной системы в России уже созданы. Так, с марта 2012 года в нашей стране действует некоммерческое партнерство "Национальный платежный совет", объединяющее участников платежного рынка. 15 марта 2014 года Советом директоров Банка России была одобрена новая Стратегия развития национальной платежной системы, согласно которой первоочередного решения требуют вопросы правового обеспечения в функционировании НПС и развития платежных услуг, платежных систем и соответствующей инфраструктуры. [1]

Фактически уже сложились отношения по осуществлению различных расчетов, но теперь предполагается все их разновидности и возможности объединить в единую систему, для чего для каждого платежного агента и оператора будут открыты платежные ресурсы в одном расчетно-процессинговом центре. Будут реализованы запрещенные сейчас возможности расчетов электронными деньгами между юридическими лицами, а также между физическими лицами. При этом такие операции будут надежнее защищены от возможных хищений электронных средств платежа, их розыск по счетам будет проще.

Затраты на создание НПС на данный момент оценить сложно. Так, по словам многих экспертов, траты на проект Универсальной Электронной карты оценивались в более чем 100 млрд. рублей. Они сомневаются, что создание НПС обойдется в меньшую сумму. Создание национальной платежной системы экономически выгодно, работы по данному направлению должны вестись, но и диалог с мировыми аналогами прекращать, пока не стоит.

Какие же существуют варианты создания НПС? Некоторые финансовые аналитики полагают, что окончательно еще не принято решение о том, будет ли система создаваться с нуля или на основе существующих разработок. Здесь основной претендент - платежная система "Про100", где главную роль играет Сбербанк. Основная проблема всех существующих платежных систем (за исключением Visa и MasterCard) - низкая популярность и необходимость значительных затрат банков-участников на подключение, и адаптацию процессов. Покрыть эти затраты логично за счет комиссий за обслуживание, но они не могут превышать уже существующие тарифы лидеров, а это не так просто достичь. Соответственно остается лишь путь субсидирования развития НПС со стороны государства, а также использование административного ресурса. Цель НПС - обеспечить платежи по картам в любом уголке страны, при этом вся информация и прибыль от проведения транзакций также остается в пределах государства. С учетом того, что выпустить несколько карт для клиента не составляет проблем, то оптимальным выглядит следующее решение: одна карта НПС для расчетов внутри страны, а для остальных операций - карты международных платежных систем.

Но все же для максимальной защищенности электронной платежной системы лучше всего использовать систему, подконтрольную правительству. Вероятнее всего, она будет строиться на основе уже разрабатываемого проекта универсальных электронных карт. Скорее всего, национальная платежная система будет создаваться как самодостаточная замкнутая система, хотя и интегрированная (в идеале) в глобальную процессинговую сеть. Единый процессинго-

вый центр будет создан не в самом ЦБ РФ, а как самостоятельная структура, в которой все банки будут равными и полноправными участниками. Когда юридически и технически для этого все будет готово, тогда можно будет оценить и то, насколько удобно и затратно будут проводиться платежи внутри НПС. Пока же говорить об этом рано. [2]

Однако, не смотря на все усилия, могут возникнуть и сопутствующие проблемы при создании платежной системы.

Одной из проблем является переход от карт с магнитной полосой к ЧИП-картам. Не секрет, что более 80% выпущенных сегодня карт связаны с зарплатными проектами, а до последнего времени считалось, что магнитные карты намного дешевле чиповых. С учетом внедрения новых технологий эта оценка меняется, но большой объем уже выпущенных магнитных карт еще несколько лет будет сохраняться. Выпускать российское оборудование для работы с такими картами нецелесообразно, следовательно, мы будем зависеть от западных поставок техники для работы с такими картами. Да и для чипового поколения карт большого выбора банкоматов и POS-терминалов российского производства пока не наблюдается.

Так же неидеальна платежная система в целом. Карточная платежная система (или системы) является ключевым элементом розничной системы платежей любой страны. Но не следует забывать, что она не "парит в воздухе", а связана с общей платежной системой страны (SEPA-TARGET2 в Европе или CHIPS в США). В России аналогом данных систем является БЭСП, которая могла бы, но пока не реализует эту возможность в полной мере, выступить надежным фундаментом для построения национальной карточной системы. Есть еще рублевые расчеты за рубежом, которые сегодня не слишком развиты, но развитие, которых по мере расширения использования рубля во внешних торговых и финансовых будет оказывать поддержку и операциям с картами. Здесь важно избежать рисков, связанных с использованием иностранных технических и финансовых посредников, таких как SWIFT или CLS-банк. Это весьма уважаемые и высокотехнологичные институты, но в силу своих доминирующих позиций на рынке они сейчас на порядок более развиты, чем любой, пусть даже потенциальный, российский конкурент.

И все же не следует забывать, что мы живем в эпоху "победившего интернета". А карты были изобретены, как средство, прежде всего, для оффлайн транзакций. Сегодня бурными темпами развиваются различные варианты онлайн-платежных средств: электронных денег и интернет-ориентированных платежных сервисов, и мы, как страна, вступившая в гонку банковских технологий с некоторым опозданием, имеем одно несомненное преимущество. Возмож-

но, сейчас самое время осмотреться по сторонам, выбрать лучшие технологические решения и направить основные усилия на развитие, прежде всего, онлайн-сервисов, при этом поддерживая на необходимом уровне традиционный карточный бизнес.

Литература

1. Министерство финансов России [Электронный ресурс]. URL: [http:// www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)
2. Центральный Банк РФ [Электронный ресурс]. URL: // [www. cbr.ru](http://www.cbr.ru)
3. Играть своими картами // Expert.ru: 2014. № 14: [Электронный ресурс]. URL: [http:// www. expert.ru](http://www.expert.ru)

ВНЕДРЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ МЕТОДОВ ВВЕДЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Студентка Шайхутдинова А. Р., доцент Абрамкин С. А.

Казанский ГАУ

Сельское хозяйство в России - еще один сектор от которого страна может получить не малый доход. Правильное введение сельского хозяйства даст нам не только урожайность в 8-10 раз больше, чем есть сейчас, но экологически чистую продукцию.

Можно согласиться с тем, что в России крестьяне за много веков создали особую культуру земледелия, которая самодостаточна прибыльна устойчива к внешним воздействиям. Но что мы имеем сейчас? Огромные поля на которых пытаются выращивать пшеницу, кукурузу, сою, но ничего у нас не растет. Большие фермы на которых живут несколько сотен коров, а мясо покупаем заграничную, хотя сами понимаем, что качество этой продукции оставляет желать лучшего. Что ж делать, что бы у нас все прекрасно было не только на словах?

Пермакультура означает «постоянное» сельское хозяйство. То есть устойчивое, функционирующее бесконечно и непрерывно. Пермакультура - это система проектирования жизнеспособной среды, окружающей человека, основанная на понимании взаимосвязи элементов дикой природы. Пермакультура - это не обуздание природы, а «встраивание» человека в естественный цикл природных процессов.

Пермакультура - новый для человечества подход к землепользованию. На данный момент в мире существует всего несколько хозяйств, где пермакультурный подход реализован комплексно.

На фоне двух известных способов получения сельскохозяйственной продукции: «традиционного», с обилием рутинного ручного труда, и «промышленного», ресурсоёмкого и экологически небезупречного, пермакультура выступает как третий, новый, энергоэффективный и экологичный способ сельского хозяйствования.

На наш взгляд лучше предложить именно третий метод ведения сельского хозяйства. По всему миру не мало кто применяют этот метод. В их числе и австрийский фермер Зепп Хольцер. Зепп Хольцер — пионер пермакультуры, потомственный крестьянин. В 19 лет, перенея ферму у отца, он отказался от ведения хозяйства как по традиционной технологии с большим количеством рутинного ручного труда, так и по «современной» - с применением ядохимикатов, удобрений и необходимостью полива. Имея возможность с детства наблюдать за природой, он сделал ставку на понимание механизмов взаимодействия объектов природы. Сейчас его земля является образцом сельского хозяйства нового типа и вызывает большой интерес у специалистов.

Традиционный, или биологический, тип ведения сельского хозяйства характеризуется близостью к природе, полным отказом от химических средств защиты и подкормки растений, применением севооборота. Его главное преимущество — получение здоровых продуктов, недостаток — низкая урожайность и высокие трудозатраты.

Пермакультура предлагает новый тип ведения аграрного бизнеса, основанный на взаимосвязях, существующих в естественных экосистемах. От традиционного сельского хозяйства пермакультура взяла отказ от химических удобрений, а от промышленного — крупную сельхозтехнику.

Главное отличие пермакультуры от промышленного и традиционного сельского хозяйства — уважительное отношение ко всем живым существам. Пытаясь изменить окружающий мир, приверженцы пермакультуры всегда думают о том, как их решение повлияет на других участников экосистемы.

Приверженцы Зеппа есть и в России. Эти люди полностью отказались от промышленного типа ведения сельского хозяйства. Эти фермеры живут в деревнях, на природе, в свободе. У них коровы гуляют, пасутся на полях, едят именно такую траву, которая нужна и полезна им и дают не только больше молока, но экологическую. Свиньи же тоже на свободе. Они ходят где им хочется, валяются в грязи, таким образом убивая вредные бактерии, которые у них на теле, разрыхляют землю, находят там мелких вредоносных насекомых. Съедая их, они получают ценную белковую пищу и избавляют фермеров от необходимости использовать против паразитов хими-

ческие средства защиты. Зепп Хольцер рассказывает о своем поместье в Австрии. Он, как и его родители, выращивает зерновые. Но вместе с ними у Хольцера растут плодовые деревья, кустарники, овощи, цветы. «Многие считают, что зерновые — монокультура, а это не так, — говорит он. — На моем участке они отлично уживаются с другими растениями. Когда я убираю зерновые комбайном, то оставляю 10 сантиметров стеблей, чтобы не повредить при уборке другие растения — редис, салат, морковь».

Этот метод, конечно же, не используешь в промышленном масштабе. Мы думаем, что только фермеры могут принести большой урожай, экологически чистую продукцию, поэтому помогла бы правительству именно фермерам. Ведь в природе само все растет, надо только ему не мешать.

Литература

1. Сиразин М. Кому-то надо, что бы население России жили в городах// Бизнес газета. 2014
2. <http://expert.ru/south/>

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ

ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ АПК РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

*Студентка Андреева А.С., доцент Хамитова И.А.
Казанский федеральный (Приволжский) университет филиал в
г. Чистополе*

В развитии сельского хозяйства ключевую роль играет инвестиционные процессы и оснащение основными фондами. Инвестирование – фондообразующая среда сельского хозяйства в процессе взаимодействия строительных организаций и финансово-банковских структур, имеющая цель – обеспечить удовлетворение потребностей общества.

Привлечение инвестиций является одним из основных факторов, способствующих росту эффективности сельскохозяйственного производства. Именно за счет привлечения инвестиционного капитала решаются вопросы обновления основных фондов в сельском хозяйстве, внедрения прогрессивных технологий и повышения конкурентоспособности продукции.

Сложное финансовое положение сельскохозяйственных организаций сделало их непривлекательными с точки зрения внешних инвесторов, а собственные средства из-за отсутствия прибыли ограничиваются амортизационными отчислениями.

Инвестиции в основной капитал сельского хозяйства за годы неуклонно снижались. Если в 1990г. в структуре инвестиций в сельское хозяйство, приходилось – 16%, то в 2000 г. доля инвестиций снизилась до 3,1 %, а в 2010г. она составила 3,4% [1].

Доля инвестиций в сельское хозяйство ничтожно мала и продолжает снижаться. Не созданы условия для активизации самостоятельной инвестиционной деятельности субъектами сельской экономики. Сложность и рискованность сельскохозяйственного производства так и остаются личными проблемами аграриев. Несмотря на то что необходимость создания оптимальной среды инвестиционного обеспечения агропромышленного комплекса, которая бы рационально сочетала различные организационно-правовые формы ведения агробизнеса и инвестиционную инфраструктуру, отвечающую современным требованиям организации процессов производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции, ни у кого не вызывает сомнений, решительных действий в данном направлении не предпринимается.

При разработке мероприятий по преобразованию сельского хозяйства необходимо учитывать различия в социальной среде города и села. С распадом коллективных хозяйств возник избыток рабочей силы. В регионах страны наблюдается депопуляция сельского населения.

Особую остроту проблеме инвестиций в сельское хозяйство придает снижение парка сельхозтехники, массовое использование техники, выработавшей ресурс, нехватка оборотных средств.

Сложное финансовое положение сельскохозяйственных предприятий делало их непривлекательными с точки зрения иностранных инвесторов.

Выход из создавшегося положения – максимальное использование научно-технического потенциала отраслей АПК и придание ему инновационного характера. Повышение инновационной активности отраслей АПК позволит повысить технико-экономический уровень агропромышленного производства, и существенно увеличит инвестиционный климат.

Государство не в полной мере реализует экономические механизмы инвестирования хозяйствующих субъектов АПК. Слабо функционируют рычаги государственного воздействия, направленные на использование в целях инвестирования средств таких коммерческих структур, как банки и инвестиционные фонды.

Для нормального воспроизводственного процесса необходимо прежде всего повысить роль собственных источников организаций АПК в восстановлении основных средств и их наращивании, что возможно только при финансовом оздоровлении экономики [2].

Для того чтобы выйти из создавшейся ситуации Правительством Российской Федерации были рассмотрены планы деятельности федеральных органов исполнительной власти, в том числе Минсельхоза России, на 2013-2018 годы и разработан пятилетний план.

В плане аграрного ведомства нашли свое отражение цели и показатели развития агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов.

План включает следующие цели:

1. рост производства сельскохозяйственной продукции, обеспечивающий продовольственную независимость;
2. увеличение производства рыбной продукции;
3. повышение качества жизни в сельской местности;
4. поддержка малых форм хозяйствования;
5. обеспечение эпизоотического благополучия и осуществление ветеринарного надзора сельскохозяйственной продукции;
6. повышение эффективности использования земельных ресурсов.

Механизмом достижения целей и приоритетов государственной политики в сфере развития агропромышленного комплекса Российской Федерации с учетом ее вступления в ВТО, является реализация Государственной программы развития и регулирования рынков сельского хозяйства, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы и Государственной программы Российской Федерации «Развитие рыбохозяйственного комплекса».

В результате, предусмотрено увеличить производство продукции сельского хозяйства в 2018 году по отношению к 2012 году на 15,2%, в том числе продукции растениеводства – на 15,5%, животноводства – на 14,7%.

За счет реализации инвестиционных проектов будет создано 325 тысяч новых рабочих мест.

Выполнение мероприятий по социальному развитию села и реализация инвестиционных проектов позволят ввести 4,4 млн.кв.м жилья для граждан; уровень обеспеченности сельского населения питьевой водой довести до 61,8%, уровень газификации домов газом – до 59,7%.

Развитие сельскохозяйственной деятельности малых форм хозяйствования позволит к 2018 году довести количество крестьянских (фермерских) хозяйств до 10410 единиц, а также построить 945 семейных животноводческих ферм.

Увеличение количества проведенных диагностических исследований по выявлению и предупреждению очагов заразных болезней животных к 2018 году до 62 млн., а также проведение профилактических вакцинаций животных до 121,8 млн. будет способствовать повышению эпизоотического благополучия.

К 2018 году планируется ввести в эксплуатацию до 620,4 тыс.га мелиорируемых земель, защитить и сохранить сельскохозяйственные угодия и земли от ветровой эрозии, а также от водной эрозии, затопления и подтопления - 1377,6, тыс. га. [3].

В итоге можно рассчитывать на ускоренное решение проблем социально – экономического развития сельских территорий и повышение качества жизни сельчан.

Литература

1. Ахметов В., Ситнова И., Рахматуллин И. Повышать эффективность использования инвестиций в сельском хозяйстве России // АПК: Экономика и управление. 2013. №6. С. 74 – 78.
2. Иванова В., Гончаров В., Инвестиционная деятельность в АПК России // АПК: Экономика и управление. 2011. №11. С. 13 – 14.

3. Интернет – ресурс: План деятельности Минсельхоза России на 2013 - 2018 годы <http://www.mcx.ru/documents/document/show/24205.htm> (Дата обращения:12.03.2014).

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЛАЧНЫХ ВЫЧИСЛЕНИЙ

*Студент Ахметшин Т.Ф., доцент Суркина Н.Н.
Казанский ГАУ*

Наряду с традиционными средствами хранения, обработки, получения и передачи информации, существуют весьма перспективные «облачные» сервисы с архитектурой клиент-сервер, которые не только не уступают по функциональности нынешним моделям IT-инфраструктуры, но и в некоторой степени даже превосходят их по удобству работы с данными.

Облачные сервисы, а в более узком смысле облачные вычисления – это модель обеспечения повсеместного и удобного сетевого доступа по требованию к сетям передачи данных, серверам, устройствам хранения данных, приложениям и сервисам, которые могут быть оперативно предоставлены и освобождены с минимальными эксплуатационными затратами и обращениями к провайдеру.

Облачные сервисы подразумевают наличие различных моделей развертывания таких как: частное, публичное, общественное и гибридное облако. Широкое распространение и востребованность имеет частное облако — инфраструктура, ориентированная на применение одного предприятия, и публичное облако — инфраструктура, предназначенная для общего и свободного пользования широкой публикой. Кроме того облачный сервис включает в себя следующие модели обслуживания:

- Cloud Platform as a Service (PaaS) – облачная платформа как услуга;
- Cloud Infrastructure as a Service (IaaS) – инфраструктура как услуга;
- Cloud Software as a Service (SaaS) – облачное программное обеспечение как услуга. Данная модель обслуживания относится к публичным облачным услугам, как PaaS и IaaS, но является самой распространенной из них.

Преимуществами облачных технологий являются:

1. Облака доступны, любым предприятиям не зависимо от территориальной расположенности, при наличии интернет соединения.
2. Не высокая стоимость при использовании облаков.

3. Надежность хранения данных организации, обусловлена резервированием данных, территориальным разнесением хранилищ и высоким уровнем устойчивости к DDOS-атакам (тип сетевой атаки, ориентированный на отсутствие безграничности ресурсов атакуемой службы, к которой организуется масса запросов, с которыми система заведомо не сможет справиться, и будет вынуждена отказать в обслуживании).

4. Большие вычислительные ресурсы, как следствие большой объем хранилищ дискового пространства и высокие процессорные мощности.

5. Высокий уровень безопасности при должном ее обеспечении.

Недостатками данных сервисов являются такие аспекты как:

1. Нерывное интернет соединение, для постоянного доступа и использования облачных услуг на предприятии.

2. Ограничение пользователя в кастомизации (возможность настройки используемых программ средств пользователя «под себя») ПО.

3. Относительная надежность, обусловлена тем, что если данные предприятия не были резервированы и далее они были непреднамеренно утрачены, то восстановлению подобная информация не подлежит.

4. Безопасность данных достаточно велика, но так как это система использует гипервизор (программно-аппаратная схема, обеспечивающая одновременную работу нескольких ОС на одном хост-компьютере), основанный на ядре Windows ОС, соответственно есть возможность взломать защиту облака, используя вирусные программы, тем самым обеспечивая злоумышленников любыми данными различных предприятий.

В связи с существующей в России инертностью бизнес среды, и не высоким уровнем лояльности к нововведениям, облачные сервисы в настоящее время используются не достаточно широко.

В целом можно сделать вывод о том, что облачные вычисления достаточно перспективное направление развития IT-инфраструктуры, которое в дальнейшем заменит традиционные IT-модели. Облачные сервисы и применяемые в них технологии проявляют себя весьма не однозначно, имея относительные недостатки, располагают массой достоинств и положительными аспектами, проявляемые в эксплуатации и непосредственной работе облачных вычислений.

Литература

1. Джордж Риз. Облачные вычисления / пер. с англ. Кокорева О.И. СПб.: БХВ-Петербург, 2011. — 288 с.: ил.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

*Студент Галиев Р.Н., доцент Еникеев А.И.
Казанский ГАУ*

Среди задач, связанных с дальнейшим ускорением темпов повышения и роста эффективности сельскохозяйственного производства, продолжает оставаться важной - задача интенсивного и рационального использования земельных ресурсов страны. Ускорение темпов развития сельского хозяйства и АПК в целом выдвигают вопросы улучшения использования земельных ресурсов на первый план в общей системе мероприятий, направленных на повышение эффективности общественного производства.

Основным элементом национального богатства и главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Поэтому проблема эффективного использования земли была и остается актуальной, поскольку непрерывное повышение уровня использования земли выступает условием поступательного развития общества и объективной необходимостью и этому процессу (повышению уровня использования земли) практически нет предела.

Требования к особенностям и характеру использования земли во времени меняются в силу изменяющихся потребностей развивающегося общества. Переход к рыночным отношениям, развитие хозяйственного комплекса в условиях ограниченности земельных ресурсов и необходимости ограничения антропогенной нагрузки на них, определяют особенности и характер использования земли, изменяют, в известной мере, условия и содержание землепользования, а вместе с этим требуют дальнейшего развития научных представлений о эффективном и рациональном использовании земли. Все это обуславливает необходимость дальнейшего исследования проблемы эффективного их использования во всех отраслях народного хозяйства, в производственных и непроизводственных сферах, включая рынок земли.

Обязанности землепользователей, осуществляющих сельскохозяйственное производство, по использованию земельных участков способами, которые не должны наносить вред земле как природному объекту, не выполняются, что влечет за собой отрицатель-

ную динамику факторов, определяющих урожайность сельскохозяйственных растений:

1. Фактор семеноводства.

Отсутствие эффективно функционирующей системы семеноводства приводит к тому, что в производстве сельскохозяйственной продукции применяются семена ненадлежащего качества. Законодательные меры по защите прав патентообладателей на селекционные достижения (статья 10.12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающая меры к нарушениям, установленных статьей 13 Закона Российской Федерации «О селекционных достижениях» от 6.08.1993 г. № 5605-1) органами государственного контроля не применяется. В результате посева некачественных семян недобор зерна составляет ежегодно 2,5 ц/га.

В результате ослабления государственного регулирования семеноводства в основных зерносеющих регионах страны, в том числе ЮФО, сформировался «черный рынок» семян, не прошедших установленную законодательно апробацию, потерявших сортность и потребительские свойства.

Система лицензирования деятельности по производству и реализации семян сельскохозяйственных культур либеральна и не обеспечивает защиту интересов специализированных организаций.

2. Фактор плодородия почв, обусловленный недостаточным количеством внесения удобрений.

Данный фактор обусловлен недостаточным объемом государственного субсидирования части затрат сельхоз товаропроизводителей на закупку минеральных удобрений.

Утвержденные стандарты по обеспечению плодородия земель сельскохозяйственного назначения отсутствуют. В условиях недостатка эффективных отечественных удобрений их экспорт не регулируется, в то же время в страну завозятся импортные технологии возделывания, предусматривающие применение импортных семян и удобрений в комплексе.

3. Фактор обеспеченности средствами защиты растений.

Объемы государственного финансирования, направляемого на субсидирование сельхоз товаропроизводителям части затрат по приобретению химических средств защиты растений, недостаточны.

4. Фактор обеспечения рациональных севооборотов.

В результате несоблюдения сельхоз товаропроизводителями научно обоснованных технологий возделывания, предусматривающих нормирование севооборотов, наряду с ухудшением качественного состояния почв наблюдается снижение урожайности сельскохозяйственных культур.

Анализ факторов, характеризующих эффективность использования земель сельскохозяйственного назначения с точки зрения экономичности, свидетельствует о снижении доходов сельхоз товаропроизводителей, получаемых с 1 га сельхозугодий, вследствие опережающего роста затрат на производство продукции.

1. Фактор обеспеченности основными фондами.

Одной из основных проблем в сельскохозяйственном производстве является обеспеченность отрасли продукцией машиностроения. С 1989 г. закупки техники резко сократились, на сегодняшний день темпы ее списания опережают ввод, обеспеченность отрасли техникой не превышает 50 % при этом основу парка сегодня составляет физически и морально устаревшая техника.

Данная проблема привела к тому, что сельхоз товаропроизводители вынуждены сокращать посевные площади, проводить полевые работы с нарушением технологии возделывания, увеличивать технологические нагрузки на технику, что ведет к сверхнормативному физическому износу.

Разрушение цикла воспроизводства материально-технической базы сельского хозяйства привело к деградации основных фондов.

2. Фактор ценообразования.

Темпы роста цен на продукцию промышленности, топливно-энергетического комплекса опережают темпы роста цен на продукцию сельскохозяйственного производства.

Таким образом, все вышеперечисленные факторы напрямую влияют на эффективность использования земельных ресурсов. Увеличение производства сельскохозяйственной продукции может быть успешно осуществлено только при условии значительного повышения эффективности использования земельных ресурсов.

СПЕЦИФИКА ПОЛИЯЗЫЧНЫХ САЙТОВ

Студент Гиниятуллин И.И., доцент Суркина Н.Н.

Казанский ГАУ

Пользователями ресурсов сети интернет, являются миллионы людей по всему миру, разговаривающие на разных языках. Чтобы контент сайта был доступен пользователям из разных стран, необходимо обеспечить интернационализацию сайта. Интернационализация (англ. internationalization) — технологические приёмы разработки, упрощающие адаптацию продукта к языковым и культурным особенностям региона (регионов), отличного от того, в котором разрабатывался продукт.

Первый шаг к интернационализации сайта - перевод контента на язык понятный пользователю. В сайтостроении существует несколько подходов к решению данной задачи.

1. Электронные переводчики, переводящие слова и предложения с одного языка на другой. Пример веб-технологичной реализации - переводчик от Google. Нажав на соответствующую пиктограмму вверху страницы справа, можно получить практически мгновенный перевод веб-страницы на необходимый язык.

Есть, однако, у этого варианта и существенные недостатки:

- Для перевода страницы сайта надо обнаружить виджет переводчика на веб-странице, нажать на него и выбрать из списка язык, на который надо перевести исходный текст на странице.

- Качество самого перевода. Текст переводит программа, поэтому зачастую перевод получается малопонятным.

Тем не менее, этот способ перевода используется довольно широко, главным образом из-за своей универсальности, "многоязыкости" и лёгкости в установке на сайт.

2. Создание мультязычного веб-сайта, т.е. это сайта, контент которого разрабатывается на двух и более языках.

Этот способ более трудоёмкий и, соответственно, дорогой, однако имеет ряд существенных преимуществ перед методом, описанным выше. В структуре создаваемого ресурса создаются копии каждой страницы на каждом языке (можно сделать хороший литературный перевод), а специальная технология распознаёт язык браузера посетителя и автоматически выдаёт соответствующий вариант сайта. Таким образом, все посетители сразу получают сайты на тех языках, на которые настроены их браузеры. Аудитория интернет-ресурса может быть увеличена, за счет количества языков, на которых доступен сайт. Ещё одним несомненным плюсом этого метода является то, что поисковики, проиндексировав веб-страницы на разных языках, могут впоследствии выдавать их пользователям в результатах поиска (увеличивается трафик из поисковых систем). Для ручного переключения между языками можно установить кнопки-флажки или выпадающий список языков. Если необходимого языка нет среди тех, на которых сделаны страницы сайта, то можно, например, сделать так, чтобы отображалась английская версия. Для перевода на необходимый язык можно использовать всё тот же переводчик от Google.

Мультязычный веб-сайта обеспечивает не только интернационализацию, но и локализацию ресурса: добавление специальных функций для использования в некотором определённом регионе. Интернационализация производится на начальных этапах разработки, в то время как локализация — для каждого целевого языка.

Существует 3 подхода к интернационализации сайтов.

1. Страница отображается с тем же URL, но на нужном языке.
2. Происходит редирект на вложенную папку domain.tld/ru/ или отдельную страницу domain.tld/index_ru.html
3. Происходит редирект на субдомен ru.domain.tld

С точки юзабилити, у пользователей не должно быть проблем, за исключением неверно определенного языка.

Если рассмотреть эти варианты с точки зрения поисковых систем, то:

1. В первом велика вероятность того, что сайт будет проиндексирован язык по умолчанию;
2. Вторым и третьим варианты будут нормально проиндексированы, но могут быть различия в расчете PageRank и других SEO мерок.

Среди перечисленных подходов к интернационализации следует выделить первый, так как он является более гибким, у него хорошая масштабируемость. Можно легко сегментировать трафик с помощью DNS и размазывать его по континентам.

На начальном этапе работы сайта особой разницы в выборе подхода нет, но если интернет проект будет удачным, это может сыграть немалую роль.

ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Студент Гусманова Л.Г., профессор Газетдинов М.Х.

Казанский ГАУ

Автоматизированная система управления предприятием представляет собой комплекс программных, лингвистических, информационных, технических, организационно-технологических средств и действия квалифицированного персонала, предназначенных для решения задач управления и планирования различными видами деятельности предприятия.

Внедрение такой системы управления является сложным процессом автоматизации. Проблемы, которые возникают при внедрении системы, которые хорошо изучены, имеют эффективные методы решения и формализованы. Предварительное изучение таких проблем и подготовка к ним значительно повышает эффективность будущего использования системы, и облегчают процесс внедрения.

Рассмотрим основные проблемы автоматизации управления:

- отсутствие постановки задачи менеджмента на предприятии;
- необходимость в частичной или полной реорганизации структуры предприятия;

- сопротивление сотрудников предприятия;
- необходимость изменения технологии бизнеса в различных аспектах;
- необходимость в формировании квалифицированной группы внедрения и сопровождения системы, выбор сильного руководителя группы;
- временное увеличение нагрузки на сотрудников во время внедрения системы.

Отсутствие постановки задачи менеджмента на предприятии.

Этот пункт является наиболее сложным и значимым, а также более глобальным и включает в себя не только методы управления, но при этом охватывает и философские, и психологические аспекты. Многие руководители управляют предприятием в основном исходя из собственного опыта, интуиции, видения. Важнейшим фактором является грамотная постановка задачи менеджмента, который влияет на успех деятельности организации в целом, а также на успех проекта автоматизации.

Следующая проблема заключается в необходимости в частичной реорганизации структуры и деятельности предприятия.

Прежде чем приступить к внедрению системы автоматизации в организации нужно произвести выборочную реорганизацию его структур и технологий ведения бизнеса. Одним из важных этапов внедрения проекта является верное и полное обследование организации во всех аспектах его деятельности. На основе заключения, которое получено в результате обследования, строится будущая схема построения корпоративной информационной системы. По принципу "как есть" можно автоматизировать все, однако, этого не нужно делать по ряду причин. Но как сказал, академик Трапезников, нельзя автоматизировать хаос, потому что в результате получится автоматизированный хаос.

Следующая проблема связана с тем, что требуется изменения в технологии работы с информацией, и принципов ведения бизнеса.

Качественно построенная информационная система может принести изменения в существующую технологию планирования, бюджетирования и контроля в управление бизнес-процессами. При функционировании информационной системы, руководитель может получить достоверную и действующую информацию обо всех сдвигах деятельности предприятия, без излишних сдаточных звеньев и временных задержек. Кроме того, информация подает руководителю в удобном виде "с листа" при отсутствии человеческого фактора, которые могут субъективно или предвзято трактовать информацию при передаче. Было бы правильно отметить, что некоторые из руководителей не привыкли принимать управленческие решения по ин-

формации в чистом виде, если к информации не приложено мнение человека, доставивший.

Другая проблема заключается в сопротивлении сотрудников предприятия.

При внедрении корпоративной информационной системы во многих случаях возникает активное сопротивление сотрудников на местах, являющиеся серьезным препятствием для консультантов и кардинально способны затянуть или сорвать проект внедрения. Это вызвано такими человеческими факторами как: консерватизм, обыкновенный страх перед нововведением, боязнь существенно возрастающей ответственности за свои действия опасение утратить свою незаменимость или потерять работу. Руководители предприятия, которые приняли решение автоматизировать бизнес, в таких случаях должны всячески помогать ответственной группе специалистов, проводящие внедрение информационной системы, вести объяснительную работу с кадрами.

Временное увеличение нагрузки на сотрудников при внедрении системы

На некоторых этапах внедрения проекта на время увеличивается нагрузка на персонал организации. Это можно связать с тем, что помимо выполнения своих обычных рабочих обязанностей, персоналу нужно осваивать новые технологии и знания. Из-за того, что у персонала и так хватает срочной работы по прямому назначению, отдельные этапы проекта внедрения системы могут затянуться, а обучение системы является лишь второстепенными и отвлекающими занятиями.

Следующая проблема - формирование квалифицированной группы сопровождения и внедрения системы, руководителя группы.

Внедрение крупной системы автоматизации управления производится по следующим технологиям: в предприятиях формируются небольшие (3 - 6 человек) рабочие группы, которые проходят максимально полное обучение по работе с системой, затем на эту группу ложится важная часть работы по внедрению системы и будущему ее сопровождению. Применение такой технологии вызвано 2 факторами: во-первых, тем, что предприятия обычно заинтересованы том, чтобы у него под рукой всегда были специалисты, которые смогут оперативно решить многие рабочие вопросы при настройке и эксплуатации системы, а во-вторых, обучить своих сотрудников и их использование, всегда дешевле аутсорсинга. Таким образом, залогом благополучной реализации проекта внедрения является формирование сильной рабочей группы.

ИНФОРМАЦИОННО-ПОИСКОВЫЕ СИСТЕМЫ

Студентка Камаева Н.В., доцент Еникеев А.И.
Казанский ГАУ

Поиск и сбор информации является одной из существенных проблем для любого современного специалиста. Часто требуется масса усилий для того, чтобы найти необходимую информацию для решения того или иного вопроса. Проблема состоит не в том, что информации мало, а наоборот в том, что её очень много и становится всё больше и больше.

Существенную помощь в поиске информации оказывает Internet. Но Internet, содержащий немало полезной информации, по мнению специалистов, часто представляет и недостоверную информацию, за что не несёт никакой ответственности. Поэтому для специалистов – профессионалов целесообразнее обращаться к информационно-поисковым системам.

Информационно-поисковая система – это система, обеспечивающая поиск и отбор необходимых данных в специальной базе данных с описанием источников информации на основе информационно-поискового языка и соответствующих правил поиска.

Основной задачей информационно-поисковой системы является поиск и предоставление информации пользователю в соответствии с его сформулированным запросом. Таким образом, правильно сформулированный запрос пользователя является одним из факторов правильно выбранной информации из базы данных.

Основными показателями, характеризующими информационно-поисковые системы, являются:

- Простота в использовании системы.
- Скорость поиска и предоставления информации.
- Достоверность предоставляемой информации.
- Эргономичность предоставляемой информации.
- Масштаб охвата и специализация. В соответствии с этими

показателями информационно-поисковые системы можно разделить на локальные, глобальные и специализированные.

Структурно информационно-поисковая система представляет собой совокупность взаимосвязанных блоков, каждый из которых предназначен для выполнения какой либо функции системы:

- Блок проверки базы данных – осуществляет проверку всех составных частей базы данных.
- Блок просмотра – обеспечивает просмотр базы данных и выбор режима работы системы.

- Блок редактирования – обеспечивает редактирование числовых полей базы данных, позволяет изменять режимы работы, добавлять и удалять записи в таблицах базы данных.

- Блок защиты – блокирует несанкционированный доступ к базе данных.

- Блок поиска – обеспечивает поиск данных по введённому техническому заданию, позволяет изменять режимы работы.

- Блок вывода результатов поиска на экран.

- Блок хранения параметров поиска – сохраняет заданные параметры запроса поиска информации до следующего запроса.

- Блок помощи – обеспечивает систему подсказок при работе с системой.

По назначению, структуре и организации информационно-поисковые системы (ИПС) можно подразделить на следующие виды:

- Классификационные ИПС – системы, имеющие иерархическую или древовидную структуру, главным элементом которой является классификатор. Классификатор разделяется на рубрики, которые систематически пополняются различными документами. Каждый документ имеет свой классификационный индекс.

- Предметные ИПС – узкоспециализированные системы, ориентированные на какие либо интересы пользователей, например, мультфильмы, джаз и т.п.

- Словарные ИПС – представляют собой словарь из слов встречающихся в документах Internet, в котором к каждому слову даётся список документов, имеющих в своём содержании это слово.

- Медико-санитарные ИПС.

- Всеязычные ИПС – Internet системы, наиболее известными из которых являются: Google, Bing, Yahoo, Alta Vista и др.

- Англоязычные и международные ИПС.

- Русскоязычные ИПС – Internet системы, наиболее известными из которых являются: Яндекс, Рамблер, Mail.ru и др.

Литература

1. Ашманов И.С. Продвижение сайта в поисковых системах. – М.: «Вильямс», 2007. – 304 с.

2. Гайдамакин С.А. Автоматизированные информационные системы, базы и банки данных. – М.: «Гелиос», 2006. – 280 с.

3. Колисниченко Д.Н. Поисковые системы и продвижение сайтов в Интернете. – М.: «Диалектика», 2007. – 272 с.

4. Маннинг К. Введение в информационный поиск. – М.: «Вильямс», 2011. – 200 с.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ПО ПОДБОРУ РАЦИОНА КОРМЛЕНИЯ КРС

*Студентка Колестратова Т.В., доцент Суркина Н.Н.
Казанский ГАУ*

Проектирование рациона целесообразно начинать с определения его структуры по энергетической питательности и величины потребности в энергии (кормовых единиц). Зная суточную потребность животных в энергии и оптимальную структуру, легко определить количество отдельных основных кормов в рационе или кормосмеси в первом приближении. Затем рацион приводят методом последовательного приближения в соответствии с нормой по сухому веществу или по концентрации энергии, которую выражают через количество кормовых единиц или обменной энергии в 1 кг сухого вещества.

Это, как правило, определяет и содержание клетчатки в рационе или кормосмеси.

Следующий этап – балансирование рациона по сырому и переваримому протеину. Для жвачных животных методом последовательного приближения балансируют рацион по легкопереваримым углеводам, а также сырому жиру. Сбалансиrowав рацион по энергии, сухому веществу, сырому и переваримому протеину, незаменимым аминокислотам, сырому жиру, клетчатке, сахару и крахмалу, рассчитывают содержание в нем всех остальных нормируемых показателей питательности. В дальнейшем методом последовательного приближения уже не пользуется, так как выявленный дефицит в рационе отдельных веществ восполняют вводом различных добавок: мела, кормовых фосфатов, поваренной соли, солей микроэлементов, витаминных препаратов.

Работа по проектированию рациона значительно упрощается, если его балансируют по микроэлементам и витаминам комбикормом с премиксом промышленной выработки или даже внутрихозяйственного приготовления.

При составлении рационов пользуются уточненными таблицами состава и питательности кормов. Структура рационов должна быть увязана с кормовой базой данного сельскохозяйственного предприятия, а также с рекомендованным для зоны типом кормления. При этом исходя из лучших сочетаний кормов в рационе, обеспечивающих высокую их поедаемость, переваримость и усвоение питательных веществ.

Внедрение информационных технологий в процессе подбора рационов кормления животных может существенно облегчить данный процесс, повысить качество выполняемых работ.

Базовыми элементами новых информационных технологий являются компьютерные программы. В этих программах отображены в виде математических моделей и методов обработки информации передовые современные методики производства сельскохозяйственной продукции.

Эффективность производства в условиях рыночной экономики оценивается в первую очередь экономическими показателями, такими, как прибыль, уровень рентабельности. И конечной целью, на достижение которой ориентированы новые информационные технологии, является максимизация именно этих показателей.

В последнее время разработано много технологических приемов и средств, направленных на снижение энергии, затрачиваемой организмом животных, на расщепление поедаемых кормов и улучшение их переваримости и усвояемости. Технологические эффекты, учитываются в программных комплексах посредством корректировки коэффициентов переваримости и усвояемости, заданием соответствующими коэффициентами степени влияния ферментов на усвояемость кормов животными.

В животноводстве важным показателем, от которого зависит правильность планирования кормления, является потенциальная продуктивность животных – та продуктивность, которую животные могут обеспечить в данных условиях их эксплуатации при кормлении, полностью соответствующем потребности животных.

Программным комплексом разработан алгоритм расчета потенциальной продуктивности животных на основании текущих производственных показателей.

ИНТЕРНЕТ-ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ СРЕДИ МОЛОДЕЖИ

*Студенты Мельникова Д.В., Терехина Н.А., доцент Таспаев С.С.
ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный
университет», г.Оренбург*

Основным социальным источником маргинализации общества является растущая безработица в ее явных и скрытых формах. При допустимой безработице в 5-6 % от трудоспособного населения (пороговая норма) по имеющимся данным реальное число безработных возрастет в ближайшие годы в несколько раз. Конечно, маргинализация общества - это не единственный фактор усиления девиантного поведения. Но этот фактор становится доминирующим именно в нынешних условиях [1].

Наиболее уязвимыми и одновременно бескомпромиссными относительно ценовых и неценовых характеристик рабочего места при найме оказываются следующие группы работников: женщины, молодежь от 16 до 29 лет, инвалиды. Подобная дискриминация выделенных социально-демографических групп на рынке труда означает неравные возможности при найме и увольнении и определяется в качестве основного метода недобросовестной конкуренции среди работодателей [2].

По данным за 2012 год, Оренбургская Область находится на 30 месте по уровню безработицы, который составил 5.38%, тогда как средний уровень по стране составил 5.46%. Минимальный уровень безработицы 0.81% зафиксирован в городе Москва, а максимальный в 47.68% - в Республике Ингушетия [3].

Наименьшее количество трудоустроенного населения приходится на возрастную группу до 20 лет и от 60-72. Следовательно, молодежь и пенсионеры не востребованы на рынке труда, что повышает социальную напряженность как в Оренбургской области, так и по стране в целом, вследствие безработицы. Наличие опыта при устройстве на работу в наше время обязательно, что повышает уровень безработных среди молодежи (см. таб. 1).

Таблица 1 - Распределение численности безработных по возрастным группам по Оренбургу в 2012 году¹⁾ (в процентах к итогу)

	Всего	Мужчины	Женщины
Безработные – всего	100	100	100
в том числе в возрасте, лет:			
до 20	3,2	4,4	1,7
20 - 24	21,1	23,8	17,9
25 - 29	16,6	14,4	19,1
30 - 34	11,9	11,9	11,9
35 - 39	9,7	9,5	9,9
40 - 44	9,6	10,2	9,0
45 - 49	9,6	7,4	12,2
50 - 54	12,0	11,8	12,2
55 - 59	4,4	4,7	4,0
60 - 72	2,0	1,9	2,1
Средний возраст безработных, лет	35,6	34,9	36,3

1) По материалам выборочного обследования населения по проблемам занятости. <http://orenstat.gks.ru/> [4]

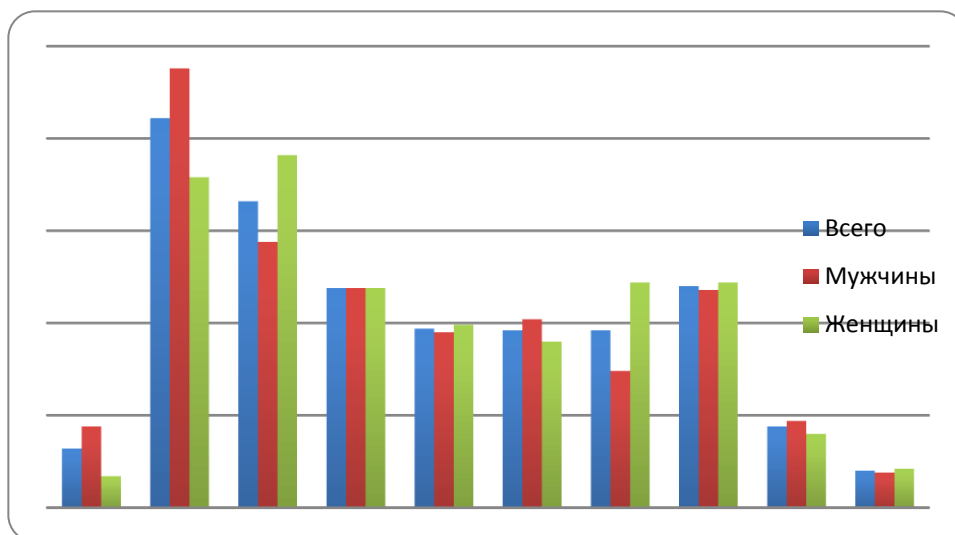


Рисунок 1 – Уровень безработных по возрастным группам по Оренбургу в 2012 году

Из графика видно, что наибольший процент безработицы приходится на население в возрасте от 20-30 лет. Это обусловлено тем, наличие опыта при устройстве работу в наше время обязательно. Данная возрастная группа большинстве своем состоит из учащихся и студентов, то совмещение учебы с работой является нерациональным.

Безработица среди молодежи является одним из главных рисков наступившего года. Бездействие в отношении молодежной занятости может привести к всплеску экстремизма, социальным волнениям, а также разрушить надежды на восстановление стабильного роста экономики. Несмотря на стабилизацию регистрируемой безработицы, на деле ситуация ухудшается. Перспектива — маргинализация общества, новая волна увольнений, падение совокупного спроса в экономике и острые кадровые ограничения на будущем витке роста.

В настоящее время процессы выбора мест прохождения практики и трудоустройства являются одной из актуальных проблем для студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений. Работодатели не имеют необходимой информации о предложении рабочей силы. С этой целью необходимо создание интернет-сайта: «Единый региональный рейтинг студентов высших и среднеспециальных учебных заведений» для работодателей, студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений для эффективного функционирования современного рынка труда молодежи, который позволит повысить процент трудоустрой-

ства выпускников, а работодателям более оперативно решать задачи в плане создания кадрового резерва на предприятиях.

Создание специализированных интернет-технологий будет выступать важным фактором снижения уровня безработицы среди молодежи. Для этого планируется использование информационных технологий, интернет-технологий, социологических исследований. Для эффективной работы сайта: «Единый региональный рейтинг студентов высших и среднеспециальных учебных заведений» будут предусмотрены следующие этапы работ:

- Формирование модели оценки эффективности приобретения студентами определенных профессиональных компетенций студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений;

- Разработку критериев и показателей оценки профессиональных, деловых и личностных качеств студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений;

- Создание базы данных студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений;

- Создание единого регионального реестра студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений с указанием их рейтинга;

- Периодическое обновление реестра;

- Заключение договоров с потенциальными партнерами и клиентами.

Интернет-ресурс будет направлен на решение следующих задач:

- Повышение эффективности процесса трудоустройства выпускников высших и средних специальных учебных заведений;

- Создание рейтинга студентов и выпускников высших и средних специальных учебных заведений;

- Упрощение поиска мест прохождения производственной, преддипломной практики и трудоустройства;

- Создание электронного портфолио студентов.

В дальнейшем планируется создание региональных реестров в других субъектах федерации и их интеграция в единую федеральную систему. Привлечение кадров из других регионов, что, в конечном счете, повысит эффективность функционирования системы образования и рынка труда.

ИННОВАЦИИ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АПК

*Студентка Мингазетдинова Г.С., доцент, Хамитова И.А.
Казанский Федеральный (Приволжский) Университет филиал в г.
Чистополе*

В ходе рыночных реформ, с вступлением в ВТО, АПК России оказался в затяжном экономическом и финансовом кризисе. Страна вплотную подошла к утрате продовольственной безопасности, к угрозе зависимости продовольственного обеспечения от импортных поставок. И это несмотря на то, что за последние годы в аграрной политике России произошли серьёзные изменения, сельское хозяйство в составе АПК было отнесено к приоритетным отраслям, включено в национальный проект «Развитие АПК».

Однако возросшее внимание к с/х со стороны органов власти на всех уровнях управления не привело к устранению всех существующих проблем. Текущая ситуация в АПК по-прежнему характеризуется кризисными факторами. Она осложняется низким уровнем государственной финансовой поддержки, неконтролируемым ценообразованием и не выгодной для производителей системой формирования государственных продовольственных ресурсов. Происходят сокращение посевных площадей, поголовья скота, удорожание кредитных ресурсов, рост неплатежей между предприятиями, возрастание физического и морального износа основных средств. Медленно развивается инфраструктура земельного рынка, не создано системы информационного обеспечения сельхозтоваропроизводителей [3].

Вероятность подавления сильными конкурентами отечественного рынка весьма велика так, как российский аграрный сектор уступает западным. Производить конкурентоспособную продукцию возможно лишь используя достижения научно-технического прогресса, в основе которого лежат инновационные процессы. Инновационная политика поможет насытить рынок разнообразной конкурентоспособной сельскохозяйственной продукцией, обеспечить рост производства в АПК.

При создании инновационной политики в АПК нужно выбирать приоритеты в инновационной сфере, к которым относятся ресурсо- и энергосберегающие технологии производства, хранения и переработки продукции, инновации, способствующие насыщению внутреннего рынка недорогими и качественными продуктами питания, новшества, позволяющие повысить надёжность, эффективность сельскохозяйственных машин, продлить срок их службы и повысить производительность.

Сама стратегия инновационного развития АПК заключается в совершенствовании технологий производства, в качественном изменении машинной техники, в переходе к высокоэффективным его способам и т.д.

Стратегия машинно - технологической модернизации сельского хозяйства России на период до 2020 года включает меры по выполнению задач Государственной программы развития сельского хозяйства. Основной целью стратегии является преобразование России в одну из ведущих мировых продовольственных держав. Для этого нам нужно поднять уровень технологических и технических знаний в аграрной отрасли за счёт модернизации процесса подготовки кадров и за счёт создания системы инновационных знаний, а также обеспечить рост производительности труда к 2020 году не менее чем в 4 раза путём технологического перевооружения сельского хозяйства. Это позволит увеличить производство продукции растениеводства и животноводства.

Современное состояние отечественного с/х характеризуется невысоким уровнем технической оснащённости и использования передовых агротехнологий. За последние годы обеспеченность отрасли тракторами снизилась почти в 3 раза, зерноуборочными комбайнами - в 3,5 раза, а кормоуборочными - в 4 раза. Сельскохозяйственные товаропроизводители вынуждены применять упрощённые технологии, которые по производительности в 10- 15 раз ниже, чем в развитых странах мира. В растениеводстве более 70% хозяйств производят продукцию по экстенсивным технологиям, в которых практически не используются достижения науки, передового отечественного и зарубежного опыта. Лишь 10-15% предприятий АПК применяют современные технологии интенсивного типа, обеспечивающие оптимальный уровень минерального питания растений и грамотное применение химических средств их защиты от вредителей, болезней, сорняков и полегания. Эта группа передовых хозяйств использует современные сорта растений, энергонасыщенную и высокотехнологичную технику, что позволяет обеспечивать производство почти трети всей продукции растениеводства [1].

Усложнение технологических и технических задач требует нового инновационного подхода к многоуровневым структурам управления организациями. Поэтому в качестве инноваций нужно рассматривать не только новые продукты, машины, но и процессы планирования и управления производством, а также кадровым потенциалом.

Выпускники аграрных вузов должны владеть компьютерными методами сбора, редактирования, обработки информации, уметь разрабатывать проекты, разрабатывать варианты оптимальных

управленческих задач, использовать прикладное программное обеспечение. В Доктрине продовольственной безопасности РФ, отмечено, что одно из важнейших направлений реализации продовольственной безопасности страны - совершенствование системы подготовки и повышения квалификации кадров, способных реализовать задачи инновационного развития агропромышленного комплекса. Современные подходы к организации агропромышленного производства, основанного на применении новых технологий, предполагают внедрение в практику с/х более совершенных методов управления кадровым потенциалом как главным ресурсом роста производительности труда [2].

Молодые специалисты также должны обладать творческим потенциалом и иметь организаторские способности. Также необходимо понимание того, как использовать современные знания на практике.

Важно добиться применения инноваций, прошедших испытание на практике, в других регионах страны. Для этого нужна развитая информационно - консультативная служба АПК. Она призвана обеспечить товаропроизводителей полной, своевременной, объективной информацией, необходимой для их эффективной деятельности. Деятельность этой службы позволит повысить уровень знаний и профессиональных навыков сельхозтоваропроизводителей, активизировать работу по сбору и оказанию помощи сельхозпроизводителям в освоении перспективных инновационных разработок и тиражировать удачный опыт применения инноваций. Внедряя наиболее эффективные инновационные процессы, можно достичь высоких показателей развития экономики, снизить цены, сократить издержки на производство продукции. Решение стоящих перед АПК РФ задач возможно только в условиях инновационного развития отрасли. Инновационная политика должна обеспечивать правовое регулирование инновационного развития и защиту интересов его участников, определение и реализацию приоритетного развития, прямую и косвенную поддержку созданию и освоению инноваций, развитие эффективных форм партнерства и кооперации, формирование организационно-экономических структур, подготовку кадров в сфере инновационной деятельности в АПК, приоритетное развитие материально-технической базы АПК, развитие международного сотрудничества в области инноваций [4].

Литература

1. А. Евстропов Управление предприятием АПК на основе информационно-информационных технологий // АПК: Экономика и управление. -2010.-№5.-с.41.

2. В. Урусов Направление реализации инновационной стратегии развития сельхозорганизаций //АПК: Экономика и управление.- 2011. -№ 10.-с.34.

3. Г.Бережнов, В. Зверев Инновации как фактор эффективного функционирования АПК регионов в условиях ВТО //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2012. № 9 . - с.35.

4. Интернет – ресурс: Инновации. <http://www.be5.biz/katalog/innovacii.htm> (Дата обращения:22.03.2014).

ОСНОВНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ ПРОГРАММЫ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

***Студентка Омарова А.К., доцент Сержанова И.М.
Казанский ГАУ***

Существует большое множество различных прикладных программных продуктов, но "1С: Комплексная автоматизация 8" – сочетает в себе самые современные технологии баз данных, а именно, объектно-ориентированный подход к разработке программ. Такой подход делает разработку значительно быстрее и проще, буквально в десятки раз. "1С: Комплексная автоматизация 8" наиболее распространена в границах России и СНГ.

"1С: Комплексная автоматизация 8" охватывает самые важные бизнес-процессы предприятия, обеспечивая тем самым "бесшовное" автоматизирование и создание целостного информационного пространства, в котором будет отображаться финансово-хозяйственная деятельность всего предприятия. Такая автоматизация позволяет не только оперативно оценивать эффективность работ но и получать информацию для принятия управленческого решения.

"1С: Комплексная автоматизация 8" разработана на основе прикладного решения ERP-класса "1С: Управление производственным предприятием 8" - флагманского продукта фирмы "1С", который успешно работает более чем на 6 000 предприятий различных отраслей (на основе этого решения автоматизировано более 150 000 рабочих мест). Функциональный состав "1С: Комплексной автоматизации 8" включает наиболее востребованный функционал этого решения с учетом реальных потребностей широкого круга пользователей.

Система "1С: Комплексная автоматизация 8" предназначена для автоматизации учета и управления в организациях разных от-

раслей, видов деятельности и типа финансирования, а также сочетает в себе решения для производственного предприятия (комплексное решение "1С: Управление производственным предприятием 8"), торгового предприятия, продукты для ведения бухучета ("1С: Бухгалтерия"), для учета в бюджетной организации расчета заработной платы и управления кадрами, различные отраслевые и специализированные решения, создаваемые как самой фирмой "1С", так и ее партнерами.

Система "1С: Комплексная автоматизация 8" обеспечивает масштабируемость прикладных решений - от простейших решений до самых сложных. "1С: Комплексная автоматизация 8" может использоваться следующим образом:

однопользовательский вариант – он удобен для небольших организаций или персональных использований;

файловый вариант – практичен для многопользовательской работы. Обеспечивает не сложную установку и эксплуатацию;

клиент-серверный вариант - на основании трехуровневой архитектуры. Обеспечивает надежность хранения а также эффективность обработки данных при одновременной работе с большим количеством пользователей.

"1С: Комплексная автоматизация 8" дает возможность получать детальную информацию о состоянии основных средств, анализировать степень их износа и контролировать выполняющиеся работы по обслуживанию оборудования.

Прикладные решения, разработанные на платформе "1С: Комплексная автоматизация 8" отличаются эргономичный интерфейс, развитые средства составления экономических и аналитических отчетностей, довольно новые возможности анализа и поиска информации, высокая масштабируемость и производительность, передовые подходы к интеграции, удобность в администрировании системы. Все это значительно повышает уровень автоматизации в решениях для бухгалтерского учета.

"1С: Комплексная автоматизация 8" поддерживает работу с самыми разными системами управления базами данных - файловый режим, Microsoft SQL Server, PostgreSQL, IBM DB2. Сервер "1С: Комплексная автоматизация 8" может функционировать как в среде Microsoft Windows, так и в среде Linux.

Комплексное автоматизирование с/х предприятий – направление, в котором процесс принятия решений о внедрении специальных программных систем очень часто сопровождается у руководителей организации долгими колебаниями, тщательными изучениями предложения на рынке программных средств, их характеристик, функций а также пользы, которую может принести продукт для

предприятия. Зачастую у руководителей предприятия возникает вопрос: «Действительно ли вообще нужна комплексная автоматизация бизнес процессов предприятию?».

Оценка плюсов и минусов комплексной автоматизации помогают руководителю с/х предприятия реально оценить потребность в приобретении программных продуктов и возможностей реализации внедрения на местах их эксплуатации.

Документирование а также движение информационных потоков в с/х организации, как и в любых других, имеет много сложных каналов. Каждое отделение и подразделение имеет свой пакет с информацией, который создается в результате его деятельности. Такую информацию и документы можно использовать в процессе своей работы или в других подразделениях. Но как показывают примеры на практике, в организациях используются разрозненная система обмена в информационных потоках. К примеру, бухгалтерия работает в «1С:Бухгалтерии», отдел кадров работает в специальной программе по расчету зарплаты, а подразделение, в котором нет специальных программного средства, работает в простых офисных программах. Поэтому невозможна интеграция данных совершенно разных подразделений, каждое пользуется « своим собственным» источником одной и той же информации, что в итоге может привести к несоответствию данных действительности. Комплексная автоматизация помогает объединить в единой общей базе всю информацию, документацию и пользователей разных отделов на предприятии.

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

Студентка Саляхова Л.А., доцент Еникеев А.И.

Казанский ГАУ

Прогнозирование является одним из важнейших направлений экономического исследования и представляет собой перенесение на будущее закономерностей обнаруженных за прошедший период. То есть процессу прогнозирования должен предшествовать анализ объекта прогнозирования.

Достоверность результатов прогнозирования зависит от качества подобранных статистических временных рядов показателей, учёта характерных особенностей объекта прогнозирования и методов прогнозирования.

Разработано множество методов математического прогнозирования, основными из которых являются следующие: методы математического моделирования и прогнозной экстраполяции; эконо-

мико-математические методы; нечетко-множественное моделирование; методы экспертных оценок; методы нейро-сетового моделирования.

Содержание методов математического моделирования и прогнозной экстраполяции сводится к моделированию закономерностей временных рядов, выявлению тенденций изменения исследуемых экономических процессов и экстраполяции (распространение) обнаруженных тенденций на будущий период.

В процессе изучения временного ряда моделируется изменение показателей во времени в виде некоторой аналитически заданной функции, вид которой выбирается из теоретических предположений.

Например, разрабатывается некоторая эконометрическая модель для расчёта параметров уравнения регрессии:

$$Y = A_0 + A_1 X$$

где: Y – значение показателя динамического ряда, например, урожайность зерновых культур, ц с 1 га;

A_0 и A_1 – коэффициенты уравнения регрессии;

X – порядковые номера лет исследуемого периода.

Если временный ряд взят за период с 2004 по 2013 годы, то есть за 10 лет, то 2004 год следует принять за первый год исследуемого периода, 2005 – за второй год, и т.д. Отсюда, в 2004 году $X=1$, в 2005 году $X=2$, в 2006 году $X=3$ и т.д., в 2013 году $X=10$. Прогнозируемый период начинается с 2014 года, где $X=11$, в 2015 году $X=12$ и т.д.

A_1 – показывает на абсолютное значение изменения Y за 1 год. Положительное значение A_1 – показывает на среднегодовой прирост, отрицательное – на среднегодовое уменьшение результативного признака. Если $A_1=0$, то это показывает на отсутствие изменения результативного признака, то есть на отсутствие тенденций, как к снижению, так и к росту. Процентное отношение A_1 к среднему значению показателя за исследуемый период отражает его ежегодное относительное изменение.

Определенное уравнение регрессии можно использовать для прогнозирования. Так, например, зная, что 2014 год является одиннадцатым годом от начала исследуемого периода – 2003 года, то, подставив в полученное уравнение регрессии $X=11$, определяем значение Y , то есть прогнозируемое значение показателя на 2014 год.

Достоверность этих моделей оценивается различными статистическими критериями, например, Фишера или Стьюдента, абсолютными и относительными показателями индивидуальной и средней ошибки.

Недостатком метода, по мнению некоторых аналитиков, является недостаточно достоверные результаты прогнозирования, невозможность установления качественного изменения прогнозируемого процесса. Однако, эти же недостатки, по нашему мнению, не в меньшей мере присущи и другим известным методам, применяемым для прогнозирования. В принципе идеальных методов прогнозирования, гарантирующих 100%, наступления того или иного события – нет.

Поэтому на практике, для получения наиболее надёжного прогноза используется сочетание или комбинирование множества методов. То есть одна и та же задача по прогнозированию решается множеством доступных методов, а результаты решения задач обобщаются для получения наиболее достоверно возможных прогнозов и принятия оптимальных управленческих решений.

Литература

1. Афанасьев В.Н., Юзбашев М.М. Анализ временных рядов и прогнозирование. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 228 с.

2. Борисевич В.И., Кандаурова Г.А., Кандауров Н.Н. и др. Прогнозирование и планирование экономики. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. – 380с.

3. Рогачев А.Ф. Алгоритмическое моделирование урожайности зерновых культур с использованием лингвистических переменных / А.Ф. Рогачев, А.Г. Гагарин, Н.В. Тюрякова // Известия Нижневолжского агропромышленного университетского комплекса», Волгоград, ВГСХА, 2009. №1, с.136-143.

4. Солдатова О.П., Семенов В.В. Применение нейронных сетей для решения задач прогнозирования// Электронный научный журнал «исследовано в России» [Электронный ресурс] Режим доступа <http://zhurnal.gpi.ru/articles/2006/136.pdf>

5. Суменков М.С. Прогнозирование динамики экономических параметров предприятия на основе нейронных сетей / М.С. Суменков, С.М. Суменков, Н.Ю. Новикова. - Экономические науки. 2012. № 2. С. 90-94.

6. Хореева Н.К. Выбор метода прогнозирования для принятия управленческих решений // Теория и практика современной науки: материалы VII Международной научно-практической конференции, Москва, 3–4 октября 2012 г. В 2 т.: т. I / Науч.-инф. издат. центр «Институт стратегических исследований». – Москва: Изд-во «Спецкнига», 2012. – 304 с. 130-135.

**ВЛИЯНИЯ МЕТОДИК АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА В
ЗАВИСИМОСТИ ОТ РАЗМЕРОВ ХОЗЯЙСТВА**
Студент Сафин И.З., доцент Сержанова И.М.
Казанский ГАУ

1С: Предприятие является универсальной системой автоматизации деятельности предприятия. За счет своей универсальности система 1С: Предприятие может быть использована для автоматизации самых разных участков экономической деятельности предприятия: учета товарных и материальных средств, взаиморасчетов с контрагентами, расчета, заработной платы, расчета амортизации основных средств, бухгалтерского учета по любым разделам, и т.д.

Гибкость платформы позволяет применять 1С:Предприятие 8 в самых разнообразных областях:

- автоматизация производственных и торговых предприятий, бюджетных и финансовых организаций, предприятий сферы обслуживания и т.д.

- поддержка оперативного управления предприятием;

- автоматизация организационной и хозяйственной деятельности;

- ведение бухгалтерского учета с несколькими планами счетов и произвольными измерениями учета, регламентированная отчетность;

- широкие возможности для управленческого учета и построения аналитической отчетности, поддержка многовалютного учета;

- решение задач планирования, бюджетирования и финансового анализа;

- расчет зарплаты и управление персоналом;

- другие области применения.

Одним из действенных способов повышения рентабельности бизнеса, увеличения прибыли, повышения конкурентоспособности является автоматизация предприятия. Для малых предприятий, таких как ООО Агрофирма Сарман “Автоматизация управления и учета” на платформе 1С позволит снизить трудоемкость, временные затраты на управление финансами предприятия и выполнение постоянных стандартных операций, например, учет производственных затрат, а, следовательно, и освободить определенные человеческие ресурсы для выполнения множества других задач.

В качестве среднего предприятия можно привести пример ООО СХП «Татарстан», для которого 1С:Бухгалтерия 8» будет наилучшим вариантом. 1С:Бухгалтерия 8» это готовое решение для ведения и автоматизации учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности и является эффективным

инструментом управления деятельностью. Программа позволяет в комплексе подойти к автоматизации бухгалтерского учета и тем самым обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия.

Для крупных предприятий, таких как ООО ТК "Майский", оптимальным вариантом является "1С:Комплексная автоматизация 8", в единой информационной базе которой ведется управленческий, бухгалтерский и налоговый учет. Это существенно снижает трудоемкость ведения учета за счет использования общих массивов информации. Управленческий учет по предприятию может вестись в любой выбранной валюте, бухгалтерский и налоговый учет ведется в национальной валюте.

Прикладное решение "1С:Комплексная автоматизация 8" позволяет организовать на предприятии единую информационную систему, охватывающую основные задачи управления и учета:

- 1) управление продажами, запасами и закупками;
- 2) управление отношениями с клиентами (CRM);
- 3) ценообразование;
- 4) оперативное ресурсное планирование;
- 5) управление денежными средствами и взаиморасчетами;
- 6) упрощенный производственный учет;
- 7) управление основными средствами и оборудованием;
- 8) бухгалтерский и налоговый учет, регламентированная отчетность;
- 9) расчет зарплаты и управление персоналом;
- 10) мониторинг и анализ эффективности для руководителей.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ BITLOCKER ДЛЯ ЗАЩИТЫ ДАННЫХ НА ПРЕДПРИЯТИИ АПК

*Студент Сибгатуллин А.А., ст. преп. Акмайкин В.М.
Казанский ГАУ*

В настоящее время информация является самым важным ресурсом в хозяйственной деятельности любого предприятия. Однако с развитием информационных технологий, систем электронного документооборота, электронных архивов, центров обработки данных возникает проблема защиты информации от ее утечки, повреждения, модификации и уничтожения. Но как защитить конфиденциальную информацию и персональные данные от злоумышленников? Какие средства при этом использовать?

Существуют множество разных технологий для защиты информационной системы предприятия. Наиболее важным из них, на

мой взгляд, является шифрование данных, т.е. криптографическая защита данных.

Шифрование данных обеспечивает надежную сохранность конфиденциальной информации и сводит к минимуму угрозы ее утечки. Поэтому информацию нужно шифровать, ведь основной угрозой в настоящее время является несанкционированный доступ к файлам, а также воровство жестких дисков, ноутбуков и других носителей информации, в которых хранятся личные данные и информация, являющейся государственной или коммерческой тайной. Однако всего этого можно избежать, если к безопасности хранения данных относиться серьезнее. Именно поэтому хочется рассказать вам о важности шифрования для повышения безопасности информации на предприятиях.

На сегодняшний день существует множество программ для шифрования данных. Рассмотрим одну из них, называемую BitLocker, которую предоставляет компания Microsoft. Разработчики данной технологии предлагают ее пользователям для шифрования содержимого логических разделов на жестких дисках всех видов, внешних дисках и USB-флешках.

BitLocker – это технология защиты информации, которая обеспечивает шифрование данных на компьютере. Данная программа помогает предотвратить несанкционированный доступ к файлам, благодаря чему неавторизованные пользователи не смогут открывать и использовать ваши файлы. В отличие от зашифрованной файловой системы (EFS), позволяющей зашифровывать отдельные файлы, BitLocker шифрует диск целиком, что позволяет автоматически зашифровывать добавляемые на данный зашифрованный диск новые файлы. Если отключить зашифрованный диск, то при следующем его включении потребуется специальный ключ (специальная смарт-карта, флешка или пароль) для разблокировки. Это дает возможность максимально защитить ваши файлы. Например, если у вас украли ноутбук или жесткий диск, то злоумышленники не смогут прочитать содержимое зашифрованного диска, даже если они попробуют вытащить данный диск и установить на другой компьютер. Также BitLocker препятствует доступу хакеров к системным файлам, которые они используют для раскрытия паролей.

С помощью BitLocker можно шифровать и внешние USB-диски, и флешки. Эта возможность впервые появилась в Windows 7 под названием BitLocker To Go. Для этого необходимо всего лишь придумать пароль и сохранить код восстановления.

Итак, если на вашем предприятии используются компьютеры, в которых хранится наиболее важная конфиденциальная информация (персональные или финансовые данные служащих, клиентов и

деловых партнеров) или ваши сотрудники постоянно пользуются USB-флешками, картами памяти и внешними жесткими дисками, то с помощью встроенного средства BitLocker можно защитить себя от попадания важной информации в чужие руки. Стоит еще отметить, что использование данной программы не вызывает никаких затруднений даже у неопытных пользователей, благодаря ее простоте и легкости использования. Поэтому с уверенностью можете довериться технологии BitLocker при защите наиболее важной информации.

Литература

1. Защита файлов с помощью шифрования дисков BitLocker: [Электронный ресурс]. URL: <http://windows.microsoft.com/ru-ru/windows/protect-files-bitlocker-drive-encryption#1TC=windows-8> (Дата обращения 01.03.2014).

2. Как зашифровать диски с помощью технологии BitLocker, встроенный в Windows: [Электронный ресурс].

URL: <http://123-box.ru/7260> (Дата обращения 01.03.2014).

3. Шифрование информации на мобильных компьютерах: [Электронный ресурс] // Презентация. Автор: Владимир Безмальный (Загружено 04.11.2009). URL: <http://www.techdays.ru/videos/Bitlocker> (Дата обращения 01.03.2014).

4. Построение корпоративной системы шифрования данных: [Электронный ресурс]. URL: <http://www.leta.ru/services/information-security/data-encryption.html> (Дата обращения 05.04.2014).

5. Шифрование диска BitLocker: [Электронный ресурс]. URL: http://ru.wikipedia.org/wiki/Шифрование_диска_BitLocker (Дата обращения 05.04.2014).

РАЗМЕР, СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Студентка Сиразиева Г.И., доцент Еникеев А.И.

Казанский ГАУ

История создания и производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, начиная с 1930-х годов и до настоящего времени, это непрерывный процесс укрупнения и разукрупнения, углубления специализации и переход на многоотраслевое производство.

В период с 1930 по 1950 годы происходило укрупнение хозяйств за счёт объединения мелких многоотраслевых хозяйств (колхозов и совхозов). При этом укрупненные хозяйства также оставались многоотраслевыми.

В период с 1950 по 1965 годы происходило преобразование многоотраслевых хозяйств в специализированные предприятия.

В период с 1965 по 1985 годы проводилась агропромышленная интеграция, представляющая собой установление производственно-экономических связей сельскохозяйственных предприятий с промышленными предприятиями, перерабатывающими сельскохозяйственное сырьё. Кроме того, создавались межхозяйственные предприятия, такие как, например, межхозяйственные комплексы по откорму и доразведению крупного рогатого скота, свинокомплексы, молочные комплексы, межхозяйственные комбикормовые заводы и др.

В период с 1985 по 1991 годы происходило создание крупных специализированных агропромышленных комбинатов и фирм.

В период с 1992 года до настоящего времени происходила дифференциация сельскохозяйственных предприятий по размерам и специализации. Основными формами хозяйств этого периода являются крестьянские (или фермерские) хозяйства, сельскохозяйственные производственные кооперативы, агрофирмы и др.

Размер сельскохозяйственного предприятия может определяться множеством показателей: стоимость валовой продукции в сопоставимых и текущих ценах, стоимость товарной продукции, стоимость основных производственных фондов. Однако перечисленные стоимостные показатели особенно в периоды неустойчивой экономики и непрерывной инфляции не позволяют производить сравнение размеров предприятия в длительной динамике.

Поэтому, для определения и сопоставления размеров сельскохозяйственных предприятий целесообразнее использовать натуральные показатели, такие как, площадь земельных ресурсов, поголовье животных, среднегодовое число работников.

Так, например, по количеству работников и площади земельных угодий сельскохозяйственные предприятия можно разделить на малые предприятия, имеющие до 30 работников и площадь земельных угодий до 1000 га, средние предприятия, имеющие 30 – 150 работников и площадь земельных угодий 1000 – 10 000 га, крупные предприятия, имеющие свыше 150 работников и площадь земельных угодий свыше 10 000 га.

Площадь земельных угодий (площадь сельскохозяйственных угодий, площадь пашни, посевная площадь) является наиболее важным показателем, на основе которого рассчитывается потребность хозяйства в работниках, основных фондах, технике и капитальных вложениях на производственное строительство, мелиорацию, устройство дорожной сети.

Размеры предприятия тесно связаны со специализацией. Специализация — это сосредоточение деятельности предприятия на выпуске конкретной продукции. Углубление специализации тесно связано с повышением эффективности производства. Как правило, предприятие увеличивает производство одной, наиболее экономически выгодной продукции, за счёт сокращения производства, менее эффективной или убыточной продукции.

Кроме того, уменьшение числа производственных отраслей, приводит к упрощению производственной структуры, что позволяет повысить эффективность производства.

Одним из показателей, характеризующих уровень специализации является удельный вес стоимости товарной продукции основной отрасли в структуре всей товарной продукции, выражаемой в %.

Специализированным предприятием называется предприятие, имеющее удельный вес стоимости товарной продукции основной отрасли в общей сумме выручки от реализации продукции, не менее 50%. Неспециализированное предприятие называется многоотраслевым.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации:

$$KC = \frac{100}{\sum_{i=1}^N P(2i-1)}$$

Где: КС – коэффициент специализации;

Р – удельный вес денежной выручки каждой продукции в общей сумме выручки от реализации товарной продукции, %;

і – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в общей сумме выручки;

N – количество видов товарной продукции.

При $КС < 0,2$ – специализация считается низкой.

При $0,2 < КС < 0,4$ – специализация считается средней.

При $0,4 < КС < 0,6$ – специализация считается глубокой.

При $КС > 0,6$ – специализации считается углублённой.

Однопродуктовые предприятия имеют коэффициент специализации $КС = 1$.

Увеличение размеров и углубление специализации повышает его экономическую эффективность, но только до определённых пределов. Поэтому научную и практическую ценность будет представлять экономико-математическая модель, позволяющая рассчитывать оптимальные размеры и специализацию сельскохозяйственного предприятия, имеющая критерий оптимизации – максимум экономической эффективности.

Литература

1. Коваленко Н. Я. Экономика сельского хозяйства. С основами аграрных рынков. Курс лекций. – М.: Ассоциация авторов и издателей ТАНДЕМ: Издательство ЭКМОС, 1999. – 448с.

2. Безверхова Е.В., Русский В.Г. – Ресурсосберегающие технологии как основа инновационного развития отрасли растениеводства. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2010 - №9 – с.24-27.

ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ПРИ СЕЛЕКЦИОННОЙ РАБОТЕ

***Студентка Сиразиева Г.Ф., доцент Суркина Н.Н.
Казанский ГАУ***

Большое значение для развития животноводства и увеличения производства продуктов питания имеет племенное дело. Племенное дело - это системы мероприятий по улучшению продуктивных и племенных качеств животных путем систематического отбора и подбора, применения разнообразных приемов размножения и разведения, организации полноценного кормления и направленного выращивания молодняка, создания, совершенствования и надлежащего использования пород сельскохозяйственных животных. Продукцией племенного животноводства являются племенные животные, и их ценность определяют уровень племенной работ.

Селекция – одна из древнейших биологических дисциплин. Постепенно способы и методы селекции сформировались и зависели от способа производства и уровня развития в целом. В переводе с английского языка «selection» означает - отбор. В племенной работе отбор играет значимую роль, но является только составляющим элементом комплекса мероприятий по качественному совершенствованию скота.

Селекционная работа - это совокупность операций, направленных на увеличение продуктивных признаков сельскохозяйственных животных в стаде и повышение их племенной ценности.

Главными элементами селекционной работы являются:
-отбор животных в стаде для создания племенной группы, в которую включаются особи желательного типа с высокой продуктивностью, т.е. имеющие лучший генотип;
-племенная оценка животных;

-индивидуальный подбор пар для получения ремонтного молодняка следующей генерации, соответствующего требованиям современных технологий в селекции.

Основа селекции - интенсивное использование и отбор бычков производителей. Возможность оплодотворять большое количество коров спермой одного производителя во много раз увеличивается с внедрением искусственного осеменения. Спермы одного быка достаточно для оплодотворения большого количества (до 100 тыс.) коров, т.е. на племя можно отбирать единственного наиболее ценного производителя из нескольких тысяч. В связи с этим селекционный дифференциал с отцовской стороны настолько возрастает, что влияние селекционного дифференциала с материнской стороны имеет малое значение, и отбор матерей теряет свой смысл.

Сельскохозяйственные предприятия не могут полноценно развиваться и использовать свой потенциал в полном объеме без участия современных автоматизированных систем управления. Автоматизированная система управления представляет, собой комплекс программных и аппаратных средств позволяющих повысить точность расчетов и селективного отбор. Расчеты, проводимые традиционными способами, занимают очень много времени и требуют содержать штат, состоящий из множества (нескольких) квалифицированных работников. Применение автоматизированных систем в селекционной работе позволяют:

- разработать и внедрять новые методы учета, отчетности, анализа, прогнозирования и планирования;
- сократить время проведения расчётов;
- регистрировать все хозяйственно значимые события, происходящие с каждым животным;
- однократно фиксировать исходные данные;
- разработать методику должностных инструкций;
- сократить штат селекционеров до 1 человека;
- исключить человеческий фактор.

Применение автоматизированных систем в селекционной работе предусматривает постоянное расширение и совершенствование предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ	3
УЧЕТ В ЭПОХУ ЭЛЛИНИЗМА	3
<i>Студент Галеева Г., профессор Клычова Г.С.</i>	3
ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ПРЕОБЛАДАНИЕ НАТУРАЛИСТИЧЕСКОЙ КОНЦЕПЦИИ В УЧЕТЕ	7
<i>Студент Габдулхаков Т.Р., профессор Клычова Г.С.</i>	7
КОНСТРУИРОВАНИЕ ЕВРОПЕЙСКИХ ТЕОРИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА XIX В.	12
<i>Студент Шарафутдинова Л.М., профессор Клычова Г.С.</i>	12
МОШЕННИЧЕСТВО В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
<i>Студент Заббарова Л.Р., профессор Клычова Г.С.</i>	17
МЕЖДУНАРОДНЫЕ МОДЕЛИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	22
<i>Студент Мустафина З.К., профессор Клычова Г.С.</i>	22
ЭТИЧЕСКИЕ ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА ..	26
<i>Студент Зифарова А.И., профессор Клычова Г.С.</i>	26
ЭВОЛЮЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ МЫСЛИ	30
<i>Студент Хасанова А.А., профессор Клычова Г.С.</i>	30
ЛОГИМОГРАФИЯ	35
<i>Студент Шарафутдинова Г.Р., профессор Клычова Г.С.</i>	35
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ОБЪЕКТОВ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	39
<i>Студентка Шайхулисламова Н.М., проф. Клычова Г.С.</i>	39
РАЗВИТИЕ АУДИТА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	46
<i>Студент Антонова Л.Ю., доцент Закирова А.Р.</i>	46
АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.....	49
<i>Студент Ахмадеева А., доцент Закирова А.Р.</i>	49
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИИ В ООО ШАХТЕР АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	52
<i>Студент Ахметзянова Р. Р., доцент Закирова А.Р.</i>	52
ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА.....	55
<i>Студент Ечина А. Р., доцент Закирова А.Р.</i>	55
ОЦЕНКА ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА	57
<i>Студент Зайнуллина Э.Д., доцент Закирова А.Р.</i>	57
ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ АУДИРУЕМОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ АСПЕКТ	60
<i>Студент Исхакова А. Р., доцент Закирова А.Р.</i>	60
СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	63
<i>Студент Пискунова Я.Д., доцент Закирова А.Р.</i>	63
ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ СОЦИАЛЬНОГО КАПИТАЛА	65
<i>Студент Яруллина Ч.Р., доцент Закирова А.Р.</i>	65
ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	68
<i>Студент Ерзикова А.С., доцент Закирова А.Р.</i>	68

ПРИНЦИПЫ ДОПУЩЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ООО «ВОСТОК ЗЕРНО ПРОДУКТ ЗАВОЛЖЬЯ»	70
<i>Студентка Зайнуллина Э.Д., доцент Мухаметзянов К.З.</i>	70
НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ	73
<i>Студент Каримов И., доцент Садриева Э.Р.</i>	73
РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА	77
<i>Студентка Насыбуллина Г., доцент Садриева Э.Р.</i>	77
ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	78
<i>Студент Нигматуллин Р., доцент Садриева Э.Р.</i>	78
ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕРИБЛ-КОСТИНГ	81
<i>Студент Шарафеев Б., доцент Садриева Э.Р.</i>	81
НОВЫЕ ПРАВИЛА ПЕРЕВОДА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	82
<i>Студент Степанов Р., доцент Садриева Э.Р.</i>	82
ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ УЧЕТА	89
<i>Студентка Сагдиева Ф.К., доцент Садриева Э.Р.</i>	89
ПОСТУЛАТЫ ЖАКА САВАРИ	95
<i>Студент Курбанова З., доцент Хусаинова А.С.</i>	95
ВЛИЯНИЕ РЕФОРМ ПЕТРА I НА РАЗВИТИЕ УЧЕТА В РОССИИ	97
<i>Студент Ситдикова Д.И., доцент Хусаинова А.С.</i>	97
НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕРВОЙ ПОЛОВИНЕ ХХ ВЕКА: ПРОЦЕДУРНЫЙ АСПЕКТ	101
<i>Студент Газизуллин И.А., доцент Хусаинова А.С.</i>	101
МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	104
<i>Студент Зарипова И.Р., доцент Хусаинова А.С.</i>	104
МЕНОВАЯ ТЕОРИЯ БЛАТОВА	109
<i>Студент Нуриева Д.Р., доцент Закиров З.Р.</i>	109
ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ И ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	112
<i>Студент Каюмова А.Д., доцент Закиров З.Р.</i>	112
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ	117
<i>Студент Хазиева А.Т., доцент Закиров З.Р.</i>	117
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ КАК МЫСЛЬ И КАК ДЕЙСТВИЕ	122
<i>Студент Зимина А. Д., доцент Закиров З.Р.</i>	122
АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ	125
<i>Студентка Тимофеева В.В., доцент Мавлиева Л.М.</i>	125
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С ДРУГИМИ УЧЕТНЫМИ СИСТЕМАМИ	127
<i>Студентка Фазылова З.И., Мавлиева Л.М.</i>	127
УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДЫ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ	128
<i>Студентка Мюяссарова Л.Р., доцент Мавлиева Л.М.</i>	128
СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ СХ ООО «ИМ М ДЖАЛИЛЯ» БУГУЛЬМИНСКОГО РАЙОНА РТ	134
<i>Студент Акбаров И.К., доцент Мавлиева Л.М.</i>	134

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	137
<i>Студент Ахметов И.А., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	137
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ, ИХ ОБЩНОСТЬ И СУЩНОСТЬ	140
<i>Студентка Булатова З.Ш., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	140
ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ	146
<i>Студентка Гайнутдинова И.И., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	146
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ..	150
<i>Студент Исламов Д.Л., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	150
ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ	152
<i>Студентка Камаева З.И., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	152
УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	155
<i>Студентка Киямова Г.Р., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	155
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ	158
<i>Студентка Кулаева Ю., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	158
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	162
<i>Студентка Минвалеева М.Х., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	162
ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ	167
<i>Студент 503 гр. Нагимов И.Р., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	167
ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	173
<i>Студентка Сафина Г.И., доцент Фасхутдинова М.С.</i>	173
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	176
<i>Студентка Гайнутдинова А.А., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	176
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО	178
<i>Студентка Загирева Н.Р., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	178
НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	181
<i>Студентка Кокурина Г.В., доцент, Фахретдинова Э.Н.</i>	181
НАПРАВЛЕНИЯ ПОДДЕРЖКИ МАЛЫХ ФОРМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА АГРАРНОГО СЕКТОРА В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН	183
<i>Студентка Зарипова А.А., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	183
РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КРАТКОСРОЧНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..	185
<i>Студентка Кутдусова Э.Ф., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	185
МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..	187
<i>Студентка Куприянова А.О., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	187
ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	189
<i>Студентка Нагимова А.В., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	189
НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	191
<i>Студентка Сеницына Т.А., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	191
НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	194
<i>Студентка Хусаенова Л.М., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	194

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД В 2014 ГОДУ	197
<i>Студентка Хуснутдинова С.А., доцент Фахретдинова Э.Н.</i>	197
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДВОЙНОЙ БУХГАЛТЕРИИ ВО ФРАНЦИИ ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XVIIIВЕКЕ	199
<i>Студент Латыпова Э.Х., доцент Исхаков А.Т.</i>	199
КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	203
<i>Студент Шакирова А., доцент Исхаков А.Т.</i>	203
ТРЕБОВАНИЯ,ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ВЫХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ РЫНКИ КАПИТАЛА	208
<i>Студент Садыкова Л.И., доцент Исхаков И.Т.</i>	208
ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	212
<i>Студент Хабибуллина А.Р., доцент Исхаков И.Т.</i>	212
ЛУКА ПАЧОЛИ И «ТРАКТАТ О СЧЕТАХ И ЗАПИСЯХ».	216
<i>Студент Ибрагимова Э.А., доцент Исхаков И.Т.</i>	216
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ	219
<i>Студентка Гафиятуллина А.Т., ст. преп. Ситдикова Р.Д.</i>	219
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ	220
<i>Студент Фарухшин Д.И, ст. преп. Ситдикова Р.Д.</i>	220
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КАК ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	223
<i>Студентка Халикова Г.Р, ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.</i>	223
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ	225
<i>Студентка Ханафина Г.Р., ст. преподаватель Ситдикова Р.Д.</i>	225
РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН – БУДУЩЕЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА СТРАНЫ	229
<i>Студент Шамсутдинова Г.Р. ст. преп. Ситдикова Р.Д.</i>	229
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	232
<i>Студент Шамсутдинова Г.Р. ст. преп. Ситдикова Р.Д.</i>	232
СРЕДСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УСТНОГО УЧЕТА	235
<i>Студент Арсланова Г.Р., ассистент Клычова А.С.</i>	235
ПОЯВЛЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ	242
<i>Студент ГабделхаковаР.Р., ассистент Клычова А.С.</i>	242
ОСНОВЫ УЧЕТА В МЕСОПОТАМИИ	246
<i>Студент Галиева А., ассистент Клычова А.С.</i>	246
БИОГРАФИЯ ЛУКИ ПАЧОЛИ	249
<i>Студент Галимова Л., ассистент Клычова А.С.</i>	249
ВЕНЕЦИАНСКАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА Л. ПАЧОЛИ	253
<i>Студент Гараева Д. Р., ассистент Клычова А.С.</i>	253
РУССКАЯ ШКОЛА:СТРЕМЛЕНИЕ К СИНТЕЗУ	258
<i>Студент Файзрахманова Л.Ф., ассистент Клычова А.С.</i>	258
КРЕАТИВНЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА	260
<i>Студент Загидуллина А.Р., ассистент Клычова А.С.</i>	260
ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ УНИГРАФИЧЕСКОЙ ЗАПИСИ	263
<i>Студент Гайнуллин И.И., ассистент Клычова А.С.</i>	263
ТОРГОВЫЙ КОДЕКС НАПОЛЕОНА	267
<i>Студент Закирова Ф.Н., ассистент Клычова А.С.</i>	267

КОНФИДЕНЦИАЛЬНЫЙ ДИНАМИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	271
<i>Студент Сагатдинова Г.А., ассистент Клычова А.С.</i>	271
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	276
<i>Студентка Мухаметзанова И., ассистент Матвеева К.А.</i>	276
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И КОНВЕНЦИИ	279
<i>Студент Вилкова Е.Д., ассистент Матвеева К.А.</i>	279
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РТ	281
<i>Студент Галлямова А., ассистент Матвеева К.А.</i>	281
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	283
<i>Студент Гинятуллин Р.Р., ассистент Матвеева К.А.</i>	283
РУССКАЯ «ТРОЙНАЯ» ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА Ф.В.ЕЗЕРСКОГО	286
<i>Студент Искандерова А.Г., ассистент Матвеева К.А.</i>	286
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	289
<i>Студент Лашкина Н.Ю., ассистент Матвеева К.А.</i>	289
ЖАК САВАРИ И НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС	292
<i>Студент Файзрахманова А. Р., ассистент Матвеева К.А.</i>	292
РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕТРОВСКУЮ ЭПОХУ .	296
<i>Студент Файрушин Р.И., ассистент Залялова Н.Р.</i>	296
ИНТЕГРАЛЬНАЯ ФОРМА СЧЕТОВОДСТВА	300
<i>Студентка Ахунова А.М., ассистент Залялова Н.Р.</i>	300
ГЛОБАЛЬНЫЕ ОБЩЕПРИНЯТЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ	304
<i>Студентка Галиева Л.И., ассистент Залялова Н.Р.</i>	304
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА	308
<i>Студентка Ершова Л.С., ассистент Залялова Н.Р.</i>	308
НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЕРВОЙ ПОЛОВИНЕ ХХ ВЕКА	312
<i>Студент Садриева Л.Д., ассистент Залялова Н.Р.</i>	312
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОАО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ КАЗАНЬ» (СЛУЖБА КЕТЕРИНГ)	316
<i>Студент Дарюхина В.А., доцент Астраханцева Е.А.</i>	316
ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОАО «ХИТОН»	320
<i>Студентка Макина А.И., доцент Астраханцева Е.А.</i>	320
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	323
<i>Студентка Матвеева О.В., ст. преп. Сокольская Е.И.</i>	323
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ХЛЕБОПЕЧЕНИИ	326
<i>Студентка Мустафина Г.И., ст. преп. Сокольская Е.И.</i>	326
ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ КРЕАТИВНОГО УЧЕТА	328
<i>Студентка Зарипова Л. Л., доцент Мухамедзянов К.З.</i>	328
КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ АУДИТА И КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯНИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ	331
<i>Студент Закирова Д.А., соискатель Камилова Э.Р.</i>	331
ДИСКУССИЯ О МЕТОДАХ ОЦЕНКИ НЕЗАВИСИМОСТИ	334
<i>Студент Леонтьева А.В., соискатель Камилова Э.Р.</i>	334

ОБЩЕСТВЕННО-ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ И В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ	337
<i>Студент Петрова Е.И., соискатель Камилова Э.Р.</i>	337
МЕТОДИКА ОБОСНОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ	340
<i>Студент Хафиятова Л.Ш., соискатель Камилова Э.Р.</i>	340
ПЕРСПЕКТИВНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	344
<i>Студент Халиуллина З.И., соискатель Камилова Э.Р.</i>	344
ФИНАНСЫ И КРЕДИТ	347
ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ СТОИМОСТИ КОМПАНИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «УНЫШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА	347
<i>Студентка Ахмадиева А.Э., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	347
ХЕДЖИРОВАНИЕ РИСКОВ: ИСЛАМСКИЙ ПОДХОД	349
<i>Студентка Кильмакова Р.Ш., ст. преп. Галяутдинова Г.З.</i>	349
РИСКИ В МЯСНОМ ЖИВОТНОВОДСТВЕ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЕМ САНИТАРНО-ГИГИЕНИЧЕСКИХ ПРАВИЛ	353
<i>Студентка Магизова А.Г., доцент Абрамкин С.А.</i>	353
СОЗДАНИЕ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ В РФ	356
<i>Студентка Нигматуллина Д.Ф., доцент Абрамкин С.А.</i>	356
ВНЕДРЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ МЕТОДОВ ВВЕДЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	359
<i>Студентка Шайхутдинова А. Р., доцент Абрамкин С. А.</i>	359
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ	362
ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИЦИОННОГО РАЗВИТИЯ АПК РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	362
<i>Студентка Андреева А.С., доцент Хамитова И.А.</i>	362
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЛАЧНЫХ ВЫЧИСЛЕНИЙ	365
<i>Студент Ахметшин Т.Ф., доцент Суркина Н.Н.</i>	365
АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	367
<i>Студент Галиев Р.Н., доцент Еникеев А.И.</i>	367
СПЕЦИФИКА ПОЛИЯЗЫЧНЫХ САЙТОВ	369
<i>Студент Гиниятуллин И.И., доцент Суркина Н.Н.</i>	369
ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	371
<i>Студент Гусманова Л.Г., профессор Газетдинов М.Х.</i>	371
ИНФОРМАЦИОННО-ПОИСКОВЫЕ СИСТЕМЫ	374
<i>Студентка Камаева Н.В., доцент Еникеев А.И.</i>	374
ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ПО ПОДБОРУ РАЦИОНА КОРМЛЕНИЯ КРС	376
<i>Студентка Колестратова Т.В., доцент Суркина Н.Н.</i>	376
ИНТЕРНЕТ-ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ СРЕДИ МОЛОДЕЖИ	377
<i>Студенты Мельникова Д.В., Терехина Н.А., доцент Таспаев С.С.</i>	377
ИННОВАЦИИ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ АПК	381
<i>Студентка Мингазетдинова Г.С., доцент, Хамитова И.А.</i>	381
ОСНОВНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ВНЕДРЕНИЯ ПРОГРАММЫ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	384
<i>Студентка Омарова А.К., доцент Сержанова И.М.</i>	384
МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ	386

<i>Студентка Саляхова Л.А., доцент Еникеев А.И.</i>	386
ВЛИЯНИЯ МЕТОДИК АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ РАЗМЕРОВ ХОЗЯЙСТВА	389
<i>Студент Сафин И.З., доцент Сержанова И.М.</i>	389
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ BITLOCKER ДЛЯ ЗАЩИТЫ ДАННЫХ НА ПРЕДПРИЯТИИ АПК	390
<i>Студент Сибгатуллин А.А., ст. преп. Акмайкин В.М.</i>	390
РАЗМЕР, СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ	392
<i>Студентка Сиразиева Г.И., доцент Еникеев А.И.</i>	392
ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ПРИ СЕЛЕКЦИОННОЙ РАБОТЕ	395
<i>Студентка Сиразиева Г.Ф., доцент Суркина Н.Н.</i>	395

