

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

**Актуальные проблемы бухгалтерского учета и
аудита в условиях интенсивного развития
современных технологий в агропромышленном
комплексе**

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ
ПО МАТЕРИАЛАМ ВСЕРОССИЙСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

10 апреля 2018 г.

Казань

Издательство Казанского ГАУ

2018

УДК 657.631
ББК 65.32

*Печатается по решению Ученого Совета
Казанского государственного аграрного университета*

Редакционная коллегия:

*д.э.н., проф., **Файзрахманов Д.И.**,
проректор по научной работе и инновациям к.т.н., доц. **Валиев А.Р.**,
д.э.н., проф. **Клычова Г.С.**,
д.э.н., проф. **Закирова А.Р.**,
к.э.н., доц. **Фахретдинова Э.Н.**,
к.э.н., доц. **Мавлюева Л.М.***

Технический секретариат:

Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н.

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе / сб. науч. тр. по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2018. - 144 с.

В сборнике представлены научные труды молодых ученых Казанского государственного аграрного университета и Санкт–Петербургского государственного экономического университета г. Санкт–Петербург, Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе.

Материалы предназначены для студентов, магистров, аспирантов, научных работников и специалистов бухгалтерских служб сельскохозяйственных предприятий.

За достоверность информации в опубликованных материалах
ответственность несут авторы публикаций.

УДК 657.631
ББК 65.32

**@ Казанский государственный
аграрный университет, 2018**

**РАЗВИТИЕ УЧЕТА И АУДИТА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Валиева А.Н. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**ACCOUNTING AND ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ASSETS AND AGRICULTURAL
PRODUCTION.**

Valieva A.N. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы развития учета и аудита экологической деятельности сельскохозяйственных организаций. На сегодняшний день составляющей концепции нового экономического порядка считается концепция устойчивого развития, в соответствии с которой экономическое развитие должно обуславливаться потребностью охраны и защиты окружающей природной среды. Экологическая информация должна быть необходимым элементом при составлении достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Но на сегодняшний день в Российской Федерации не существуют нормативных актов регулирования учетной деятельности в области экологического учета, которые требуют подробного отражения в финансовой отчетности обязательств и затрат, которые связаны с экологической деятельностью.

Abstract: The article defines the necessary actions to ensure control over the process of production and sale of agricultural products and biological assets; important environmental aspects have been identified; Features of accounting and assessment of environmentally sound assets.

Ключевые слова: экологический учет, экологический аудит, оценка, эффективность.

Keywords: accounting, valuation, biological assets, agricultural products.

Усиление экологических стандартов, уровни налогообложения, которые связаны с экологией, позиция поставщиков и потребителей, и т.д. приводят к возникновению совершенно иных новых затрат, обязательств, которые воздействуют на финансовое состояние организаций. Исходя из публикаций отечественных и зарубежных авторов по вопросам учета экологических показателей организаций, можно сделать выводы, что существующие подходы противоречивы и различаются целями и основными классификационными признаками. Но проблемы, которые связаны с их своевременным отражением, показывают необходимость налаженного учета.

Изучение вопросов формирования и функционирования комплексного экологического учета имеет актуальность, когда организация имеет возможность выбора учетную политику.

Современная система бухгалтерского учета должна быть нацелена на решение заострившихся экологических трудностей, угрозы истощения природных ресурсов. В результате в экономической литературе очень часто можно увидеть предложения, которые направлены на формирование экологического учета как особого элемента

концепции управления предприятием. Однако термин «экологический учет» автоматически не подтверждает присутствия новейшего направления научной мысли, независимой сферы знаний. На наш взгляд, можно говорить только о выделении отдельного раздела в рамках системы бухгалтерского учета.

В настоящее время в России отсутствует специальный стандарт по бухгалтерскому учету, регулирующий учет затрат на природоохранные мероприятия. Не имеется такого документа и в международной практике. Эти условия создают проблемы при подготовке данных по природоохранной деятельности.

Обобщая труды современных российских ученых, можно сделать выводы и сказать, что не существует единого подхода и к методике учета, и к установлению самого понятия «экологические затраты» и их классификации.

По нашему мнению, экологические затраты - это затраты (финансовые, трудовые, материальные) организации, которые взаимодействуют с природоохранными мероприятиями, которые осуществляются перед началом или же в течение производственного процесса; включаемые в себестоимость продукции, либо аккумулирующиеся в стоимости природоохранных объектов. Для того, чтобы развить бухгалтерский учет в области природопользования и охраны окружающей среды, в первую очередь, необходимо лишь полное установление и классификация экологических затрат, представляющие собой проявленный в стоимостной форме комплекс всех видов ресурсов, которые необходимы для реализации природоохранной деятельности организации.

Цель классификации экологических затрат согласно видам проводимых мероприятий – это установление уровня интенсивности экологической деятельности организаций, главных ее направлений и производительности понесенных при этом затрат. Выделение затрат по этому признаку дает возможность вести обособленный учет одной из наиболее крупных групп данных затрат, по информации, от которого можно сделать выводы о целевой направленности экологической деятельности.

На любой стадии производства невозможно обойтись без взаимобмена энергии, веществом и информацией с окружающей средой. Чтобы уменьшить вредное воздействие на окружающую среду необходимо провести регулярный контроль и оценку экологической деятельности организации.

Экологическая эффективность в соответствии с ISO(Международная организация по стандартизации) 14001– это измеряемые результаты деятельности системы экологического менеджмента, которые взаимосвязаны с контролем организации уровня своего влияния на окружающую среду.

Задачей планирование процесса внутреннего контроля экологической эффективности деятельности организаций является выбор показателей для оценивания экологической эффективности. Данные показатели разделяются на две группы:

1) Показатели экологической эффективности;

2) Показатели состояния окружающей среды, с помощью которых можно узнать о возможном или фактическом уровне влияния деятельности организации на окружающую среду.

В свою очередь показатели экологической эффективности делятся на два типа:

1) показатели эффективности функционирования, которые дают информацию об экологической эффективности функционирования предприятия;

2) показатели эффективности управления, которые предоставляют данные об усилиях руководства, которые предпринимаются для того, чтобы повлиять на экологическую эффективность организаций.

Согласно типовой методике, расчет экономической эффективности мероприятий природоохранного назначения базируется на сопоставлении затрат на их осуществление с экономическими результатами, который достигнут с помощью

этих мероприятий. Методика предусматривает расчет общей (абсолютной) и сравнительной экономической эффективности.

Абсолютная эффективность затрат на охрану окружающей среды определяется для того, чтобы установить экономическую результативность природоохранных мероприятий на определенных уровнях хозяйствования (государство, регион, отрасль, предприятие). Сравнительная эффективность затрат используется с целью экономического обоснования и отбора более оптимальных вариантов мероприятий природоохранного значения. Общая (абсолютная) экономическая эффективность природоохранных мероприятий устанавливается как соотношение полного экономического эффекта к приведенным затратам на осуществление мероприятий:

$$\mathcal{E}_3 = \sum \mathcal{E}_{ij} : (C + E_n K), \text{ где}$$

\mathcal{E}_{ij} — полный экономический эффект i -го вида на j -ом объекте;

C — текущие затраты;

E_n — нормативный коэффициент эффективности капиталовложений, равный 0,08.

K — капитальные затраты;.

Для оценки эффективности мероприятий, осуществляемых по инициативе организации и направленных на сокращение вредного воздействия на окружающую среду, предлагаем использовать показатели, приведенные в таблице 1.

Величина средств, которые выделены предприятием с целью организации экологически безопасной производственной деятельности увеличилась почти в 2 раза как и показатель величина выбросов загрязняющих веществ в стоимостном выражении.

Полный экономический эффект формируется на базе расчета величины предотвращенного ущерба. Она определяется как разность оценок экономического ущерба от загрязнения окружающей среды до и после проведения природоохранных мероприятий, или как экономический эффект, рассчитываемый по следующей формуле:

$$I = C_0 - C, \text{ где}$$

I — экономический эффект или прирост национального дохода;

C_0 — полные народнохозяйственные затраты до проведения природоохранных мероприятий;

C — полные народнохозяйственные затраты после проведения природоохранных мероприятий.

Сравниваемые варианты мероприятий природоохранного назначения должны приводиться в сопоставимый вид или по объему экологически чистой продукции, или по нормативному показателю качества окружающей мира.

Показателем экономической эффективности сравниваемых вариантов является минимум совокупных затрат (производственного и природоохранного назначения):

$$K + C : E_n + П \rightarrow \min, \text{ где}$$

K — капиталоемкость по каждому варианту;

C — текущие затраты по каждому варианту;

$П$ — природоемкость продукции, которую характеризуют показатели водоемкости, землеемкости, величины образуемых отходов и т.п.

В целом можно сказать, что показатели должны быть отобраны так, чтобы руководство обладало достаточными данными для достоверного и надежного определения экологической эффективности организаций.

Каждый природопользователь должен на протяжении отчетного периода предоставить, в соответствии с Законодательством Российской Федерации, всю необходимую экологическую отчетность о деятельности организаций, уполномоченным органам государственного контроля. Для того, чтобы придерживаться условий экологического законодательства нужна разработка отчетов по экологии. Ответственность в виде наложения штрафных санкций, вплоть до остановки деятельности предприятия влечет за собой не вовремя разработанная и согласованная экологическая отчетность.

В последнее время экологический аудит получил достаточно обширное практическое применение. Для предприятий-природопользователей он также играет большую роль. Важную значимость обретает экологический аудит, который проводится и связан с внедрением в предприятиях систем управления окружающей средой на основании стандарта ISO(Международная организация стандартизации) 14001.

Цель экологического аудита – оценка соответствия ранее сформированным критериям проверяемой хозяйственной и иной деятельности в части влияния на окружающую среду и ее компоненты.

Для достижения целей экологического аудита можно предложить решение следующих задач:

- обнаружение и оценка оборудования и технологий, которые связаны с защитой окружающей среды на объекте;
- анализ данных с целью установления зон загрязненной окружающей среды, видов и масштабов загрязнения;
- анализ данных с целью установления предыдущих и существующих экологически важных решений;
- анализ данных о воздействии окружающей среды на состояние здоровья населения;
- проверка достоверности финансовой(бухгалтерской) отчетности в части отражения информации о природоохранной деятельности и экологической отчетности организаций и др.

Можно отметить отличительные черты состояния экологического аудита на современной стадии:

1. Теоретические и практические исследования системы экологического аудита и учета должны основываться на сочетании совокупных исследований в таких областях, как экология и экономика.

2. Целесообразно выделить следующие направления аудита в области охраны окружающей среды: управленческий учет, финансовый учет, экологическую отчетность, и экологический аудит, главной задачей которого, является устойчивое развитие предприятий.

3. Необходимо признать, что экологический аудит считается неотъемлемой частью механизма управления охраной окружающей среды и природопользования, потому, что дает возможность минимизировать информационный, экологический и коммерческий риск, что позволяет осуществлять более обоснованные хозяйственные и финансовые решения.

Литература

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях. Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.
5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 21-27.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
7. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45
8. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.
12. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
10. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.
11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.
12. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию

кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

13. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 57-59.

14. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163

15. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132

© Валиева А.Н., 2018

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Васильева Е.В. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

INTERNAL CONTROL OF COMPANY FIXED ASSETS.

Vasileva E.V. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье раскрыты особенности внутреннего контроля основных средств, которые позволяют организациям эффективно и правильно восстанавливать и улучшать первоначальный ресурс основных средств.

Abstract: The article discloses the features of internal control of fixed assets that will allow organizations to efficiently and correctly restore and improve the initial resource of fixed assets.

Ключевые слова: внутренний контроль, основные средства, бухгалтерский учет, эффективность предприятия.

Keywords: internal control, fixed assets, accounting, enterprise efficiency.

Создание системы внутреннего контроля деятельности с каждым годом становится все актуальней, так как внутренний контроль является самым действенным инструментом при исследовании системы бухгалтерского учета организации, помогает повысить эффективность деятельности. Он формируется субъектом самостоятельно и позволяет получить информацию, которая необходима для решения задач и достижения целей организации самым эффективным способом.

В Федеральном законе №402-ФЗ в статье 19 говорится о том, все субъекты, на которые распространяется закон, обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Несмотря на все это, создание системы внутреннего контроля очень часто игнорируется, или же осуществляется формально. Главной причиной отсутствия внутреннего контроля является безответственность владельца, отсутствие кадров, занимающихся данными вопросами, безразличие управленческого персонала, недостаток денежных средств.

Во многих предприятиях нет должности внутреннего контролёра, но его функции дифференцируются между бухгалтерской службой и управленческим персоналом, а именно: обеспечение достоверности финансовой отчетности, достижение эффективности и результативности операций, соблюдение действующих законов и нормативных актов, все это помогает улучшить результаты деятельности, во время выявить ошибки, а также обманные действия сотрудников. Следует знать, что степень сложности внутреннего контроля зависит от организационной структуры, системы бухгалтерского учета, численности персонала, разветвленности сети филиалов и подразделений.

Важным условием эффективного производства является обеспечение сохранности и рационального использования основных средств. К основным средствам относят объекты, которые имеют признаки, установленные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2011 №26н.)

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Операции по приобретению основных средств должны отражаться в порядке, установленном ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н). Вся информация по учету основных средств, предоставляется в первичной документации (формирование первичных учетных данных по основным средствам, расчет вторичных данных, создание табличного и графического материала, оформление юридических баз данных), а также в данных аналитического и синтетического учетов основных средств.

В соответствии с п. 7 ПБУ 6/01, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, под которой понимается согласно п. 8 ПБУ 6/01 сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев установленных законодательством Российской Федерации.

Задача контроля основных средств – проверка их сохранности и технического состояния, правильности начисления амортизации, своевременности и полноты включения ее в затраты производства, законности и правильности документального оформления операций, правильности начисления и списания износа основных средств. Если учет основных средств ведется бухгалтером по подразделению основных средств под руководством главного бухгалтера, и к тому же автоматизирован (операции по поступлению, выбытию, восстановлению, начислению амортизации), то возможность арифметических ошибок сведена к минимуму.

Так же важно проводить ремонтные работы основных средств на основании норм, которые перед этим были утверждены специалистами по отделу, для того чтобы исключить завышения затрат на ремонт. Инвентаризация основных средств должна осуществляться в строго установленные сроки, с соблюдением необходимых правил, исключающих фальсификацию ее результатов. Нужно правильно оценивать и переоценивать основные средства. Приемка и выбытие объектов основных средств (включая передачу в аренду) должна осуществляться на основании письменного разрешения руководителя и комиссии.

Для того чтобы облегчить внутренний контроль основных средств, а также получать точную информацию по предприятию, он должен осуществляться непрерывно в отношении каждого объекта основных средств, его основных параметров работы, капитальных вложений, износа, амортизации, на протяжении всего времени функционирования. Для этого нужно обеспечить внедрение соответствующего программного обеспечения службы внутреннего контроля. В этой программе должны формироваться все данные, которые будут получены из существующей локальной сети. Целесообразно, чтобы информация была отправлена с рабочего места отдела в службу внутреннего контроля, это позволило бы вести контроль деятельности и учет хозяйственных операций в реальном режиме времени с реальными данными.

Литература

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.
2. Загрияева Р.Н., Фахретдинова Э.Н. Квалификация и признание основных средств в системах российских и международных стандартах / Р.Н. Загрияева, Э.Н. Фахретдинова // В сборнике: Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 46-50.
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях. Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.
5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 21-27.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
9. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.
10. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.
12. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.
13. Клычова Г.С., Пинина К.А. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования // В сборнике: Актуальные проблемы

экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 185-191.

14. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф. Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.

16. Пинина К.А., Габдрахманова Г.Ф., Аскарова М.Р. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 276-281.

17. Фахретдинова Э.Н. Использование личного автомобиля сотрудника в служебных целях: аренда или компенсация? В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 118-119.

© Васильева Е.В., 2018

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Габбасов А.А. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

FORMATION OF EFFECTIVE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF FINANCIAL RESULTS.

Gabbasov A.A. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: *Рассматриваются теоретические основы ведения внутреннего контроля, его совершенствования и оптимизации. Приводятся базовые требования к ведению внутреннего контроля для достижения максимальной эффективности осуществляемого контроля.*

Abstract: *Theoretical bases of conducting internal control, its perfection and optimization are considered. Basic requirements for internal control are provided to achieve maximum effectiveness of the control carried out.*

Ключевые слова: *система внутреннего контроля (СВК), финансовый результат, оценка финансового контроля.*

Keywords: *internal control system (CAS), financial result, assessment of financial control.*

Ни одна организация не может существовать и осуществлять свою деятельность без управленческой структуры. Управление состоит из множества этапов и включает в себя несколько функций:

1. принятие решений;
2. реализация решения;
3. контроль

Каждая из них включает в себя комплекс определенных мероприятий, принципов и особенностей. Контроль является одной из ключевых функций управления, и от его успешного функционирования напрямую зависят не только результаты принятых и реализованных ранее решений, но и эффективность деятельности предприятия в целом, и успешность в достижении поставленных целей и стратегических задач.

В соответствии с приказом Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" под внутренним контролем понимается процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что осуществляющая его организация обеспечивает:

1. эффективность и результативность своей деятельности, сохранность активов;
2. своевременность и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. соблюдение законодательства страны и иных нормативно правовых актов при ведении учета.

Внутренний контроль представляет собой процесс, разработанный, осуществляемый и совершенствуемый лицами, наделенными управленческими

функциями, руководителями и другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить уверенность в достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности осуществляемых операций. Внутренний контроль является более мобильным и позволяет вести учет и анализ более наглядно, из-за чего он служит дополнительным инструментом улучшения результатов деятельности организации, выявления систематических ошибок, а также обманных действий сотрудников компании. Этот вид контроля должен осуществляться непрерывно на протяжении всего времени функционирования предприятия, что позволяет выявлять нежелательные отклонения своевременно и принимать оперативные решения для их недопущения в будущем.

Система внутреннего контроля (СВК) бесспорно является необходимым методом осуществления контроля и выполняет следующие задачи:

1. помогает предприятию в достижении целевого, экономного и рационального использования всех имеющихся ресурсов;
2. обеспечивает сохранность принадлежащего организации имущества;
3. способствует выявлению и использованию резервного роста и повышению эффективности производства;
4. проверяет состояние бухгалтерского учета и его достоверности;
5. укрепляет законность и правопорядок в деятельности организации;
6. выявляет перспективные пути совершенствования

Каждый работник организации в какой-то степени осуществляет функцию контроля через свои полномочия, но несмотря на это в любой фирме есть специалист контрольно-финансового профиля, осуществляющий полный контроль всей деятельности организации. В крупных организациях существуют целые отделы проверяющих. Считается, что эффективность системы финансового контроля увеличивается с ростом инвестиций в нее лишь до какой-то оптимальной величины, после преодоления которой эффективность вложений снижается.

Однако, даже максимально правильно организованная система внутреннего контроля в отдельных случаях не гарантирует того, что поставленные организацией цели будут достигнуты. Наиболее частыми причинами этому являются:

1. человеческий фактор, некачественная работа, например вследствие небрежности, отклонения, ошибки в оценке, непонимание рабочих инструкций;
2. необычные, неординарные события, которые не могут быть обнаружены системой внутреннего контроля;
3. уклонения от выполнения правил СВК или их игнорирование менеджерами, другими сотрудниками или в результате сговора этих лиц с третьими лицами;
4. злоупотребление и пренебрежение ответственностью проверяющими лицами;
5. временная неэффективность системы внутреннего контроля вследствие изменений условий в организации предприятия или области функционирования;
6. отказ от определенных процедур контроля, в связи с тем что затраты на их реализацию превышают отдачу.

Существует множество видов внутреннего контроля и для их оценки разработана следующая градация:

- 1 уровень – ненадежный;
- 2 уровень – неформальный;
- 3 уровень – стандартизированный;
- 4 уровень – сильный;
- 5 уровень – оптимизированный.

Существует множество способов увеличения эффективности внутреннего контроля. Одним из таких мероприятий является автоматизация контрольных мероприятий. Преимуществом такого вида внутреннего контроля является то, что

они существуют незаметно для людей и позволяют уменьшать риск того, что такой контроль будет обнаружен и обойден. Благодаря этому автоматизация придает большую степень надежности контрольным мероприятиям.

Стоит отметить, что какие бы мероприятия не проводились в организации для достижения должного экономического эффекта необходимо соблюдение определенных принципов на всех уровнях управления:

1. руководство должно следовать высоким стандартам менеджмента, что гарантирует эффективность СВК в финансовой отчетности;
2. совет директоров должен понимать свои задачи;
3. все решения должны быть интегрированы в единую систему, соблюдение которых обязательно для всех;
4. наличие понятной организационной структуры, рациональное функционирование организации;
5. гарантии личной компетенции персонала в вопросах финансовой отчетности и в соблюдении контрольных процедур.

Таким образом, только наличия системы внутреннего контроля в организации недостаточно. Для эффективного функционирования она должна отвечать определенным требованиям, выполнять все возложенные на нее функции и соблюдаться всеми без исключения сотрудниками фирмы, в том числе и самим управленческим персоналом.

Литература

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.

2. Закирова А.Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 59-64

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях. Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 21-27.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

7. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и

конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

8. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.

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

10. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142

11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.

12. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

13. Пинина К.А., Халикова Э.Ф., Мустафина З.К. Особенности формирования конечных финансовых результатов в сельском хозяйстве // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 111-115.

14. Фахретдинова Э.Н., Еникеева Т.А. Система показателей оценки экономической эффективности производства продукции овощеводства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 123-125.

15. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132.

© Габбасов А.А., 2018

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА
(НА ПРИМЕРЕ ООО ИМ. ТУКАЯ ЮТАЗИНСКОГО РАЙОНА РТ)**

Захарова Г.П. – кандидат экономических наук, доцент

Зайдуллина Л.А. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

**ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULTS FROM THE SALE OF MILK
(AS AN EXAMPLE OF THEM.TUKAI YUTAZINSKY DISTRICT OF TATARSTAN).**

Zakharova G.P. – candidate of economic sciences, associate professor

Zaidullina L.A. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье проведён факторный анализ финансовых результатов от реализации молока; рассмотрены факторы, определяющие их уровень.

Abstract: In the article factor analysis of financial results from realization of milk is carried out; the factors determining their level are considered.

Ключевые слова: прибыль, молоко, цена, себестоимость продукции, финансовый результат.

Keywords: profit, milk, price, cost of production, financial result.

Важное место в продовольственном комплексе нашей страны занимает молочное скотоводство.

Значимость и важность данной отрасли определяется тем, что молоко в рационе питания населения занимает второе место после хлеба. Молочное скотоводство призвано обеспечить население молоком и молочными продуктами, которые относятся к базовым продуктам питания.

Согласно Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации, уровень самообеспеченности страны по молоку и молочным продуктам должен составлять не менее 90,0 %.

Молоко - это наиболее ценный и высококачественный продукт питания. По химическому составу и пищевым свойствам оно не имеет аналогов среди других видов естественной пищи, так как в его состав входят наиболее полноценные белки, молочный жир, молочный сахар, а также другие химические соединения, которые легко и хорошо усваиваются организмом. Всего в молоке содержится более 200 различных веществ. Молоко широко используют как в натуральном виде (цельное молоко), так и для приготовления разнообразных кисломолочных продуктов. В результате переработки молока из него получают сметану, кефир, масло, сыр, творог и другие продукты питания.

Кроме того, на молочное скотоводство приходится значительная доля стоимости валовой продукции сельского хозяйства, что в свою очередь отражается на её эффективности.

Отрадно отметить, что в последние годы в развитии молочного скотоводства наметилась некоторая положительная динамика: повышается продуктивность коров, замедлились темпы сокращения поголовья животных, увеличивается валовое производство молока.

Однако, несмотря на это, имеется ряд немаловажных факторов, которые существенно тормозят развитие отрасли. К ним можно отнести: рост цен на энергоносители, тяжелое финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий, сохраняющийся диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию, отсутствие развитой сбытовой инфраструктуры в сельском хозяйстве, отток высококвалифицированных кадров, монополизация торговых, заготовительных и перерабатывающих предприятий. Низкая инвестиционная привлекательность не способствует проведению технологической и технической модернизации отрасли.

Ситуация усугубляется тем, что в условиях членства России в ВТО возникают дополнительные сложности для функционирования молочного скотоводства. По условиям соглашения с ВТО сокращаются размеры прямой государственной поддержки данной отрасли.

В настоящее время Российская Федерация одно из последних мест среди европейских стран по продуктивности коров и первое – по импорту молока и молочных продуктов.

Сложившаяся экономическая ситуация подталкивает сельскохозяйственные предприятия изыскивать и реализовывать внутривладельческие резервы для повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

В рыночных условиях хозяйствования роль и значимость прибыли для экономического субъекта трудно переоценить. Получение стабильных финансовых результатов в виде прибыли позволяет предприятию решать многие социально-экономические вопросы, создаёт основу для осуществления расширенного воспроизводства, для функционирования предприятия в условиях самофинансирования и самоокупаемости.

1. Динамика финансовых результатов от продажи молока в ООО им.Тукая Ютазинского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы			
	2014	2015	2016	2017
Сумма прибыли, тыс. руб.	9807,0	10515,0	15572,0	17469,0
Абсолютный прирост (сокращение), тыс. руб.	-	708,0	5765,0	7662,0
Темпы роста, %	-	107,2	158,8	178,1
Темпы прироста (относительное изменение), %	-	7,2	58,8	78,1

Кроме того, стремление товаропроизводителей получать максимально возможную прибыль побуждает их учитывать спрос и предложение на рынке, повышать качество производимой продукции, снижать её себестоимость. Получение предприятием убытка от продажи продукции сигнализирует об ошибках и просчётах в расходовании средств, организации производства и сбыта продукции.

Анализ данных таблицы 1 показывает, что на протяжении всего периода исследования наблюдается тенденция увеличения суммы прибыли, полученной от реализации молока на изучаемом предприятии. Наибольшую прибыль от продажи молока ООО им.Тукая Ютазинского района РТ получило в 2017 году, которая составила 17469,0 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом наблюдается рост прибыли на 7662 тыс. руб. или на 78,1 %.

Факторный анализ финансовых результатов является неотъемлемой частью анализа финансово-экономической деятельности любого коммерческого предприятия. Сельское хозяйство не исключение. Финансовые результаты от реализации продукции определяются объемом реализованной продукции, уровнем средних реализационных цен за единицу продукции и полной себестоимостью.

2. Факторный анализ прибыли от реализации молока
в ООО им.Тукая Ютазинского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы			
	2014	2015	2016	2017
Объем реализации, ц	19550	20630	24050	22900
Средняя реализационная цена 1ц, руб.	1818,3	1836,5	2038,1	2241,0
Себестоимость 1ц реализованной продукции, руб.	1316,7	1326,8	1390,6	1478,1
Сумма прибыли от реализации, тыс. руб.	9807,0	10515,0	15572,0	17469,0
Отклонение (+, -) прибыли, тыс. руб. - всего	х	+708,0	+5057,0	+1897,0
в том числе за счет изменения:				
- объема реализации	х	+541,0	+1743,0	-744,0
- средней реализационной цены	х	+376,0	+4849,0	+4646,0
- себестоимости 1 ц	х	-209,0	-1535,0	-2005,0

Как показывают данные таблицы 2, объемы реализации молока в ООО им.Тукая Ютазинского района за рассматриваемые годы увеличились на 3350 ц. Наибольший рост приходится на 2016 год, по сравнению с предыдущим годом количество проданного молока возросло на 3420 ц.

Уровень средней реализационной цены 1 ц реализованного молока за 2014-2017 годы увеличился на 422,7 руб. (на 23,2%). Коммерческая себестоимость 1 ц молока также растёт, но в меньшей степени. За анализируемый период уровень себестоимости 1 ц повысился на 161,4 руб. (на 12,3%). Опережающие темпы роста средней реализационной цены над темпами роста себестоимости 1 ц молока, а также увеличение количества проданного молока способствовали повышению суммы прибыли от реализации данного продукта в динамике по годам.

Использование факторного анализа позволило установить, что динамика изменения таких показателей как объем реализации продукции и средняя реализационная цена положительно влияют на изменение сумму прибыли (в сторону увеличения), а рост себестоимости единицы продукции оказывает обратное влияние.

В 2016 году прирост прибыли по сравнению с предыдущим годом составил 5057 тыс.руб. Как показал проведенный анализ, рост средней реализационной цены на 201,6 руб. способствовал увеличению суммы прибыли на 4849,0 тыс.руб. Рост объемов продаж молока на 3420 ц позволил получить дополнительную прибыль в сумме 1743,0 тыс.руб. Однако из-за роста себестоимости 1 ц молока на 63,8 руб. предприятие недополучило прибыль на сумму 1535,0 тыс.руб.

Таким образом, результаты проведенного исследования лишней раз подтверждают, что для того, что увеличить сумму прибыли от реализации молока необходимо увеличивать объемы продаж продукции и уровень средних реализационных цен, снижать затраты на производство единицы продукции.

Литература

1. Амирова Э.Ф., Захарова Г.П. Методические основы организационно-экономического механизма зернопродуктовых систем // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 9-11.
2. Захарова Г.П. Сельское хозяйство в условиях импортозамещения: результаты и проблемы // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 15-20.
3. Захарова Г.П. Государственная поддержка сельского хозяйства в условиях импортозамещения // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы. Труды II международной научно-практической конференции. Научное издание. Посвящается памяти д.т.н., профессора Волкова Игоря Евгеньевича. 2017. С. 197-200.
4. Захарова Г.П. Повышение эффективности мер государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей в условиях кризиса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 4. С. 16-19.
5. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.
8. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.
9. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89
12. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

13. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность. Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

14. Пинина К.А., Халикова Э.Ф., Мустафина З.К. Особенности формирования конечных финансовых результатов в сельском хозяйстве // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 111-115.

15. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132.

16. Фахретдинова Э.Н., Идиятуллина И.И. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. 2016. С.144-148

© Захарова Г.П., Зайдуллина Л.А., 2018

ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Захарова Г.П. – кандидат экономических наук, доцент

Зайдуллина Л.А. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

THE REFLECTION OF FINANCIAL RESULTS IN ACCOUNTING.

Zakharova G. P. – candidate of economic sciences, associate professor

Shaydullina L. A. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены теоретические основы формирования финансовых результатов, отражены нормативные документы, регламентирующие их учет.

Abstract: The article considers the theoretical foundations of financial results, reflects the normative documents regulating their accounting.

Ключевые слова: прибыль, финансовый результат, бухгалтерский учёт, доходы, расходы.

Keywords: profit, financial result, accounting, income, expenses.

Основной целью любой организации, осуществляющего свою деятельность в условиях рынка, является получение положительного финансового результата, которым выступает прибыль. Данная экономическая категория характеризует эффективность деятельности предприятия, качество выпускаемой (продаваемой) продукции или услуг, которые она оказывает.

На сегодняшний день любой хозяйствующий субъект заинтересован в получении положительного итога от своей работы, так как с помощью прибыли субъект может решить многие социально-экономические задачи.

Когда различные организации получают финансовый результат от продажи продукции или оказании услуг, для них это понимается, что общество признает результат деятельности организации. Следовательно, конечным финансовым итогом для них является сальдо результата от продажи продукции и собственных средств, которые израсходованы для получения прибыли.

Финансовый результат деятельности организаций — предмет изучения многих ученых-экономистов. Их мнения о сущности данного понятия разделились.

Общепринято, что под финансовым результатом следует понимать разность между доходами и расходами хозяйствующего субъекта. На наш взгляд, такое определение не в полной мере отражает содержание этой экономической категории.

Более точное и ёмкое определение приводит Н.А.Толкачёва, которая считает, что «финансовый результат — это прирост или уменьшение капитала экономического субъекта в результате финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, выражаемый в форме общей прибыли или убытка» [1].

О.В.Ефимова отмечает, что финансовый результат — это прибыль. Но она также поясняет, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники» [2].

Рассматривая различные точки зрения авторов по данной теме, наиболее интересным представляется мнение Г. В. Савицкой, которая пишет, что финансовые

результаты предпринимательской деятельности экономического субъекта находят свое отражение в сумме полученной прибыли и уровне рентабельности [3].

Обобщая понятие финансового результата, можно сказать, что он является резюмирующим показателем анализа и оценки эффективности, или неэффективности деятельности сельскохозяйственной организации на конкретных уровнях его развития.

Как показал обзор литературы, различные авторы по-разному трактуют понятие «финансовый результат», в связи с этим, на наш взгляд, необходимо систематизировать виды финансовых результатов деятельности предприятий и организаций.

В рыночных условиях хозяйствования роль и значимость прибыли для экономического субъекта трудно переоценить. Получение стабильных финансовых результатов в виде прибыли позволяет предприятию решать многие социально-экономические вопросы, создаёт основу для осуществления расширенного воспроизводства, для функционирования предприятия в условиях самофинансирования и самоокупаемости. Кроме того, стремление товаропроизводителей получать максимально возможную прибыль побуждает их учитывать спрос и предложение на рынке, повышать качество производимой продукции, снижать её себестоимость. Получение предприятием убытка от продажи продукции сигнализирует об ошибках и просчётах в расходовании средств, организации производства и сбыта продукции.

Учёт финансовых результатов регламентирует совокупность нормативных документов, которые подразделяются на четыре уровня: федеральный уровень, отраслевой нормативный уровень, методологический уровень, уровень экономического субъекта.

К законам и законодательным актам федерального уровня, регулирующим бухгалтерский учёт, относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [4], Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Несомненно, что основным законом среди них является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». В нем прописывается содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая отражает основные финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов.

Документами отраслевого нормативного уровня регулирования бухгалтерского учёта являются различные положения, стандарты (ПБУ). Их назначение заключается в разъяснении соответствующих Федеральных Законов. К нормативным документам этого уровня относят:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. В бухгалтерском учёте этот документ является одним из важнейших. Вне зависимости от организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, данное положение определяет организацию и порядок ведения бухучёта, предоставление и составление форм отчётности, ряд других организационных моментов.

Данное положение регулирует в частности и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так, например, в нем даны определения бухгалтерской прибыли (убытка), особенности их признания в учете при определенных условиях, а также порядок отражения финансовых результатов в бухгалтерском балансе.

2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В аспекте учета финансовых результатов в данном положении описывается порядок действий, необходимых осуществить при внесении изменений в учётную политику, которые могут или способны повлиять на финансовое положение экономического субъекта.

3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 ПБУ «Расходы организации». В данных положениях устанавливаются условия и порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах, которые являются составными элементами финансового результата деятельности организации.

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В данном положении определены требования к отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, а также о финансовых результатах его функционирования.

5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данное положение содержит порядок отражения и правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности сведений о расчетах по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов.

Несмотря на то, что данный уровень нормативного регулирования называется отраслевым, все ПБУ, в т.ч. касающиеся учета финансовых результатов, не имеют градации по отраслям. На наш взгляд, это существенное упущение в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета. На текущий момент, несмотря на то, что сельское хозяйство является одной из сложных отраслей экономики, в российском учете не существует ни одного нормативного документа, регламентирующего учет финансовых результатов деятельности именно в сельскохозяйственных организациях.

Методологический уровень представлен внутренними стандартами, а также нормативными актами различных министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам бухгалтерского учета. К данному уровню относятся «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций». Данный документ раскрывает основные понятия, классификации и оценки доходов, расходов и финансовых результатов; первичный учет доходов и расходов; синтетический и аналитический учет доходов и расходов; бухгалтерский учет финансовых документов. С точки зрения учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, данный документ является наиболее важным, практичным и информативным.

Уровень экономического субъекта охватывает рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности предприятия можно отнести бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главную книгу или оборотно-сальдовую ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.

Литература

1. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н.А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа. - 2014. - 144 с.

2. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л. - 2014. - 348 с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая - М.: Инфра - М. - 2013. - 384 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями).

5. Амирова Э.Ф., Захарова Г.П. Методические основы организационно-экономического механизма зернопродуктовых систем // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 9-11.

6. Захарова Г.П. Сельское хозяйство в условиях импортозамещения: результаты и проблемы // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 15-20.

7. Захарова Г.П. Государственная поддержка сельского хозяйства в условиях импортозамещения // В сборнике: Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы. Труды II международной научно-практической конференции. Научное издание. Посвящается памяти д.т.н., профессора Волкова Игоря Евгеньевича. 2017. С. 197-200.

8. Захарова Г.П. Повышение эффективности мер государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей в условиях кризиса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 4. С. 16-19.

9. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

10. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пнина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163

13. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

14. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность. Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

15. Пнина К.А., Халикова Э.Ф., Мустафина З.К. Особенности формирования конечных финансовых результатов в сельском хозяйстве // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 111-115.

16. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132

© Захарова Г.П., Зайдуллина Л.А., 2018

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Каримова К.Р. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

ACCOUNTING AND AUDIT OF SETTLEMENTS WITH EMPLOYEES.

Karimova K.R. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье раскрыты особенности бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками, которые позволят более эффективно организовывать и контролировать данный участок учета.

Abstract: The article reveals the peculiarities of accounting and auditing of calculations with employees, which will allow more efficient organization and control of this area of accounting.

Ключевые слова: расчеты с работниками, заработная плата, бухгалтерский учет, аудит.

Keywords: payments to employees, wages, accounting, audit.

Одним из основных направлений работы бухгалтерии любой организации является учет расчетов с работниками предприятия. Так, на каждом предприятии должен быть обеспечен учет затрат на оплату труда работников и выплаты социального характера. Однако организации также ведут учет расчетов с персоналом и по другим операциям, к которым относят расчеты по предоставленным займам, расчеты по возмещению материального ущерба, расчет за товары, проданные в кредит.

Рассмотрим сначала подробнее порядок расчетов по оплате труда. Трудовые отношения – это отношения, которые базируются на соглашении между работником и работодателем о том, что работник за определённую плату будет самостоятельно выполнять свои трудовые функции и соблюдать правила внутреннего трудового распорядка. В свою очередь работодатель обязан обеспечить работнику условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, коллективным договором, локальными трудовыми актами, трудовым договором. Трудовые отношения между работодателем и работником основываются именно на трудовом договоре, который составляется в соответствии с ТК РФ.

В настоящее время применяют две формы оплаты труда: повременная и сдельная. Повременная оплата выплачивается непосредственно за отработанное время, не учитывая уровень выработки, а сдельная наоборот выплачивается за выработку и абсолютно не зависит от количества отработанного времени. Во всех организациях должен быть обеспечен минимальный размер оплаты труда. С 1 января 2018 года размер МРОТ в РФ составляет 9 489 руб.

Учет начислений и выдачи заработной платы работникам сельскохозяйственного предприятия осуществляется по следующим документам: расчетно-платежная ведомость, книга учетов расчетов по оплате труда, журнал регистрации платежных ведомостей, расчет начисления оплаты труда работникам животноводства, лицевой счет, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, приказ (распоряжение) о поощрении работника, акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной

работы, ведомость выдачи натуральной оплаты, накопительная ведомость учета затрат.

Данные, которые содержатся в первичных документах, и служат основой для формирования информации о расходах, связанных с оплатой труда работников предприятия, а также иных выплат, осуществляемых сельскохозяйственными организациями.

К выплатам социального характера относят компенсации и социальные льготы, которые предоставляются на лечение, проезд, отдых, страховые платежи, выходные пособия при расторжении трудового договора, стипендии для обучающихся работников, надбавки к пенсиям и т.п. Данный тип выплат не считается элементом заработной платы, но является частью доходов работников предприятия.

Большая часть социальных выплат устанавливается на основе трудовых соглашений между администрацией предприятия и его работниками, а меньшая трудовым законодательством страны.

Синтетический учет расчетов с работниками сельскохозяйственных организаций по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) ведется на активно-пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По дебету счета отражают выплаченные суммы оплаты труда, включая стоимость натуральной оплаты, премии, пенсии, пособия, а также все виды удержаний из начисленных сумм (платежи по исполнительным документам, налоги и др.) По кредиту отражают суммы оплаты труда, причитающиеся работникам, суммы начисленных пособий по социальному страхованию, пенсий и иные доходы, начисленные работникам.

К счету 70 могут быть открыты следующие субсчета: 70-1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»; 70-2 «Расчеты с совместителями»; 70-3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику сельскохозяйственного предприятия.

Как уже было отмечено ранее, оплата труда и социальные выплаты это не единственные виды расчетов с работниками организации. Для обобщения информации о расчетах с работниками по прочим операциям предназначен активно-пассивный счет 73 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По дебету этого счета отражается задолженность работников предприятия, а по кредиту ее погашение.

К данному счету могут быть открыты следующие субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»; 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»; 73-3 «Прочие расчеты с персоналом».

На субсчете 73-1 отражают расчеты по предоставленным работникам займам. Например, на индивидуальное жилищное строительство, обзаведение хозяйством, приобретение садовых участков и т.п. Договор займа между работником и предприятием обязательно должен быть оформлен в письменном виде.

На субсчете 73-2 учитывают расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятия в результате хищений и недостач денежных средств и товарно-материальных ценностей и иные виды возмещений.

В соответствии с законодательством работник обязан возместить причиненный работодателю ущерб. Но недополученный доход не подлежит взысканию с работника. За ущерб, нанесенный предприятию, работник несет ответственность в пределах своего среднего месячной заработной платы, если иное не предусмотрено ТК РФ.

Аналитический учет по счету 73, так же как и по 70 счету, ведут по каждому работнику сельскохозяйственного предприятия.

Аудит расчетов с персоналом является самостоятельным разделом аудита при пообъективном подходе к проверке. Аудит данного раздела весьма сложен из-за

многочисленности операций и специфики нормативной базы. Однако аудиторские показатели очень важны при подтверждении себестоимости выпускаемой продукции, а также состояния расчетов как с персоналом, так и с бюджетом по поводу налогов, которые удерживаются из заработной платы.

Основной целью аудита расчетов с работниками предприятия является формирование мнения о верности отчетной и учетной информации о данных расчетах.

Исходя из поставленной цели, которую необходимо достичь аудитору при проверке расчетов с персоналом, определяются и области аудита. Рассмотрим подробнее содержание каждого направления аудита.

К первому направлению относят оценку надежности системы внутреннего контроля. На данном этапе аудитор должен ознакомиться с рабочим планом счетов и организацией учета личного состава организации, а также изучить документы, отражающие движение личного состава организации; изучить системы оплаты труда; изучить удержания из заработной платы; изучить учетную политику; проверить верность ведения аналитического учета по расчетам с персоналом; изучить правила документооборота по учету труда и его оплаты.

Ко второму направлению относят проверку соблюдения требований действующего трудового и гражданского законодательства. Данное направление предусматривает установление порядка документального оформления трудовых отношений с персоналом предприятия; изучение содержания договоров с работниками.

К третьему направлению относят проверку правильности отражения операций в бухгалтерском учете. Аудитор обязан проверить наличие и верность оформления первичных учетных документов по расчетам с персоналом; проверить правильность начисления заработной платы и прочих выплат, связанных с оплатой труда; проверить правильность и своевременность отражения операций по начислению заработной платы и прочих выплат, связанных с оплатой труда; проверить правильность и обоснованность удержаний; проверить соблюдения порядка выдачи заработной платы; проверить правильность образования и использования резервов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

К четвертому направлению относят проверку верности формирования отчетных показателей. Данное направление включает в себя следующий комплекс задач: проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета показателям бухгалтерской отчетности; проверка соответствия учетных данных по перечисленным суммам налогов сведениям, которые содержатся в налоговых декларациях; проверка раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах.

Предложенный метод проведения аудиторской проверки позволит аудитору сформировать объективное мнение о состоянии расчетов с работниками.

Учет расчетов с персоналом - один из самых не простых и кропотливых участков бухгалтерии. И в целях совершенствования учета предприятиям следует вести в организации автоматизированный учёт, который позволит упростить и ускорить ведение и заполнение документов, а так же сократит значительное количество ошибок допускаемых при ручном учете.

Литература

1. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

3. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

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

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности проведения выборочных проверок в аудите // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 21-27.

6. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 109-115.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях. Материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121

9. Клычова Г.С., Камилова Э.Р. Кадровый аудит: цель, задачи, процедуры проведения // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 420-424

10. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150.

11. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Роль кадрового потенциала в обеспечении продовольственной безопасности // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 116-121

12. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

13. Пинина К.А. Взаимосвязь человеческого потенциала и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских

территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 169-174.

14. Фахретдинова Э.Н. Налоговые платежи и взносы с вознаграждений работников-инвалидов. В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 518-521.

15. Фахретдинова Э.Н. Налоговый регистр в целях последующего формирования налогового отчета 6-НДФЛ. В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 34-38

16. Klychova G.S., Zakirova A.R., Kamilova E.R. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development // International Business Management. 2016. Т. 10. № 22. С. 5254-5260.

© Каримова К.Р., 2018

УДК 657

СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент

Мирзаянова Р.Г. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

THE NATURE AND CLASSIFICATION OF COSTS.

Kirillova O.V. – candidate of economic Sciences, associate Professor

Mirzayanova R.G. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В современной экономике существует множество определений и большое количество мнений на сущность понятия «затраты». Мы будем придерживаться точки зрения, что следует различать понятие затраты и издержки. Затраты представляет собой денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных и разных других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. А расходы представляет собой затраты определенного периода времени, которые документально подтверждены, с экономической точки зрения обоснованы и полностью переносят свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Abstract: *In modern Economics, there are many definitions and a large number of opinions on the essence of the concept of "costs". We will adhere to the view that the notion of costs and expenses should be distinguished. Costs is a monetary estimation of cost of material, labor, financial, natural and different other kinds of resources on production and realization of production for a certain period of time. And the costs represents the costs a certain period of time, are documented from an economic point of view justified and fully transfer their value to the implemented during this period products.*

Ключевые слова: *Затраты, производство, экономика, расходы.*

Keywords: *Costs, production, economy, expenses.*

Формирование затрат производства и обращения продукции, их отражение в бухгалтерском учете имеют особо важное значение для любой хозяйственной деятельности предприятия. Это важно не только со стороны действующего в настоящее время налоговым законодательством, но и от места, которое он занимает в системе управления деятельности организации.

Построение учета производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в большой степени зависят от особенных черт отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, объема выпуска, объекта калькулирования, структуры организации и другие различные критерия. Вышеперечисленное говорит о том, что учет производственных затрат определяет порядок оформления затрат, группировки и систематизации данных первичных документов, составление регистров учета, способы определения себестоимости различных видов произведенной продукции (работ, услуг) документально. Оно зависит также и от того, какие данные необходимы для принятия управленческих (хозяйственных) решений.

В современной рыночной экономике существует множество определений и большое количество мнений на сущность понятия «затраты». Мы будем придерживаться точки зрения, что следует различать понятие затраты и издержки. Затраты представляет собой денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных и разных других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [3, с. 355]. А расходы представляет собой затраты определенного периода времени, которые документально подтверждены, с экономической точки зрения обоснованы и полностью переносят свою стоимость на реализованную за этот период продукцию [6, с. 671].

Расходы не могут относиться к активам предприятия в отличие от затрат и они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах. Термин «затраты» шире, чем термин «расходы», но при некоторых критериях они могут совпадать.

Чаще всего в экономической теории и в практике применяют понятие «издержки» вместо понятия «затраты». Даже некоторые авторы эти понятия рассматривают, как идентичные, но в реальности это не является действительным, так как термин «издержки» шире, чем термин «затраты». [8, с. 320].

Издержками называют совокупность разных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей.

Общественные издержки на производство включают в себя все затраты живого и общественного труда и формируют для изготовителя внутреннюю стоимость товара, с этого следует то, что базой для определения исходной цены являются предложения, а также для выбора рациональной предпринимательской политики.

В ходе своей деятельности организация несет денежные затраты. Их характер, состав и структура зависят от различных факторов: организационно-правовой формы деятельности организации, отраслевой принадлежности, какое место он занимает на рынке товаропроизводителей, учетной политики организации, а также различных законодательных правил и принципов ведения хозяйственной деятельности организации в налоговой, кредитной, фондовой и страховой сферах. [2, с.310]

При любой форме анализа различные виды затрат объединяются по какому-либо общему признаку, в которую входит ограниченное количество групп затрат, ее называют классификацией затрат. Она позволяет легче решить вопросы в сфере управления путем изучения процессов формирования затрат и как они меняются между отдельными группами.[1, с.69]

С экономической точки зрения, все денежные расходы можно подразделить на следующие группы: расходы, которые связаны с извлечением прибыли; расходы, которые не связаны с извлечением прибыли; принудительные расходы. Чтобы понять суть каждой группы, рассмотрим их по отдельности.

1. Расходы, которые связаны с извлечением прибыли, включают в себя затраты обслуживания в процессе производства, затраты на реализацию товаров, предоставления различных услуг и т.п. Следует отметить то, что наибольший удельный вес в расходах организаций занимают затраты на производство и реализацию продукции.

2. Расходы, которые не связаны с извлечением прибыли, включают в себя потребительские расходы, а также расходы на благотворительные и гуманитарные цели. Такие затраты в большей степени влияют на доходность предприятия и формирует свой имидж.

3. К принудительным расходам можно отнести налоги и сборы, отчисления в социальные нужды, расходы по созданию резервов, штрафные санкции. [5, с.526]

Расходы, которые связаны непосредственно с извлечением прибыли, формируются из материальных затрат, затрат на оплату труда работникам, накладных расходов и инвестиций.

К материальным затратам включаются затраты, связанные с приобретением сырья и материалов, полуфабрикатов, топливо и энергии всех видов, расходы на тару и другие. Их структура зависит от отраслевой принадлежности организации.

В структуре себестоимости самый большой удельный вес составляет материальные затраты, это означает то, что производство является материалоемким и в управлении затратами все свои усилия нужно направить на снижение материальных затрат [4, с. 1024]. Если наибольших вес в структуре себестоимости составляет оплата труда с начислением на социальные нужды, то это трудоёмкое производство. В этом случае следует направить свои усилия на повышение производительности труда, которые в итоге может привести к снижению себестоимости. А если амортизация основных фондов занимает значительную часть в структуре себестоимости, то это производство является фондоемким.

Для того чтобы покрыть материальные затраты организации необходимо соблюдать следующие условия: во-первых, продукция должна быть реализована; во-вторых, вырученные денежные средства от реализации продукции должны своевременно поступать на счета организации. Они полностью покрываются после завершения всего кругооборота средств и когда денежные средства действительно будут на счетах или же на кассе организации. Таким образом, покрытие материальных затрат напрямую связано с выпуском конкурентоспособной продукции.

Основным показателем определения стоимости материальных затрат является цена их приобретения без учета затрат. Цена приобретения сырья и материалов,

которая отражается в счет-фактуре, формирует их производственную себестоимость. К ней нужно еще добавить расходы, связанные с перевозкой, доставкой и хранением. Если товары импортируются, то их производственная себестоимость увеличивается на величину таможенных пошлин и других таможенных затрат [7, с.325].

Делая вывод из вышесказанных утверждений можно сказать то, что затраты на производство и реализацию продукции и товаров являются самыми весомыми в хозяйственной деятельности организации, следовательно можно сделать следующий вывод о том, что их изучение имеет особое значение при рассмотрении затрат организации.

Литература

1. Гусева И.Б. Управление затратами в системе контроллинга. // Финансы. – 2013. - №12. – с.69.
2. Ионова А.Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Бух. Учет, 2015. – 310 с.
3. Карасева И.М., Финансовый менеджмент учеб.пособие. – М.: Омега-Л, 2013. – 335 с.
4. Ковалев В.В., Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Проспект, 2014. – 1024 с.
5. Финансовый менеджмент учебник под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 526 с.
6. Экономика предприятия учебник под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 671 с.
7. Экономика предприятия: учеб.пособие для вузов под общ. ред. Е. Кантора. – СПб.: Питер, 2013. – 325 с.
8. Экономика предприятия: учебник для вузов под ред. П.П. Табурчака и В.М. Тумина. – Ростов н/Д.: «Феникс», 2014. – 320 с.
9. Кириллова О.В. Импортзамещение продукции АПК как основа развития экономики России в условиях ВТО. Проблемы и перспективы социально-экономического развития современного государства и общества: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 31 марта 2017. –г. Екатеринбург: Научно-издательский центр «Открытое знание», 2017. -44-47 с.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 (28). С. 29-35
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческий учет затрат в растениеводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2006. № 4. С. 13.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. № 3. С. 30.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 (25). С. 20-26.
14. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.
15. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с

использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.

16. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

17. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46

© Кириллова О.В., Мирзаянова Р.Г., 2018

ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент

Сунгатуллина З.Ф. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

THE CONCEPT, CLASSIFICATION AND VALUATION OF FIXED ASSETS.

Kirillova O.V. – candidate of economic Sciences, associate Professor

Sungatullina Z.F. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по видам, принадлежности, и использованию. Классификация основных средств по видам положено в основу их аналитического учета. Оценка основных средств осуществляется по их первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостям.

Abstract: In organizations, a single model classification of fixed assets is applied, according to which fixed assets are grouped by type, affiliation, and use. Classification of fixed assets by type is the basis of their analytical accounting. Valuation of fixed assets is carried out on their initial, residual and replacement costs.

Ключевые слова: Основные средства, оценка, стоимость, расходы.

Keywords: Fixed Assets, valuation, cost, expenses.

Как известно, основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В российской практике, в организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по видам, принадлежности, и использованию на предприятиях.

По видам основных средств организации они делятся на следующие группы: здания, сооружения и устройства передачи, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные устройства, вычислительная техника, транспортные средства. Так же к основным средствам включают земли, объекты природопользования, капитальные вложения на коренное улучшение земель и арендуемых предметов имущества, машин и оборудования. Классификация основных средств предприятия по видам лежит в основе их аналитического учета.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные находящиеся у организации в хозяйственном введении или оперативном управлении, полученные в безвозмездное пользование или в доверительное управление, и арендованные.

Оценка основных средств осуществляется по их *первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостям.*

Как правило, в бухгалтерском учете основные средства отражаются по *первоначальной стоимости*, которая определяется для объектов:

1) Изготовленные на предприятии, а также приобретенные за плату от других организаций и от отдельных лиц на основе фактических расходов на строительство или приобретение этих объектов, включая транспортные расходы, установку и монтаж;

2) Внесенными учредителями, на счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по соглашению сторон);

3) Полученные от других организаций и отдельных лиц, а также неопубликованные элементы-по рыночной стоимости на дату разности.

Фактическая стоимость приобретения, строительства и производства основных средств состоит из: суммы, подлежащей оплате организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавца), а также за выполнение работ по договору строительных контрактов, контрактов на предоставление информации и консультационных услуг, связанных с приобретением основных средств. Также сюда входят регистрационные сборы, государственные сборы и другие аналогичные платежи, произведенные в отношении приобретения (получения) прав на объект основных средств. Никак нельзя обойтись и без таможенных и иных платежей. Невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением основных средств также включаются в фактическую стоимость приобретения основных средств.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость представляет собой стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях, т.е. с учетом рыночных цен на основные средства в стране применения.

Когда переоценки основных средств осуществляются в первый раз, количество дополнительного имущества, машин и оборудования зачисляются на добавочный капитал организации (дебетует счет 01 «Основные средства», кредиты счета 83 «Добавочный капитал»). Общее количество уценки имущества, машин и оборудования включается в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредит счета 01 «Основные средства».

Для ситуаций, когда учреждению надо изменить балансовую стоимость объекта основных средств, к имеющимся в инструкции №157н случаям в Федеральном стандарте были добавлены:

- переоценка основных средств до справедливой стоимости;
- процедура обесценения;

Увеличение суммы амортизации в дополнительных фиксированных активов отражают на кредит счета 02 «амортизация основных средств» и по дебету счета 83. Уменьшение количества амортизации, когда обесценение основных средств по дебету счета 02 и по кредиту счета 84.

Не начисляется амортизация по земельным участкам и объектам природопользования, поскольку их потребительские свойства с течением времени не изменяются.

Единицей учета основных средств является отдельный объект инвентаризации под которой реализуется готовые устройства или набор объектов со всеми устройствами и аксессуарами, вдоль одной функции. Каждое свойство объекта назначается по определенному инвентарному номеру сохраняется для объекта в течение его пребывания в службе. Инвентарный номер прилагается или указывается в изучаемом объекте, обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Таким образом, учет основных средств в финансовой отчетности ведется по классификационным группам с учетом имеющихся инвентарных объектов. Инвентарным объектом является объект со всеми приспособлениями и

принадлежностями или отдельный конструктивный обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций.

Старые элементы инвентарных номеров рекомендуется привязать к другим, которые недавно были приобретены предприятием, но не раньше чем через пять лет после выбытия старых.

Необходимо отметить, что арендованные основные средства могут обозначаться арендатором под номерами инвентаризации, присвоенных арендодателем. На каждый объект основных средств по месту нахождения определяются материально-ответственные лица, которые несут ответственность за сохранность этих средств.

Литература

1. Сафронов Н.А. Экономика организации (предприятия). - М.: Экономист, 2014г.

2. Бургонова, Г.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях различных организационно-правовых форм / Г.Н. Бургонова. - М.: СПб.; Издание 2-е, перераб. и доп., 2016. - 102 с.

3. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия / Л.Т. Гиляровская, Л.А. Мельникова. - М.: СПб: Питер, 2015. - 192 с.

4. Кириллова О.В. Международная торговля России в современных условиях влияния деятельности ВТО. Проблемы и перспективы социально-экономического развития современного государства и общества: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 31 марта 2017. – г. Екатеринбург: Научно-издательский центр «Открытое знание», 2017. –48-51 с.

5. Загриева Р.Н., Фахретдинова Э.Н. Квалификация и признание основных средств в системах российских и международных стандартах / Р.Н. Загриева, Э.Н. Фахретдинова // В сборнике: Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 46-50.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

9. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

10. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

11. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Актуальные проблемы инвестиционной деятельности в промышленности // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы Труды XII Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов : В 3 томах. Кафедра экономики предприятия. 2014. С. 158-164

12. Мошкова Д.С, Фахретдинова Э.Н. Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов / Д.С.Мошкова, Э.Н. Фахретдинова // В сборнике: Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 96-100.

13. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

14. Пинина К.А., Габдрахманова Г.Ф., Аскарлова М.Р. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 276-281.

15. Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности. // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. Материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». 2017. С 153-155

© Кириллова О.В., Сунгатуллина З.Ф., 2018

УДК 657

ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент

Сунгатуллина З.Ф. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

WAYS OF IMPROVING USE OF BASIC FUNDS OF THE ENTERPRISE.

Kirillova O.V. – candidate of economic Sciences, associate Professor

Sungatullina Z.F. – student

Kazan state agrarian University, Kazan

Аннотация: Реализация более полного использования ОПФ предполагает формирование плана воспроизводства основных средств, раскрывающие следующие позиции: анализ состава и структуры основных средств, разработку

алгоритма определения сроков полезного использования основных средств, выполнение стоимости объектов различных групп с учетом их возрастной структуры, оценку налоговых льгот по основным средствам и др.

Abstract: *The implementation of a fuller use of OPF involves the formation of a reproduction plan of fixed assets, revealing the following positions: analysis of the composition and structure of fixed assets, the development of an algorithm for determining the useful life of fixed assets, the cost of objects of different groups, taking into account their age structure, the assessment of tax benefits for fixed assets, etc.*

Ключевые слова: Основные фонды, продукция, предприятие, рентабельность.

Keywords: *Fixed assets, production, enterprise, profitability.*

Такие направления как: увеличение объемов производства продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и наиболее полное удовлетворение потребностей населения, повышение качества жизни людей, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства и увеличение капитала предприятий - можно отнести к решению таких важных проблем как эффективное использования основных производственных фондов предприятия. Реализация более полного использования производственных фондов связана с формированием плана воспроизводства основных средств, раскрывающего следующие направления: анализ состава и структуры основных средств, разработка структуры определения сроков полезного использования основных средств, стоимости объектов различных групп с учетом их возрастной структуры, оценка налоговых льгот по основным средствам и т.д. Формирование плана воспроизводства требует предварительной работы по формированию достоверной информации о составе и структуре основных средств, в том числе не принадлежащих организации. Самое эффективное использование основных фондов приводит к уменьшению потребностей для ввода новых производственных мощностей при изменении объема производства, и, соответственно, к наиболее полному использованию финансового результата деятельности организации.

Улучшение использования основных производственных фондов значительно ускорит их оборачиваемость, которая значительно содействует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа оборудования, ускорения темпов обновления основных производственных фондов. В современной экономике большим спросом пользуется продукция высокого качества и надежности и, соответственно, которая будет быстро и стабильно реализовываться. Исходя из сказанных слов делаем вывод о том, что производство высококачественной продукции также является одной из основных задач эффективного использования основных производственных фондов.

Выполнение экстенсивных и интенсивных факторов отражает перспективу использования основных производственных фондов, а улучшение их применения зависит от этих факторов. Применение экстенсивного фактора показывает два возможных варианта улучшения использования основных производственных фондов:

- 1) Увеличение времени работы оборудования за календарный год;
- 2) Увеличение удельного веса действующего оборудования, которое имеется в наличии у предприятия.

Необходимо отметить, что увеличение уровня загрузки оборудования в единицу времени показывает интенсивное улучшение основных производственных фондов.

Выбор наилучшего варианта работы, имеющихся машин и механизмов позволит достигнуть увеличение интенсивной загрузки оборудования.

Технологические инновации позволяют при постоянных затратах производственных факторов, например, труда, производить большее количество благ или дают возможность производить то же количество благ с меньшими затратами факторов. Примерами таких нововведений являются экономичные автомобильные двигатели и т.д.

При правильном использовании фонда рабочего времени и имеющегося парка оборудования возникает возможность без дополнительных капитальных вложений повысить объем выпускаемой продукции, а также значительно снизить ее себестоимость. Одной из возможностей накопления капитала и технического прогресса является возможное высвобождение рабочей силы. Если рост производительности труда не используется для увеличения выпуска благ, так как спрос не перекрывает производительный потенциал, то тогда этот рост необходим для того, чтобы произвести то же самое количество продукции с меньшими затратами труда. Инвестиции в таком случае направлены уже не на расширение производства, а на повышение производительности. Такие капиталовложения называются рационализирующими инвестициями. Увеличение объема производства и сокращение фондоемкости связано с увеличением рабочего времени оборудования по технологии производства. Из-за таких возможных причин как: отсутствие сырья, энергии, задержки сбыта продукции и т.д. первым резервом будет являться прекращение внеплановых простоев.

Для того, чтобы организация работала более совершенно, основным направлением повышения эффективности использования производственных фондов является в наиболее кратчайшие сроки ликвидация ненужного старого оборудования. А вместо старого оборудование требуется внедрение нового оборудования.

Наиболее часто используемым является вероятность применения направления улучшения эффективности основных производственных фондов - использование интенсивного пути. При грамотном подходе стадия технологического спора делает возможным рост производства выпускаемой продукции, повышение количества рабочей силы при условии уменьшения затрат на материалы на единицу продукции. Следует четко разграничивать две возможности использования роста производительности труда:

- 1) Рост объема выпуска при постоянной занятости;
- 2) Снижение занятости при постоянном объеме выпуска.

Не исключаются и вероятность, что возрастет и рост интенсивного пути использования производственных мощностей и поэтому улучшение оборудования и взаимосвязанных интенсификаций производственных элементов безграничны.

Во многих густонаселенных городах, испытывающих нехватку рабочей силы, вопрос урегулирования улучшения использования основных фондов и производственных мощностей существующих организаций способом обновления, развития, механизации и автоматизации производства, рост организации производства и труда является важным критерием.

Главнейшим фактором улучшения использования производственных фондов является также качественный подход и желание достичь самых высоких результатов в работе. Как известно, возможность повышения получаемой прибыли предприятием во многом зависит от уровня использования производственных мощностей и основных производственных фондов.

Подводя итоги к вышесказанным словам можно сказать, что всякая совокупность процедур по повышению эффективности использования основных производственных фондов, применяемая во всех составных стадиях управления

промышленным производством должна предвидеть и гарантировать обеспечение роста объемов производства продукции.

Перечислим несколько направлений, которые улучшают использование основных производственных фондов:

1. Техническое совершенствование и модернизация оборудования: оснащение станков копировальными устройствами, замена устаревшей техники новой и т.п.

2. Повышается рабочее время использования оборудования в календарном периоде (смена, сутки, декада и т.д.). Рост производительности труда является основой повышения материального уровня жизни или увеличения свободного времени, а значит, сокращения рабочего времени, продления отпусков или снижения пенсионного возраста.

3. Увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в общем его составе.

4. Рост рентабельности продукции, которая является следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции или снижение затрат на производство при постоянных ценах.

Литература

1. Сафронов Н.А. Экономика организации (предприятия). - М.: Экономист, 2014г.

2. Бургонова, Г.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях различных организационно-правовых форм / Г.Н. Бургонова. - М.: СПб.; Издание 2-е, перераб. и доп., 2016. - 102 с.

3. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия / Л.Т. Гиляровская, Л.А. Мельникова. - М.: СПб: Питер, 2015. - 192 с.

4. Кириллова О.В. Международная торговля России в современных условиях влияния деятельности ВТО. Проблемы и перспективы социально-экономического развития современного государства и общества: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 31 марта 2017. –г. Екатеринбург: Научно-издательский центр «Открытое знание», 2017. –48-51 с.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

9. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

10. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

11. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Актуальные проблемы инвестиционной деятельности в промышленности // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы Труды XII Международной научно-практической

конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов : В 3 томах. Кафедра экономики предприятия. 2014. С. 158-164.

12. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

13. Пинина К.А., Габдрахманова Г.Ф., Аскарлова М.Р. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 276-281.

14. Фахретдинова Э.Н. Малое инновационное предприятие: особенности и проблемы функционирования. Small innovative enterprise: peculiarities and problems in the functioning. В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 209-214.

15. Фахретдинова Э.Н. Использование личного автомобиля сотрудника в служебных целях: аренда или компенсация? В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 118-119.

© Кириллова О.В., Сунгатуллина З.Ф., 2018

УДК 33.2964

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И СОСТАВ ФИНАНСОВЫХ
ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Мавлеева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Гайнутдинова З.И. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

**ECONOMIC ESSENCE AND COMPOSITION OF THE FINANCIAL INVESTMENTS OF
THE ORGANIZATION.**

Mavlieva L.M. – candidate of Economics, associate Professor

Gainutdinova Z.I. – student

Kazan state agricultural university, Kazan

Аннотация: В статье раскрывается сущность финансовых вложений как экономической категории. Дается классификация финансовых вложений согласно Гражданскому кодексу РФ и иных нормативно-правовых актов РФ.

Abstract: *The article reveals the essence of financial investments as an economic category. Classification of financial investments according to the Civil Code of the Russian Federation and other normative legal acts of the Russian Federation is given.*

Ключевые слова: *инвестиции, финансовые вложения, ценная бумага, доходы, вклады.*

Keywords: *Investments, financial investments, securities, income, deposits.*

Финансовые вложения - представляют собой инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, займы, которые предоставляются другим организациям, чтобы в дальнейшем получить доход. Термин "инвестиции" представляет с собой вложение капитала в объекты предпринимательской и иной деятельности, чтобы получить прибыль и плюс к этому в будущем достичь положительного социального эффекта. Об инвестировании средств можно сказать, что это сложный по содержанию и динамичности процесс, который на предприятии выделяется в сравнительно независимую производственно-финансовую сферу деятельности и имеет название инвестиционная деятельность.

Важнейшим законодательным актом для дальнейшей реализации инвестиционной деятельности в России предусмотрен Федеральный Закон № 39 от 25.02.1999 года "Об инвестиционной деятельности в РФ, который осуществляется в форме капитальных вложений" [1].

Инвестиции осуществляются денежными средствами или иным имуществом организации. Приобретенные дивиденды являются доходами, которые были приобретены от осуществления финансовых вложений, проценты, и разница, которых получена от торговли ценных бумаг по их стоимости, превосходящей покупную цену.

В зависимости от сроков отвлечения средств финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные, срок погашения которых превосходит один год, или доходы, по которым планируется зарабатывать более года;
- краткосрочные, срок погашения которых не превышает одного года, или доходы, по которым планируется получать меньше одного года.

В свою очередь долгосрочные финансовые вложения входят в состав внеоборотных активов организации, а если говорить про краткосрочные - то они входят в состав оборотных активов.

Краткосрочные финансовые вложения являются одним из наиболее ликвидных видов активов организации.

Финансовые вложения по назначению применения средств делятся на:

- инвестиции в ценные бумаги иных организаций;
- инвестиции в процентные облигации государственных и местных займов;
- вклады в уставные капиталы других организаций, которые осуществляются внутри страны и за рубежом (также к ним можно отнести дочерние и зависимые общества);
- инвестиции в коллективную деятельность - инвестиции в банковские и иные вклады;
- займы, которые будут предоставляются иным организациям [2].

Ценная бумага-представляет с собой документ определенной формы, который свидетельствует об имущественных правах. Реализация или передача которых, произойдет только в том случаи если произойдет его предъявление. С передачей ценной бумаги перебрасываются все удостоверяющие ее права в совокупности.

Опираясь на статью 143 ГК РФ, перечислим что имеет отношение к ценным бумагам: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и иные документы, которые были включены законодательством о ценных бумагах или в установленном порядке в состав ценных бумаг.

Литература

1. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" // Режим доступа - <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&n=221011&base=LAW>

2. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Экономическая оценка инвестиций. М.: Инфра-М, 2016 г.

3. Вильгельмус Х., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны. В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 29-36.

4. Клычова Г.С. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г.С. Клычова, М.М. Низамутдинов, Л.М. Мавлиева, Н.Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. - Т. 11. – №4. – С. 134-142.

5. Клычова Г.С. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195

6. Мавлиева Л.М. Общие правила и основные цели проведения инвентаризации / Л.М. Мавлиева, Л.И. Садыкова // Сборник статей междунар. научно-практич. конф. «ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ НАУЧНОГО РАЗВИТИЯ» - УФА: АЭТЕРНА. 2016. – С. 187-189.

7. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии // Сборник научных трудов по материалам Междунар. научно-практич. конф. «Наука и образование в жизни современного общества». - Уфа: АЭТЕРНА, 2015. С. 88-89.

8. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского ГАУ. – 2015. – Т.10. – №1. – С. 30-33.

9. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

© Мавлиева Л.М., Гайнутдинова З.И., 2018

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ЗНАЧЕНИЕ
ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Маняпова С.Н. – магистрант

Валиева Г.Х. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

**ECONOMIC ESSENCE, CLASSIFICATION AND IMPORTANCE OF NON-CURRENT
ASSETS OF THE ORGANIZATION.**

Mavlieva L.M. – candidate of Economics, associate Professor

Maniyapova S.N. – master student

Valieva G.H. – student

Kazan state agricultural university, Kazan

Аннотация: В статье рассматриваются понятие инвестиции. Дается характеристика вложениям, в частности во внеоборотные активы.

Abstract: The article deals with the concept of investment. The characteristic of investments, in particular, in non-current assets is given.

Ключевые слова: инвестиции, вложения, капитальные вложения, внеоборотные активы.

Key words: investments, investments, capital investments, non-current assets.

Внеоборотные активы - это инструменты, которые дают возможность осуществить предприятию свои производственно-хозяйственные деятельности, путем совершения многократных оборотов оборотных активов. При создании рыночных взаимоотношений возникает конкурентная борьба между разными производителями, в которой побеждают только те, кто более эффективно использует все имеющиеся виды ресурсов. Из этого следует, что по внеоборотным активам возникает необходимость в периодической модернизации и замене. Увеличение деятельности компаний, выпуск новой продукции, также осваивание новых рынков всегда будет требовать вложения средств во внеоборотные активы.

Безусловно, если будет создаваться абсолютно новое направление деятельности или выделяться новое направление в формируемую дочернюю компанию, инвестиции нужно делать не только во внеоборотные, но и в оборотные активы нового предприятия. Не смотря на это, для предприятия, которое осуществляет вложения в уставный капитал дочерней компании, эти инвестиции будут признаваться долгосрочными финансовыми вложениями, то есть внеоборотными активами.

Внеоборотным активам присуще ряд положительных особенностей:

1. Внеоборотные активы в предприятии никогда не будут подвергаться потерям от инфляции. Это считается самым значительным, важным компонентом внеоборотных активов. Из этого, можно сделать вывод, что они хорошо защищены от инфляций. Также, внеоборотным активам, в процессе операционной деятельности присуще маленький коммерческий риск потерь.

2. При заключении операционных коммерческих сделок, внеоборотные активы обладают защитой от не честных операций со стороны партнеров. Внеоборотные активы обеспечивают выпуск многих разновидностей продукции путем согласования конъюктурой товарного рынка. Это является еще одной положительной чертой

внеоборотных активов.

Во многом случае внеоборотные активы приводят к снижению товарно-материальных ценностей в ходе хранения потери запасов, и им характерно очень большие резервы расширения объема операционной деятельности на этапе подъема конъюнктуры товарного рынка.

Так же как и особенности, внеоборотные активы имеют свои недостатки.

К этим недостаткам следует отнести то, что внеоборотные активы подвержены моральному износу. При этом недостатке внеоборотные активы утрачивают свою стоимость. Внеоборотные активы трудно поддаются оперативному управлению. Также они недостаточно поддаются изменению в структуре в коротком периоде. В конечном итоге любой временный упадок конъюнктуры товарного рынка осуществляет снижение уровня полезного использования внеоборотных активов, в том случае если предприятие не переключится на выпуск иных видов продукции.

Внеоборотные активы являются слаболиквидными активами. Исходя из этого, они не могут быть средством обеспечения потока платежей, обслуживающий операционную деятельность предприятия.

Определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки является особенностью учета внеоборотных активов.

Нужно отметить, что внеоборотные активы как объекты учета еще не полностью изучены и не регламентированы нужным образом. Организациям следует в этом случае искать варианты решения этих проблем.

Экономическая сущность и роль внеоборотных активов в производственном процессе, в полной мере исходит из их определения и классификации.

Внеоборотные активы - основной капитал, который отражается на счетах баланса предприятия. Обобщая вышесказанное, можно прийти к выводу, что внеоборотными активами являются совокупность фундаментальных имущественных ценностей предприятия, которые многократно участвуют в хозяйственной производственно-коммерческой деятельности, и их целью является получения положительного финансового результата (прибыли).

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете".

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

3. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Проспект, 2006. – 724 с.

4. Клычова Г.С. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г.С. Клычова, М.М. Низамутдинов, Л.М. Мавлиева, Н.Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. - Т. 11. – №4. – С. 134-142.

5. Клычова Г.С. Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

6. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н., Закиров З.Р. Методологические проблемы учета нематериальных активов в предпринимательской деятельности // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 9. № 4 (34). С. 65-68.

7. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского ГАУ. – 2015. – Т.10. – №1. – С. 30-33.

8. Субаева А.К. Техническая модернизация системы мелиорации как резерв повышения эффективности сельского хозяйства / А.К. Субаева, Л.М. Мавлиева, Н.Р. Александрова, М.М. Низамутдинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3 (45). С. 124-127.

9. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат / Е.А. Мизиковский. / М.: Магистр, 2016. – 400 С.

10. Пипко В. А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. – М.: Финансы и статистика, СтГАУ "АГРУС", 2012. – 180 с.

© Мавлиева Л.М., Маняпова С.Н., Валиева Г.Х., 2018

УДК 336

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ОБЩЕСТВЕ
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НУРЛАТ-СЭТЕ»
НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ**

Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Мухаметзянова А.Д. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

**WAYS TO IMPROVE THE ACCOUNTING OF CURRENT LIABILITIES IN THE LIMITED
LIABILITY COMPANY "NURLAT-SETE" NURLATSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC
OF TATARSTAN.**

Mavlieva L.M. – candidate of economic sciences, associate professor

Mukhametzyanova A.D. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В данной статье рассматриваются пути совершенствования учета обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

Abstract: In this article, ways of improving the accounting of obligations on the example of a limited liability company "Nurlat-Set" of the Nurlat district of the RT are considered.

Ключевые слова: обязательство, расчеты с поставщиками, задолженность по заработной плате, краткосрочные кредиты, расчеты по налогам и сборам, рабочий план счетов, автоматизированная форма учета.

Keywords: liabilities, settlements with suppliers, wage arrears, short-term loans, tax and fee calculations, a working chart of accounts, an automated form of accounting.

Бухгалтерский учет обязательств организации предполагает их отражение на соответствующих счетах синтетического и аналитического учета. Каждый счет характеризуется принципом двойной записи, то есть по кредиту счетов отражается увеличение размера обязательств, а по дебету — уменьшение их размера. Конечный результат или сальдо дебету счетов отражает сумму задолженности контрагентов перед предприятием, а по кредиту счетов – сумму задолженности предприятия перед контрагентами.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Нурлат-Сэте» постоянно ведет расчеты с поставщиками за приобретаемые у них основные фонды, материалы, сырье, и другие товарно-материальные ценности и оказанные работы и услуги; с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги, с банками по кредитам и другим кредитным операциям; с бюджетом всяческого рода платежам; с разными физическими и юридическими лицами по различным хозяйственным операциям.

Анализ учета обязательств был произведен на примере ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ. Как было показано в ходе анализа его технико-экономических показателей, предприятию необходимо добиваться улучшения показателей финансовых результатов деятельности.

В ООО «Нурлат-Сэте» бухгалтерский учет автоматизирован и ведется в программе «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8».

Учет обязательств ООО «Нурлат-Сэте» ведется на базе рабочего плана счетов.

Для обобщения информации для всех видов расчетов ООО «Нурлат-Сэте» с разными физическими и юридическими лицами используются бухгалтерские счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По каждому счету в «АдептИС: Агрокомплекс» можно получить машинограмму «Карточка счета», «Анализ счета», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» и другие.

Изучив организацию и ведение бухгалтерского учёта обязательств в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, можно сделать вывод о том, что хозяйство имеет ряд преимуществ.

В ООО «Нурлат-Сэте» наиболее значимым преимуществом в организации бухгалтерского учёта является наличие системы автоматизированного учёта. Учет ведется с использованием программы «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8»;

«АдептИС: Агрокомплекс» гарантирует:

- решение всех задач, которые стоят перед бухгалтерией предприятия, даже в тех случаях, когда бухгалтерия полностью отвечает за учет на предприятии, включая выпуск первичных документов.

- автоматизацию всех основных операций по учету обязательств;

- осуществление бухгалтерского учета обязательств на соответствующих счетах, а также субсчетах по видам обязательств, по контрагентам, по видам платежей и налогов в суммовом и в количественном выражении;

- подготовку ведомости аналитического учета по счетам учета расчетов обязательств в конце месяца, а также распечатку этих ведомостей в виде полного или итогового отчета.

Однако в процессе изучения ведения учета обязательств и бухгалтерского учета в целом выявлены некоторые недостатки.

Основным недостаткам в ведении учёта в ООО «Нурлат-Сэте» являются то, что поступившие товарно-материальные ценности от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете только после сдачи отчетов материальными ответственными лицами. Таким образом, не имеется возможность ежедневно контролировать расчеты с поставщиками и покупателями.

Для устранения выявленных недостатков, предлагаю автоматизировать и учет заведующих складов программой «АдептИС: Агрокомплекс». Это позволит сократить время на обработку информации и освободит рабочее время бухгалтеров для более полного внутреннего контроля.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 “Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы”: [Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа

2. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

3. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. – М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2001. – 336 с.)

4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб.пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – 3-е изд. Перераб. И доп. – М: Издательство Юрайт, 2013.- 306с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

6. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.

7. Клычова Г.С.О значении консалтинга в создании успешного бизнеса / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов// В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.

8. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

© Мавлиева Л.М., Мухамедзянова А.Д., 2018

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Фархеева К.А. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL.

Mavlieva L.M. – candidate of Economics, associate Professor

Farheeva K.I. – student

Kazan state agricultural university, Kazan

Аннотация: рассмотрены теоретические аспекты организации внутреннего контроля – экономическая сущность понятия, классификацию, особенности контроля и его задачи

Abstract: *The theoretical aspects of the organization of internal control are considered - the economic essence of the concept, classification, features of control and its tasks*

Ключевые слова: контроль, внутренний контроль, субъект внутреннего контроля, контроллинг.

Key words: *control, internal control, subject of internal control, controlling.*

Контроль является обязательной составляющей частью финансово-хозяйственной деятельности на любой стадии производства. На микроэкономическом уровне, то есть на уровне регулирования экономической единицы, выделяют внешний контроль, который осуществляется сторонними по отношению к организации субъектами управления, такими как государственные органы, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, заказчики, общество, и внутренний контроль, реализуемый субъектами предприятия – собственниками, руководством, персоналом. От того, насколько эффективен внутренний контроль, зависит так же эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, которая является одним из основополагающих условий эффективности всего процесса производства.

В нынешних обстоятельствах внутренний контроль в качестве функции управления должен осуществляться на всех этапах управления. Система внутреннего контроля должна ориентироваться, в первую очередь, на место и роль контроля в системе управления предприятием.

На любой стадии производства невозможно избежать отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для того, чтобы своевременно получать информацию о характере и происхождении таких отклонений, необходим внутренний контроль.

Внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как выявление фактического состояния предприятия, сравнение фактических данных с планируемыми, оценка выявленных отклонений и возможности их влияния на аспекты функционирования организации, определение причин выявленных отклонений.

Целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления, которое служит основой для принятия эффективных решений.

Особенность внутреннего контроля заключается в его дуалистичной роли в процессе регулирования деятельности организации. Из-за всесторонней интеграции контроля и других составляющих процесса управления на практике крайне сложно

определить круг обязанностей работника таким образом, чтобы он имел отношение лишь к одному конкретному элементу управления без его взаимодействия с контролем. Каждая управленческая функция связана с контрольной, в соответствии с этим, если с теоретической точки зрения рассматривать каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно выявить, что элемент контроля присутствует на каждом этапе управления, а для оптимального осуществления деятельности любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

Контрольная функция объединена с другими функциями управления, но также существует информационная интеграция внутри функции контроля. Интеграция контроля и других функций на одном уровне управления есть горизонтальная интеграция, а информационная интеграция функций контроля на разных уровнях управления (то есть контроль на уровне рабочего места, бригады, участка, цеха, организации) — это вертикальная интеграция.

В ходе горизонтальной интеграции возникает координация между единичными элементами управления и задачей решения управленческой проблемы или достижения цели управления. При интеграции по вертикали контрольная функция осуществляется на различных этапах управления, но на основе информации, которая подвергается объединению. Вертикальная интеграция нужна для контроля со стороны вышестоящего звена в системе управления.

Контроллинг в современной экономической теории и практике – это сложный обобщенный термин, который имеет множество различных формулировок. К примеру, ученые Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер рассматривают контроллинг в качестве предмета деятельности любого менеджера вне зависимости от той ступени в иерархической лестнице управления организацией, которую они занимают. В Германии под понятием «контроллинг» зачастую понимают систему учета и анализа затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Один из главнейших экспертов в области контроллинга Д. Хан в собственном представлении контроллинга особую позицию отводит задачам планирования и контроля результатов, базирующихся на информации управленческого учета. Согласно американской концепции (Financial Executives Institute — FEI), задачами контроллера являются планирование внутри фирмы, формирование отчетов об исполнении планов, консультация, создание налоговой политики, формирование отчетов для государственных служб, ревизия, экономический анализ. Следовательно, контроллинг буквально состоит из понятий о различных элементах управления – он сравнимо шире понятия формы внутреннего контроля. Поэтому именно к форме внутреннего контроля контроллинг отнести нельзя.

Особую позицию занимает систематизация по видам внутреннего контроля. В основе типологии, как установлено, обязан лежать значительный критерий — уровень автоматизации контроля, устанавливающий степень производительности труда, который проявляется в отношении количества контролирующей деятельности к тому количеству времени, которое было потрачено на его выполнение.

Предметом внутреннего контролирования считается наличие, положение и действие контролируемого звена системы управления предприятием. Любые материальные средства компании — данные объекты внутреннего контроля; фактическое наличие данных ресурсов, их положение, нюансы их функционирования являются предметами внутреннего контролирования.

Рационально выделять контроль совокупности объектов в целом, то есть по всей компании в целом, контроль её подсистем и единичных компонентов. Такого рода подход дает возможность оценивать функцию контролирования во взаимосвязи с объектами любой сложности и целенаправленности.

Внутренний контроль необходимо систематизировать по значимости субъектов внутреннего контролирования согласно их роли в едином, общем трудовом процессе согласно внутреннему контролю в организации.

Субъектом внутреннего контроля компании является сотрудник либо собственник компании, выполняющий контрольную деятельность при осуществлении порученных обязательств или на основе определенных прав.

Поэтому особенную значимость обретают задачи исследования типовых программ компании, формирования и улучшения концепции внутреннего контроля. Сведения должны быть разнообразными. Их необходимо разрабатывать с учетом первоначальных условий и способностей предприятия.

Литература

1. Ефремова О. С. Производственный контроль в организации. – 2016. - 250 с.;
2. Бабаев Ю., Петров А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение. 2013. 350 с.
3. Камилова Э.Р. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 51-55
4. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.
5. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43.
7. Клычова Г.С. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г.С. Клычова, М.М. Низамутдинов, Л.М. Мавлиева, Н.Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. - Т. 11. – №4. – С. 134-142.
8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
9. Курныкина О. В. Система контроля и её аудит в организации. 2015. 300 с.
10. Мавлиева Л.М. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков / Л.М.Мавлиева, М.Г.Сафина // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.
11. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского ГАУ. – 2015. – Т.10. – №1. – С. 30-33.
12. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.
13. Соколов Б. Н., Рукин В. В. Системы внутреннего контроля. 2013. 448 с.

© Мавлиева Л.М., Фархеева К.А., 2018

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ПЛЕМЕННОГО МОЛОДНЯКА

Мавлюева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Хисматуллина Ч. Р. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

ACCOUNTING FOR THE ARRIVAL OF PEDIGREE STOCK.

Mavlieva L.M. – candidate of Economics, associate Professor

Hismatullina Ch. R. – student

Kazan state agricultural university, Kazan

Аннотация: В статье раскрыты особенности бухгалтерского учета поступления племенного молодняка, которые позволят более эффективно организовать и контролировать данный участок учета.

Abstract: The article reveals the peculiarities of accounting for the arrival of pedigree youngsters, which will allow to more effectively organizing and controlling this site of accounting.

Ключевые слова: племенной молодняк, поступление, бухгалтерский учет

Key words: pedigree young, admission, accounting

Животноводство является важной отраслью сельского хозяйства, так как обеспечивает население продуктами питания. Именно эта отрасль производит такие продукты питания как молоко, мясо, яйца, являющиеся источниками белка животного происхождения и необходимые для поддержания здоровья людей. Эти продукты выступают в качестве сырья для молочной, маслосыродельной, мясной и колбасной отраслей перерабатывающей промышленности. Для успешного ведения отдельного хозяйства животноводческой отрасли важно правильно организовать и контролировать учет поступления молодняка животных.

Рассмотрим подробнее учет поступления племенного молодняка. Учет поступления племенного молодняка необходим для эффективного ведения племенной работы, к примеру, при отборе, подборе и оценке животных. Учет осуществляется по специальным формам, разработанным Центральным статистическим управлением, утвержденным Министерством сельского хозяйства РФ. Создать племенное стадо скота можно как за счет приплода скота, находящегося в распоряжении организации, так и за счет выращивания приобретенного молодняка. Изучим особенности документального оформления и учета этих операций.

Для начала рассмотрим ситуацию, связанную с приобретением сельскохозяйственными организациями молодняка у других фирм и физических лиц. Когда молодняк животных покупают у племенных заводов или иных организаций, поставщик предоставляет товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи, ветеринарные, племенные свидетельства, а также иные документы. При приобретении молодняка у населения нужно составить договор купли-продажи и приемо-расчетную ведомость на животных, принятых от населения (форма № СП-40). Данный документ используется для оприходования животных и для расчетов со сдатчиком (в случае приема животных для дальнейшего содержания в организации).

Операции, связанные с покупкой племенного молодняка, отражаются по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (когда молодняк покупают у племенных заводов и других организаций) или 76 (при покупке у населения). В соответствии с пунктом 144 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций (далее – Методические рекомендации № 559) покупной молодняк племенного скота должен учитываться на счете 11 обособленно.

Приобретение животных на выращивание и откорм в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения, что в свою очередь при приобретении животных за плату подразумевает сумму фактических затрат сельскохозяйственной организации на приобретение и содержит:

- стоимость животных по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Теперь изучим особенности операций по постановке на учет собственного приплода, за счет которого в будущем будет сформировано основное стадо. Собственный приплод скота, полученный на ферме, приходят на основании акта (форма № СП-39). Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермы, зоотехником или бригадиром (непосредственно в день получения приплода отдельно по каждому виду приплода животных). Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в книге учета движения животных. Нельзя забывать, что телята крупного рогатого скота, буйволы и яков должны приходиться в день их рождения.

Далее определяем стоимость приплода. В молочном скотоводстве приходовать телят следует по плановой себестоимости головы приплода, которая определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей (не включая стоимость побочной продукции) в пропорции 90 процентов на молоко и 10 процентов на приплод. Вышеизложенный порядок регламентирован пунктом 65.1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, а в мясном скотоводстве телят приходят учитывая живую массу теленка и плановую себестоимость килограмма живой массы отъемышей.

Оприходование приплода отражают записью по дебету счета 11 и кредиту счета 20 субсчет «Животноводство».

При применении в текущем учете плановых оценок в конце года надлежит производить корректировку оценки приплода по плановой себестоимости до уровня фактической себестоимости, то есть в конце года калькуляционную разницу нужно списывать. Эта операция отражается той же корреспонденцией счетов, что и оприходование самого приплода.

После поступления животных нужно производить учет затрат на их выращивание. Расходы учитывают на счете 20-2 «Животноводство». Аналитический учет затрат на выращивание молодняка ведется по определенным элементам и статьям затрат. Ведомость взвешивания животных по форме № СП-43 и расчет определения прироста живой массы по форме № СП-44 выступают первичными документами по учету привеса и прироста молодняка продуктивного и рабочего скота. Ведомость оформляется зоотехником или заведующим фермой, бригадиром при периодических и выборочных взвешиваниях животных, при определении живой массы, и в случае, когда животные поступают в организацию и выбывают из нее. Общие итоги ведомости о массе по соответствующим группам животных фиксируют в книге учета движения животных, а также используют для составления расчета

определения прироста живой массы. Расчет, который составлен по форме СП-44, является основанием для постановки на учет полученного привеса, а также для начисления зарплаты работникам животноводства. Стоимость прироста молодняка крупного рогатого скота бухгалтера ежемесячно относят к стоимости первоначальной массы животных.

С течением времени молодняк нужно переводить из одной половозрастной группы в другую. Соответственно оформляется акт по форме № СП-47. Эти акты после утверждения руководителем организации и подписания заведующим фермой, зоотехником и работниками, которые приняли животных на последующее обслуживание, применяются для записей в книге учета движения животных.

Выращивание племенного молодняка завершается переводом его в основное стадо. Специальная комиссия формирует акт на перевод животных из группы в группу по форме № СП-47. Для учета операций по переводу выращенных животных в основное стадо используется счет 08-6 («Перевод молодняка животных в основное стадо»). В течение года перевод отражают по плановой себестоимости, которая списывается с кредита счета 11 субсчет «Молодняк животных» в дебет счета 08 субсчет «Перевод молодняка животных в основное стадо» и переносится в дебет счета 01-4 («Скот рабочий и продуктивный»).

По уровню развития животноводства можно оценивать состояние сельского хозяйства. Учет поступления племенного молодняка важен для развития хозяйства, определения затрат на производство, планирования оплаты труда, а также для успешного ведения племенной работы. С помощью племенного учета планируют, как будет в дальнейшем развиваться данная отрасль, какие действия нужно предпринять и от каких действий лучше отказаться, чтобы использовать все резервы для получения в последующем максимальной прибыли. При правильной организации работы и точном ведении учета можно добиться намеченных результатов, соответственно получить прибыль от разведения племенного молодняка.

Литература

1. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 №654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

2. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций" // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

3. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях" // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник/под ред. Н.Г Белова, Л.И. Хоружий, 2010.–130с.

5. Камилова Э.Р., Сунгатуллин А.М., Шамгунова Л.Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 63-68

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 (28). С. 29-35.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23

9. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210

10. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

11. Фазлиев И.И. Особенности организации первичного учета издержек производства продукции молочного скотоводства / И.И.Фазлиев// В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 202-206.

12. Шавалеева З.З. Отражение в отчетности животных на выращивании и откорме / З.З. Шавалеева // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 217-219.

13. Шишкеедова Н.Н. Формируем стадо за счет молодняка // Журнал «Учет в сельском хозяйстве». -2009 г.- № 4.- 15 с.

© Мавлиева Л.М., Хисматуллина Ч.Р., 2018

УДК 343

МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗАХ

Маркелова Н.В. – студент

*Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского,
г. Нижний Новгород*

METHODS OF FINANCIAL ANALYSIS AND THEIR APPLICATION IN FORENSIC ECONOMIC EXPERTISE.

Markelova N.V. – student

N.I. Lobachevsky State University Nizhniy Novgorod, Nizhniy Novgorod

Аннотация: В статье рассмотрены особенности применения методов финансового анализа при производстве судебно-экономических экспертиз.

Abstract: The article describes the features of the application of financial analysis methods in forensic economic expertise.

Ключевые слова: *методы, финансовый анализ, судебно-экономическая экспертиза.*

Keywords: *methods, financial analysis, forensic economic expertise.*

Метод финансового анализа представляет собой совокупность различных аналитических процедур, которые можно классифицировать по различным основаниям. В литературе вопрос классификации приемов финансового анализа является спорным, существует несколько разных точек зрения. Так Р.С. Банк, С.В. Банк, В.В. Бочаров, А.В. Тараскина, выделяют общепринятые (традиционные) методы анализа, которые включают горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ, сравнительный анализ, факторный, анализ относительных показателей коэффициентов [1, с.24]. Следует отметить, что авторы учебников по финансово-экономической экспертизе в большинстве ограничиваются этими методами, придерживаясь мнения, что для решения задач, поставленных перед экспертом, их вполне достаточно [2, с.14]. Тем не менее, представляется, что это далеко не все методы, которые может использовать эксперт и их следует дополнить.

Другой точки зрения придерживаются Л.С. Богданова, Е.В. Ляшко, В.П. Махитько [3, с.53]. Все методы финансового анализа разбиваются на четыре группы по применяемым инструментам и используемым моделям: экономические, статистические, математико-статистические и методы оптимального программирования, представляется, что данная классификация неполная, а также не все модели применимы при производстве экономических экспертиз, например, методы оптимального программирования не применяются экспертом, так как направлены на решение прогностических задач.

Кроме того, А.В. Белоусова, М.Н. Витченко, В.В. Ковалев, Т.В. Романова, Т.Г. Романова [4, с.26; 5, с.47] в своих работах приводят классификацию методов финансового анализа по степени формализации. В соответствии с этим подходом все методы финансового анализа разбиваются на две группы: формализованные и неформализованные. Неформализованные методы (логические) включают в себя метод построения систем показателей, сравнения, метод построения аналитических таблиц, прием детализации, метод экспертных оценок, метод чтения бухгалтерского баланса. В свою очередь, формализованные методы состоят из методов элементарного микроэкономического анализа, традиционных методов экономической статистики, методов финансовых вычислений, математико-статистических методов и методов теории принятия решений.

Данная классификация представляется наиболее полной, тем не менее, исследование первой группы методов финансового анализа – формализованных, позволяет сделать следующий вывод: методы теории принятия решений, методы финансовых вычислений не используются на практике экспертами-экономистами, поскольку прогностические задачи на экспертизу не ставятся. Методы микроэкономического анализа, экономической статистики и математико-статистические методы изучения связей активно используются экспертами-экономистами, но представляется, что для применения этих методов при производстве экспертиз стоит выделить группу методов факторного анализа, которая бы включала методы детерминированного факторного анализа (цепных подстановок, логарифмический, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный, индексный) и стохастического (корреляционный анализ, регрессионный анализ.), а также отдельно выделить метод абсолютных и относительных величин, метод группировки и метод балансовой увязки.

Неформализованные методы не имеют аналогов в других рассмотренных нами классификациях, поэтому следует проанализировать их более детально. Данная

группа методов отличается применением аналитических процедур на уровне логики, поэтому результат, полученный на основе этих методов, может быть достаточно субъективен, так как многое зависит от опыта и знаний субъекта проведения анализа [6, с.89-150].

Метод разработки системы показателей относится к неформализованным методам и применяется на начальном этапе анализа. Суть данного метода заключается в отборе системы показателей для оценки деятельности экономического субъекта, какие показатели должны применяться, зависит от целей анализа, доступного информационного обеспечения, временных рамок, установленных для проведения анализа, а также возможности использования технических средств. Перед субъектом проведения анализа стоит задача отобрать показатели в соответствии с установленными им критериями и построить из них систему, а уже после приступить к самому анализу. Важно обратить внимание, что не любая совокупность будет являться системой, так под «системой показателей» следует понимать совокупность взаимосвязанных величин, всесторонне отображающих состояние и развитие данного субъекта или явления.

Так как отсутствуют методические рекомендации по применению финансового анализа, то этот метод не заменим для эксперта при разработке конкретной методики исследования, кроме того он может применяться и при разработке типовых экспертных методик по финансовому анализу.

Метод сравнения также относится к неформализованным и применяется при анализе финансово-хозяйственной деятельности. Так, этот метод направлен на выявление странных закономерностей путем сопоставления одних и тех же показателей у однородных экономических субъектов.

При проведении сравнения должны выполняться следующие правила:

1. Явления должны быть качественно сравнимы между собой, иметь нечто общее, на основании чего и будет проводиться сравнение, то есть они должны быть однородны.

2. Сбор информации для сравнения, а именно способы исчисления сравниваемых показателей должны совпадать.

3. Сравнимые объекты должны находиться на одной ступени развития. Это означает, что два сравниваемых экономических субъекта должны быть примерно одинаково оснащены, это можно оценить по количеству выпущенной продукции, количеству работников, производственным мощностям и размерам занимаемой площади.

4. Сравнимые показатели должны иметь одинаковые единицы измерения.

Сравнение может проводиться по одному или нескольким критериям. Выделяют следующие виды однокритериального сравнения: сравнение плана с фактом и выявление отклонений; сравнение по данному критерию в динамике, которое позволяет изучить изменение данного показателя за единицу времени; сравнение с эталонными значениями, именно этот вид чаще всего применяется в экспертной практике для выявления нетипичных закономерностей.

Следующий метод, который относится к группе неформализованных – это построение аналитических таблиц. Этот способ достаточно прост в применении, тем не менее, не стоит недооценивать его практическую значимость. В экспертном анализе такой способ применяется достаточно часто, так как эксперт-аналитик сталкивается с большими объемами информации, то построение таблицы позволяет сгруппировать большой массив данных и достаточно быстро выявить закономерности, которые становятся очевидными благодаря табличной форме. Кроме того, такие таблицы используются на всех этапах анализа, то есть можно сказать, что этот метод универсален:

- на подготовительном этапе систематизируются исходные данные, рассчитываются необходимые коэффициенты, все данные заносятся в таблицы для последующей обработки;

- на этапе аналитической обработки с помощью таблиц уже вычисляются конкретные данные.

- на заключительном этапе роль аналитических таблиц не менее важна, так как результаты анализа проще представить в табличном виде, это обеспечивает наглядность и большую информативность.

Построение аналитических таблиц – это тот метод, без которого не обходится ни один эксперт – аналитик, так как при производстве экспертизы важное значение приобретают наглядность и информативность, ведь заключение оценивается следователем и судьей, которые не обладают специальными знаниями.

Прием детализации также относится к данной группе методов и позволяет оценить исследуемые явления, а главное найти причину. Существует несколько видов детализации:

1. По временному признаку. Такая детализация позволяет выявить динамику протекания исследуемых явлений, а также определить период, на который необходимо обратить особое внимание или в котором появились нетипичные закономерности.

2. По месту совершения хозяйственной операции. Позволяет установить наиболее и наименее эффективные подразделения одной организации, что может указать на локализацию нетипичных закономерностей в сводной отчетности организации.

3. По центрам ответственности. Данный вид детализации более эффективен для управленческого анализа.

Таким образом, можно сделать метод, что данный метод применяется экспертом - экономистом и имеет ориентирующее значение, то есть помогает определить период, который следует более тщательно исследовать, или выделить место – экономическое подразделение больших компаний или корпораций.

К группе неформализованных методов относят методы экспертных оценок, которые включают три основных метода: дельфийский метод, морфологический анализ и метод сценариев.

Данные методы активно применяются при финансовом анализе, который направлен на прогнозирование развития экономического субъекта и выбора верной стратегии, но для экспертной практики данный метод не применим, так как прогностические задачи эксперту-экономисту не ставятся, они выходят за рамки его профессиональной компетенции [7, с. 396].

Метод чтения и анализа бухгалтерской отчетности относится к этой группе методов и является незаменимым для эксперта-экономиста. Иначе в литературе данный метод называют экспресс-анализ, который состоит из следующих этапов [8, с.19]:

1. Формальная проверка, а именно: правильность заполнения отчетных форм, наличие необходимых показателей, проведение проверки на наличие контрольных соотношений между статьями отчетности.

2. Ознакомление и анализ данных, содержащихся в учетной политике предприятия, а именно данные о порядке амортизации различных видов активов, порядке оценки товаров в предприятиях розничной торговли, порядок образования фондов и резервов, метод определения выручки (по отгрузке или по оплате), порядок начисления и выплаты дивидендов, порядок оценки кредитов и займов.

3. Выявление странных закономерностей, с помощью анализа статей финансовой отчетности и их оценка в динамике (за несколько лет).

4. Ознакомление с пояснениями к бухгалтерской финансовой отчетности, так как в ней содержатся расшифровки к основным статьям отчетности.

5. Проводится общая оценка финансового состояния организации по данным баланса, рассчитываются дополнительные аналитические коэффициенты для получения недостающей информации.

6. Формулируется вывод, с учетом цели проведения анализа.

Необходимо понимать, что экспресс-анализ при проведении экспертизы или метод чтения и анализа отчетности – это лишь первый этап проведения исследования, получение первичной информации, которая требует обязательного подтверждения с помощью других методов.



После рассмотрения группы неформализованных методов можно сделать вывод о том, что они должны использоваться в экспертной практике и многие из них успешно используются. В большинстве своем такие методы указывают направление исследования, позволяют выявить нетипичные закономерности, на которые необходимо обратить внимание, а также время и место их возникновения. Немаловажным является тот факт, что эти методы просты в применении и логически понятны, не требуют применения сложного математического аппарата, что также снижает риск ошибок при их применении, кроме того, они понятны не только эксперту-аналитику, но и пользователям результатов анализа, то есть субъекту назначения экспертизы: следователю или суду, что тоже имеет важное значение.

Таким образом, можно сделать вывод, что система методов финансового анализа, предложенная Ковалевым В.В., применима для экспертной практики, но с

некоторыми оговорками. Так, по нашему мнению, классификация методов финансового анализа наиболее эффективная для применения в экспертной деятельности должна выглядеть следующим образом:

Таким образом, в статье изучены мнения различных учёных и представлены методы финансового анализа, которые могут быть использованы при проведении судебно-экономических экспертиз.

Литература

1. Финансовый анализ: учебное пособие//Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. М.:2006. — 344 с.
2. Мамкин А.Н., Соловьев О.Д., Тимченко В.А.//Финансово-экономическая экспертиза: методика исследования бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. – Н. Новгород: Изд-во Нижегородского государственного университета, 2016. – 57 с.
3. Финансово-экономический анализ в авиастроении: учебное пособие// Л.С. Богданова, Е.В. Ляшко, В.П. Махитько — Ульяновск, УлГТУ, 2006. — 188 с.
4. Романова, Т. Г. Финансовый анализ. Схемы и таблицы / Т. Г. Романова, Т. В. Романова, А. Г. Белоусова. — Улан-Удэ: ВСГТУ, 2002. — 64 с.
5. Витченко, М. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта: учебник для техникумов и колледжей железнодорожного транспорта / М. Н. Витченко. — М.: Маршрут, 2003. — 240 с.
6. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 560 с.
7. Юматов В.А. Компетентность и компетенция судебного эксперта: содержание и объем понятий.//Вопросы экспертной практики. 2017. №S1. С. 391-400.
8. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры под общ. Ред. И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. – М.:Юрайт,2018. – 337 с.
9. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 36-39
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
12. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.
13. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

14. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

16. Краснов В.Д., Козменкова С.В. Аналитические процедуры применимости принципа непрерывности деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2 (344). С. 46-57

© Маркелова Н.В., 2018

УДК 657.1

ОТРАЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мухаметзянова А.Д. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

REFLECTION OF OBLIGATIONS OF ACCOUNTING FINANCIAL REPORTING.

Mukhametzyanova A.D. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В данной статье рассматриваются вопросы, связанные с отражением обязательств в бухгалтерской финансовой отчетности на примере сельскохозяйственного предприятия ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

Abstract: This article deals with issues related to the reflection of obligations in the financial statements on the example of the agricultural enterprise LLC "Nurlat-Sete" of the Nurlat district of the Republic of Tatarstan.

Ключевые слова: обязательство, бухгалтерский баланс, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, заемные средства, оценочные обязательства, прочие обязательства, кредиторская задолженность, бухгалтерская финансовая отчетность.

Keywords: *liabilities, balance sheet, current liabilities, long-term liabilities, borrowed funds, estimated liabilities, other liabilities, accounts payable, financial statements.*

Обязательство – это обязанность одного лица (должника) осуществить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие (выполнить работу, передать имущество, уплатить деньги) либо воздержаться от конкретного воздействия, а кредитор обладает возможностью требовать от должника исполнения его обязательств.

Помимо активов и собственного капитала, обязательства являются одним из трех разделов бухгалтерского баланса. В этом разделе отражаются долговые обязательства организации перед ее кредиторами, возникшие вследствие прошлых действий. По своей экономической сущности они, так же, как и собственный капитал, являются источником финансирования активов организации.

В бухгалтерской отчетности предприятия обязательства отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, которые зависят от увеличения наступления срока их оплаты. Долгосрочные обязательства – это обязательства предприятия, подлежащие погашению, более чем через 12 месяцев или по истечению операционного цикла, если он дольше одного года. Соответственно, краткосрочные обязательства – это обязательства, которые организация должна погасить в течении 12 месяцев.

Итак, разберем долгосрочные обязательства. Они отражаются в IV разделе бухгалтерского баланса и подразделяются на заемные средства, отложенные налоговые, оценочные и прочие обязательства.

Заемные средства (строка 1410) – это суммы займов и кредитов компании, а также проценты по ним и дополнительные расходы (то есть это суммы, которые уплачиваются за экспертизу договора кредита или займа, консультационные и информационные услуги, а также другие расходы, принадлежащие к кредитам и займам). Выданные и полученные долгосрочные кредиты и займы в бухгалтерском учете отражаются на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (строка 1420) – это часть отложенного налога на прибыль. ОНО приводит к увеличению налога на прибыль в организациях и подлежит уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Для учета ОНО введен отдельный счет в бухгалтерском учете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Этот счет является пассивным. Дебет счета 77 учитываются списание (полное погашение или уменьшение ОНО). По кредиту счета 77 отражаются возникновение в отчетном периоде отложенного налогового обязательства, которое уменьшает величину условного расхода (дохода) в отчетном периоде. Записи выполняются в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Оценочные обязательства (строка 1430) — это обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Они отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Прочие обязательства (строка 1450) — это обязательства предприятия, срок погашения которых превышает 12 месяцев. Для учета прочих обязательств в организациях открывается счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Этот счет обобщает информацию о претензиях различного типа, расчетах по страхованию, сумм депонированной по различным претензиям заработной платы сотрудников по решениям судов, исполнительным и другим постановлениям.

По сравнению с 2015 годом, в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ за 2016 год долгосрочные обязательства уменьшились на 10958 тыс. рублей и

составили 59563 тыс.рублей (за счёт уменьшения заёмных средств на 18,2% и прочих обязательств на 19,8%).

Рассмотрим краткосрочные обязательства, отражающиеся в V разделе бухгалтерского баланса. Они подразделяются на:

Заемные средства (строка 1510). В этой строке отражаются краткосрочные кредиты, займы, проценты по ним и связанные с ними расходы. Для учета краткосрочных кредитов и займов в плане счетов открыт счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Кредиторская задолженность (строка 1520) — отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. К краткосрочной кредиторской задолженности относятся ряд счетов бухгалтерского плана счетов как: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты по краткосрочным займам», «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», «Расчеты по налогам и сборам», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Доходы будущих периодов (строка 1530). В этой строке бухгалтерского баланса учитываются доходы, которые получены в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, например, коммунальные платежи, абонементная плата за пользование средствами связи, арендная плата и другие. Также ведется учет других сумм, отражающие на счете 98 «Доходы будущих периодов». В эту статью можно отнести стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов. К таким доходам можно причислить суммы бюджетных средств на финансирование текущих и капитальных расходов; разница между общей суммой лизинговых платежей согласно стоимости лизингового имущества и договору лизинга.

Оценочные обязательства (строка 1540) - это суммы оценочных обязательств, планируемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев. Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Прочие обязательства (строка 1550) - это обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев. Они включают: фонды специального назначения на финансирование текущих расходов; суммы налога на добавленную стоимость, которые приняты к вычету при перечислении аванса и подлежат восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг или при возврате перечисленного аванса; целевое финансирование, которые приобретены предприятиями-застройщиками от инвесторов. Остаток по строке 1550 складывается из кредитовых сальдо по счетам и субсчетам 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 86 «Целевое финансирование» на дату отчета.

В ООО «Нурлат-Сэте» за 2016 год краткосрочные обязательства составляют 51558 тысячи рублей, из них 945 тысячи рублей – заёмные средства, 50613 тысячи рублей- кредиторская задолженность.

Приказ Министерства финансов РФ от 02.08.2001 № 60н, гласит о том что с 1 января 2002 года учет полученных кредитов и займов, а также порядок учета расходов по ним регулируется ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». В ПБУ 15/01 написано о том, что полученные организацией кредиты и займы отражаются в учете и отчетности в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором или сумме приобретенных заемщиком денежных ресурсов. И так, в учете задолженность по кредитам и займам учитываются с подразделением на срочную (то есть срок погашения которой еще не наступил или

пролонгирован в соответствии с договором) и просроченную (то есть с истекшим согласно условиям договора сроком погашения).

Организациям (предприятиям) предоставлено право учитывать задолженность до окончания срока расчетов в составе долгосрочной задолженности или переводить указанную задолженность из долгосрочной в краткосрочную по состоянию на дату, когда срок до погашения указанной задолженности составит 365 дней.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.

2. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124.

5. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89.

6. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55

7. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36.

8. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210

9. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69

10. Нуриева Д.Р. Обоснование показателей внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 181-186

11. Сафина М.Г., Мавлиева Л.М. Понятие кредиторской задолженности // В сборнике: Перспективы развития науки и образования. сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 121-123.

12. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М.Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

© Мухаметзянова А.Д., 2018

УДК: 657.422:006.3

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Нуриева Р.И. – старший преподаватель
Гарифзянов Р.М. – студент, Хуснутдинова Р.Р. – магистрант
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**ACCOUNTING OF RESERVES IN CONDITIONS OF TRANSFORMATION
ACCOUNTING AND REPORTING IN INTERNATIONAL STANDARDS
FINANCIAL STATEMENTS.**

*Nurieva R.I. – senior lecturer
Garifzyanov R.M. – student, Khusnutdinova R. R. – master student
Kazan state agrarian university, Kazan*

Аннотация: На современном этапе развития одной из наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета является приведение действующей системы бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО. Отметим, что изучение положений и требований по МСФО имеет важное значение. Бухгалтерский учет называют «языком бизнеса», поэтому информация бухгалтерского учета является необходимым для пользователей при принятии управленческих решений. Однако национальные системы учета разных стран имеют существенные различия, однако настоящее время идет сближение национальных стандартов бухгалтерского финансового учета и отчетности с МСФО. Учет материально-производственных запасов в системе МСФО регламентируется стандартами МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Abstract: *At the present stage of development one of the most pressing problems of accounting is to bring the current system of financial accounting and financial accounting in accordance with the requirements of IFRS. Note that the study of provisions and requirements under IFRS is important. Accounting is called a «business language» therefore, accounting information is necessary for users in making managerial decisions. However, the national accounting systems of different countries have significant differences, but the national accounting and financial accounting standards are now converging with IFRS. Inventory accounting in the IFRS system is governed by IAS 2 «Stocks».*

Ключевые слова: *материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, трансформация.*

Keywords: *inventories, accounting, international financial reporting standards, transformation.*

Международные стандарты финансовой отчетности подходят к бухгалтерскому учету запасов очень тщательно. Запасы рассматриваются как ключевой фактор, который определяет показатели себестоимости продаж и прибыли.

В январе 2005 года вступила в силу последняя редакция МСФО IAS 2 «Запасы». Основные положения учета запасов до признания соответствующей выручки, определяет МСФО IAS 2 «Запасы», который оставляет в некоторых случаях бухгалтерам возможность собственного выбора, как, например, при определении себестоимости единицы запасов [1].

Основная задача, которую решает МСФО (IAS) 2 "Запасы" – это оценка запасов в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода. При этом для него также работает принцип соотношения доходов и расходов. Балансовая стоимость запасов признается в качестве расходов в периоде признания выручки от продажи этих запасов [6, с.197].

Согласно МСФО, необходимо приблизиться к бухгалтерскому учету запасов со специальной осторожностью, так как запасы имеют ключевой фактор, который во многих отношениях определяет себестоимость продаж и, конечно же, чистую прибыль организации.

Отдельный подход МСФО 2 «Запасы» используется для того, чтобы подготовить систему учета и составления финансовой отчетности в организации в контексте системы учета в реальной стоимости приобретения относительно запасов. Они отличаются от незавершенных работ (производство) по строительным контрактам (МСФО IAS15 «Договоры подряда») и связанных с ними работ, от финансовых инструментов, биологических активов.

К оценке продукции лесного и сельского хозяйства, сельскохозяйственной продукции после ее сбора, полезных ископаемых, которые оцениваются по возможной чистой цене реализации, стандарт не применяется. Также это не применено к товарным брокерам и торговцам, которые продают товары для других, целью которых является доход с получения с колебаний цены или края, оценивающего запасы в объективную стоимость минус затраты на продажу.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», запасами являются активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья и материалов, предназначенные для использования в производственном процессе или предоставления услуг. К запасам включаются товары, купленные и пригодные к перепродаже. К этим товарам относится любая собственность, которая предназначена для перепродажи, например товары, купленные у розничных

продавцов. Также запасы включают законченные или неполные товары, которые выпущены организацией (также сырье и материалы, которые предназначены для дальнейшего использования в производстве). Согласно МСФО (IAS)2, земельные участки, которые предназначены для перепродажи, могут также принадлежать к запасам.

Переход права собственности на товары - один из фундаментальных моментов МСФО (IAS)2. Право собственности передается в том месте и в то время, определяющиеся условиями поставки.

Международные правила излагают существование четырех категорий перехода права собственности:

- 1) Категория «Е» – «Отгрузка (франко-завод);
- 2) Категория «F» – «Основная перевозка не оплачена (франко-перевозчик, франко вдоль борта судна, франко борт)»;
- 3) Категория «С» – «Основная перевозка оплачена (стоимость, страхование и фрахт)»; четвертая категория;
- 4) Категория «D» – «Поставка до границы (с оплатой пошлины или без нее)».

Согласно МСФО, запасы должны быть оценены по наименьшей из двух величин. Эти величины: себестоимость и возможная чистая стоимость реализации. Но нужно помнить, что возможная чистая стоимость реализации не всегда будет равна справедливой стоимости (за вычетом затрат на продажу), потому что, его отличием от справедливой стоимости является то что, она специфична для конкретной организации. При оценке запасов нужно помнить, что согласно МСФО (IAS)2 необходимо вести отдельный учет по наименованиям запасов.

Когда вычисляют возможную чистую стоимость реализации, рассматривают: рыночные цены, работающие во время вычисления, при котором возможно продать акции; предполагаемые суммы расходов на сбыт материалов или готовых изделий (административные расходы не присоединяются). Анализ расходов согласно МСФО (IAS)2 в себестоимость запасов присоединяется затраты на приобретение, переработку, другие расходы, произведенные для обеспечения запасов до их текущего состояния и к месту их текущего расположения [4, с. 57].

Покупная цена, импорт и другие налоги (кроме тех, которым впоследствии компенсируют организации налоговые органы), расходы на транспортировку, а также другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта, включают затраты на приобретение. Торговые скидки, возвраты платежей и других подобных статей вычтены в случае определения затрат на покупку. Затраты на обработку включают расходы, непосредственно связанные с единицами производства, например, прямые затраты на оплату труда. К затратам на переработку может быть отнесено систематическое распределение постоянных и переменных производственных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

Необходимо отметить, что определение прямых затрат больших трудностей не представляет, потому что их можно отнести непосредственно на себестоимость. Но при распределении накладных затрат появляются много вопросов: как определить нормальный уровень производства для того или иного года?; можно ли четко классифицировать накладные затраты по функциям?; какие еще накладные затраты можно соотнести с продукцией, которая в настоящий момент входит в запасы? На практике чаще всего применяются такие методы, как пообъектный и попроцессный методы учета затрат, калькуляция себестоимости партии товара и нормативный метод учета затрат.

Согласно МСФО, прочие затраты включаются в себестоимость запасов в той мере, в которой они связаны с доведением их до современного местоположения и состояния. Например, можно будет включить в стоимость запасов

непроизводственные накладные расходы или затраты по разработке продуктов для конкретных клиентов. В других случаях в себестоимость запасов могут включиться также затраты по займам (подробнее такие случаи рассматривает МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»).

Сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие непроизводственные затраты, затраты по хранению готовой продукции, общие административные расходы, расходы на продажу не включаются в себестоимость. Они учитываются в качестве расхода в период их возникновения.

Особое внимание всегда заслуживают запасы, которые принадлежат сфере обслуживания. Они включают, в первую очередь, зарплату и другие затраты на персонал, которые непосредственно участвуют в предоставлении услуг. Необходимо помнить, если запасы относятся к сфере обслуживания, зарплата и другие затраты на торговый и общий административный персонал не могут быть включены в себестоимость запасов, а будут рассмотрены как расходы периода их возникновения.

Литература

1. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

2. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 27-31.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.

4. Клычова Г.С. Основные направления проверки правильности учета расходов, связанных со сбытом готовой продукции / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве: сб. статей по мат. Межд. науч.-произв. конф., посвященной 30-летию кафедры бух. Учета, финансов и аудита Ижевской ГСА, Ижевск. 2017. – С. 82-85.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

7. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 "учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4 (346). С. 16-28.

8. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 22 (364). С. 2-15.

9. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия / Л.М. Мавлиева //

Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения: сб. статей по мат. Межд. науч.-практич. конф., 2017. – С. 55-60.

10. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.

11. Нуриева Р.И. Адаптация МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике / Р.И. Нуриева, Г.С. Клычова // Международный бухгалтерский учет. 2015. –№4 (346). – С. 16-28.

12. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. №3(33). С. 55-60.

13. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33) С. 55-60.

14. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М. Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

15. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. Organization of accounting in fur farming according to IAS // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. Т. 5. № 24. С. 84-90.

16. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322

© Нуриева Р.И., Гарифзянов Р.М., 2018

**ПРИМЕНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ
ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

*Нуриева Р.И. – старший преподаватель
Таканаев Р.Р. – студент, Хуснутдинова Р.Р. – магистрант
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

**APPLICATION OF PROFESSIONAL JUDGMENT FOR THE FORMATION OF
REPORTING UNDER IFRS.**

*Nurieva R.I. – senior lecturer
Takanaev R.R. – student, Khusnutdinova R. R. – master student
Kazan state agrarian university, Kazan*

Аннотация: *Актуальной проблемой для современной российской экономики и в том числе для сельскохозяйственных организаций является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. В связи с этим предлагаю как один из методов совершенствования учета внедрение международных стандартов финансовой отчетности. Профессиональное суждение можно считать основой формирования отчетности по МСФО.*

Abstract: *An actual problem for the modern Russian economy, including for agricultural organizations, is to bring the existing accounting and reporting system in our country in line with the requirements of a market economy and international standards. In this regard, I propose, as one of the methods for improving accounting, the implementation of international financial reporting standards. A professional judgment can be considered the basis for the formation of IFRS statements.*

Ключевые слова: *профессиональное суждение, бухгалтерская (финансовая) отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, трансформация отчетности.*

Keywords: *professional judgment, accounting (financial) reporting, international financial reporting standards, transformation of reporting.*

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов организациями во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между компаниями, предприятиями во всем мире, получать доступную информацию для внешних пользователей. Международные стандарты разрабатываются и совершенствуются.

Получение отчетности, соответствующей требованиям МСФО, возможно двумя основными способами: первый – это ведение параллельного учета, второй – трансформация финансовой отчетности.

Параллельный учет – это учет, который ведется в иных стандартах (например, МСФО), в отличие от тех, по которым уже ведется учет (например, РПБУ). При этом параллельный учет по МСФО подразумевает отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на пооперационной основе в соответствии с правилами МСФО. Таким образом, каждый факт хозяйственной жизни регистрируется дважды: первый раз в системе учета по РПБУ, второй – по МСФО.

При построении параллельного учета показатели финансовой отчетности по МСФО формируются на основе данных бухгалтерского учета по МСФО.

При трансформации отчетности показатели отчетности по МСФО формируются на основе данных отчетности по РПБУ, скорректированных на величину отличий в учете и отчетности по РПБУ и МСФО. Чем ближе правила учета и отчетности по РПБУ к учету по МСФО, тем меньше корректировок необходимо будет осуществить при трансформации отчетности; именно сближение национальных стандартов учета с МСФО является одной из задач реформирования учета.

Достоинством внедрения параллельного учета является потенциально более низкий уровень риска неточной информации, отражаемой в финансовой отчетности, поскольку за каждой отчетной суммой стоит хозяйственная операция, отраженная по МСФО. Однако организация параллельного учета по МСФО требует существенных дополнительных затрат от компаний (расходы на квалифицированный в области МСФО персонал, программное обеспечение, реорганизацию подразделений компании и пр.). Помимо этого, данный процесс требует продолжительного периода времени, т. к. затрагивает многие области финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

К преимуществам трансформации отчетности по сравнению с параллельным учетом можно отнести невысокие финансовые и временные затраты. Вместе с тем отчетность, полученная в результате трансформации, имеет высокий информационный риск, поскольку при ее осуществлении неизбежны субъективные оценки. Однако величина этого риска напрямую зависит от квалификации исполнителей [6, с. 27].

Таким образом, одним из ключевых факторов качества услуг по трансформации отчетности является выбор специалиста в области МСФО, профессиональное суждение которого позволит избежать недостоверности отчетности.

Профессиональное суждение можно считать основой формирования отчетности по МСФО. Формирование финансовой отчетности по МСФО практически невозможно без вынесения профессионального суждения. Оно потребуется при оценке сроков полезного использования и метода амортизации основных средств и нематериальных активов, признании резерва в связи с пропажей продукции с гарантией, определении величины убытка от обесценения, выборе ставки дисконтирования, определении первичного и вторичного формата сегментации, оценке величины сомнительной дебиторской задолженности и во многих других случаях.

При формировании мнения бухгалтер должен не только обладать знаниями текстов международных стандартов и интерпретаций, но и понимать базовые подходы к формированию отчетности, изложенные в Принципах составления и представления финансовой отчетности, а именно: какова цель и основополагающие допущения финансовой отчетности; какими качественными характеристиками должна обладать информация, содержащаяся в финансовой отчетности; в чем заключается достоверное и объективное представление; каковы определения, критерии признания и способы оценки элементов финансовой отчетности [5, с. 120].

Для того чтобы правильно вырабатывать профессиональное суждение, помимо понимания базовых подходов к формированию финансовой отчетности, следует четко представлять, что означает достоверное представление и соответствие МСФО. Объяснение данных понятий приводится в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» [1].

С тем чтобы обеспечить формирование достоверной финансовой отчетности является целью составления отчетности по МСФО, поскольку только в этом случае она будет полезна пользователям для принятия экономических решений. Бухгалтер не ограничен рамками требований тех или иных международных стандартов и

интерпретаций, напротив, от него требуется постоянный анализ ситуации на предмет выполнения достоверного представления финансовой отчетности. Считается, что следование МСФО позволит подготовить финансовую отчетность, достоверно отражающую картину финансового положения организации.

Финансовая отчетность считается соответствующей МСФО, если она составлена в соответствии со всеми требованиями МСФО. Факт соответствия должен быть раскрыт в финансовой отчетности путем ясного и безоговорочного заявления о таком соответствии.

В то же время согласно концепции достоверного и объективного представления МСФО1 допускает отступление от требований международных стандартов, если требования отдельного стандарта или интерпретации не позволяют реализовать данную концепцию. Однако в таком случае необходимо раскрыть факт, причины, суть и влияние отступления от МСФО.

Достоверность финансовой отчетности, необходимо проинформировать пользователей о решениях, которые были приняты при идентификации фактов хозяйственной жизни. Документом, в котором выражаются конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности, является учетная политика организации, которая разрабатывается в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки» [1]. По сути, учетная политика представляет собой комплекс профессиональных суждений.

Важным аспектом при принятии решения о способе отражения факта хозяйственной жизни организации является существенность информации. Понятие существенности (материальности) информации рассматривается в Принципах составления и представления финансовой отчетности и МСФО 1 «Представление и составление финансовой отчетности».

Таким образом, при формировании финансовой отчетности в соответствии с МСФО от бухгалтера при вынесении профессионального суждения, помимо опыта и навыков работы, потребуются знания и понимание в различных областях учета.

Практически каждый международный стандарт предполагает использование профессионального суждения. Можно привести некоторые примеры.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» для расчета амортизации основных средств необходимо определение срока полезного использования, метода амортизации и ликвидационной стоимости. Оценка каждого предполагает оценочное суждение бухгалтера[1].

Также профессиональное суждение требуется при идентификации учетных объектов. Ситуация неопределенности в таких случаях возникает в силу того, что не определены ключевые параметры признания: для нематериального актива - доминирующая субстанция (физическая или нематериальная), для инвестиционной недвижимости - способ использования.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности организация ежедневно сталкивается с ситуациями, в которых необходимо вынесение профессионального суждения для принятия решения о том, каким способом их отразить в бухгалтерском учете и отчетности.

МСФО не нацелены на подробное описание способов учета в каждой конкретной ситуации всего разнообразия фактов хозяйственной жизни. Данные стандарты предоставляют бухгалтеру свободу в выражении его мнения, ставя лишь одно условие - формирование качественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности, полезной пользователям в принятии экономических решений. И в силу этого МСФО позволяют дать ответ на любой учетный вопрос бухгалтера - в этом их несомненное преимущество.

Литература

1. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. – Т. 5, №3 (17). – С. 27-31.
2. Закирова А.Р. МСФО 41 "Сельское хозяйство": особенности учета // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 30-34.
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124
5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 25-29.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88
8. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 "учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4 (346). С. 16-28.
9. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 22 (364). С. 2-15.
10. Нуриева Р.И. Закономерности исторического развития бухгалтерского учета / Р.И. Нуриева, Э.М. Валиева // Влияние науки на инновационное развитие: сб. статей Межд. науч.-практич. конф., 2016. – С. 119-121.
11. Нуриева Р.И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р.И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. – Т. 10, №3. – С. 25-29.
12. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.
13. Нуриева Р.И. Адаптация МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике / Р.И. Нуриева, Г.С. Клычова // Международный бухгалтерский учет. 2015. –№4 (346). – С. 16-28.

14. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. №3(33). С. 55-60.

15. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М.Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

16. Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 153-155.

© Нуриева Р.И., Таканаев Р.Р., 2018

**КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ
ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Пинина К.А. – старший преподаватель
Гатауллина А.И. – студент*

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

CALCULATION OF THE COST PER UNIT OF LIVESTOCK PRODUCTION.

Pinina K.A. – senior lecturer

Gataullina A.I. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: *Экономическая эффективность каждой организации напрямую зависит от эффективного и качественного управленческого учета, в том числе от грамотной разработки системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Статья раскрывает сущность понятия калькулирование себестоимости продукции, а также целесообразное построения калькуляционного учета и его практическое значение в управлении производственным процессом организации.*

Abstract: *Economic efficiency of any organization depends on efficient and high-quality management accounting, including the proper development of cost accounting system and e the calculation of production costs. The article reveals the essence of the concept of calculating the cost of production, as well as the rational construction of calculation accounting and its practical importance in the management of the production process of the enterprise.*

Ключевые слова: *Калькуляция; себестоимость продукции; прирост живой массы; объект исчисления себестоимости; приплод.*

Keywords: *Costing; product cost; weight gain; the object of calculating the cost; animal yield.*

Калькулирование представляет собой совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг).

К объектам калькулирования можно отнести издаваемые производственной организацией ассортимент продукции, работ и услуг .

В системе управления себестоимостью продукции могут использоваться различные калькуляции себестоимости продукции. Соответственно, по времени составления калькуляции подразделяются на предварительные и последующие. К предварительным можно отнести: прогнозную; проектную; плановую; сметную и нормативную калькуляцию, составляемые до процессов изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг. К последующим относится фактическая калькуляция, составленная после изготовления продукции.

Калькуляция фактической себестоимости единицы продукции производится на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на ее производство. Отчетные калькуляции составляются на все виды выпускаемой продукции. До составления калькуляции должен быть реализован комплекс работ по учету затрат, рассортированы и списаны затраты вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, predetermined размер незавершенного производства и его себестоимость.

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета (видам животных) определяется как из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры и виды животных, так из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных методов и приемов.

Объектами исчисления себестоимости являются виды основной и сопряженной продукции, получаемой от любой сельскохозяйственной культуры, вида животных, выполненные работы и оказанные услуги.

Несомненно, в животноводстве кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, так же исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных, (реализованных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года.

Калькуляция себестоимости единицы продукции относится к важнейшим значением для определения оценки научной объективности норм и нормативов затрат, а также для контроля за их поведением в динамике и выявления резервов уменьшения расходов.

На сегодняшний день животноводство является одной из важнейших отраслей сельскохозяйственного производства продукции. Если сравнить кругооборот средств, то животноводство обладает значительным отличием и особенностями по сравнению с растениеводством. Например, рефинансированные средства в производство в животноводстве так же, как выход продукции, отличаются равномерностью, они не разграничены строго во времени, как в растениеводстве. Поскольку в животноводстве не существует длительных разрывов в сроках вложений средств и выхода продукции, рассчитывается, что все затраты данного календарного года относятся к производству продукции этого года. Но это возможно только по производствам, работающим на покупных кормах. В случае, если животноводство применяет корма собственного производства, а пока это относится практически к каждому хозяйству, исчислить фактическую себестоимость продукции только к животноводству, то можно после нахождения себестоимости продукции растениеводства (по кормам) которое возможно только в конце года после окончания учета всех затрат отрасли.

Однако, несмотря на то, что сходство производственных процессов по выращиванию животных на мясо и на молоко (на мясо и шерсть), в технологических схемах имеются крайне основательные различия, которые оказывают непосредственное влияние на процесс формирования и размер себестоимости конечной продукции, а, следовательно, и на размер прибыли от реализации такой продукции и на прочие показатели эффективности производства.

Все эти условия, бесспорно, влияют на возможность исчисления фактической себестоимости продукции животноводства.

Несомненно, основой калькуляции себестоимости продукции представляется калькуляционный расчет, по которому можно проследить состав себестоимости по комплексным статьям затрат в целом и на единицу продукции. Для этого используются как обобщающие денежные измерители, а также натуральные измерители затрат.

Целесообразно созданный калькуляционный расчет сформирует работу по составлению калькуляции, укорачивает период работы, ликвидирует возможность неточностей при формировании калькуляции и позволяет разграничить работу по калькулированию себестоимости продукции между несколькими работниками.

Расчет себестоимости продукции животноводства также играет значительную роль, но если деятельность предприятия ориентирована большей частью на отрасль животноводства. Для того, чтобы выяснить прирост живой массы за отчетный период, к живой массе поголовья группы молодняка и животных на откорме, нужно прибавить живую массу выбывших из этих групп за этот период

животных (включая павших). Затем, вычесть живую массу поголовья, который был в наличии в группе на начало отчетного периода, в свою очередь животных, поступивших в группу за отчетный период. Для исчисления фактической себестоимости поголовья как выбывшего, так и сохранившийся на конец года рассчитывается себестоимость 1 ц живой массы крупнорогатого скота .

Таким образом, чтобы увеличить эффективность производства, нужно выявить и оптимизировать резервы повышения производства продукции скотоводства. Стоит отметить, значительным фактором является уменьшение себестоимости производства, а также повышение объема производства может помочь снизить затраты на производство, но постоянные затраты останутся неизменными и тем самым понизится себестоимость единицы продукции.

Главными источниками роста производства продукции в скотоводстве являются рост поголовья и повышение продуктивности животных.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.

2. Камилова Э.Р. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 51-55.

3. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения / Г.С. Клычова, К.А. Матвеева, А.А. Исмагилова // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 57-59.

4. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

5. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 (28). С. 29-35.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 (25). С. 20-26.

11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

12. Камилова Э.Р., Сунгатуллин А.М., Шамгунова Л.Р. Аудит учета животных на выращивании и откорме / Э.Р. Камилова, А.М. Сунгатуллин, Л.Р. Шамгунова // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 63-68.

13. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

14. Мавлиева Л.М. Учет затрат и оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 55-60.

15. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

16. Фахретдинова Э.Н., Идиятуллина И.И. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э.Н. Фахретдинова, И.И. Идиятуллина // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 144-147.

© Пинина К.А., Гатауллина А.И., 2018

УДК 657.1

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СБОР ПРИ НЕВОЗМОЖНОСТИ УТИЛИЗАЦИИ ТОВАРА:
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Валиева А.Н. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**ENVIRONMENTAL FEE IF YOU CAN NOT WASTE THE SPOILED PRODUCT:
ACCOUNTING AND REPORTING.**

Sadrieva E.R. – assistant professor

Valieva A.N. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В данной статье отражена организация и особенности учета экологического сбора, а также особенности отчетности по экологическому сбору. Рассматривается как осуществлять бухгалтерский учет по экологическому сбору, на каком счете вести бухгалтерский учет.

Abstract: *This article reflects the organization and features of accounting for environmental charges, as well as the specific features of reporting on environmental charges. It is considered how to carry out accounting on the ecological collection, on what account to keep accounting.*

Ключевые слова: *экологический бухгалтерский учет, экологический сбор, экологическая отчетность, налогообложение, охрана окружающей среды.*

Keywords: *environmental accounting, environmental collection, environmental reporting, taxation, environmental protection.*

Экологический сбор согласно положению, ст. 24.2 Федерального закона от 24.06.1998 №89 – ФЗ «Об отходах производства и потребления» [1] – это плата за утилизацию отходов от использования товаров в связи с утратой потребительских свойств таких товаров в связи с утратой потребительских свойств таких товаров обязанности по самостоятельной утилизации в соответствии с нормативами утилизации.

Плательщики экологического сбора – это производители и импортеры товара, это относится как к юридическим лицам, так и к индивидуальным предпринимателям. Необходимость оплаты экологического сбора возникает в том случае, когда производитель или импортер не могут своими силами утилизировать испорченную продукцию.

Есть такие особенности обложения экологическим сбором, как:

- экологический сбор для товаров в упаковке, которые не являются готовыми к употреблению изделиями, уплачивается только в отношении самой упаковки;
- экологический сбор не уплачивается в отношении товаров, которые подлежат утилизации и вывозятся из Российской Федерации.

В результате, целью определения объекта обложения экологическим сбором является готовность товара или упаковки к употреблению и производство его в Российской Федерации или ввоз на ее территорию. Предполагается, что товар или упаковка будут использованы и в будущем утилизируются на территории Российской Федерации.

Расходы, понесенные в связи с уплатой экологического сбора нужно относить к категории косвенных расходов.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов для учета косвенных расходов, которые связаны с производством продукции, используются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», на наш взгляд, более целесообразным будет счета 44 «Расходы на продажу», так как на нем отражаются данные о затратах, которые связаны с продажей продукции.

В бухгалтерском учете начисление экологического сбора отражается следующими учетными записями [6, с. 270]:

1. Начислена сумма экологического сбора за утилизацию продукции:

Дт сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет «Экологический сбор», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования».

2. Перечислена плата экологического сбора за утилизацию продукции:

Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования», Кт сч. 51 «Расчетные счета».

3. Списание начисленного экологического сбора на расходы организации:

Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Расходы», Кт сч. 44 «Расходы на продажу», субсчет «Экологический сбор».

Отчетным периодом в отношении экологического сбора (начиная с отчетности за 2016 г.) признается календарный год.

Предприятия – производители и импортеры обязаны ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным периодом, представлять в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования:

1) Декларацию о товарах и упаковке. Порядок декларирования, так же и сама форма Декларации, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2015 №1417;

2) Отчетность о выполнении нормативов утилизации отходов от использования товаров. Правила представления отчетности и ее форма утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 08.12.2015 № 1342.

Кроме всего этого, ежегодно до 15 апреля года, следующего за отчетным периодом, организации производители и импортеры должны предоставить расчет экологического сбора в установленной форме в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, где реализуется декларирование количества выпущенных в обращении на территорию РФ за предыдущий календарный год готовых товаров [3].

Росприроднадзор разработал проект формы расчета экологического сбора. Предполагаемая форма расчета состоит из двух разделов. В первом разделе будет указываться информация о плательщике – производителе или импортере товаров. Для предприятий, в частности, это наименование, ИНН, КПП, адрес, ОГРН, данные документа, подтверждающие запись в ЕГРЮЛ. Для ИПП – фамилия, имя, отчество, адрес, данные документа, подтверждающие запись в ЕГРИП. В этом же разделе нужно будет указать и прочие сведения (коды по ОКАТО, ОКТМО, ОКВЭД, контактную информацию).

Второй раздел – это непосредственно расчет экологического сбора. В нем отдельно рассчитывается сбор за готовые товары и упаковку.

К расчету должны быть приложены следующие документы:

- копии платежных документов об уплате экологического сбора;
- документ, подтверждающий полномочия представила плательщика на осуществление действия от имени плательщика.

Проверка правильности исчисления суммы экологического сбора осуществляется территориальными органами Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. В течении трех месяцев со дня представления перечисленных выше документов. После проверки контролирующие органы проставляет на форме отчетности о выполнении нормативов утилизации отметку об уплате экологического сбора.

После проставления отметки плательщику выдается приходный ордер, форма, порядок заполнения и порядок корректировки которого определяется Федеральной службой.

Экологический сбор не уплачивается в отношении товаров, которые подлежат утилизации и вывозятся из Российской Федерации [2].

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты экологического сбора будет осуществляться Уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Обязанность производителя и импортера товаров по их утилизации считается исполненной со дня:

- представления отчетности о выполнении нормативов утилизации;
- уплаты экологического сбора.

Литература

1. Федеральный закон от 24.06.1998 №89-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об отходах производства и потребления» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Постановление Правительства РФ от 24.12.2015 №1417 «Об утверждении Положения о декларировании производителями, импортерами товаров, подлежащих утилизации количества выпущенных в обращение на территории Российской Федерации за предыдущий календарный год готовых товаров, в том числе упаковки» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Постановление Правительства РФ от 08.12.2015 №1342 «Об утверждении правил представления производителями и импортерами товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, отчетности о выполнении нормативов утилизации отходов от использования таких товаров» » [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 N 68 "Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций"

5. Белов Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве / под общ. ред Н.Г. Белова – М., 2016. – С. 270

6. Зубенко Е.Н., Фролова О.А., Постникова Л.В. Особенности исчисления себестоимости продукции перерабатывающих предприятий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - №7. – С.18 – 30.

7. Постникова Л.В. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения// Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - №7. – С.68 – 71

8. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

© Садриева Э.Р., Валиева А.Н., 2018

УДК 336.56

УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ
Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент
Курбанова Д.М. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

ACCOUNTING OF GOVERNMENT SUBSIDIES AND SUBSCRIPTIONS.

Sadrieva E.R. – assistant professor
Kurbanova D.M. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены варианты учета государственных субсидий и субвенций.

Abstract: The article considers options for accounting for government subsidies and subventions.

Ключевые слова: субсидия, государственная помощь, субвенция, целевое финансирование.

Keywords: *subsidy, state aid, subvention, special-purpose financing.*

Современная бюджетная система России предусматривает использование разных видов межбюджетных трансфертов — дотаций, субсидий, субвенций и других[6]. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов РФ относятся к безусловным трансфертам, остальные три вида — к условным[5].

Важнейшим нормативным актом определяющим порядок учета государственных субсидий является ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Исходя из ПБУ 13/2000 государственная помощь — это увеличение экономической выгоды организации в результате поступления активов. Также нужно выделить то, что не является экономической выгодой, это деятельность государства, влияющая на общие хозяйственные условия: образование и улучшение в развивающихся регионах инфраструктуры, установление ограничений на деятельность конкурентов, которые занимают лидирующие позиции на рынке, и т.п[4].

Согласно п. 4 ПБУ 13/2000 в бухгалтерской отчетности организации должны раскрывать информацию о государственной помощи, которая предоставлена в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов. Между понятиями субсидии и субвенции есть разница, которая выражена в том, что предоставление субсидии осуществляется при долевым участии бюджета.

Субсидия — это бюджетные средства, которые предоставлены организации на условиях долевого финансирования целевых расходов[4].

В соответствии п. 7 ПБУ 13/2000 существует два варианта учета: при фактическом получении субсидии; по мере возникновения права на субсидию.

Если выбрать первый вариант, то нужно привести следующие бухгалтерские проводки:

Дт 76 Кт 86 – признаны средства государственной поддержки;

Дт 51 Кт 76 – поступило финансирование.

При выборе второго варианта: Дт 51 Кт 86 – получена государственная поддержка.

По мере расходования субсидии ее сумма списывается со счета 86. Порядок списания зависит от вида расходов – капитальные или текущие. Государственная поддержка, которая ориентирована на финансирование текущих расходов, списывается в периодах признания надлежащих затрат. При этом сумма субсидии принимается к учету в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к учету сырья и материалов. Далее при их отпуске в производство суммы финансирования переносятся в состав других доходов отчетного периода со счета 98.

В соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000 организация, вводя объекты внеоборотных активов (ОС, НМА) в эксплуатацию, списывает со счета целевого финансирования необходимую сумму бюджетных средств и рассматривает их как доходы будущих периодов. Затем по мере начисления амортизации надлежащие суммы каждый месяц списываются со счета прибылей будущих периодов на иные доходы [4]:

Дт 76 Кт 86 — отражена задолженность по бюджетному финансированию;

Дт 51 Кт 76 — поступило бюджетное финансирование;

Дт 86 Кт 98 — учтены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов после оприходования объекта.

В случае если организации за счет бюджетных средств приобретают внеоборотные активы, не подлежащие амортизации (объекты наружного благоустройства, дорожного хозяйства, библиотечные фонды), то они в течение срока, в котором признаются затраты, связанные с выполнением условий предоставления бюджетных средств, спишут эти средства со счета прибылей будущих периодов на иные доходы.

В случае, когда бюджетные средства получены на финансирование текущих затрат в момент принятия к учету МПЗ, начисления оплаты труда и т.п., средства списываются со счета целевого финансирования и предусматриваются как доходы будущих периодов. Вслед за этим по мере отпуска МПЗ в производство, начисления заработной платы надлежащие суммы списываются со счета прибылей будущих периодов на иные доходы:

Дт 51 Кт 86 — поступили денежные средства, предоставленные бюджетом;

Дт 10 Кт 60 — оприходованы материалы;

Дт 86 Кт 98 — учтены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов;

Дт 20 Кт 10 — списаны в производство материалы;

Дт 98 Кт 91 — включена в состав прочих доходов часть средств бюджетного финансирования.

В случае, если средства гос ударственной помощи предоставлены на финансирование затрат прошлых периодов, то необходимо отобразить появление задолженности по ним за счет наращивания других доходов [4].

Дт 51 Кт 76 — поступило бюджетное финансирование;

Дт 76 Кт 91 субсчет «Прочие доходы» – сформирована задолженность по средствам финансирования.

Возврат средств, признанных ранее государственной помощью. Порядок выражения в бухгалтерском учете возврата средств полученной государственной помощи установлен нормой ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации о возврате бюджетных средств в случаях их нецелевого использования[2].

При этом п. 13 ПБУ 13/2000 уточняет порядок отображения в бухгалтерском учете возврата бюджетных средств, признанных ранее в этом же году в качестве бюджетных средств. В данном случае в бухгалтерском учете делают исправительные записи.

В случае, если в отчетном году появляются условия, в связи с которыми организация обязана вернуть денежные средства, полученные в качестве государственной поддержки в прошлые годы, то на необходимую сумму, подлежащую возврату, делаются записи:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат:

Дт86 Кт 76 - уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату.

Одновременно оформляются бухгалтерские записи на сокращение финансовых результатов организации и восстановление целевого финансирования на необходимую сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена. Корректируются еще не списанные суммы прибылей будущих периодов: Дт 91,98 Кт 86.

Субвенция – это бюджетные средства, которые предоставлены организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе [11].

Субвенции предоставляются, когда для выравнивания минимального значения денежного обеспечения муниципальных образований и субъектов Российской Федерации появляется недостаток источников доходов.

Предоставление субвенций исполняется в соответствии с принятыми решениями конкретных органов управления. Основаниями для предоставления субвенций являются: соответствующее законодательство; заключения органов местного самоуправления; всевозможные целевые программы, в том числе и федерального значения. При возникновении у финансовых субъектов и нижестоящих бюджетов незапланированных затрат происходит выделение добавочных средств, это предусмотрено законодательными актами. При появлении таких затрат, размеры субвенций для финансовых субъектов устанавливаются решениями органов местного самоуправления [5].

Целевая программа для предоставления субвенции – это программа, нацеленная на достижение конкретной цели, событий научно-технического, организационного или социального характера. В зависимости от разновидности задач, которые нужно решать в первую очередь, такие программы могут быть разделены на: внешнеэкономические, научно-технические, производственно-технические, социально-экономические и экологические. В настоящее время субвенции выделяются в основном на реализацию внешнеэкономических и социально-экономических программ.

По уровню реализации целевых программ, они могут подразделяться:

- на федеральные, которые преследуют цели общефедерального уровня;
- на региональные, направленные на достижение целей в пределах конкретных субъектов РФ [11].

Использовать средства целевого финансирования не по назначению запрещается законодательством. Для учета средств целевого назначения используют пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражается по кредиту данного счета, а расходование — по дебету. Аналитический учет по счету 86 ведут по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Литература

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N402-ФЗ
2. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 28.12.2017);
3. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N75 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи в сельскохозяйственных организациях";
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет Государственной Помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.;
5. "Методические рекомендации органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления по регулированию межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях"
6. Бухвальд Е. (2008). Российский федерализм на критическом рубеже развития
7. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ. 2011;
8. Ендовицкий Д.А. Анализ кредитоспособности организации и группы компаний. 2013г.;
9. Полковский А. Л.. Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров – 2014;
10. Электронный ресурс [<http://www.consultant.ru>];
11. Электронный ресурс. Электронный журнал [<http://fb.ru>].

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Мирзаянова Р.Г. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

ACCOUNTING OF FUNDS.

Sadrieva E.R. – assistant professor

Mirzayanova R.G. – student

Kazan state agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены порядок хранения и расходования денежных средств, открытия счетов в банках, а также порядок проведения безналичных расчетов и ведения кассовых операций.

Abstract: The article deals with the order of storage and expenditure of funds, opening accounts in banks, as well as the order of non-cash payments and cash transactions.

Ключевые слова: Денежные средства, касса, кассир, кассовые операции.

Keywords: Cash, cashbox, cashier, cash operations.

Денежные средства – это один из видов оборотных активов. В сельскохозяйственных организациях они могут находиться в виде наличных денег и денежных документов в кассе, на расчетных счетах и др. Денежные средства обладают абсолютной ликвидностью.

С 1 июня 2014 года вступили в силу новые правила ведения кассовых операций. Они были утверждены Указанием Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У, который называется «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»[3]. Этот документ во многом схож с предыдущими правилами ведения кассовых операций, которые были отменены с 1 июня 2014 года. В ныне применяемых правилах ведения кассовых операций введены изменения в пользу индивидуальных предпринимателей и субъектов малого предпринимательства, так как для них эти правила были упрощены.

Порядок хранения и расходования денежных средств, открытия счетов в банках, а также порядок проведения безналичных расчетов и ведения кассовых операций устанавливаются Центральным банком России в соответствии с законодательством [8, с. 69].

Задачами бухгалтерского учета денежных средств являются:

- обеспечение их сохранности и правильного использования;
- строгое соблюдение правил ведения кассовых и банковских операций;
- правильное оформление движения денежных средств в документах и регистрах бухгалтерского учета.

Для хранения денежных средств в сельскохозяйственных организациях имеется касса. Помещение кассы изолировано от других комнат. Все кассовые операции производятся через специальное окошко. В кассе имеется сейф для хранения денег и ценных бумаг. Деньги хранятся в кассе только в пределах

установленного лимита остатка наличных денег. В настоящее время согласование лимита с обслуживающим банком и какими-либо контролирующими органами не требуется. Организация должна издать распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег. Это может быть приказ, распоряжение или любой другой документ. Денежные средства сверх установленного лимита организации обязаны хранить на банковских счетах в банках [2]. Срок, в течение которого действует утвержденный лимит кассы, не регламентирован ни Указанием №3210-У, ни другими документами Банка России. Таким образом, лимит может быть установлен как на определенный срок, продолжительность которого определяется руководителем исходя из коммерческих интересов организации и ожидаемых объемов поступлений наличности, так и бессрочно. Пересмотр установленного лимита допустим в любое время исходя из текущих потребностей.

В кассе работает кассир – кассовый или иной работник, определенный руководителем организации из числа своих работников, ведущий кассовые операции. Кассиру устанавливаются соответствующие должностные права и обязанности, с которыми он должен ознакомиться под роспись [6, с. 540].

Кассовые операции должны оформляться только унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 08.08.1998 №88 (ред. от 03.05.2000). Прием наличных денег в кассу организации оформляют приходным кассовым ордерами (формы №КО-1). Выдача наличных денег из кассы организации производится по расходному кассовому ордеру (формы №КО-2). Все кассовые ордера главный бухгалтер регистрирует в журнале регистрации кассовых ордеров (формы №КО-3), затем передает кассиру, который регистрирует в кассовой книге (формы №КО-4) (которая прошнурована, пронумерована и заверена печатью и подписью главного бухгалтера). В этой книге кассир в течение рабочего дня записывает все произведенные операции ручкой через копированную бумагу. В конце каждого рабочего дня кассир должен показать итог, т.е. вывести остаток на конец дня. Второй экземпляр кассовой книги (через копировальную бумагу) отрывается и сдается главному бухгалтеру вместе с кассовыми ордерами. Главный бухгалтер проверяет заполнение всех документов, делает бухгалтерские проводки.

Учет операций по кассе ведется на активном счете 50 «Касса» [4]. По дебету счета 50 – отражается остаток денежных средств и денежных документов в кассе, а также все суммы поступления наличных денежных средств и денежных документов в кассу. По кредиту счета 50 – суммы выданных наличных денежных средств и денежных документов.

Бухгалтерские проводки по движению денег в кассе:

Д-т 50 К-т 51- поступление денег с расчетного счета;

Д-т 50 К-т 71 - поступление остатков подотчетных сумм;

Д-т 50 К-т 62 - поступление денег в кассу от продажи продукции за наличный расчет.

Д-т 51 К-т 50 - возвращение денежных сумм из кассы на расчетный счет;

Д-т 70 К-т 50 - выдача заработной платы;

Д-т 71 К-т 50 - выдача денег в подотчет.

Основными учетными регистрами по счету 50 являются журнал-ордер №1 и ведомость №1. Они заполняются на основании отчетов кассира.

Ревизия в кассе проводится ежемесячно и внезапно главным бухгалтером в присутствии кассира [1]. Если ревизия общая, то присутствует и ревизор. Во время проведения ревизии проверяется кассовая книга. Остаток на начало дня сверяется с наличием денег в сейфе. Также проверяются правильность составления первичных документов (кассовые ордера, платежные ведомости, авансовые отчеты). Обращают внимание на помещение кассы и наличие сейфа. Результаты ревизии оформляются

актом ревизии кассы. Если в кассе обнаружена недостача денег, она списывается на лицевой счет кассира или он вносит эту сумму денег. При этом составляются следующие проводки:

Д-т 94 К-т 50 - обнаружена недостача,

Д-т 73 К-т 94 - недостача отнесена на кассира,

Д-т 50 К-т 73 - внесена в кассу недостача денег кассиром.

Если в кассе обнаружена излишняя сумма денег, то она приходится в доход организации Д-т 50 К-т 91-1.

Большую часть своих расчетов организации осуществляют в безналичной форме. Для ведения учета денежных средств на расчетных счетах предназначен активный счет 51 «Расчетные счета». По дебету счета 51 отражается поступление денежных средств на расчетные счета, а по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов.

С этого счета производятся следующие перечисления: в бюджет (различные налоги и сборы); задолженность поставщикам за полученные от них материальные ценности; погашение кредитов и займов; снимаются деньги для выдачи зарплаты и др. [7, с. 104].

На расчетный счет зачисляются деньги: выручка от продажи продукции; денежные средства из кассы; кредиты, получаемые от банков и т.д.

Для того, чтобы открыть расчетный счет в банке сельскохозяйственная организация должна предоставить в банк следующие документы (в соответствии с п. 4.1 Инструкции Банка России от 30.05.2014 №153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»):

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

- учредительные документы юридического лица;

- выданные юридическому лицу лицензии (разрешения), если они имеют непосредственное отношение к правоспособности клиента заключать договор, на основании которого открывается счет;

- карточка с образцами подписей и оттиском печати;

- документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете;

- документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица;

- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в целях открытия счета [5].

После открытия расчетного счета в банке. Банк открывает лицевой счет организации, где записывается каждая хозяйственная операция на двух экземплярах. Первый является выпиской банка, второй – сам лицевой счет.

Выписки банка подписываются работником банка, который произвел операцию и высылаются главному бухгалтеру организации. Главный бухгалтер тщательно проверяет выписки, обрабатывает, т.е. составляет бухгалтерскую запись.

Бухгалтерские проводки по движению денег на расчетном счете:

Д-т 51 К-т 62 - на сумму денежных средств, поступивших от покупателей и заказчиков;

Д-т 51 К-т 50 - на сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет из кассы;

Д-т 51 К-т 66,67 - на сумму денежных средств, поступивших от банков и займодавцев;

Д-т 50 К-т 51 - на сумму денежных средств, поступивших с расчетного счета в кассу;

Д-т60 К-т51 - на сумму погашенной задолженности перед поставщиками (подрядчиками);

Д-т 68 К-т 51 - на сумму перечисленных налогов и сборов;

Д-т 69 К-т 51 - на сумму перечисленных страховых платежей;

Д-т70 К-т51 - на сумму выплаченной заработной платы.

Аналитический учет по счету 51 ведется по каждому открытому расчетному счету. Основанием для бухгалтерских записей является выписка банка, которая заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет по счету 51 ведется в журнале-ордере №2-АПК. Записи в журнал-ордер №2-АПК делают на основании выписок банка.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года (Федеральный закон №402-ФЗ вступил в силу с 1 января 2013 г.).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (ред. от 24.12.2010).

3. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 03.02.2015).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и методические рекомендации по его применению. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654.

5. Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И (ред. от 14.11.2016) "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов"

6. Мустеева Д.М. Аудит денежных средств и контроль за кассовыми операциями // Молодой ученый. - 2014. - № 8. - С. 540 - 542.

7. Рабинович А.М. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 104 - 109.

8. Ульянова Н.В. Методологические вопросы бухгалтерской отчетности: финансовые показатели сегментов продаж // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - №1. - С. 69 - 78.

© Садриева Э.Р., Мирзаянова Р.Г., 2018

**АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С
ДЕЙСТВУЮЩИМ ПБУ 6/01 И ПРОЕКТОМ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

**Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент
Хаметшина З.М. – студент**

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**DEPRECIATION OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH PBU 6/01 AND
DRAFT THE FEDERAL ACCOUNTING STANDARD.**

**Sadrieva E. R. – candidate of economic sciences, associate professor
Khametshina Z. M. – student**

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье исследованы правила начисления амортизации основных средств. Проведено сравнение регламентаций действующего ПБУ 6/01 по указанному вопросу с требованиями проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства».

Abstract: The Article examines the rules of depreciation of fixed assets. A comparison of the regulations of the current PBU 6/01 on this issue with the requirements of the draft Federal accounting standard "Fixed assets".

Ключевые слова: амортизация, проект федерального стандарта бухгалтерского учета, срок полезного использования, способы начисления амортизации

Keywords: depreciation, draft Federal accounting standard, useful life, depreciation methods

Под амортизацией в бухгалтерском учете понимают процесс ежемесячного отнесения части стоимости основного средства на затраты текущего периода.

В настоящее время амортизация основных средств регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [1]. Необходимо отметить, что на сегодняшний день существует проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», разработанный Фондом развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонда «НРБУ «БМЦ»).

Рассмотрим амортизацию основных средств в соответствии с действующим ПБУ 6/01 и проектом ФСБУ «Основные средства».

Исследование регламентаций проекта «Основные средства» показало значительное изменение правил начисления амортизации основных средств в проекте стандарта по сравнению с существующим ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (таблица 1).

Как видно из таблицы 1 в проекте ФСБУ «Основные средства», также как и в действующем ПБУ 6/01 определение «амортизации основных средств» отсутствует.

В проекте по сравнению с ПБУ 6/01 добавляется еще два фактора, которые влияют на определение срока полезного использования основных средств.

В проекте в отличие от ПБУ 6/01 способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования отсутствует.

Необходимо сказать, что правила расчета амортизации основных средств при использовании способа уменьшаемого остатка в проекте отсутствуют. Следовательно, на практике при применении данного способа могут возникнуть вопросы.

1. Правила начисления амортизации основных средств в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и проекте федерального стандарта «Основные средства»

Признак сравнения	ПБУ 6/01 [1]	Проект ФСБУ «Основные средства»[4]
1	2	3
Определение амортизации	Отсутствует	Отсутствует
Амортизируемая стоимость	Такой термин отсутствует	Такой термин отсутствует
Факторы, влияющие на определение срока полезного использования	Три фактора: 1) ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 2) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; 3) нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).	Те же первые два фактора плюс еще два: - ожидаемое моральное устаревание, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; - планы по замене основных средств, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение.
Способы начисления амортизации	Линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	
	Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	-
Правила расчета амортизации при различных способах	Приводятся для всех способов	Отсутствуют для способа уменьшаемого остатка
Пересмотр сроков полезного использования и способов начисления амортизации	Не предусмотрен	Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств должны пересматриваться как минимум в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, которые свидетельствуют о возможном изменении этих параметров.

1	2	3
Начало начисления Амортизации	С 1- го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Начисление амортизации после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), если иное не установлено стандартом.
Приостановление начисления амортизации	При консервации на срок более 3 мес. и в период восстановления , который превышает 12 мес.	Начисление амортизации приостанавливается в случае , если ликвидационная стоимость основного средства оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если в указанном случае ликвидационная стоимость впоследствии становится ниже балансовой стоимости основного средства , начисление амортизации возобновляется.
Прекращение начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания с учета	-

В проекте сказано, что предприятие выбирает способ амортизации, наиболее точно отражающий предполагаемые особенности получения будущих экономических выгод от использования основного средства.

В отличие от проекта, в п. 18 ПБУ 6/01 говорится о том, что начисление амортизации производится одним из способов. В проекте же указывается, что основные средства, срок полезного использования которых установлен [4]:

- в единицах времени, амортизируются линейным способом либо способом уменьшаемого остатка.

- в натуральных единицах , амортизируются пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Различий в датах начала начисления амортизации нет.

В проекте стандарта в отличие от действующего ПБУ 6/01 начисление амортизации приостанавливается в случае , если ликвидационная стоимость основного средства оказалась равной или превысила его балансовую стоимость [4].

Дата прекращения начисления амортизации в проекте стандарта не указана.

Проект федерального стандарта «Основные средства» значительно меняет правила начисления амортизации основных средств. В целом проект дает больше свободы предприятиям и, следовательно, по сравнению с ПБУ 6/01 требует от бухгалтера в гораздо большей степени применения профессионального суждения. Полагаем, что утверждение указанного проекта стандарта будет способствовать значительному повышению достоверности информации организаций.

Литература

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
2. Дружиловская Э.С. Учет основных средств по новым правилам // Все для бухгалтера. – 2013. – №3. – с. 19 - 28.
3. Разживина Т.А. О проекте ФСБУ «Основные средства» // Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон.журн. – 2016. – №12. – с. 4 - 13.
4. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета « Основные средства»URL:http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredstva_po_itogam_resheniya_Soveta_pri_Minfine
5. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

© Садриева Э.Р., Хаметшина З.М., 2018

УДК 657.631

ОПРЕДЕЛЕНИЕ, СОСТАВ И КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАПАСОВ СОГЛАСНО ПБУ 5/01 И ПРОЕКТА ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Яковлева Д.В. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

DEFINITION, COMPOSITION AND CRITERIA FOR THE RECOGNITION OF INVENTORY ACCORDING TO PBU 5/01 AND FEDERAL ACCOUNTING STANDARD.

Sadrieva E.R. – candidate of economic sciences, assistant professor

Yakovleva D.V. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье исследованы правила учета запасов согласно требованиям действующего ПБУ 5/01 и правила, предусмотренные проектом федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы».

Abstract: The article examines the rules of inventory accounting according to the requirements of the current PBU 5/01 and the rules provided by the draft Federal accounting standard "Reserves".

Ключевые слова: материально-производственные запасы, ПБУ 5/01, проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы»

Keywords: material and production stocks, PBU 5/01, draft Federal accounting standard "Stocks»

Активы экономического субъекта относятся к объектам бухгалтерского учета (п. 2 ст. 5 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») [1]. Понятие активов в Законе №402-ФЗ не приводится. Определение активов имеется в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена

Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997). [9].

В Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ч. 3 ст. 21) установлено, что определения и признаки объектов бухгалтерского учета, в том числе активов, должны быть установлены федеральными стандартами [1]. В настоящее время федерального стандарта, посвященного активам, нет, но программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 – 2019 г., утвержденной Приказом Минфина России от 07.06.2017. N85н [3], предусмотрено создание и утверждение федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». Данный проект разработан Фондом развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонда «НРБУ «БМЦ»).

Согласно ч. 1 ст. 30 Закона №402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом №402-ФЗ, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов России и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу Закона №402-ФЗ [1]. Необходимо отметить, что Федеральным законом от 18 июля 2017 г. №160-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» уточнен статус положений по бухгалтерскому учету [2]. Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов России в период с 1 октября 1998 г. до 1 января 2013 г., признаны федеральными стандартами бухгалтерского учета [2]. Таким образом, с даты вступления в силу (с 19 июля 2017 г.) Федерального закона №160-ФЗ [2] положения по бухгалтерскому учету считаются федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учет активов в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами (ПБУ) по учету конкретных видов активов. В настоящее время пока не приняты федеральные стандарты по учету активов, учет внеоборотных активов регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [5], ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [6], а учет оборотных активов регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [4].

Определение материально-производственных запасов в ПБУ 5/01 напрямую не дается. В отличие от учета основных средств и нематериальных активов нормы ПБУ 5/01 не устанавливают конкретных критериев для признания активов в качестве материально-производственных запасов. Кроме того в качестве материально-производственных запасов организации могут учитываться основные средства, стоимостью в пределах 40 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01) [5].

Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов его стоимость не имеет значения.

Таким образом, в составе материально-производственных запасов учитываются материалы (производственные запасы), готовая продукция и товары. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и Методическими рекомендациями по его применению, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 г. №654 для их учета предназначены счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

Необходимо отметить, что в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» приведены определения «материально-производственных запасов», «готовой продукции» и «товаров». В ПБУ 5/01 определение материалов отсутствует [4]. Но оно дается в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н [7].

Следовательно, ПБУ 5/01 регулирует почти полностью учет оборотных материальных активов, объединяя их понятием материально-производственных запасов.

В проекте федерального стандарта «Запасы» в целях бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [11]. Запасами, в частности, являются [11]:

а) сырье, топливо, материалы, запасные части, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, оборудование, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации;

д) переданные покупателю (перевозчику) товары, продукция, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства;

ж) затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

и) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

Как видно в проекте стандарта изменено определение запасов. Положительным моментом является то, что в проекте стандарта приводится не только определение, но и состав запасов.

Проектом организациям предоставлено право не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, при условии, что затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они были понесены, и раскрытия данного факта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [11].

В проекте появился новый объект учета – долгосрочные активы к продаже. Так, в проекте сказано, что стандарт применяется также для учета внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), использование которых прекращено и возобновление их использования не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (далее – долгосрочные активы к продаже). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Долгосрочные активы к продаже учитываются в качестве оборотных активов обособленно от запасов. Следовательно, действие проекта распространяется не только на учет запасов, но и на учет «долгосрочных активов к продаже». Это отличает проект стандарта от действующего ПБУ 5/01.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство [4].

В проекте федерального стандарта запасами не являются [11]:

а) сырье, материалы, продукция и другие объекты, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов организации;

б) животные и растения, используемые для получения сельскохозяйственной продукции;

в) финансовые активы, включая предназначенные для перепродажи;

г) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею услуг этим лицам по закупке, хранению, транспортировке, переработке, продаже и осуществлению иных действий с такими ценностями (по договорам комиссии, агентирования, ответственного хранения, переработки давальческого сырья, экспедиции, транспортировки и др.).

Новым в проекте стандарта «Запасы» является введение критериев признания данных активов: запасы признаются в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий [11]:

а) существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение в будущем экономических выгод (цели деятельности некоммерческой организации);

б) сумма понесенных затрат или приравниваемая к ней величина может быть определена.

Данные критерии отсутствуют в действующем ПБУ 5/01 [4].

Подводя итоги, отметим, что по сравнению с действующим ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» проект стандарта «Запасы» значительно меняет правила определения, состав и критерии признания запасов. Кроме того, проект стандарта «Запасы» в большей степени, по сравнению с ПБУ 5/01, приближен к регламентациям международных стандартов финансовой отчетности. Вместе с тем отдельные различия российских и международных правил учета запасов сохранятся и при утверждении нового федерального стандарта.

Литература

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)].

2. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: 18 июля 2017 г. №160-ФЗ].

3. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 гг.: утверждена Приказом Минфина России от 07.06.2017 №85н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 г. №26н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153н.

7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119.

8. Дружиловская Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. - 2017. - №1. - с. 2-16.

9. Концепция бухгалтерского учета рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

10. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

11. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci

© Садриева Э.Р., Яковлева Д.В., 2018

УДК 657.1

АМОТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МЕТОДЫ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Яруллина Л.Р. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

DEPRECIATION AND AMORTIZATION OF FIXED ASSETS.

Sadrieva E.R. – candidate of economic sciences, assistant professor

Yarullina L.R. – student

Kazan state agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены особенности амортизации основных средств и методы ее начисления.

Abstract: In the article features of depreciation of fixed assets and methods of its charge are considered.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, линейный метод, начисление.

Keywords: depreciation, fixed assets, linear method, accrual.

Основные средства на предприятии применяются длительное время и переносят свою стоимость в себестоимость новой произведенной продукции, оказанных услуг и выполненных работ. Этот процесс принято называть амортизацией. Данный прием бухгалтерского учета известен с 14 века, однако подтверждение она получила только в половине 20 века в Великобритании. В учете под амортизацией основных средств понимается процесс ежемесячного отнесения части их стоимости на затраты текущего периода, а под амортизационными отчислениями часть стоимости основных средств, которая переносится на себестоимость продукции. Амортизация основных средств, особенно в процессе автоматизации бухгалтерского учета, является наиболее простой операцией в силу четкого алгоритма, поэтому бухгалтеры редко акцентируют свое внимание на объекте бухгалтерского учета.

Однако развитие рыночных отношений и интенсификация производства требуют того, что амортизация является инструментом не только формирования достоверной отчетности по основным средствам, затратам и, следовательно, финансовым результатам деятельности организации, но и организации процесса учета, а также определения эффективности управленческих решений, касающихся активов организации. Для целей бухгалтерского учета в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, Учет основных средств (ПБУ 6/01),

утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министра финансов РФ от 13.10.2003 и N 91н, компании могут применять следующие методы расчета амортизации: линейным методом; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему производства. Применение одного из методов расчета амортизации для группы аналогичных объектов основных средств производится на протяжении всего срока полезного использования объекта, входящего в эту группу. В соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства разделены среди 10 групп по срокам полезного использования от года до 30 лет и выше. Конкретный выбор метода расчета амортизации должен быть закреплен в учетной политике организации.

При линейном методе годовая сумма амортизации определяется в зависимости от первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта основных средств, амортизационной нормы, которая определяется на основании срока полезного использования данного объекта. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится из: ожидаемого срока использования данного объекта; ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы ремонта; нормативно-правовой базы и других ограничений использования этого объекта.

В случае повышения первоначально принятых нормативных показателей эксплуатации объекта основных средств после реконструкции или модернизации, организацией пресматривается срок полезного использования данного объекта.

Например, если стоимость объекта равна 400 000 рублей, а продолжительность использования 8 лет, то годовая сумма амортизации в течение периода составит 50 000 рублей (400 000: 8 лет). Ежемесячная амортизация в бухгалтерском учете будет отражено проводкой:

Дт 20 (23, 25, 26, 44) Кт 02 – 4166,66 руб. (50 000: 12 месяцев).

Расчет амортизации методом уменьшаемого остатка согласно пункту 19 ПБУ 6/01, рассчитывается на основе остаточной стоимости объекта основных средств на начало года, нормы амортизации, которая исчисляется на основании срока полезного использования данного объекта и коэффициента ускорения, определенного в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предположим, что начальная стоимость объекта основных средств 200 000 руб, с длительностью 8 лет.

Начисление амортизации по данному объекту представлено в таблице 1.

1 – Пример начисления амортизации методом уменьшаемого остатка

год	остаточная стоимость на начало года	норма амортизации, %	годовая сумма амортизации	ежемесячная сумма амортизации	остаточная стоимость на конец года
1	400 000	12,5	50 000	4166,66	350000
2	350 000	12,5	43750	3645,83	306250
3	306250	12,5	38281,2	3190,1	267968,8
4	267968,8	12,5	33496,1	2791,34	234472,7
5	234472,7	12,5	29309,09	2442,42	205163,61
6	205163,61	12,5	25645,45	2137,12	179518,16
7	179518,16	12,5	22439,77	1869,98	157078,39
8	157078,39	12,5	19634,80	1636,23	155442,16

При расчете амортизации по сумме лет полезного срока использования, по пункту 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизации определяется из первоначальной цены объекта основных средств и соотношения, числителем которого является количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, а знаменателем сумма чисел лет срока полезного использования объекта. В течение года амортизационные отчисления распределяются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Предположим, что начальная стоимость изделия-400000, на срок 8 лет. Сумма чисел лет срока полезного использования в данном случае 36 (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8). В первый год работы значение будет равно 8/36, во второй-7/36, в последний, восьмой – 1/36. Годовая ставка амортизации первого года будет 22,22 % (8: 36 × 100 %), во втором 19,45 % (7: 36 × 100 %), в последней восьмой– 2,78 % (1: 36 × 100 %).

Расчет амортизации пропорционально объему производства (работ), согласно п. 19 ПБУ 6/01, основан на натуральных показателях объема продукции за отчетный период, а также на соотношении первоначальной стоимости объекта основных средств и ожидаемого объема производства (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

При применении этого метода, организация должна определить:

- срок полезного использования;
- ожидаемый объем производства за установленный период использования;
- ежегодный предполагаемый объем выпуска продукции.

Ежемесячная амортизация должна быть по стоимости 1/12 от годовой суммы.

Рассмотрим способ расчета амортизации пропорционально объему продукции (работ) по тем же данным, как в предыдущих примерах. Начальная стоимость изделия-400 000 рублей, срок полезного использования-8 лет, предполагается, что использование данного объекта производится до 2 000 000 единиц. В первый год эксплуатации 100 000 единиц. Годовая сумма амортизационных расходов составила 20 000 рублей (400 000 × 100 000 единиц: 2 000 000 единиц). Ежемесячные затраты должны быть распределены по 1666,66 рублей (20 000: 12 месяцев). Второй год работы планируется выпустить 300 000 единиц. Годовая сумма амортизации 60 000 (400 000 рублей × 300 000 единиц: 2 000 000 единиц) и ежемесячная плата 5000 рублей (60 000: 12 месяцев). И так далее. Применение данного метода позволяет лучше отразить в бухгалтерском учете себестоимость изготовленных изделий (работ) в зависимости от интенсивности использования объекта основных средств. Но растет и сложность учетных работ, особенно в период большой номенклатуры основных средств.

В международных стандартах известно, что амортизация основных средств рассчитывается на постоянной основе в течение срока его полезного использования. Однако МСФО предусматривает возможность пересмотра остаточной стоимости и срока полезного использования актива. Изменения могут вноситься в конце каждого года. Все изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета МСФО №8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». В соответствии с МСФО определен и способ расчета амортизации на основе цены основного средства. Основное средство амортизируется даже в том случае, если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость. Амортизация не начисляется, когда ликвидационная стоимость актива не превышает его балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не освобождает его от амортизации. МСФО рассматривают понятие балансовой, справедливой и ликвидационную стоимости. В то время как в стандартах бухгалтерского учета Российской Федерации описываются три вида значений: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Применяемый метод амортизации отображает подход компании к установлению вовлеченности актива в создании будущих экономических выгод от его реализации. Метод амортизации должен пересматриваться не реже одного раза в конце каждого финансового года. Изменения в сроках полезного использования активов происходят часто и определяются до начала использования актива. Изменения в методах амортизации происходят редко. На практике компания может применять ряд методов амортизации, в том числе прямолинейный метод, *метод снижаемого остатка и метод объема производства*. Существенной разницей между ПБУ 6/01 и МСФО № 16 является количество методов расчета амортизации. МФСО 16 "Основные средства" предусмотрено три метода: прямолинейный метод, *метод снижаемого остатка, метод объема производства*, в то время как ПБУ 6/01 определяет четырех способов: *линейный метод*, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Значительные различия наблюдаются в отношении требований к отражению в отчетности. В МСФО 16 "Основные средства" требования жестче, чем в ПБУ 6/01. Таким образом, в соответствии с МСФО, подлежат раскрытию: *ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств; сумма расходов, признанных в стоимости активов в процессе их строительства; сумма контрактных обязательств по приобретению основных средств; и для каждого переоцененного класса основных средств: балансовая стоимость, которая отражалась бы в финансовой отчетности, если бы активы учитывались по фактической стоимости; доход от переоценки, отражающий изменения за период, и ограничения в распределении суммы переоценки между акционерами*. Кроме того, организация обязана раскрывать дополнительную информацию об основных средствах, подвергшихся обесценению. Таким образом, основные средства оказывают непосредственное влияние на объемы производства, рост производительности труда, уровень технической вооруженности труда. В связи с этим, основные средства являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета, к порядку учета которого необходимо обращать повышенное внимание.

Литература

1. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03. 2001 г. № 26н.*
2. *Демидова О.Р., Сокольская Е.И. Организация учета затрат на ремонт основных средств в организации / О.Р. Демидова, Е.И. Сокольская // Направления совершенствования формирования учётноаналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научнопрактической конференции. Под редакцией И.Т. Насретдинова. –Казань. –2014. –С.3840.*
3. *Миннигалева В.З. Проблемы и необходимость применения международных стандартов аудита в России /В.З. Миннигалева // Научно-методический электронный журнал Концепт. –2016. –Т. 15..*
4. *Миннигалева В.З. Вопросы необходимости перехода на международные стандарты аудита / В.З. Миннигалева // Научное обозрение. 2015.№10 –1.С. 249. –251*

© Садриева Э.Р., Яруллина Л.Р., 2018

PEST АНАЛИЗ СУПЕРМАРКЕТА «БАХЕТЛЕ»
Сафиуллин Н.А. – старший преподаватель
Рауфов У.Р. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

PEST ANALYSIS OF THE BAKHETLE SUPERMARKET.

Safiullin N.A. – Senior Lecturer
Raufov U.R. – student

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье приведены оценки влияния рыночных и потребительских трендов на продажи и прибыль сети супермаркетов «Бахетле». Приведена оценка группы факторов, влияющих на прибыли и продажи, таких как политических, экономических, социально-культурных и технологических.

Abstract: The article gives estimates of the influence of market and consumer trends on sales and profits of the "Bakhetle" supermarket chain. The estimation of a group of factors affecting profits and sales, such as political, economic, socio-cultural and technological, is given.

Ключевые слова: продажи, прибыль, магазин, исследование, качество.

Keywords: sales, profit, shop, research, quality.

PEST анализ используется для оценки влияния рыночных и потребительских трендов на продажи и прибыль компании. В данной статье мы проведём PEST анализ супермаркета домашней еды «Бахетле». «Бахетле» - это сеть супермаркетов домашней еды. Штаб-квартира находится в г. Казани. Данный магазин ведёт свою деятельность не только в Казани, но и в Москве, Нижнем Новгороде, Набережных Челнах, Нижнекамске и т.д. «Бахетле» - это не только свежие продукты, фрукты и овощи, но и вкусная и домашняя выпечка для тех, кто не утруждает себя готовкой. Итак, чтобы провести PEST анализ данного супермаркета необходимо составить перечень факторов, которые так или иначе могут повлиять на прибыли и продажи компании. Таблица 1 – Группировка PEST факторов

Описание фактора
ПОЛИТИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (P)
<i>Фактор 1 – Устойчивость политической власти и существующего правительства</i>
<i>Фактор 2 – Налоговая политика (тарифы и льготы)</i>
<i>Фактор 3 – Законодательство по охране окружающей среды</i>
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (E)
<i>Фактор 1 – Уровень располагаемых доходов населения</i>
<i>Фактор 2 – Уровень безработицы, размер и условия оплаты труда</i>
<i>Фактор 3 – Уровень инфляции и процентные ставки</i>
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ (S)
<i>Фактор 1 – Требования к качеству продукции и уровню сервиса</i>
<i>Фактор 2 – Привычки и образ жизни потребителей</i>
<i>Фактор 3 – Уровень жизни населения</i>
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (T)
<i>Фактор 1 – Законодательство в области технологического оснащения отрасли</i>
<i>Фактор 2 – Развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств</i>
<i>Фактор 3 – Доступ к новейшим технологиям</i>

Это группа политических, экономических, социально-культурных и технологических факторов.

После того, как мы определили факторы, воздействующие на компанию, оцениваем их степень влияния от 1 до 3.

Таблица 2 – Оценка значимости факторов PEST анализа

Описание фактора	Влияние фактора
ПОЛИТИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (P)	
Фактор 1	3
Фактор 2	2
Фактор 3	1
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (E)	
Фактор 1	3
Фактор 2	3
Фактор 3	1
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ (S)	
Фактор 1	3
Фактор 2	2
Фактор 3	2
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (T)	
Фактор 1	3
Фактор 2	3
Фактор 3	2
ОБЩИЙ ИТОГ	28

Теперь необходимо провести оценку реальной значимости каждого фактора. Оценивать будут 6 экспертов по пятибалльной шкале.

Таблица 3 – Оценка реальной значимости PEST-факторов

Описание фактора	Влияние фактора	Экспертная оценка						Средняя оценка	Оценка с поправкой на вес
		1	2	3	4	5	6		
ПОЛИТИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (P)									
Фактор 1	3	3	3	4	3	4	4	3,5	0,23
Фактор 2	2	4	4	4	4	4	4	4,0	0,17
Фактор 3	1	3	4	3	4	4	3	3,5	0,08
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (E)									
Фактор 1	3	4	5	3	4	5	5	4,3	0,28
Фактор 2	3	5	4	3	3	4	4	3,8	0,25
Фактор 3	1	3	3	4	3	4	4	3,5	0,08
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ (S)									
Фактор 1	3	5	4	5	5	5	5	4,8	0,31
Фактор 2	2	4	4	4	4	4	4	4,0	0,17
Фактор 3	2	4	5	4	4	4	4	4,1	0,18
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ (T)									
Фактор 1	3	4	5	5	3	3	4	4,0	0,26
Фактор 2	3	3	4	3	3	3	3	3,2	0,21
Фактор 3	2	3	3	5	3	2	3	3,2	0,14
Общий итог	28							45,9	

Средняя оценка влияния каждого отдельного фактора на результат – 45,9.

Чем выше реальная значимость фактора, тем больше внимания и усилий следует уделять для снижения отрицательного влияния фактора на бизнес.

Итак, завершающим этапом анализа является приведение всех расчетов в матричный вид. Необходимо разместить все факторы в порядке убывания своей значимости в таблице 4.

Таблица 4 – Сводная таблица PEST анализа

ПОЛИТИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ		ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ	
Фактор	Вес	Фактор	Вес
Фактор 1	0,23	Фактор 1	0,28
Фактор 2	0,17	Фактор 2	0,25
Фактор 3	0,08	Фактор 3	0,08
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ ФАКТОРЫ		ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ	
Фактор	Вес	Фактор	Вес
Фактор 1	0,31	Фактор 1	0,26
Фактор 3	0,18	Фактор 2	0,21
Фактор 2	0,17	Фактор 3	0,14

Выводы: по результатам PEST анализа можно сделать вывод, что наиболее значимыми факторами являются социально-культурные и экономические факторы. Рассмотрим каждый фактор в отдельности.

1. Требования к качеству и уровню сервиса: данный фактор влияет на отрасль так же сильно, как и на саму компанию. Влияние отражается в прибыли, популярности компании и её конкурентоспособности. Чтобы уменьшить негативное влияние необходимо поддерживать высокое качество продукции и обслуживания, позиционировать компанию как компанию с самой качественной продукцией.

2. Уровень располагаемых доходов населения: этот фактор влияет на продажу и непосредственно прибыль, как отрасли, так и компании. Известно, что каждая организация преследует цель – получение прибыли и поэтому данный фактор оказывает очень сильное влияние на компанию. Если уровень доходов населения будет низким, то их покупательская способность снижается и, следовательно, компания теряет клиентов. Чтобы этого не происходило, необходимо держать цены на среднем уровне.

3. Законодательство в области технологического оснащения отрасли: изменяется суть продаж, т.к. всё закрепляется в правилах, по которым должны работать организации. Это может привести как к негативным, так и положительным последствиям. Если государство ставит целью помогать технологически совершенствоваться, то для компании – это плюс; а если оно, наоборот, прекращает оказывать помощь или повышает цены на те или иные технологии, то это явно минус для организации.

4. Уровень безработицы, размер и условия оплаты труда: компания не только занимается удовлетворением спроса населения на продукцию, но и предоставляет рабочие места, тем самым снижая безработицу. Это косвенным образом оказывает влияние и на саму компанию. Работник получает высокую зарплату, идёт в «Бахетле» и тем самым повышает прибыль компании. Негативное влияние этого фактора может быть только в случае низкой оплаты труда населения.

5. Устойчивость политической власти и существующего правительства: данный фактор оказывает сильное влияние и на отрасль, и на компанию. В связи с последними событиями, а именно введением санкций на нашу страну, запретом ввоза некоторой продукции - компании лишаются части своей продукции. Чтобы снизить отрицательное воздействие этого фактора «Бахетле» следует заключать

договоры с местными товаропроизводителями и тем самым поднимать российское производство, поддерживать отечественных товаропроизводителей.

Факторами, оказывающими наименьшее влияние на компанию, являются: уровень инфляции и процентных ставок, законодательство по охране окружающей среды, доступ к новейшим технологиям.

Литература

1. Вильгельмус Х., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 29-36.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 25-29.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

6. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45

7. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 109-115

8. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6 (24). С. 39-45.

9. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

10. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

11. Клычова Г.С., Пинина К.А. Управленческий учет инвестиционной деятельности // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 414-417.

12. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.

13. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Камилова Э.Р. Основные функции социального учета // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 127-130.

14. Официальный сайт «Бахетле». – Режим доступа: <http://bahetle.com/>

15. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

15. Пошаговая инструкция по составлению PEST анализа. – Режим доступа: <http://powerbranding.ru/biznes-analiz/pest/example/>

© Сафиуллин Н.А., Рауфов У.Р., 2018

УДК 65.42

**МАРКЕТИНГОВОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ РЫНКА ТОРТА «ТАТАРСТАН»
В МАГАЗИНАХ ГОРОДА КАЗАНИ**

**Сафиуллин Н.А. – старший преподаватель
Рауфов У.Р. – студент**

Казанский государственный аграрный университет, г.Казань

**MARKETING RESEARCH OF THE CAKE MARKET "TATARSTAN"
IN THE SHOPS OF THE CITY OF KAZAN.**

**Safiullin N.A. – Senior Lecturer
Raufov U.R. – student**

Kazan state agrarian university, Kazan

Аннотация: В статье приведены данные, при помощи которых выбор кондитерского изделия – тортов станет легче и выгоднее для любого покупателя, даны результаты на счет цены и популярности в разных магазинах, гипермаркетов города Казани.

Abstract: The article contains data on the choice of confectionery products - cakes will be easier and more profitable for any customer, results are given at the expense of price and popularity in different stores, hypermarkets in the city of Kazan.

Ключевые слова: десерт, продукция, магазин, качество, спрос, покупатели, популярность.

Keywords: dessert, products, shop, quality, demand, buyers, popularity.

Торт – с давних времен являлся незаменимым десертом в каждом доме, и в независимости к празднику или просто решили побаловать своих близких. Торт можно всем вне зависимости от пола, возраста, количества килограммов лишнего веса. Несомненно, он является препаратом веселящего действия и, следовательно, продлевает молодость.

Существует огромное количество разных вкусных рецептов тортов, по-разному с фантазией оформленных, а каких вкусных! Торт относится к тем десертам, возраст которых точно никто не знает. Предположительно, первые торты появились приблизительно 2000 лет назад, быстрее всего в Италии, так как в переводе слово «торт» с итальянского языка обозначает нечто замысловатое, красиво украшенное. На сегодняшний день законодательницей моды в мире тортов по праву считается Франция. Именно французскими кулинарами и кондитерами на протяжении веков диктовались тенденции в украшении и сервировке этих сладких шедевров. Кроме того, во Франции появилось безе, кремы, карамель, желе и бисквиты, то, без чего современные торты невозможны.

Но, как нам известно, не только в зарубежных странах, и не только в России занимаются изготовлением тортов. В нашей республике так же не мало кондитерских, где изготавливают различные виды сдобных изделий. Поэтому было бы интересно узнать на сколько торты сохранили свою популярность у нас в Казани.

«Казанский хлебозавод №3» много лет выпекает хлеб и хлебобулочные изделия, делает кондитерскую продукцию для жителей Казани и соседних регионов. В шести цехах завода они изготавливают больше 150 наименований продукции, которые реализуются в фирменных магазинах и через крупные торговые сети Казани и всей России.

Одним из популярных изделий из их производства является – торт «Татарстан». Для более подробного ознакомления с ним, хотелось бы описать его в двух словах.

Торт «Татарстан» имеет классический вид, с основой – белковой лепешкой, начинкой из фруктового суфле и украшениями - белковыми фигурками и шоколадными узорами. В большинстве случаев имеет круглую форму, довольно редко могут встретиться и с прямоугольным видом.

Чтобы выяснить популярность нашего продукта мы решили провести маленькое исследование. Для более конкретной информации выбрали несколько магазинов и гипермаркетов для реализации продукции. Под выбор пали - магазины «Пятерочка», «Магнит», «Эдельвейс», «Бэхетле» и гипермаркет «Ашан». Места проведения выбирали по популярности посещения данных магазинов и по проводимости в них акций и скидок.

Для более быстрого результата мы разделились по разным магазинам. Каждый из нас провел в нем около часу и следил за намеченным продуктом. И как выяснилось, что наш торт и в будние дни так же является не менее востребованным по сравнению с другими видами тортов и имел возможность порадовать своим качеством покупателей магазинов.

Для более подробного раскрытия его популярности мы заполнили таблицу, где показаны все подробные данные о нашем продукте в выбранных магазинах.

Таблица 1 - Сравнительный анализ результатов исследования

Критерий оценки	Сравнительный анализ результатов исследования в разных местах реализации продукции				
	"Ашан"	"Бэхетле"	"Магнит"	"Пятёрочка"	"Эдельвейс"
Наименование продукции	Торт «Татарстан»	Торт «Татарстан»	Торт «Татарстан»	Торт "Татарстан"	Торт «Татарстан»
Расположение отдела в магазине	Расположен в отделе «кондитерские изделия»	Расположен в крайнем углу магазина	Расположен недалеко от входа, на правом углу от входа(магазин не большой)	Расположен в конце магазина, на левом углу от входа	Расположен в центральной части магазина
Расположение продукции на полках/витрине	Расположен на нижней полке, первая линия	Расположен на отдельной витрине с тортами, первые и вторые полки на левом углу	Расположен рядом с сырками, йогуртами и другими молочными продуктами	Расположен на третьей витрине, рядом с другими тортами	Расположен на третьей витрине
Количество одного вида продукции на витрине/полке	2	2	1	1	2
Внешний вид продукции	Круглый	Круглый	Круглый	Круглый	Круглый
Ассортимент продукции	1	3	2	2	2
Уровень цены	247-350 руб	400-600 руб	230-330 руб	250- 389 руб	185-250 руб
Наиболее популярные у покупателей виды продукции	«Татарстан» , «Медовый», «Португалия»	Графские развалины, «Бабушкин», «Тортугалия», «Татарстан»	«Бабушкин», «Наполеон», «Медовый»	"Татарстан", "Наполеон", и "Португалия"	«Медовый» «Птичий вальс» «Поленница» «Паутина» «Вкусняшка»
Количество покупаемой продукции, шт.	3	2	2	1	1
Возраст покупателей продукции	21-23 лет	25-35 лет	20-30 лет	23-25 лет	18-50 лет
Пол покупателей продукции	женский	Женский	Женский	женский	Женский, мужской

Хочется отметить, что самый большой спрос покупке по времени заметили к вечернему времени суток. То есть это около 16-18 часов, так как примерно в это время люди возвращаясь домой забегают в магазин за продуктами. Или же чтобы подготовиться к какому-либо торжеству люди обычно закупаются вечером.

Возможно, если мы подольше решили бы находиться в магазинах и следить за всеми покупателями, за потенциальными покупателями, то могли бы собрать больше информации. А если еще время совпадало бы к каким-нибудь праздничным днем, то спрос на них само собой был бы на много больше.

За час, который провели в магазинах, мы обращали внимание на расположенность отделов кондитерских изделий, за их качеством, за составом и сроком годности. Хочется сказать, в большинстве случаев они располагались чуть дальше от входа, что говорит о том, что люди прогуливаясь по магазину до кондитерских изделий доходят немножко позже, а возможно и будут случае, когда вовсе не станут идти дальше, купив нужный им товар. Таким образом, расположение отделов так же играет не малую роль. Подходя относительно к составу и к срокам годности они нигде не получили отрицательных оценок. На вид они все выглядели очень аппетитно и дефекты среди них не нашлись. Были красивые прозрачные упаковки и разукрашены различными цветами, что прибавляло привлекательность. Так что можно уверенно сказать, что сотрудники магазинов тщательно следят за качеством продукции, и предоставляют только свежие товары.

По собранным данным можно сказать, что торты под наименованием «Татарстан», которые были изготовлены на «Казанском хлебозаводе №3» являются одним из востребованными десертами. В каждом магазине для них найдется место и свой покупатель. Если судить по покупателям, то это в большинстве случаев женщины взрослых лет, которые очень тщательно вычитывали характеристики тортов. А обращая внимание на цену, то она колебалась от 200-300 рублей в среднем, говорит о том, что «Татарстан» является одним из не дорогих удовольствий.

При помощи моей статьи хотела показать, что и у нас в Казани изготавливают достойные торты, которые имеют достаточную популярность, благодаря тому, что за время его выпуска произвели впечатление и получили своих покупателей. Надеюсь, хоть как то смогла помочь вам при дальнейшем выборе ваших любимых кондитерских изделий.

Литература

1. Вильхельмус Х., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 29-36.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 25-29.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения // В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-34.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

6. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45

7. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 109-115

8. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6 (24). С. 39-45.

9. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

10. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

11. Клычова Г.С., Пинина К.А. Управленческий учет инвестиционной деятельности // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 414-417.

12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса. В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей I Всероссийского научно-практического семинара. Электронное издание. Нижний Новгород, 2017. С.191-195.

13. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.

14. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Камилова Э.Р. Основные функции социального учета // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 127-130.

15. «Новые трюки с обычными штуками» - Ридерз Дайджест.

16. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

17. «Торты из нашего детства» – О.А. Альхабаш

© Сафиуллин Н.А., Рауфов У.Р., 2018

**РАЗЛИЧИЯ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ
НА ПРИБЫЛЬ: МСФО 12 И ПБУ 18/02**

Тимофеева О.В. – кандидат экономических наук, доцент

Виноградова А.В. – студент

Макагон М.М. – студент

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
г. Санкт-Петербург*

**PROFIT TAX CALCULATION ACCOUNTING: DIFFERENCE BETWEEN IFRS 12 AND
GAAP 18/02.**

Timofeeva O.V. – candidate of economic sciences, associate professor

Vinogradova A.V. – student

Makagon M.M. – student

St. Petersburg State Economic University, Saint Petersburg

Аннотация: В статье рассмотрены ключевые аспекты расчетов по текущему налогу на прибыль согласно МСФО 12 и ПБУ 18/02. Описывается порядок принятия к учету временных разниц. Раскрывается сущность налогообложения деловой репутации и других отложенных налоговых активов организации.

Abstract: The article considers key aspects of profit tax calculation accounting in IFRS 12 and GAAP 18/02. The order in which temporary differences are taken on discount is described. Commercial goodwill and other deferred tax assets' taxation is enlightened.

Ключевые слова: МСФО, ПБУ, текущий налог на прибыль, временные разницы, различия между МСФО и ПБУ, финансовая отчетность, определение налоговой базы.

Key words: IFRS, GAAP, profit tax, temporary differences, IFRS and GAAP diversity, financial records, estimation of tax basis.

Нормы российских положений по бухгалтерскому учету во многом схожи со стандартами МСФО, однако если начать изучать и сравнивать их поподробнее, то мы выясним, что данные документы значительно различаются. К примеру, в отличие от МСФО, ПБУ подходит к отложенному налогообложению с позиции Отчета о финансовых результатах [5, с. 37].

Нужно отметить, что Минфин России разработал ПБУ 18/02 на основе предыдущей версии МСФО 12, и, если современный МСФО 12 основан на балансовом подходе, то в ПБУ 18/02 описан метод обязательств [4, с. 261]. В каком-то смысле можно сказать, что МСФО предъявляют больше требований к раскрытию информации по сравнению с ПБУ 18.

В ПБУ выделяется два вида разниц: постоянные и временные. Постоянные разницы возникают в случаях, когда:

- Фактические расходы больше принимаемых при налогообложении;
- Затраты, связанные с безвозмездной передачей имущества, не проведены в налоговом учете;
- В результате прочих обстоятельств, при которых расходы или доходы, учитываемые для целей бухгалтерского учета, не входят в расчет налога на прибыль.

По определению МСФО 12 временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

По МСФО, как и по ПБУ, временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые. Вычитаемые временные разницы ведут к увеличению суммы текущего налога на прибыль, а возникают они при применении различных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета; в случае применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов и др. А если говорить про налогооблагаемых разницы, то они, как правило, связаны с признанием выручки или других доходов в отчетном периоде и ведут к увеличению суммы ТНП [1, с. 241].

Интересен тот факт, что в МСФО отсутствуют понятия постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

В случаях, когда разница постоянна, ее налоговую базу принимают искусственно равной бухгалтерской. При этом по балансовому методу разницы не возникают. Следовательно, никаких отложенных налогов у фирмы не появится. [2,30]

Также в МСФО существует понятие срочных разниц. Это налогооблагаемые временные разницы, которые возникают при включении дохода или расхода в бухгалтерскую прибыль в одном периоде, а в налогооблагаемую прибыль - в другом периоде, например:

- Процентный доход включается в бухгалтерской прибыль пропорционально времени, а в налогооблагаемую – при получении денежных средств;
- Отличие амортизации при определении налогооблагаемой прибыли от амортизации при определении бухгалтерской прибыли;
- Затраты на разработку в периоде их возникновения вычитаются из налогооблагаемой прибыли, а в будущих периодах могут капитализироваться и амортизироваться, что приводит к возникновению временной разницы.

И в МСФО, и в ПБУ налоговые активы и обязательства необходимо представлять в бухгалтерском балансе отдельно от других активов и обязательств.

Что касается налогообложения деловой репутации, здесь интересен тот факт, что, согласно МСФО, налоговые структуры многих стран не позволяют считать обесценение гудвила расходом, уменьшающим прибыль. Более того, стоимость деловой репутации не подлежит вычету в случае реализации дочерним предприятием своего основного бизнеса.

В таких ситуациях гудвил будет иметь нулевую налоговую базу, то есть должна возникать временная разница.

Однако МСФО 12 не разрешает учитывать возникшее отложенные налоговые обязательства, поскольку это привело бы к увеличению балансовой стоимости гудвила, являющегося амортизируемым нематериальным активом, т.е. остаточной величиной.

Также важно понимать, что ОНО по налогооблагаемым временным разницам, относящимся к деловой репутации, признаются в той мере, в которой они не связаны с ее первоначальным признанием.

МСФО устанавливают, что отложенные налоговые активы должны признаваться организации в таком размере, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой эту вычитаемую временную разницу будет возможно зачесть.

Точно так же и с деловой репутацией: если балансовая стоимость гудвила, возникающего при объединении бизнеса, меньше его налоговой базы, данная разница приводит к возникновению ОНА.

Кроме того, МСФО предписывают дополнительно сообщать о неиспользованных налоговых убытках и налоговых кредитах.

По определению Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые кредиты связаны с изменением условий исполнения налоговых обязательств. По МСФО неиспользованные налоговые кредиты и неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, признаются в составе ОНА только в той мере, в которой организация ожидает получить налогооблагаемую прибыль, за счет которой будут покрыты убытки или уплачены проценты по кредиту.

Важно понимать, что, если у предприятия есть неиспользованные налоговые убытки, налогооблагаемой прибыли может не быть вовсе, именно поэтому необходимо признавать такие налоговые активы в соответствии с ожидаемыми в будущем суммами налогооблагаемой прибыли, чтобы была возможность реализовать такие убытки [4, с. 189]. Чтобы правильно оценить ситуацию, организация анализирует следующие критерии:

- Существует ли вероятность получения прибыли до истечения срока действия неиспользованных налоговых убытков (или кредитов);
- Имеются ли у предприятия достаточные налогооблагаемые временные разницы, за счет которых возможна реализация убытков или кредитов до истечения срока их действия;
- Есть ли возможность налогового планирования;
- Можно ли предотвратить налоговые убытки в будущем.

Литература

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 447 с.
2. Касьянова, Г. Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02. Организация налогового учета на базе бухгалтерского / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2013. - 120 с.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)
4. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с.
5. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности (комплект из 2 книг). - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 699 с.
6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
7. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283.
8. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 27-31
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики. Материалы IV

Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.

12. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С.131-133. (Княгинино: НГИЭИ, Т.1)

14. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.

15. Пинина К.А., Халикова Э.Ф., Мустафина З.К. Особенности формирования конечных финансовых результатов в сельском хозяйстве // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 111-115

16. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчётности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М. Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

© Тимофеева О.В., Виноградова А.В., Макагон М.М., 2018

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Тимофеева О.В. – кандидат экономических наук, доцент

Литвиненко О.С. – студент

Тянтерева В.Н. – студент

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
г. Санкт-Петербург*

FEATURES OF ACCOUNTING AND TAXATION OF LEASING OPERATIONS.

Timofeeva O.V. – candidate of Economic Sciences, associate professor

Litvinenko O.S. – student

Tyantereva V.N. – student

Saint-Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg

Аннотация: В данной статье представлены основная характеристика лизинга и его преимущества, поскольку российские организации проявляют все больший интерес к этому виду деятельности. В работе рассмотрены особенности формирования первоначальной стоимости объекта лизинга, а также его амортизации. На основе кейса проанализированы сходства и различия налогообложения бухгалтерского учёта лизинговых операций, и сформулированы выводы по проведенному исследованию.

Abstract: Article discovers the main characteristic of leasing and its advantage. Article contains features of formation of initial project cost of leasing and its depreciation.

Ключевые слова: лизинг, бухгалтерский учёт, налоговый учёт, фактическая себестоимость, амортизация, кейс, приобретение основных средств.

Keywords: leasing, accounting, tax accounting, actual cost, depreciation, case, acquisition of fixed assets.

Бухгалтерский и налоговый учёт всегда идут бок о бок друг с другом. Во многих направлениях своей деятельности они постоянно находятся во взаимодействии друг с другом. И при этом у них есть сходства и, разумеется, у каждого, как у налогового, так и у бухгалтерского учёта, есть свои различия. Не исключением является и учёт лизинговых операций. Разберем данную тему поподробнее и начнем с краткой характеристики лизинга.

Итак, лизинг – это система имущественных и экономических отношений, которая возникает при приобретении в собственность имущества и последующей сдачей его во временное пользование за установленную плату.

Лизинг является довольно популярным в России в связи с тем, что имеет следующие преимущества:

1. Гибкие условия;
2. Налоговые льготы;
3. Нетребования к обеспечению, гарантиям, перечню необходимых документов;
4. Возможность использования специальных акций от поставщиков;
5. Доступность оформления в сравнении с кредитами от банка.

Предлагаем рассмотреть особенности бухгалтерского и налогового учёта лизинговых операций на примере кейса с упором на формирование первоначальной стоимости предмета лизинга и амортизации.

Условия кейса:

В рамках лизинговой сделки между организацией «Застрой» и лизинговой компанией «ЛизингХолд» оформлен договор на приобретение модульного лесозаготовительного завода у поставщика "Березка".

Сумма договора – 8 142 000 руб., включая НДС 18%. В условия договора включены: доставка, монтаж и пуско-наладка;

1. Стоимость завода – 7 080 000 руб. включая НДС 18%;

2. Стоимость доставки – 354 000 руб., включая НДС 18%;

3. Стоимость монтажных работ – 236 000 руб., включая НДС 18% (осуществлен монтаж 30.04.18);

4. Стоимость пуско-наладочных работ – 472 000 руб., включая НДС 18% (Осуществлены пуско-наладочные работы 30.04.18);

Имущество фактически поставлено 03.07.17. По акту имущество введено в эксплуатацию, а также передано в лизинг по акту приема-передачи 30.04.18. Для целей данного кейса примем условия оплаты – 100% предоплата. Для финансирования сделки лизинговой компанией был взят кредит в размере 80% от стоимости договора поставки – 6 513 600 руб. Дата привлечения финансирования = дате оплаты поставщику по контракту = 01.05.17. Ставка по кредиту = 20% годовых. Условия погашения – равномерно, начиная с мая 2018г.

Необходимо определить первоначальную стоимость объекта лизинга для целей бухгалтерского учёта и налогового учёта.

Для правильного расчета первоначальной стоимости необходимо обратиться к нормативно-правовой базе, регулирующей данную сферу. Для наглядной интерпретации различия и общие черты представлены в Таблице 1.

1. Формирование первоначальной стоимости

Бухгалтерский учёт [3, пункт 8]	Налоговый учёт [2, статья 257]
Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление предмета лизинга, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.	Сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС.
суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);	
суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;	
таможенные пошлины и сборы (в т.ч. включая связанные с приобретением прав лизинга);	
расходы на страхование;	
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением предмета лизинга;	
суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением предмета лизинга;	
суммы процентов, уплаченных лизингодателем за кредит для приобретения данного имущества	
курсовые и суммовые разницы	

После изучения правовых аспектов вернемся к нашему кейсу. Расчет первоначальной стоимости с точки зрения бухгалтерского учёта представлен в Таблице 2.

Таблица 2. Первоначальная стоимость для целей бухгалтерского учёта

Элементы затрат (без учета НДС)	Сумма, руб.
Расходы на приобретение завода	6 000 000
Расходы на доставку	300 000
Расходы на монтажные работы	200 000
Расходы на пуско-наладочные работы	400 000
Расходы на % банка по кредитному договору	1 345 548
<i>Итого</i>	<i>8 245 548</i>

Расчет % банка, включаемых в стоимость имущества произведен за период с даты привлечения финансирования (01.05.17) по дату ввода имущества в эксплуатацию (30.04.18).

Рассчитаем первоначальную себестоимость с точки зрения налогового учёта. Данные представлены в Таблице 3.

Таблица 3. Первоначальная стоимость для целей налогового учёта

Элементы затрат (без учета НДС)	Сумма, руб.
Расходы на приобретение завода	6 000 000
Расходы на доставку	300 000
Расходы на монтажные работы	200 000
Расходы на пуско-наладочные работы	400 000
<i>Итого</i>	<i>6 900 000</i>

Таким образом, налоговая база по налогу на имущество уменьшена на 1 345 548 руб., что является достаточно значительной суммой и наглядно раскрывает особенности налогового учёта лизинговых операций.

Если же говорить об амортизации в лизинге, то плательщиком амортизационных отчислений является балансодержатель предмета лизинга. Существуют следующие способы расчета амортизации: линейный, способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения равным 3, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [3, пункт 18]. Лизинговые компании, как правило, используют линейный способ начисления амортизации. При использовании данного метода начисления амортизации не предусмотрена возможность использования специального коэффициента ускорения. Однако, выбор данного способа обусловлен не только удобством его использования, но и экономикой сделки финансового лизинга. Таким образом наглядно представлено стремление сблизить бухгалтерский и налоговый учёт лизинговых операций [1, с. 67].

Безусловно, бухгалтерский и налоговый учёт на всех этапах лизинга (приобретение, лизинговые операции (платежи), выбытие, передача прав собственности) зависят от того, на чем балансе будет числиться объект. Это одна из причин того, что данная тема является многогранной и обширной. На основе кейса были разобраны общие правила и уникальные аспекты формирования первоначальной стоимости объекта лизинга двух представленных видов учёта с целью показать особенности их взаимодействия.

Литература

1. Зубова А.А., Солнышкина О.В. Финансовый учет и налогообложение лизинговых операций. Сравнительный анализ методик. Часть 1. – Издательство Политехнического университета, 2010. - 209 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).
4. Камилова Э.Р., Гайнуллина А.И. Пути совершенствования учета основных средств // В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2015. С. 125-127.
5. Камилова Э.Р., Шайхутдинова Д.А. Аудит движения и эффективности использования основных средств // В сборнике: Проблемы развития современной науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 103-105.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41..
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
10. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45
11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.
12. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи" в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4 (346). С. 16-28.
13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.
14. Козменкова С. Учет арендованных земель // Экономика сельского хозяйства России. 2000. № 7. С. 22.
15. Пинина К.А., Габдрахманова Г.Ф., Аскарова М.Р. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств // В

сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 276-281.

16. Фахретдинова Э.Н. Интегрирование бухгалтерского и налогового учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы III Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2012. С.235-239. (Княгинино: НГИЭИ).

17. Фахретдинова Э.Н. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса / Э.Н. Фахретдинова, Л.Н. Шарипова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 145-147.

© Тимофеева О.В., Литвиненко О.С., Тянтерева В.Н., 2018

**АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ
БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Тимофеева О.В. – кандидат экономических наук, доцент
Михкельсон А.А. – студент**

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
г. Санкт-Петербург*

**ANALYSIS OF MODELS FOR PREDICTING THE PROBABILITY OF AN
ENTERPRISE'S BANKRUPTCY.**

**Timofeeva O.V. – Candidate of Economic Sciences assistant professor
Mihkelson A.A. – student**

*St. Petersburg State University of Economics,
St. Petersburg*

Аннотация: *Статья посвящена анализу российских и зарубежных моделей прогнозирования вероятности банкротства предприятия. Автор уделяет особое внимание рассмотрению отечественных моделей, исследуя результаты их применения на практическом примере.*

Abstract: *The article is devoted to the analysis of Russian and foreign models of the probability of an enterprise's bankruptcy prediction. The author pays attention to the consideration of Russian models comparing the results of their using with a help of a practical example.*

Ключевые слова: *банкротство, модели прогнозирования вероятности банкротства, модель О.П. Зайцевой, модель Давыдовой-Беликова, модель Альтмана, модель Бивера, модель Таффлера.*

Keywords: *bankruptcy, models of predicting the probability of bankruptcy, the Zaitseva model, the Davydova-Belikov model, Altman Z-score model, the Beaver model, Taffler Z-score model.*

Деятельность любой организации подвержена разнообразным рискам. Из их числа наиболее опасным является неплатежеспособность, следствием которой может быть банкротство.

Банкротство – это процедура признания арбитражным судом неспособности субъекта исполнять обязанности по уплате платежей. Основным признаком предбанкротного состояния организации является ее неспособность выполнять требования кредиторов в течение 90 календарных дней со дня наступления сроков платежей.

Для оценки вероятности банкротства используются модели качественного (основан на анализе обширной системы критериев и признаков) и количественного подхода (включает скоринговые модели; многомерный рейтинговый анализ; мультипликативный дискриминантный анализ). Обратим внимание на модели последнего из них.

Рассмотрим ряд моделей зарубежных и российских авторов (таблица 1).

Рассматривая зарубежные разработки в области оценки риска банкротства, следует учитывать, что в связи со сложностями перевода, различиями в формах отчетности, а также неоднозначным толкованием авторами ряда понятий, данные модели плохо подходят для оценки риска банкротства отечественных предприятий и могут привести к искажению информации. Поэтому для российских предприятий лучше использовать модели отечественных авторов.

1. Модели прогнозирования вероятности банкротства

Наименование модели	Вид модели	Коэффициенты
Пятифакторная модель Э. Альтмана	$Z = 1.2 \cdot X_1 + 1.4 \cdot X_2 + 3.3 \cdot X_3 + 0.6 \cdot X_4 + X_5$	X_1 = Оборотный капитал/Активы; X_2 = Нераспределенная прибыль/Активы; X_3 = Операционная прибыль/Активы; X_4 = Рыночная стоимость акций/Обязательства; X_5 = Выручка/Активы.
Модель Р. Таффлера	$Z = 0.53 \cdot K_1 + 0.13 \cdot K_2 + 0.18 \cdot K_3 + 0.16 \cdot K_4$	K_1 = Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства; K_2 = Оборотные активы / (Краткосрочные обязательства + Долгосрочные обязательства); K_3 = Краткосрочные обязательства / Активы; K_4 = Выручка / Активы.
Модель У. Бивера	Система показателей: коэффициент Бивера; рентабельность активов; финансовый рычаг; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами.	Коэффициент Бивера = (Чистая прибыль + Амортизация) / (Долгосрочные + Краткосрочные обязательства); Рентабельность активов, % = Чистая прибыль / Активы \times 100%; Финансовый рычаг = (Долгосрочные + Краткосрочные обязательства) / Активы; Коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами = (Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Активы; Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / (Долгосрочные + Краткосрочные обязательства)
Модель О. П. Зайцевой	$K_{\text{факт}} = 0.25 \cdot K_1 + 0.1 \cdot K_2 + 0.2 \cdot K_3 + 0.25 \cdot K_4 + 0.1 \cdot K_5 + 0.1 \cdot K_6$; $K_{\text{норматив}} = 1.57 + 0.1 \cdot K_{\text{прошлого года}}$;	K_1 = Прибыль (убыток) до налогообложения / Собственный капитал; K_2 = Кредиторская задолженность / Дебиторская задолженность; K_3 = Краткосрочные обязательства / Наиболее ликвидные активы; K_4 = Прибыль до налогообложения / Выручка; K_5 = Заемный капитал / Собственный капитал; K_6 = Активы / Выручка.
Модель Давыдовой-Беликова	$Z = 8.38 \cdot K_1 + 1 \cdot K_2 + 0.054 \cdot K_3 + 0.63 \cdot K_4$	K_1 = Оборотный капитал / Активы; K_2 = Чистая прибыль / Собственный капитал; K_3 = Чистая прибыль / Собственный капитал; K_4 = Чистая прибыль / Себестоимость.

Сравним результаты оценки состоятельности предприятия, произведенные при помощи двух моделей российских авторов: модели Зайцевой и модели Давыдовой-Беликова. Для этого рассмотрим практический пример, построенный на данных бухгалтерской отчетности двух российских авиакомпаний: ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии» и ОАО «Авиационная компания «Трансаэро». Последняя в

декабре 2015 года была признана банкротом и помещена под процедуру наблюдения, а в сентябре 2017 года – под процедуру конкурсного производства.

1. Модель Давыдовой-Беликова (модель Иркутской государственной экономической академии)

Вид модели и способы расчета коэффициентов представлены в таблице 1.

Значение интегрального показателя R оценивается по следующим параметрам (таблица 2).

Таблица 2. Оценка значения показателя R в модели Давыдовой-Беликова

Значение R	$R < 0$	$0 \leq R < 0,18$	$0,18 \leq R < 0,32$	$0,32 \leq R < 0,42$	$R \geq 0,42$
Вероятность банкротства	90 – 100%	60 – 80%	35 – 50%	15 – 20%	до 10%

Ознакомимся с результатами расчетов (таблица 3).

Таблица 3. Результаты расчетов по модели Давыдовой-Беликова

	"Трансаэро"			"Аэрофлот"		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
K1	-0,55	-2,02	-2,24	0,14	-0,03	0,12
K2	-23,29	1,01	0,02	0,21	-0,38	0,38
K3	0,91	1,33	0,00	1,83	1,96	2,41
K4	0,21	0,99	0,80	-0,06	0,06	-0,08
R	-27,73	-15,20	-18,28	1,44	-0,53	1,45
Вероятность банкротства	90-100%	90-100%	90-100%	до 10%	90-100%	до 10%

Как видно из полученных данных, результаты компании «Трансаэро» справедливы.

Что касается результатов, полученных для компании «Аэрофлот», то полученная вероятность банкротства 2015 года оказалась завышенной. В данный период компания действительно понесла большие убытки, однако не стала банкротом.

Данное завышение процента вероятности банкротства может быть связано с тем, что авторами были использованы коэффициенты из зарубежных моделей (K_1 взят из модели Альтмана, а K_3 - из модели Таффлера), несмотря на малую пригодность этих моделей для российской экономики. При этом коэффициенту K_1 придан наибольший вес, что делает его определяющим.

2. Модель О.П. Зайцевой

Формулы расчета фактического и нормативного значений интегрального показателя, а также коэффициентов представлены в таблице 1. При этом если $K_{факт} > K_{норматив}$, то вероятность банкротства высока. Рассмотрим результаты расчетов:

Таблица 4. Результаты расчетов по модели Зайцевой

	"Трансаэро"			"Аэрофлот"		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
K1	-23,53	1,01	0,02	0,31	-0,35	0,53
K2	4,08	19,86	1091,65	0,88	0,92	1,04
K3	254,48	2907,67	186927,66	2,98	3,94	2,95
K4	-0,20	-1,06	-13,48	0,08	-0,05	0,10
K5	129,05	-1,72	-1,65	1,23	2,78	1,22
K6	1,10	0,75	353,28	0,55	0,51	0,41
Кфакт	58,39	583,41	37526,50	0,96	1,11	1,01
Кнормат	1,67	1,68	1,65	1,62	1,62	1,62
Вероятность банкротства	Высокая	Высокая	Высокая	Низкая	Низкая	Низкая

Данная методика оценки показала более точные результаты: компания «Трансаэро» остается банкротом на всем рассматриваемом промежутке времени, а финансовое состояние компании «Аэрофлот» в течение всех трех лет имеет незначительную вероятность банкротства. При этом в 2015 году происходит небольшое сокращение разницы между нормативным и интегральным показателями, что может свидетельствовать о небольшом ухудшении ситуации.

Таким образом, определение вероятности банкротства компании является важным пунктом оценки ее финансового положения. Однако использование готовых зарубежных моделей или их коэффициентов для финансового анализа российской компании может привести к получению искаженной информации. Но, несмотря на это, было бы полезным использовать алгоритмы и приемы, разработанные зарубежными авторами, для построения подобных моделей.

Например, одним из преимуществ пятифакторной модели Альтмана является существование не только классического вида модели (больше подходит для работы с предприятиями, чьи акции котируются на фондовых биржах), но и ее модификаций для непроизводственных и производственных предприятий, не размещающих свои акции на фондовом рынке. Это позволяет увеличить точность прогноза для данных видов фирм.

Также интересной для рассмотрения является модель Бивера, которая позволяет определить сроки наступления банкротства, благодаря чему фирма сможет разработать более адекватный план действий для нормализации своего финансового положения.

В результате можно сделать вывод о том, что российским исследователям необходимо создавать собственные модели оценки вероятности банкротства,

основанные на отечественных статистических данных. При этом изучение зарубежных моделей позволит отечественным исследователям расширить инструментарий при построении подобных моделей и почерпнуть идеи для совершенствования собственных разработок.

Литература

1. Бехтина О.Е. Современные проблемы прогнозирования банкротства предприятий/ О.Е. Бехтина// Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева – 2017. –Том 1. - №1. – С. 75-81.
2. Блажевич О.Г. Сравнительный анализ и применение методов прогнозирования банкротства/ О.Г. Блажевич, А.И. Карачун, А.Л. Сулейманова// Бюллетень науки и практики – 2017. - №5(18). – С. 161-175.
3. Бухгалтерская отчетность ОАО «Авиационная компания «Трансаэро» ИНН 5701000985 за 2015 год. – URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2015/5701000985>.
4. Бухгалтерская отчетность ОАО «Авиационная компания «Трансаэро» ИНН 5701000985 за 2016 год. – URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2016/5701000985#balans>.
5. Модели прогнозирования банкротства российских предприятий (MDA-модели). – URL: <http://finzz.ru/modeli-prognozirovaniya-bankrotstva-rossijskix-predpriyatij-mda-modeli.html>.
6. Официальный сайт ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии». – URL: <http://ir.aeroflot.ru/ru/reporting/financial-results/ras/>.
7. Уродовских В.Н. О корректности использования некоторых иностранных моделей оценки вероятности банкротства для отечественных предприятий/ В.Н. Уродовских, А.А. Обухова// Социально-экономические явления и процессы – 2015. – Том 1. - №1. – С. 81 – 89.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.
10. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.
11. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пнина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89.
14. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36.
15. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год

// В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210.

16. Фахретдинова Э.Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Астраханцева // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257.

© Тимофеева О.В., Михкельсон А.А., 2018

**РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ И НАЦИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В
РАЗРАБОТКЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА**

Фазлыева Г.Г. – студентка

*Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент
Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань*

**THE ROLE OF INTERNATIONAL AND NATIONAL ORGANIZATIONS IN THE
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND AUDITING STANDARDS**

Fazlieva G. G.–student

*Fakhretdinova E.N. – candidate of economic sciences, associate professor
Kazan State Agrarian University, Kazan*

Аннотация: В статье рассматривается роль международных и национальных организаций в процессе международной стандартизации учета и аудита.

Annotation: The article discusses the role of international and national organizations in the process of international standardization of accounting and auditing.

Ключевые слова: унификация учета, гармонизация учета, стандартизация учета, международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита.

Keywords unification of accounting, harmonization of accounting, standardization of accounting, international financial reporting standards, international auditing standards..

Характерной особенностью современной мировой экономики является глобализация отношений, вызывающих необходимость международной гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета и отчетности, с целью получения заинтересованными пользователями полной, достоверной и доступной финансовой информации о деятельности национальных и транснациональных компаний.

На разных этапах процесса международной стандартизации учета решением указанных проблем занимались и продолжают заниматься множество международных межправительственных организаций (ММПО), в состав которых входит Центр по транснациональным корпорациям ООН и Организация экономического сотрудничества и развития и региональных организаций, занимающихся проблемами стандартизации учета в конкретном регионе, к которым, в частности, относятся: Союз европейских бухгалтеров (Union of European Accountants - UEC); Межамериканская ассоциация бухгалтеров (Inter - American Accounting Association - IAA); Североамериканская ассоциация свободной торговли (North American Free Trade Association - NAFTA); Конфедерация бухгалтеров стран Азии и Тихоокеанского региона (Confederation of Asian and Pacific Accountants - CAPA); Африканский бухгалтерский совет (African Accounting Council - AAC) и др.

МСФО являются результатом работы многочисленных международных организаций, основными из которых являются: - Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО); - Международная организация комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ); - Международная федерация бухгалтеров (МФБ); - Организация Объединенных Наций (ООН); - Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и др.

Рассмотрим цели функционирования основных из них (таблица 1).

1. Роль международных организаций в разработке высококачественных международных стандартов бухгалтерского учета и аудита

Организация	Цель деятельности	Управление
Фонд IFRS (Совет по МСФО)	является некоммерческой общественной организацией, созданной для разработки единого набора высококачественных, понятных, подлежащих исполнению и общепринятых стандартов бухгалтерского учета - стандартов МСФО, а также для продвижения и облегчения принятия стандартов.	Трехуровневая структура: совет по МСФО, который контролируется Попечителями всего мира, которые в свою очередь подотчетны Совету по мониторингу Фонда МСФО)
Международная федерация бухгалтеров (IFAC)	обслуживает общественные интересы и укрепляет профессию бухгалтера: - поддержка разработки высококачественных международных стандартов; - содействие принятию и внедрению этих стандартов; - создание потенциала профессиональных бухгалтерских организаций; - выступая по вопросам общественных интересов.	президентом IFAC является <u>Рейчел Граймс</u> , которая будет выполнять функции президента до ноября 2018 года.
Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности (IAASB)	является независимым органом по установлению стандартов, который служит общественным интересам, устанавливая высококачественные международные стандарты аудита, гарантии и другие смежные области и облегчая их принятие и реализацию. При этом IAASB повышает качество и последовательность практики во всем мире и укрепляет доверие общественности к мировой аудиторской и страховой профессии.	Председателем на трехлетний срок с 1 января 2019 года назначен г-н Мартин Бауманн, который сменил профессора Арнольда Шильдера (занимал эту должность 10 лет и его срок полномочий истекает в конце 2018 года).

По мнению г-на Бауманна: «IAASB играет жизненно важную роль на мировых рынках капитала. Высококачественные профессиональные стандарты, разработанные в интересах общественности IAASB, обеспечивают рынки уверенностью в важной работе, проводимой аудиторскими» [11].

Наряду с международными и региональными межправительственными организациями, проблемами стандартизации учета занимаются и национальные профессиональные организации.

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России), созданный в апреле 1997 г., объединяет аттестованных профессиональных

бухгалтеров и аудиторов, представляющих руководителей и ведущих специалистов бухгалтерских, аудиторских и консалтинговых служб, профессоров и преподавателей учета, экономического анализа и аудита, специалистов в области финансов и менеджмента. Это некоммерческая ассоциация бухгалтеров, и ее основными функциями являются содействие развитию профессии бухгалтера, организация и проведение обучения и аттестации бухгалтеров, а также представление и продвижение на национальном и международном уровнях интересов бухгалтерской профессии. IPAR присоединился к IFAC в 2001 году; однако с 2015 года он больше не является членом. Высшим органом управления является Общее собрание членов ИПБ России. Президентский совет – **это** постоянно действующий коллегиальный орган управления. Директором Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России является настоящее время Копосова Евгения Ивановна.

Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство "Московская аудиторская палата" создана в соответствии с законодательством Российской Федерации 15 октября 1992 года. В 2016 году на основании записи, внесенной в ЕГРЮЛ, Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство "Московская аудиторская палата" переименована в Саморегулируемую организацию аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация) (СРО РСА). Целью СРО РСА является обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности членами СРО РСА, защита прав и законных интересов членов СРО РСА, содействие развитию и совершенствованию аудиторской профессии, увеличению профессионального потенциала аудиторских кадров. С 2013 года является ассоциированным членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Закон «О бухгалтерском учете» и «Закон о консолидированной финансовой отчетности» требуют использования МСФО, выпущенных Советом по МСФО и одобренных Министерством финансов в консультации с Центральным банком Российской Федерации для подготовки консолидированной отчетности банков и других кредитных организаций ; страховые компании, за исключением тех, которые предоставляют обязательное медицинское страхование; консолидированная финансовая отчетность компаний, ценные бумаги которых указаны на бирже; негосударственные пенсионные фонды; управляющие компании инвестиционных и пенсионных фондов; клиринговые палаты; и некоторые государственные компании, указанные в постановлениях правительства. В соответствии с Правилами № 107 Министерство финансов учредило группу экспертов - Национальную организацию по финансовому учету и стандартам отчетности - для контроля за внедрением МСФО в России. Центральный банк Российской Федерации устанавливает требования к финансовой отчетности для банков и других финансовых учреждений, страховых компаний и участников рынков ценных бумаг. Лица, контролируемые Центральным банком, должны следовать МСФО.

Государственные и негосударственные акционерные общества, зарегистрированные компании, страховые компании, инвестиционные компании, кредитные организации, участники рынка ценных бумаг, компании, которые обязаны публиковать свою финансовую отчетность, а также компании с объемом продаж более 400 миллионов рублей или общим балансом активы, превышающие 60 млн. руб. в предыдущем году, должны ежегодно проверять свою финансовую отчетность.

С 1 января 2017 года аудиты должны проводиться в соответствии с МСА, одобренными Правительством Российской Федерации.

Литература

1. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 27-31.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66
3. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.
4. Козменкова С.В., Чиненков И.Д. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учёта и контроля // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт. Материалы и доклады VIII Всероссийской научно-практической конференции. 2017. С. 65-68
5. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69.
6. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях / Р.И. Нуриева // Вестник казанского ГАУ. – 2015. – №3 (37). – С. 18-24.
7. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Принципы, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности в условиях адаптации к МСФО. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 120-123.
8. Фахретдинова Э.Н., Астраханцева Е.А. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257.
9. Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 153-155.
10. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. С. 318-322
11. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров (IFAC) – Режим доступа: <http://www.ifac.org/news-events/2018-09/martin-baumann-named-lead-international-auditing-and-assurance-standards-board>.
12. Официальный сайт Фонда IFRS (Совет по МСФО) – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/why-global-accounting-standards>.

УДК 657.1

**МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
В СИСТЕМЕ МСФО**

Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент

Мухутдинова А.З. – магистрант

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
СИСТЕМЕ МСФО**

Fakhretdinova E.N. – candidate of economic sciences, associate professor

Mukhutdinova A. Z. – master student

Kazan state agricultural university, Kazan

Аннотация: В статье отражены основные подходы к оценке в системе международных стандартов учета.

Abstract: The article reflects the main approaches to evaluation in the system of international accounting standards.

Ключевые слова: оценка, первоначальная стоимость, текущая или восстановительная стоимость, реализационная или ликвидационная стоимость, приведенная стоимость, международные стандарты финансовой отчетности.

Key words: valuation, historical cost, current cost, realizable or settlement value, present value, international financial reporting standards.

Количественное измерение активов, обязательств и других элементов отчетности осуществляется в денежном выражении. Элементы, не имеющие стоимости, не поддающиеся денежному измерению, не могут получить количественную характеристику, а следовательно, не могут быть отражены в бухгалтерском учете и внесены в отчетный бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности.

Оценка — это определение денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и отчет о финансовых результатах.

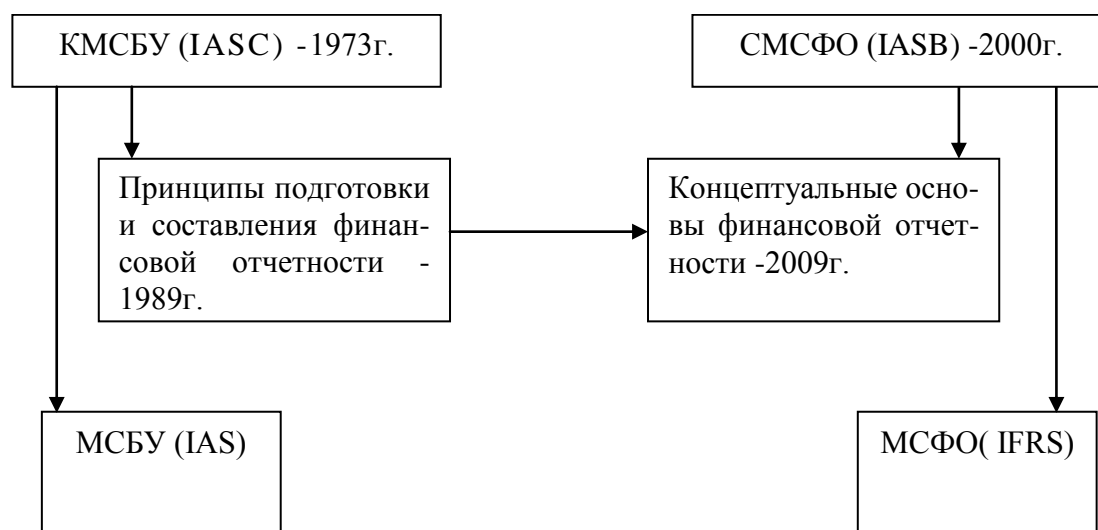
В системе международных стандартов финансовой отчетности основные принципы базовые методы оценки заложены в специальном документе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) или в «Концептуальные основы», принятом Правлением СМСФО в 1989г. (рис.1).

Концептуальные основы финансовой отчетности (принципы) не являются стандартом и не содержат обязательных требований и рекомендаций. Этот документ раскрывает общие подходы СМСФО к содержанию МСФО, являясь основой их разработки и пересмотра, помогает составителям и пользователям

финансовой отчетности правильно интерпретировать отдельные положения МСФО и учитывать хозяйственные операции, не нашедшие отражения в МСФО. Таким образом все определения, данные в Принципах, повторяются в конкретных стандартах, но в детализированном виде и в контексте тематики, которой посвящен соответствующий стандарт.

Вданном документе предусмотрено использование нескольких методов оценки в разной комбинации:

- первоначальная стоимость или историческая стоимость;
- текущая стоимость (стоимость замещения и полная восстановительная стоимость);
- чистая стоимость реализации (погашения);
- текущая стоимость (приведенная стоимость).



1. Концептуальные основы финансовой отчетности – их развитие и роль в разработке МСФО

Историческая стоимость актива в международном учете определяется как оценка активов по сумме денежных средств, выплаченных при приобретении актива, либо справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного за него в момент сделки. Данное определение сформулировано в Концепции, которая указывает, что наиболее часто используется оценка по исторической стоимости. Историческая стоимость обязательства в общем случае, согласно Концепции, - это сумма поступлений, полученных в обмен на обязательство. Формулируя такое положение, Совет МСФО исходил из того, что на момент сделки наиболее точной и объективной оценкой является сумма договора. Данное определение требует уточнения в силу своей непоследовательности. Ведь в случае, если обязательство представляет собой беспроцентный займ, не совсем корректно называть сумму договора реальной (справедливой) стоимостью, так как сделка заключена на нерыночных условиях. Поэтому более точно отражает суть вида оценки определение, согласно которому историческая стоимость - это справедливая стоимость вознаграждения, полученного в обмен на принятие обязательств на момент их возникновения.

Текущая или восстановительная стоимость (current cost): для активов - это средства, которые необходимо заплатить, если бы они приобретаются в настоящий

момент, для обязательств - сумма, которую нужно заплатить для погашения обязательства в настоящий момент.

Реализационная или ликвидационная стоимость (realizable or settlement value): для активов - это сумма денежных средств, которые можно получить в результате их ликвидации или продажи, а для обязательств - это стоимость их погашения при нормальных условиях функционирования предприятия.

Приведенная стоимость (present value): для активов - это дисконтированная стоимость будущих чистых притоков денежных средств в условиях нормального функционирования предприятия, для обязательств - дисконтированная стоимость будущих оттоков денежных средств при погашении обязательств в условиях нормального функционирования предприятия.

Справедливая стоимость международным стандартом определяется как сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Для определения справедливой стоимости необходима информация о сделке с аналогичным активом (обязательством), в которой обеспечивалось бы соблюдение следующих условий:

- сделка совершается между независимыми (несвязанными) сторонами;
- стороны хорошо осведомлены об условиях сделки и среднерыночных условиях сделок с аналогичными активами и обязательствами;
- стороны совершают сделку без принуждения, т.е. сделка не является вынужденной.

Очевидно, что все приведенные условия соблюдаются при наличии так называемого «активного рынка», т.е. рынка, на котором сделки производятся достаточно часто, без принуждения, а участвующие в них стороны не зависят друг от друга. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена.

Рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена при продаже или должна быть уплачена при приобретении финансового инструмента или другого актива.

Стоимость реализации (погашения), или чистая продажная цена - это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими ее осуществить сторонами за вычетом затрат на выбытие, то есть торговых издержек.

Литература

1. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А.Р. Закирова // Вестник Казанского ГАУ. - 2010. - № 3(17). - С. 27-31.

2. Закирова А.Р. Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2010. - №4 (18). – С. 32-36.

3. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С.131-133.

4. Кузьмин М. Введение в МСФО. Концептуальные основы финансовой отчетности / М. Кузьмин // МСФО на практике. – 2013 г. – №6 – июнь – <http://msfo-practice.ru>.

5. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52.

6. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36.

7. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210

8. Мавлиева Л.М., Ермолаева Э.А. Особенности консолидированной финансовой отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 66-69

9. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М. Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

10. Фахретдинова Э.Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Астраханцева // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257.

11. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Принципы, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности в условиях адаптации к МСФО. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 120-123.

12. Юрьева Ю. Концептуальные основы: перезагрузка / Ю. Юрьева // МСФО на практике. – 2013 г. – №9 – сентябрь – <http://msfo-practice.ru>

13. Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности. // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. Материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». 2017. С 153-155

14. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗЕМЕЛЬ КАК ОСОБОЙ КАТЕГОРИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Чумакова Г.Р. – студент

*Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань*

FEATURES OF ACCOUNTING OF LAND AS A SPECIAL CATEGORY OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURE

Chumakova G. R. – student

*Fakhretdinova E.N. – candidate of economic sciences, associate professor
Kazan State Agrarian University, Kazan*

Аннотация: *Бухгалтерский учет основных средств в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, которые связаны со спецификой деятельности сельскохозяйственных предприятий. В данной статье рассмотрено основные из них.*

Annotation: *Accounting in agriculture has a number of features that are associated with the specific activities of agricultural enterprises. This article discusses the main of these features.*

Ключевые слова: *сельское хозяйство, бухгалтерский учет, земля.*

Keywords: *agriculture, accounting, land*

Общие положения учёта основных средств, обязательные для всех отраслей и видов хозяйственных формирований, в России определяют: Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Министерством финансов Российской Федерации приказом от 30.03.2001 № 16н., Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденные Минфином РФ приказом от 20.07.98 № 33н. Специфические особенности отрасли учитывают Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденные Минсельхозом РФ приказом от 19.06.2002 № 559.

Особое место в сельском хозяйстве занимают земельные угодья. Земля имеет существенные отличия от других основных средств производств:

-не изнашивается и не амортизируется;

-при правильном использовании может улучшать свои свойства (например, в части повышения плодородия);

-не является объектом, создаваемым человеком;

-земельный участок нельзя изготовить, заменить, переместить.

Все это приводит к особенностям учета земли.

Земельные участки могут использоваться предприятием на праве собственности, пользования или аренды. Соответственно, бухгалтерский учет должен вестись таким образом, чтобы обеспечивалась аналитика по этому аспекту как на балансе, так и на забалансовых счетах.

При оприходовании земля оценивается:

-по затратам на покупку;

-стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок (при мене);

-рыночной стоимости на дату оприходования (при безвозмездном получении);

-соглашению сторон (при вкладе в УК).

Если ни один из перечисленных выше способов не подходит, землю оценивают по нормативной цене.

Аналитика земельных угодий обеспечивается в разрезе как минимум:

-действующих сельскохозяйственных угодий (они, в свою очередь, подразделяются по использованию: пашни, многолетние культурные насаждения (сады, виноградники), пастбища, сенокосы и т. д.);

-земель под паром (отдыхающих для восстановления плодородия);

-площадей лесов и древесно-кустарниковых посадок (защитных полос для других объектов землепользования);

-земель под водой и на стадии мелиорации;

-земель под дорогами, прогонами и просеками;

-земель под общественными постройками;

-прочих земель в зависимости от их назначения и использования.

Бухгалтерский учет при этом ведется с использованием стандартных счетов и проводок для внеоборотных активов.

Оприходование и выбытие земельных участков отражаются следующими бухгалтерскими записями (таблица 1).

1. Бухгалтерские проводки по учету земельных участков

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
приобретено право собственности на землю на основании договора купли–продажи	08.1	60, 76.9
зачислен на баланс по акту участок земли	01	08.1
внесены земельные доли в качестве вклада в уставный капитал организации	08 01.6	75 08
оприходованы земельные участки в результате безвозмездной передачи	08 01	98 08
реализован земельный участок	62 91	91 01

В системе международных стандартов финансовой отчетности порядок учета земельных участков в зависимости от цели ее использования регулируются стандартами: МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 2 «Запасы». Если земельные участки используются в производстве или в административных целях, то они признаются основными средствами и учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 16. Если земля находится во владении собственника или арендатора по договору финансовой аренды и будет использоваться с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, то такие участки должны признаваться недвижимым имуществом, учет которых регламентируется МСФО (IAS) 40. В случаях, когда компания приобретает земельные участки с целью перепродажи, то они должны признаваться запасами, и их учет будет регулироваться МСФО (IAS) 2.

В зависимости от квалификации актива, осуществляется его оценка.

Согласно МСФО (IAS) 16 основные средства при признании оцениваются по себестоимости. Последующая оценка производится двумя методами: - по фактической стоимости основных средств (определяется путем вычитания из себестоимости суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от

обесценения); по методу по переоцененной стоимости (определяется путем вычитания из справедливой стоимости на дату переоценки суммы накопленной амортизации и убытков от обесценения). Следует отметить, что согласно п.58 МСФО (IAS) 16 амортизация по земельным участкам не начисляется, так как они имеют неограниченный срок полезного использования. Аналогичная норма содержится и в российском стандарте.

Первоначально инвестиционная недвижимость оценивается по фактическим затратам на создание или приобретение. В отличие от российского учета в первоначальную стоимость инвестиционного имущества не входят: административные и управленческие расходы; сверхнормативные потери ресурсов (сырья, труда), первоначальные операционные убытки, связанные с началом функционирования объекта. Следует учесть, что первоначальная стоимость доли недвижимости, находящейся во владении предприятия по договору аренды и классифицируемой как инвестиционное имущество, определяется так же, как для финансовой аренды в соответствии с пунктом 20 МСФО (IAS) 17, то есть она должна признаваться по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости недвижимости, приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Модель оценки после признания закрепляется в учетной политике предприятия: либо по справедливой стоимости (п.33-55 МСФО 40), либо по фактическим затратам (п. 56 МСФО 40).

Литература

1. Загирева Р.Н., Фахретдинова Э.Н. Квалификация и признание основных средств в системах российских и международных стандартах // В сборнике: Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 46-50

2.Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2013. – №4(30). – С.15-21

3. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 2. С. 103-108

4.Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

5. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142

6.Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

7.Фахретдинова Э.Н. Учет земельных участков в системе МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Л.Ф. Галлямова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 136-137

8.Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов // Вестник Казанского ГАУ. – Казань: Казан. ГАУ, 2014. – №3(33). – С.55-60

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ
ОКАЗАНИЕМ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ**

Галлямов Э.А. – магистрант

Махмутова Г.Т. – студентка

Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань

**FEATURES OF ACCOUNTING ON SMALL ENTERPRISES ENGAGED IN THE
PROVISION OF MEDICAL SERVICES**

Gallyamov E. A.– master student

Makhmutova G. T.–student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье описываются некоторые особенности организации учета на малых предприятиях, оказывающих медицинские услуги.

Annotation: This article describes some peculiarities of organization of accounting in small businesses that provide medical services.

Ключевые слова: малые предприятия, медицинские центры, учет материалов, учет заработной платы.

Keywords: small businesses, medical centers, materials accounting, payroll accounting.

Медицинскими организациями являются юридические лица или индивидуальные предприниматели, имеющие лицензирование на право оказания услуг по предоставлению амбулаторной, неотложной, стационарной медицинской помощи и санаторно-курортного лечения. Лицензия предоставляется сроком на 5 лет. Отзыв лицензии осуществляется при ненадлежащем хранении, реализации медикаментов и отсутствии документов, подтверждающих законность их поступления.

Важным условием ведения деятельности является налаженный учет, контроль и правильно организованный документооборот.

Учетная политика организации определяет основные направления ведения учета при возможности выбора способов применения законодательных норм. При составлении данного документа малые предприятия должны учитывать основные моменты:

- учетная политика утверждается руководителем, о чем в организации издается приказ;

- формирование политики производится при создании компании;

- изменения в документ вносятся при возникновении существенных изменений в порядке ведения деятельности внутреннего или внешнего свойства.

Документ хранится отдельно от других учетных форм и предъявляется при проверке. Важность документа состоит в том, что учетная политика позволяет закрепить и сделать законными правила ведения учета, не утоненные законодательством, применять их и не иметь возражений от налоговых органов.

Состав материально-производственных запасов медицинских учреждений, так же как других коммерческих организаций, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, определен ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К основным видам материальных запасов медицинских центров являются лекарства, кремы, гигиенические препараты, производственные инструменты и инвентарь (медицинские инструменты), а также спецодежда (халаты и др.).

Бухгалтерский учет материалов осуществляется по их фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01), которая зависит от способа их получения.

В любом случае выбранный способ отражения информации о поступлении материальных ценностей и формирования их стоимости должен быть отражен в учетной политике медицинского центра.

В учете медикаментов особое значение имеет списание просроченных лекарств. В организации назначается ответственное лицо, производящее выявление медикаментов, срок годности которых подходит к концу. Группа препаратов отражается в акте с указанием уникальных свойств лекарств – наименования, номера, серии, срока. В документе определяются дальнейшие действия с препаратом – возврат поставщику, утилизация.

Рассмотрим порядок отражения операций по движению медикаментов в бухгалтерском учете.

Медицинский центр приобрел медикаменты номенклатуры № 356 в количестве 250 штук на сумму 25 000 рублей. На момент поступления на складе числились остатки номенклатуры № 356 в количестве 190 штук стоимостью 20 000 рублей. Отпуск средств для осуществления лечения произведен в количестве 20 штук. В организации установлен способ списания по средней стоимости. В учете производятся записи:

1. Отражается поступление на склад: Дт 10 Кт 60 на сумму 25 000 рублей;

2. Осуществляется расчет стоимости единицы с учетом остатка на складе:
 $C = (20\ 000 + 25\ 000) / 440 = 102,27$ (руб.);

3. Определяется стоимость отпуска: $102,27 \times 20 = 2\ 045,40$ (руб.);

4. Отражается отпуск медикаментов: Дт 20 Кт 10 на сумму 2 045,40 рублей.

Передача медикаментов и расходных материалов в производство (для осуществления лечения) осуществляется по внутренним накладным.

Заработная плата врачей-стоматологов ООО «Дентал» определяется по следующим тарифным ставкам:

1) от стоимости выполненных профилактических процедур – 10 %;

2) от стоимости услуг по протезированию – 25 %.

В апреле доктор Зубов В. п. провел клиентам профилактические процедуры на общую сумму 15 000 рублей, оказал услуги по протезированию на 100 000 руб.

Бухгалтерский учет начисления заработной платы в этом случае будет выглядеть следующим образом:

Дт 20 Кт 70 На сумму заработной платы по профилактическим процедурам в размере 1500 руб. ($15\ 000 \times 10\ %$);

Дт 20 Кт 70 На сумму заработной платы по протезированию в размере 25 000 руб. ($100\ 000 \text{ руб.} \times 25\ %$);

Дт 70 Кт 68 На сумму налога на доходы физических лиц в размере 3445 руб. ($((1500 + 25\ 000) \times 13\ %)$);

Дт 70 Кт 50 На сумму выданной заработной платы в размере 23 055 руб. ($26\ 500 - 3445$).

Однако заработная плата управленческого и хозяйственного персонала определяется на основе фиксированного оклада и не зависит от выручки, полученной медицинской организацией за расчетный месяц. Затраты на оплату труда этих сотрудников в полном объеме включаются в состав общехозяйственных расходов, а затем подлежат распределению пропорционально видам услуг.

Литература

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

2. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

3. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С.131-133

4. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса. В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей I Всероссийского научно-практического семинара. Электронное издание. Нижний Новгород, 2017. С.191-195.

5. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. [Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности](#) // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36.

6. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33) С. 55-60

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

8. Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 129-132.

© Галлямов Э.А. Махмутова Г.Т, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗВИТИЕ УЧЕТА И АУДИТА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ Валиева А.Н. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	3
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ Васильева Е.В. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	9
ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ Габбасов А.А. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	13
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА (НА ПРИМЕРЕ ООО ИМ. ТУКАЯ ЮТАЗИНСКОГО РАЙОНА РТ) Захарова Г.П. – кандидат экономических наук, доцент Зайдуллина Л.А. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	17
ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ Захарова Г.П. – кандидат экономических наук, доцент Зайдуллина Л.А. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	22
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ Каримова К.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	26
СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент Мирзаянова Р.Г. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	30
ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент Сунгатуллина З.Ф. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	35

<p>ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ Кириллова О.В. – кандидат экономических наук, доцент Сунгатуллина З.Ф. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	38
<p>ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И СОСТАВ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Гайнутдинова З.И. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	42
<p>ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ЗНАЧЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Маняпова С.Н. – магистрант Валиева Г.Х. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	45
<p>ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Мухаметзянова А.Д. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	47
<p>ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Фархеева К.А. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	50
<p>УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ПЛЕМЕННОГО МОЛОДНЯКА Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Хисматуллина Ч. Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	53
<p>МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗАХ Маркелова Н.В. – студент Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород</p>	56
<p>ОТРАЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ Мухаметзянова А.Д. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	62

<p>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ Нуриева Р.И. – старший преподаватель Гарифзянов Р.М. – студент Хуснутдинова Р.Р. – магистрант Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	66
<p>ПРИМЕНЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО Нуриева Р.И. – старший преподаватель Таканаев Р.Р. – студент Хуснутдинова Р.Р. – магистрант Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	71
<p>КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА Пинина К.А. – старший преподаватель Гатауллина А.И. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	76
<p>ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СБОР ПРИ НЕВОЗМОЖНОСТИ УТИЛИЗАЦИИ ТОВАРА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ. Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Валиева А.Н. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	79
<p>УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Курбанова Д.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	82
<p>УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Мирзаянова Р.Г. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	86
<p>АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ПБУ 6/01 И ПРОЕКТОМ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Хаметшина З.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	90

<p>ОПРЕДЕЛЕНИЕ, СОСТАВ И КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАПАСОВ СОГЛАСНО ПБУ 5/01 И ПРОЕКТА ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Яковлева Д.В. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	93
<p>АМОТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МЕТОДЫ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Яруллина Л.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	97
<p>PEST АНАЛИЗ СУПЕРМАРКЕТА «БАХЕТЛЕ». Сафиуллин Н.А. – старший преподаватель Рауфов У.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	101
<p>МАРКЕТИНГОВОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ РЫНКА ТОРТА «ТАТАРСТАН» В МАГАЗИНАХ ГОРОДА КАЗАНИ. Сафиуллин Н.А. – старший преподаватель Рауфов У.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	105
<p>РАЗЛИЧИЯ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ: МСФО 12 И ПБУ 18/02 Тимофеева О.В – кандидат экономических наук, доцент Виноградова А.В. – студент Макагон М.М. – студент Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург</p>	110
<p>ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ Тимофеева О.В. – кандидат экономических наук, доцент Литвиненко О.С. – студент Тянтерева В.Н. – студент Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург</p>	114
<p>АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ Тимофеева О.В. – кандидат экономических наук, доцент Михкельсон А.А. – студент Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург</p>	119

РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ И НАЦИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РАЗРАБОТКЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА Фазлыева Г.Г. – студентка Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань	125
МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ МСФО Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент Мухутдинова А.З. – магистрант Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	129
ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗЕМЕЛЬ КАК ОСОБОЙ КАТЕГОРИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ Чумакова Г.Р. – студент Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	133
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ОКАЗАНИЕМ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ Галлямов Э.А. – магистрант Махмутова Г.Т. – студентка Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань	136

Формат 60x84/8 Тираж 200 Подписано к печати 25.07.2018
Печать офсетная. Усл.п.л. 15,9 Заказ 608.
Издательство КГАУ/420015, г.Казань, ул.К.Маркса, 65
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от 28.11.2001 г.
Отпечатано в типографии КГАУ
420015, г.Казань, ул.К.Маркса, 65
Казанский государственный аграрный университет