

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(13 ноября 2019 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Инженерно-экономический институт

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(13 ноября 2019 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2019

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2019

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

кандидат экономических наук, доцент М. В. ПОЛУБЕЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент И. В. ФЕДОРЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент С. В. ФИЛЬКО

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (13 ноября 2019 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,3 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2019. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы налогообложения и налогового учета, управленческого учета, информационных систем.

Материалы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 26.12.2019. Объем 1,3 МБ. С 45/20.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *Л. В. Звонаревой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Программа конференции	8

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Беляева Ю. В., Зыкова Т. Б. Сравнительный анализ учета товаров по российским правилам и международным стандартам финансовой отчетности	13
Золотарева Г. И., Федорова М. Н. Организация учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов на предприятиях железнодорожного транспорта	17
Зыкова Т. Б., Малышева О. А., Распуткина А. А. Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности	21
Зыкова Т. Б., Пастухова А. А. Учет аренды по международным стандартам финансовой отчетности	24
Куулар А. В. Применение рекомендаций по учету торговых организаций в программе 1С-бухгалтерия	29
Малышева И. В., Филько И. В. Учетно-аналитическое обеспечение организации оптовой торговли	32
Потехина В. Н., Филько И. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления материальными ресурсами	36
Сафронова Ю. А. Особенности учетно-аналитического обеспечения учета затрат в высших образовательных учреждениях	39
Сюляргина Е. В., Филько И. В. Информационно-аналитическое обеспечение учета затрат	43
Шеходанова Л. А., Казакова Е. Д., Зыкова Т. Б. Учет государственных субсидий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	47

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Скрыль Т. С. Анализ инструментов управленческого учета	51
---------------------------------------------------------------------	----

Секция 3

«Анализ и оценка»

Денисенко Г. В., Митина М. О. Анализ проблем обращения с твердыми коммунальными отходами в Красноярском крае	54
Ивакина И. И., Ефимова Ю. В. Развитие цифровой экономики в России	59
Кукушкина Ю. В. Риски деятельности организаций оптово-розничной торговли	63
Попова Н. И. Методы и приемы анализа финансовых результатов деятельности предприятия	68
Смирнов Р. А. Рекомендации по методике оценки рисков экономической безопасности золотодобывающей отрасли	71
Теряева В. П. Риски деятельности предприятий общественного питания	75

Секция 4
«Аудит, контроль и ревизия»

Кукушкина Ю. В. Внутренний аудит как форма организации и инструмент внутреннего контроля	79
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Секция 5
«Налоги и налогообложение»

Денисенко Г. В., Куулар А. В. Особенности налогообложения торговых организаций	82
Кириянова И. В., Филько С. В. Основные проблемы организации бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций в торговле	85
Кириянова И. В., Филько С. В. Особенности бухгалтерского и налогового учета таможенных платежей при импорте товаров	88
Сухорукова А. А. Особенности налогообложения аэрогеодезических предприятий	91

CONTENTS

Introduction	7
Conference program	8

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Belyaeva Yu. V., Zykova T. B. Comparative analysis of goods accounting according to russian rules and international financial reporting standards	13
Zolotareva G. I., Fedorova M. N. The organization of registration and analytical providing material and production stocks at the enterprises of railway transport	17
Zykova T. B., Malysheva O. A., Rasputkina A. A. Problems of transition to international financial reporting standards	21
Zykova T. B., Pastukhova A. A. Lease accounting according to international financial reporting standards	24
Kuular A. V. Recommendations for accounting trade organizations in the program 1c-accounting	29
Malysheva I. V., Filko I. V. Accounting and analytical support of the wholesale trade organization	32
Potekhina V. N., Filko I. V. Accountin-analytical maintenance of management with material resources	36
Safronova Y. A. Features of account-analytical support of cost accounting in higher educational institutions	39
Syulyargina E. V., Filko I. V. Information-analytical maintenance of the account of cost	43
Shekhdanova L. A., Kazakova E. D., Zykova T. B. Accounting for government subsidies in accordance with international financial reporting standards	47

Section 2

“Modern management accounting”

Skryl’ T. S. Analysis of management accounting tools	51
-------------------------------------------------------------------	----

Section 3

“Analysis and assessment”

Denisenko G. V., Mitina M. O. Waste management problems in Krasnoyarsk region	54
Ivakina I. I., Efimova Y. V. The development of the digital economy in Russia	59
Kukushkina Yu. V. Risks of wholesale and retail organizations	63
Popova N. I. Methods and methods for analysis of financial results of the enterprise	68
Smirnov R. A. Recommendations for risk assessment methodology the economic security of the gold mining industry	71
Teryaeva V. P. Risks of activities of public catering enterprises	75

Section 4
“Audit and control”

Kukushkina Yu. V. Internal audit as a form of internal control organization	79
------------------------------------------------------------------------------------------	----

Section 5
“Taxes and taxation”

Denisenko G. V., Kuular A. V. Trade organizations taxation	82
Kiryankova I. V., Filko S. V. Main problems of organization of accounting and tax accounting for external economic operations in trade	85
Kiryankova I. V., Filko S. V. Features of accounting of customs payments when importing goods	88
Sukhorukova A. A. The particularities of taxing in aerogeodetic enterprises	91

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в апреле 2018 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценке экономической безопасности. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции в развитии методологии учета, анализа и аудита бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, и были направлены на поиск новых, более эффективных способов данного процесса.

Региональная научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Наиболее интересные результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

Материалы сборника научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), начиная с № 6 за 2011 год.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Беляева Ю. В. Зыкова Т. Б.	Сравнительный анализ учета товаров по российским правилам и международным стандартам финансовой отчетности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Веслополова Е. А. Полубелова М. В.	Особенности учетного процесса на предприятии оптовой торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Золотарева Г. И. Федорова М. Н.	Организация учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов на предприятиях железнодорожного транспорта	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б. Малышева О. А. Распуткина А. А.	Проблемы перехода на международные стандарты финансовой отчетности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б., Пастухова А. А.	Учет аренды по международным стандартам финансовой отчетности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Куулар А. В.	Применение рекомендаций по учету торговых организаций в программе 1С-бухгалтерия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Малышева И. В. Филько И. В.	Учетно-аналитическое обеспечение организации оптовой торговли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Потехина В. Н. Филько И. В.	Учетно-аналитическое обеспечение управления материальными ресурсами	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Сафронова Ю. А.	Особенности учетно-аналитического обеспечения учета затрат в высших образовательных учреждениях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Сюляргина Е. В. Филько И. В.	Информационно-аналитическое обеспечение учета затрат	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Шеходанова Л. А. Казакова Е. Д. Зыкова Т. Б.	Учет государственных субсидий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Золотарева Г. И. Федорова М. Н.	Рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению материально-производственных запасов (МПЗ) на предприятиях железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Кириянкова И. В. Филько И. В.	Особенности бухгалтерского учета операций с иностранной валютой	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Кнауб А. А. Зыкова Т. Б.	Порядок трансформации отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Сафронова Ю. А.	Учетно-аналитическое обеспечение мониторинга доходов и расходов вуза и формирования себестоимости образовательных услуг	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Сухорукова А. А.	Особенности учета затрат аэрогеодезических предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Ташина Т. В. Филько И. В.	Учетно-аналитическое обеспечение: понятие, содержание, роль в учете материалов в строительных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Скрыль Т. С.	Анализ инструментов управленческого учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Верхотурова Н. А. Ёлгина Е. А.	Управленческий учет затрат в вагоноремонтных предприятиях по системе «стандарт-кост»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Золотарева Г. И. Сухорукова А. А.	Рекомендуемые критерии и инструменты учета для контроля производственных затрат на аэрогеодезических предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Денисенко Г. В. Золотарева Е. Ю.	Анализ перспектив развития предприятий строительной отрасли Красноярского края	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Денисенко Г. В. Митина М. О.	Анализ проблем обращения с твердыми коммунальными отходами в Красноярском крае	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Ивакина И. И. Ефимова Ю. В.	Развитие цифровой экономики в России	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Кукушкина Ю. В.	Риски деятельности организаций оптово-розничной торговли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Попова Н. И.	Методы и приемы анализа финансовых результатов деятельности предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Смирнов Р. А.	Рекомендации по методике оценки рисков экономической безопасности золотодобывающей отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Теряева В. П.	Риски деятельности предприятий общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Кнауб А. А. Мельман И. В.	Диагностика и оценка финансового состояния лесопромышленных предприятий Красноярского края	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Козеева О. И.	Обеспечение безопасности учетно-аналитической системы по расчетам с персоналом производственных предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Кузнецова В. А.	Аналитический потенциал матричного баланса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Мурников И. В.	Риски в оценке контрагентов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Мурников И. В. Федоренко И. В.	Нормативные особенности и инструменты проверки надежности контрагентов предприятий промышленности и ОПК	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Попова Н. И.	Коэффициентный анализ денежных средств	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Хартанович Е. А. Сучков М. А.	Стратегический анализ среды функционирования предприятия АО «Красноярскнефтепродукт»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Кукушкина Ю. В.	Внутренний аудит как форма организации и инструмент внутреннего контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Денисенко Г. В. Мананникова И. А.	Методика аудита поисковых активов организаций угледобывающей отрасли: рекомендации по разработке и ее применению	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Куприянова Т. А.	Аудит налогообложения деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Денисенко Г. В. Куулар А. В.	Особенности налогообложения торговых организаций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Кирьянкова И. В. Филько С. В.	Основные проблемы организации бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций в торговле	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Кирьянкова И. В. Филько С. В.	Особенности бухгалтерского и налогового учета таможенных платежей при импорте товаров	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)
Сухорукова А. А.	Особенности налогообложения аэрогеодезических предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2019 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Денисенко Г. В. Куулар А. В.	Особенности торговой деятельности, влияющие на бухгалтерский учет и налогообложение торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	НДС в строительных организациях: особенности начисления и применения вычетов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Кабирова Ю. С.	Основные отличия бухгалтерского и налогового учета основных средств на предприятиях лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Кирьянкова И. В. Филько С. В.	Особенности организации бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций в торговле	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23
Сенькова Е. С. Полубелова М. В.	Особенности бухгалтерского и налогового учета деятельности организаций оптовой розничной торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2019. № 23

УДК 657

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА ТОВАРОВ
ПО РОССИЙСКИМ ПРАВИЛАМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Ю. В. Беляева, Т. Б. Зыкова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрено сравнение понятия и особенностей ведения учета товаров в соответствии с Положением по бухгалтерскому учет (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 2 «Запасы». Обозначена важность понимания и применения МСФО российскими торговыми организациями.

Ключевые слова: запасы, товары, учет, оценка.

**COMPARATIVE ANALYSIS OF GOODS ACCOUNTING ACCORDING
TO RUSSIAN RULES AND INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARDS**

Yu. V. Belyaeva, T. B. Zykova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper considers the comparison of the concept and features of accounting of goods in accordance with the Regulation on accounting 5/01 "Accounting of inventories" and the International financial reporting standard (IAS) 2 "Inventories". The importance of understanding and application of IFRS by Russian trade organizations is highlighted.

Keywords: stocks, commodities, accounting, evaluation.

Деятельность торговых организаций связана с приобретением и продажей товаров. Формирование и установление долгосрочных торговых связей с зарубежными партнерами требуют устранения проблем в понимании информации, содержащейся в финансовой отчетности российских организаций. Поэтому для разрешения проблем понимания иностранными компаниями данных отчетности, российским компаниям требуется составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Стоит отметить, что российские правила бухгалтерского учета значительно приближены к требованиям МСФО, но, тем не менее,

разница между ними еще достаточно существенна. По этой причине организации, которые формируют финансовую отчетность по МСФО, должны вести либо параллельный учет, либо осуществлять трансформацию готовой финансовой отчетности.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации в России регламентируются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Порядок учета запасов в системе МСФО устанавливается МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Согласно ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации [1].

Согласно МСФО (IAS) 2 запасы – это активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности; созданы в процессе производства для такой продажи; существуют в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при оказании услуг [2].

После изучения перечней активов, относимых к запасам, можно сделать вывод, что понятие «запасы», применяемое в МСФО, шире термина «материально-производственные запасы», используемого ПБУ, поскольку первое, кроме сырья, материалов, товаров и готовой продукции, включает еще и незавершенное производство. Для статьи незавершенное производство, которая является одной из групп запасов по МСФО (IAS) 2, ПБУ 5/01 не применяется.

Основной составляющей запасов у торговых организаций являются товары. ПБУ 5/01 дает определение каждой составляющей материально-производственных запасов: в частности, товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [1]. МСФО (IAS) 2 не содержит отдельного определения товаров.

Рассмотрим сравнение особенностей учета по обеим учетным системам в торговых организациях в таблице.

Таким образом, учет приобретения товаров в российском учете и по международным стандартам финансовой отчетности практически идентичен, однако имеются некоторые отличия. Например, если при приобретении товаров предусмотрены условия расчета с отсрочкой платежа. В данном случае по российским правилам учета согласно п. 6 ПБУ 5/01 начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщикам (коммерческий кредит) включаются в стоимость товаров (счет 41) [1]. По международным стандартам предусмотрено иначе, процентная часть вычитается из стоимости товаров и относится на процентные расходы (счет 91) [2].

Оценка товаров при их списании одинакова для обеих систем учета: разрешено использовать три метода оценки. Первый – по себестоимости каждой единицы, разрешено использовать только для товаров, носящих уникальный характер. Два остальных широко применяются для учета товаров в торговле.

Одной из главных проблем любой торговой организации являются товарные потери. Товарные потери случаются по различным причинам: выявляются при осуществлении плановых и внеплановых инвентаризаций остатков товаров, появляются при воздействии объективных факторов на товар (изменение физико-химических свойств), возникают на складах, в торговых залах и пр. [3, с. 284–285]. Учет товарных потерь аналогичен и в российском учете и учете по МСФО: потери являются убытками организации и списываются на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Остатки товаров в отечественном учете отражаются согласно п. 25 ПБУ 5/01: товарные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество учитываются за вычетом резерва под снижение стоимости

товаров. Резерв под снижение стоимости товарных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товарных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости [1]. В МСФО остатки товаров на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи [2]. В МСФО (IAS) 2 ничего не говорится о признании суммы оценочного обязательства в себестоимости запасов.

Учет товаров по международным и российским правилам

Составляющие учета	Особенности учета	
	по ПБУ 5/01	по МСФО 2
Оценка товаров в отчетности	1) по стоимости приобретения; 2) по продажной стоимости	1) по себестоимости; 2) по чистой возможной цене продажи
Затраты на приобретение товаров	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [1]	Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организациями налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение [2]
Способ списания товарных запасов	Идентичны: 1) по себестоимости каждой единицы; 2) по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО); 3) по средневзвешенной стоимости	
Товарные потери	Потери товаров отражаются на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости товаров	Все потери товаров признаются в качестве расходов том периоде, в котором имели место
Отражение информации в финансовой отчетности	1) стоимость товарных запасов; 2) стоимость товарных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась, за вычетом резерва под снижение стоимости товаров; 3) способы оценки товарных запасов; 4) последствия изменения способа оценки товарных запасов; 5) величина и движение резервов под снижение стоимости товарных ценностей	1) принципы учетной политики для оценки товаров; 2) общая балансовая стоимость запасов по видам; 3) балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу; 4) величина запасов, признанная расходом отчетного периода; 5) сумма восстановления списания, признанная как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов; 6) события, приведшие к восстановлению списания стоимости запасов

Таким образом, отличия данных систем не подлежат сомнению, хотя и имеют много общего. МСФО имеют признание во всем мире, поэтому приведение отечественной практики учета в соответствие с МСФО позволит повысить доверие пользователей к отчетности российских торговых организаций.

Библиографические ссылки

1. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2019).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2019).
3. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник. М. : Дашков и К°, 2017. 558 с.

© Беляева Ю. В., Зыкова Т. Б., 2019

**ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА**

Г. И. Золотарева¹, М. Н. Федорова²

¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

²Красноярский региональный общий центр обслуживания –
структурное подразделение Центра корпоративного учета и отчетности
«Желдоручет» – филиала ОАО «РЖД» г. Ачинска
Российская Федерация, 662156, г. Ачинск, ул. Привокзальная 19

Приведена краткая характеристика результатов проведенного исследования по организации учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов подразделений РЖД. Представлены краткие выводы по результатам проведенного литературного обзора вариантов интерпретации понятия «учетно-аналитического обеспечения». Определены основные проблемы организации учетного процесса и контроля материально-производственных запасов (МПЗ). Предложены рекомендации по изменению практики учетного процесса и документооборота ОАО «РЖД», включающие рекомендации по группировке МПЗ, документообороту и визуальному контролю наличия и использования МПЗ отдельным структурным подразделением.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет МПЗ, контроль МПЗ, предприятия железнодорожного транспорта.

**THE ORGANIZATION OF REGISTRATION AND ANALYTICAL PROVIDING
MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS AT THE ENTERPRISES
OF RAILWAY TRANSPORT**

G. I. Zolotareva¹, M. N. Fedorova²

¹Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

²Krasnoyarsk Regional General Service Center – structural unit of the Center
for Corporate Accounting and Reporting “Zheldoruchet” –
a branch of JSC Russian Railways in Achinsk
19, Privokzalnaya Str., Achinsk, Russian Federation

Short characteristic of results of the conducted research on the organization of registration and analytical providing material and production stocks of divisions of the Russian Railway is given in work. Short conclusions by results of the carried-out literary review of options of interpretation of a concept of “registration and analytical providing” are presented. The main problems of the organization of registration process and control of material and production stocks are defined. The recommendations about change of practice of registration process and document flow of JSC “Russian Railways” including the

recommendations about MPZ group, document flow and visual control of existence and use of MPZ by separate structural division are offered.

Keywords: material and production stocks, accounting of material and production stocks, control of material and production stocks, enterprises of railway transport.

Учет материально-производственных запасов на предприятиях железнодорожного транспорта, обеспечивающего пассажирские и грузовые перевозки по территории России, обладает определенными специфическими особенностями по сравнению с другими коммерческими предприятиями, осуществляющими аналогичные перевозки по территории страны (авиапредприятия, автопредприятия, предприятия, осуществляющие речные и морские перевозки и т. п.). Это обусловлено не только спецификой осуществляемой деятельности (значительная протяженность железнодорожных дорог и многочисленность маршрутов перевозки, сложная иерархическая структура ОАО «РЖД», излишне усложненный процесс взаимодействия структурных подразделений между собой и т. п.), но и особенностями самого предмета учета (большая номенклатура и значительная разбросанность МПЗ по территории России, обязательность страховых запасов определенных видов МПЗ и т. п.).

Введение в действие ЕКАСУФР – единой корпоративной автоматизированной системы управления финансами и ресурсами ОАО «РЖД» безусловно изменило процесс учета материально-производственных запасов в лучшую сторону, тем не менее остались определенные сложности, обусловленные большим количеством и территориальной удаленностью многочисленных структурных подразделений (например, связанных со списанием материально-производственных запасов при проведении внеплановых ремонтов подвижного состава и т. п.).

Внедрение на базе ЕКАСУФР дополнительных элементов учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов позволит обеспечить точность учета и наличие контроля за перемещением МПЗ ОАО «РЖД».

В последнее время разработке учетно-аналитического обеспечения различных объектов учета уделяется серьезное внимание. Это связано в первую очередь с расширением аналитических возможностей бухгалтерских программ, усиления их взаимосвязи с производственными процессами, расширения требований по внедрению электронного оборота в практику обмена информацией (включая обязательность передачи всех видов отчетности контролирующим органам в электронном виде), ускорения процедур реагирования при принятии управленческих решений и т. п.

В научной литературе встречается достаточно большое количество разнообразных рекомендаций по организации процесса учетно-аналитического обеспечения, например, в виде:

- включения в учетный процесс отдельных оценочных индикаторов целевой направленности, которые обеспечат контроль результативности деятельности и ускорение процесса управления производственной деятельностью [1; 2];

- системы специализированных электронных документов, организованных с учетом определенной учетной иерархии сложных комплексных объектов на железнодорожном транспорте [3];

- сочетания элементов учета, анализа, текущего и стратегического контроля, направленных на выбор более эффективных технических, технологических и организационных решений, включая контроль за движением материальных вещественных ресурсов и последующий контроль за движением денежных средств; технологический контроль исполнения и качества выполняемых работ с целью выявления отклонений от установленных требований к организации производства и разработка мер по их устранению [4];

– методическое обеспечение по формированию актуальной для менеджмента информации (путем использования передовых учетных систем) и инструментальное обеспечение в виде компьютерных технологий по обработке данных о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта [5];

– интегрированной системы управления территориально распределенной корпорацией, основанной на углубленном анализе данных, широком использовании систем информационной поддержки принятия решений, электронном документообороте и делопроизводстве [6];

– учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами [7].

– взаимодействующих, взаимосвязанных, взаимообусловленных элементов управления бизнес-процессами [8].

В общих чертах учетно-аналитическая система представляет собой интегрированную композиционную структуру информационно-аналитического обеспечения управленческих решений (финансовых, производственных, коммерческих), тщательно проработанную и детализированную по каждому компоненту [9]:

– по системе показателей;

– по методике учета, анализа и контроля;

– по информационно-документальной базе.

Используя такую интерпретацию с целью подготовки рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасами предприятий железнодорожного транспорта ОАО «РЖД» были подготовлены и представлены к использованию:

1. Система показателей для контроля материально-производственных запасов. Для этой цели представлено обоснование по корректировке существующей группировки МПЗ в бухгалтерской программе, предложены корректировки в рабочей план счетов.

2. Разработана методика учета и контроля материально-производственных запасов, использованных для ремонта подвижных составов, включая процедурные вопросы выполнения работ и последовательности оформления отчетных, сводных и итоговых документов по списанию материально-производственных запасов и проведению взаиморасчета. Кроме того, представлена форма электронного документа для визуального контроля наличия и использования МПЗ отдельным структурным подразделением ОАО «РЖД».

Использование предлагаемых рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасами позволит обеспечить необходимую точность учета, качественный контроль за наличием и движением МПЗ, позволит повысить эффективность управления данными запасами на предприятиях ОАО «РЖД».

Библиографические ссылки

1. Кальницкая И. В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 29. С. 2–12.

2. Золотарева Г. И., Богданова А. Ю., Гучинская Е. С. Рекомендации по формированию учетно-аналитической системы контроля материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 65–71.

3. Мальцева О. С., Золотарева Г. И. Рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению движения основных средств на предприятиях железнодорожного транспорта // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 21. С. 102–107.

4. Мельник М. В. Роль учетно-аналитической функции для поддержания устойчивого развития организации // Инновационное развитие экономики. 2014. № 4(21). С. 33–41.

5. Иванов Е. А., Семенова Н. Н. Технологизация учетно-аналитических процессов в экономическом субъекте // Вестник Рос. ун-та кооперации. 2017. № 2 (28). С. 29–33.

6. Антоненкова А. В., Неделькин А. А. Принципы организации учетно-аналитических процедур и модели документооборота в корпоративных информационных // Транспортное дело России. 2012. № 65. С. 28–31.

7. Бердникова Л. Ф., Морозова П. А. Роль учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и укреплении системы экономической безопасности организации // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6, № 3(20). С. 93–95.

8. Аббасова С. А. О теоретических основах и концепции учетно-аналитической системы управления организацией // Вестник Новосиб. гос. ун-та экономики и управления. 2015. № 4. С. 13–17.

9. Золотарева Г. И., Бахмарева Н. В. Показатели учетно-аналитической системы контроля обновления основных средств предприятий космической отрасли // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 4. С. 87–93.

© Золотарева Г. И., Федорова М. Н., 2019

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Т. Б. Зыкова, О. А. Малышева, А. А. Распуткина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) связан с определенными трудностями для российских организаций. Раскрываются основные проблемы, возникающие при составлении отчетности по МСФО и определяются пути их решения.

Ключевые слова: отчетность, МСФО, проблема.

PROBLEMS OF TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

T. B. Zykova, O. A. Malysheva, A. A. Rasputkina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The transition to international financial reporting standards (IFRS) is associated with certain difficulties for Russian organizations. The article reveals the main problems arising in the preparation of IFRS reporting and identifies ways to solve them.

Keywords: reporting, IFRS, problem.

Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета в России связаны с его сближением практикой, принятой в странах с рыночной экономикой. Такое сближение с мировой практикой ведения бухгалтерского учета – необходимое условие для активного вхождения России в международные рынки капитала. Из всех зарубежных моделей бухгалтерского учета в качестве ориентира для отечественного учета выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Поэтому в настоящее время активно развивается интерес к проблемам перехода российских стандартов на МСФО. Отчетность, сформированная в соответствии с МСФО, является одним из главных условий допуска организаций к листингу на международных биржах, тем самым, обеспечивая приток финансовых ресурсов, необходимых организациям. Отчётность по МСФО отличается более высокой прозрачностью, объективностью и достоверностью, обладает большим доверием пользователей к информации, содержащейся в ней. Внедрение МСФО дает возможность совершенствовать внутреннюю систему управления организацией с помощью единых методик учета, предоставлять заинтересованным лицам информацию о финансовом состоянии организации и повысить конкурентоспособность организации на международном уровне [3].

На текущий момент времени составление отчетности в соответствии с МСФО уже является обязательным для многих российских организаций: банков, страховых компа-

ний, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний инвестиционных, паевых и т. д. фондов, клиринговых компаний и федеральных государственных унитарных предприятий. В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ предприятия, попадающие в сферу его действия, обязаны формировать и публиковать консолидированную отчетность в соответствии с МСФО [1]. Предполагается, что в дальнейшем данное обязательство может коснуться всех организаций независимо от их деятельности. Именно поэтому руководству предприятий, которые еще не перешли или собираются переходить на МСФО стоит ознакомиться с некоторыми особенностями данного перехода.

Содержание основных проблем перехода российских стандартов на МСФО и пути их решения

Проблемы	Пути решения
Наличие различий в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> – максимальное сближение учетных практик и процедур в обеих системах учета, если это соответствует целям предприятия; – сближение национальных правил учета и МСФО до полного их соответствия на государственном уровне
Нехватка квалифицированного персонала	обеспечение подготовки квалифицированных специалистов по применению МСФО
Сопrotивление руководства компании отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности	проведение разъяснительной работы о целях и задачах МСФО
Повышение затрат	будущие выгоды от применения МСФО в виде дополнительных финансовых ресурсов, или новых рынков сбыта могут компенсировать возникшие расходы
Противоречивость российского законодательства.	<ul style="list-style-type: none"> – усовершенствовать нормы налогового законодательства; – разрешить организациям представлять налоговые декларации, отчеты и расчеты к ним на основе достоверного аналитического учета; – отменить необоснованные налоговые санкции за отклонения в ведении бухгалтерского учета при отсутствии нарушений и ошибок в налоговой отчетности; – отменить или упорядочить некоторые нормативные предписания по первичному документальному оформлению отдельных хозяйственных фактов; – разрешить организациям переходить на продвинутый план счетов бухгалтерского учета европейского типа, обеспечивающий отражение на счетах всей необходимой информации, требуемой для составления отчетности по МСФО; – предоставить возможность хозяйствующим субъектам вести бухгалтерский учет на основе принятой ими учетной политики, полностью соответствующей требованиям МСФО
Сложность восприятия технологии МСФО	<ul style="list-style-type: none"> – сближение правил бухгалтерского учета в России и по МСФО; – подготовка квалифицированных специалистов по МСФО

При переходе организации на МСФО перед ней стоят определенные задачи, решение которых позволит овладеть глобальным языком финансовой отчетности, широко используемым как в развитых, так и в развивающихся странах. Однако есть мнение, что при таких изменениях в ведении бухгалтерского учета организации могут столкнуться

с некоторыми трудностями, которые в дальнейшем могут способствовать лишь увеличению объема затрат. В первую очередь при переходе на МСФО любой организации необходимо объективно оценить существование проблем и перспектив данного процесса [3].

Трудности и проблемы, с которыми связан переход к МСФО для российских организаций, систематизированы в таблице.

В переходе на МСФО существует ряд положительных аспектов, которые стоит отметить для внесения ясности в значимости таких радикальных изменений: получение доступа на международный рынок; повышение прозрачности информации; улучшение сопоставимости показателей; увеличение числа иностранных инвесторов; уменьшение процентной ставки во время привлечения дополнительного финансирования; улучшение качества ведения управленческого учета владельцами компании и точная оценка финансового состояния дел [2].

В первую очередь при переходе к МСФО руководителю организации необходимо выбрать определенную модель трансформации учета. Существует две модели перехода к МСФО: трансформация данных российского учета в соответствии с МСФО (представление отчетности по МСФО путем перегруппировки данных, которые были ранее подготовлены в соответствии с РСБУ) и параллельное ведение бухгалтерского учета по российским и международным стандартам (составление отчетности происходит в двух видах: по РСБУ и по МСФО одновременно). Каждый из этих способов имеет свои преимущества и недостатки и применяется на практике в настоящее время [2].

В заключении можно отметить, что переход на международные стандарты финансовой отчетности имеет как положительные, так и отрицательные последствия для организации. Составление отчетности в соответствии с МСФО, несомненно, приводит к определенным трудностям для организации. Часть этих проблем разрешается после первого составления отчетности МСФО, другая связана непосредственно с процессом формирования такой отчетности и, соответственно, существует постоянно. Однако положительных факторов перехода на МСФО значительно больше, чем отрицательных. Главным аргументом в пользу перехода составления отчетности на основании МСФО для российских организаций является то, что данный переход должен стать важным шагом на пути обеспечения открытости и прозрачности российских организаций, повышения их конкурентоспособности, снижения стоимости и привлекаемых ими заемных средств.

Библиографические ссылки

1. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.09.2019).

2. Никитина Н. Н. Основные отличия МСФО и РСБУ [Электронный ресурс] // Вопросы науки и образования, 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-otlichiya-msfo-ias-2i-pbu-5-01> (дата обращения: 05.10.2019).

3. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. М. : Ленанд, 2016. 240 с. URL: <https://docplayer.ru/56672584-4-nikolaeva-o-e-shishkooa-t-v-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti.htm> (дата обращения: 06.10.2019).

© Зыкова Т. Б., Малышева О. А., Распуткина А. А., 2019

УЧЕТ АРЕНДЫ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Т. Б. Зыкова, А. А. Пастухова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены основные правила учета и отражения в отчетности операций аренды у арендатора и арендодателя в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) МСФО (IFRS) 16 (новый) и МСФО (IAS) 17 (старый).

Ключевые слова: финансовая аренда, операционная аренда, арендатор, арендодатель.

LEASE ACCOUNTING ACCORDING TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

T. B. Zykova, A. A. Pastukhova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article deals with the basic rules of accounting and reporting of lease transactions with the lessee and the lessor in accordance with international financial reporting standards (IFRS) IFRS 16 (new) and IAS 17 (old).

Keywords: finance leases, operating leases, lessee, lessor.

Главными задачами бухгалтерского учета любого объекта традиционно считаются его квалификация, оценка и признание. В МСФО (IAS) 17 аренда классифицировалась на два вида в зависимости от распределения между арендодателем и арендатором рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом аренды. Основной причиной принятия нового стандарта по учету аренды (МСФО (IFRS) 16) явилась потребность в достоверном представлении информации в финансовой отчетности. Это связано с тем, что согласно МСФО (IAS) 17 имущество, находившееся в операционной аренде и числящееся на забалансовых счетах у арендаторов, влияло на финансовое состояние арендаторов, но это состояние невозможно было достоверно определить из-за искаженных данных в финансовой отчетности.

Новый стандарт имеет как общие, так и отличные положения от старого (см. таблицу). Сфера действия стандарта в отношении операций аренды не изменилась.

Таким образом, исходя из приведенной выше таблицы можно увидеть, что главным отличием определений аренды является, то, что по МСФО (IAS) 17 у арендатора было лишь право на использование актива, а по МСФО (IFRS) 16 у него есть право контролировать использование актива. Также нужно отметить, что в МСФО (IFRS) 16

в качестве аренды необходимо учитывать не только весь договор, но и его часть, если она соответствует требованиям, установленным стандартом. Кроме того, вместо понятия «актив» новый стандарт использует понятие «идентифицируемый актив», что означает необходимость прямого указания актива в договоре аренды.

Сходства и различия МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17

Признак	МСФО (IFRS) 16	МСФО (IAS) 17
Сфера применения	Стандарт применяется по отношению ко всем договорам аренды, за исключением тех договоров, особенности которых регулируются другими стандартами, а также некоторых видов лицензионных соглашений	
Определение «аренда»	Договором аренды признается договор в целом или его отдельные компоненты, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение [2]	Аренда – договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей [1]
Базовые активы	Базовый актив – это актив, являющийся объектом аренды, право, на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем (компонент аренды). Наряду с базовым активом выделяют прочие услуги по договору [2]	Не было требования о выявлении в договоре компонентов аренды для отдельного учета базового актива и прочих услуг по договору
Первоначальная оценка объекта, являющегося предметом аренды	Введено понятие актива в форме права пользования (пользование базовым активом). Оценка актива в форме права пользования включает: 1) первоначальная оценка обязательства по аренде; 2) арендные платежи; 3) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; 4) оценка затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении актива до состояния, которое требуется по условиям аренды [2]	Оценивается по наименьшей из двух величин на дату начала аренды: – справедливая стоимость актива; – приведенная стоимость минимальных арендных платежей, рассчитанная с использованием ставки дисконтирования (процентная ставка, заложенная в договоре аренды). При этом к указанной сумме прибавляются и любые первоначальные прямые затраты арендатора [1]
Первоначальная оценка обязательства по аренде у арендатора	Обязательство по аренде включает: 1) фиксированные платежи; 2) переменные платежи (зависят от индекса или ставки); 3) суммы, ожидаемые к уплате арендатором, по гарантиям остаточной стоимости; 4) цена исполнения опциона на приобретение арендованного объекта; 5) штрафы, подлежащие уплате при прекращении аренды [2]	Оценка обязательства на дату начала аренды по наименьшей: – из справедливой стоимости актива; – приведенной стоимости минимальных арендных платежей, рассчитанной с использованием ставки дисконтирования [1]

Признак	МСФО (IFRS) 16	МСФО (IAS) 17
Последующая оценка обязательства по аренде у арендатора	Обязательство по аренде после первоначального признания: 1) необходимо увеличить на сумму начисленных процентов; 2) необходимо уменьшить на сумму арендных платежей; 3) необходимо переоценить для отражения переоценки, изменения условий договора аренды или пересмотра по существу фиксированных арендных платежей [2]	Минимальные арендные платежи включают в себя две части: затраты на уменьшение обязательства и процентные расходы. Процентные расходы должны распределяться между всеми отчетными периодами в течение срока аренды так, чтобы получилась неизменная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства
Классификация аренды и ее учет	Разграничение на финансовую и операционную аренду для арендатора не существует. Он учитывает активы и обязательства по аренде в своей отчетности, за исключением краткосрочных договоров, а также если базовый актив имеет низкую стоимость	И арендатор, и арендодатель классифицировали свои договора аренды либо в качестве операционной, либо финансовой. Арендуемое имущество по договору операционной аренды отражалось у арендаторов на забалансовых счетах, вследствие чего внешним пользователям не удалось верно оценить финансовое состояние арендатора, так как активы и обязательства были искажены в отчетности

В общем виде схему признания договора или его компонентов в качестве договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 можно представить в виде схемы (см. рисунок).

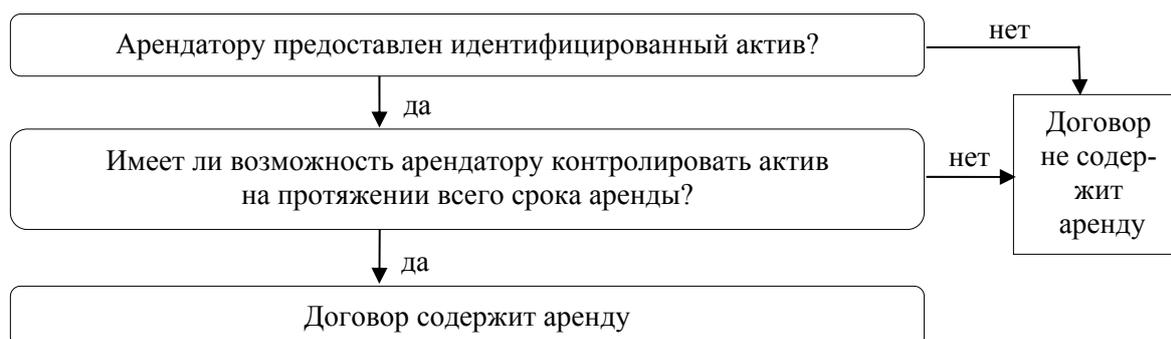


Схема признания договора аренды

Сравнивая два стандарта, следует отметить, что в соответствии с новым стандартом любая аренда признается арендатором как финансовая (исключением является краткосрочная аренда и аренда малоценных активов). Также имеются отличия в первоначальной и последующей оценке арендуемого актива.

Кроме того, МСФО (IFRS) 16, в отличие от МСФО (IAS) 17, обязывает переоценивать обязательство по арендным платежам, если изменился срок аренды, изменилась оценка опциона на покупку актива или гарантированная остаточная стоимость, увели-

чились или уменьшились индекс или ставка для расчета переменных арендных платежей [3].

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Порядок оценки актива в форме права пользования и обязательства по аренде представлен нами в таблице. Согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 расходы арендатора в начале аренды увеличиваются, это касается и стоимости актива, и обязательства по аренде (в отличие от требований действующего МСФО (IAS) 17). Также различие в стандартах заключается в том, что в МСФО (IAS) 17 арендные платежи имеют определение «минимальные», а в МСФО (IFRS) 16 такое понятие исключено.

Само по себе право пользования как актив представить и оценить достаточно сложно, поэтому имеются дополнительные указания по оценке обязательства. А именно на дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на этот момент. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такую ставку легко определить. Если нет, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств [4].

Изменения коснулись и учета актива после первоначального признания. МСФО (IFRS) 16 предоставляет возможность учета актива у арендатора по трем моделям: по первоначальной стоимости, по справедливой стоимости или по переоцененной стоимости.

В новом стандарте осталось требование к арендодателю о классификации договоров аренды. Отнесение аренды к финансовой или операционной зависит от содержания операции, а не от формы договора. Порядок учета аренды у арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 по сравнению с МСФО (IAS) 17 не изменился. На дату начала аренды арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Относительно операционной аренды доход признается, как правило, на равномерной основе, а учетная политика в отношении амортизации предоставленных активов должна соответствовать учетной политике в отношении собственных основных средств.

Проведя сравнение обоих стандартов, следует отметить, что МСФО (IFRS) 16 требует раскрывать больше информации в финансовой отчетности как арендаторам, так и арендодателям. Главной целью этого является обеспечение пользователей отчетности информацией для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Арендатору необходимо отражать в отчетности больше информации о своей арендной деятельности, а арендодателю – раскрывать данные об операционной аренде и о рисках остаточной стоимости. Состав информации об арендной деятельности арендатор устанавливает самостоятельно, исходя из ее достаточности и уместности для пользователей: например, это данные о характере арендной деятельности арендатора, а также любых нестандартных условиях договора аренды.

Таким образом, именно арендаторы испытывают на себе серьезное влияние нового стандарта по аренде, так как соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 16 арендаторы должны признавать все договоры в финансовой отчетности, чтобы отразить свое право на использование предмета аренды в течение определенного периода времени и соответствующее обязательство по платежам. Порядок учета у арендодателей в основном остается без изменений. При этом исчезает «зеркальность» в отражении аренды в учете арендатора и арендодателя.

Библиографические ссылки

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда» [Электронный ресурс]. URL: http://www.cosultant.ru/document/cons_doc_LAW_193591(дата обращения: 02.10.2019).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» [Электронный ресурс]. URL: http://www.cosultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611(дата обращения: 02.10.2019).

3. Алексеева Г. И. Новые требования международных стандартов финансовой отчетности к учету договоров аренды [Электронный ресурс] // Бухгалтер и закон. 2016. № 4. URL: <http://www.cosultant.ru> (дата обращения: 20.10.2019).

4. Лукинова Л. Г. Новые международные правила по аренде активов [Электронный ресурс] // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. № 9. URL: <http://www.cosultant.ru> (дата обращения: 20.10.2019).

© Зыкова Т. Б., Пастухова А. А., 2019

ПРИМЕНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЧЕТУ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ПРОГРАММЕ 1С-БУХГАЛТЕРИЯ

А. В. Куулар

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматривается внедрение предложенных рекомендаций по ведению аналитического учета расчетов с поставщиками торговой организацией. Внедрение проведено путем изменения настроек рабочего плана счетов в применяемой торговой организацией программы 1С-Бухгалтерия 8.3. Результаты апробации предложенных рекомендаций на примере торговой организации показали возможность их использования в применяемой программе учета.

Ключевые слова: торговля, бухгалтерский учет, 1С-Бухгалтерия.

RECOMMENDATIONS FOR ACCOUNTING TRADE ORGANIZATIONS IN THE PROGRAM 1С-ACCOUNTING

A. V. Kuular

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper considers the implementation of the proposed recommendations for the analytical accounting of settlements with suppliers by a trade organization. The implementation was carried out by changing the settings of the working chart of accounts in the program 1С-Accounting 8.3 used by the trade organization. The results of testing the proposed recommendations on the example of a trade organization showed the possibility of their use in the applicable accounting program.

Keywords: trade, accounting, 1С-Accounting.

Торговые организации отличаются по видам и формам торговли, специфике организации торговой деятельности и методам продаж, а также масштабам деятельности: от крупных торговых сетей федерального и международного значения до мелких магазинов, развозной и разносной торговли на выставках и ярмарках [2]. Соответственно этому, отличаются и организационно-правовые формы торговых организаций и доступные для них режимы налогообложения [1].

Разработанные рекомендации по ведению учета были апробированы на материалах торговой организации ООО «РАТНА ГРУПП», которая занимается оптовой розничной торговлей. ООО «РАТНА ГРУПП» относится к числу субъектов малого предпринимательства и применяет специальный налоговый режим «упрощенная система налогообложения» (УСН) с объектом налогообложения доходы за минусом расходов.

Исходя из применяемого налогового режима, для ООО «РАТНА ГРУПП» рекомендовано внедрить аналитический учет расходов денежных средств, уплачиваемых поставщикам и подрядчикам. Для этого на счете 60 рекомендовано открыть три субсчета.

В применяемой программе 1С-Бухгалтерия 8.3 [3] для этого предложено создать соответствующие субсчета к имеющемуся в ней счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», после чего сделать этот счет счетом-группой. Создание первого рекомендованного субсчета показано на рис. 1.

Как известно, программа 1С-Бухгалтерия 8.3. является сложной и громоздкой, и любое изменение часто приводит к непредсказуемым результатам, вплоть до утраты работоспособности программы [4]. Поэтому апробация предложенных рекомендаций была проведена на тестовой копии основной информационной базы программы.

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Договоры	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Документы расчетов с контрагентом	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 1. Создание субсчета 60.01.1 «Расчеты с поставщиками за товары»

Кроме названия и номера субсчета, также были добавлены субконто, необходимые для правильного учета расчетов с поставщиками, аналогично имеющимся субконто к счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: «контрагенты», «договоры», «документы расчетов с контрагентом».

В аналогичном порядке были созданы субсчета:

- 60.01.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ОС и НМА»;
- 60.1.3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим операциям».

В результате этого был сформирован расширенный субсчетами к счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» рабочий план счетов ООО «РАТНА ГРУПП».

Это позволило разделить денежные потоки в аналитическом учете и полностью сохранило функционал программы 1С-Бухгалтерия 8.3. На рис. 2 показано принятие к учету объекта основных средств с использованием интерфейса программы «поступление основных средств»

← → ☆ Поступление основных средств 0000-000003 от 16.07.2019 16:09:03 *

Накладная №: от:
 Оригинал получен

Номер: от:
 Местонахождение ОС:

Контрагент: МОЛ:

Договор:
Расчеты: [60.01.2, 60.01.2, зачет аванса автоматически](#)
[НДС в сумме, НДС включен в стоимость](#)

Способ отражения расходов по амортизации:

При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

N	Основное средство	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизации	Срок службы, мес.
1	Охранно-пожарная сигнализация	102 000,00	20%	20 400,00	102 000,00	01.01	44.01	120

Рис. 2. Оприходование объекта основных средств в программе 1С-Бухгалтерия

Интерфейс программы корректно воспринял дополненные субсчета, и оприходование объекта основных средств отражается с использованием введенного субсчета 60.01.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ОС и НМА».

Для исключения ошибок ввода счет 60.01 после введения субсчетов переведен в разряд «счета-группы», путем проставления соответствующей опции в настройке рабочего плана счетов в интерфейсе программы.

Таким образом, апробация предложенных рекомендаций на примере ООО «РАТНА ГРУПП» показала возможность их использования в торговой организации и интегрировать в применяемый программный продукт. В результате детализации платежей поставщикам появились возможности для контроля полноты и правильности принятия расходов в налоговом учете для используемого ООО «РАТНА ГРУПП» специального налогового режима УСН 15 %.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.07.2019). URL: <http://consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 14.09.2019)
2. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>. Загл. с экрана (дата обращения 11.09.2019).
3. 1С:Бухгалтерия 8 – доступно и всерьез [Электронный ресурс]. URL: <http://v8.1c.ru/buhv8/>. Загл. с экрана (дата обращения: 14.09.2019).
4. Кинзябулатов Р. Почему 1С это плохо и почему так не любят 1С программистов [Электронный ресурс]. URL: <https://habr.com/ru/company/trinion/blog/244727/>. Загл. с экрана (дата обращения: 14.09.2019).

© Куулар А. В., 2019

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

И. В. Малышева, И. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

В исследовании рассмотрено понятие учетно-аналитического обеспечения, его функции. Определены особенности организаций оптовой торговли, оказывающие влияние на формирование системы учетно-аналитического обеспечения. Выявлены требования к информации.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, торговая организация.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF THE WHOLESALE TRADE ORGANIZATION

I. V. Malysheva, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article considers the concept of accounting and analytical support, its functions. The features of wholesale trade organizations that affect the formation of the accounting and analytical support system are determined. Information requirements identified.

Keywords: accounting and analytical support, trade organization.

В современных условиях организация оптовой торговли – это крупный, многоструктурный хозяйствующий субъект, с несколькими центрами ответственности, с регламентированной управленческой отчетностью, имеющая, как правило, строгий контроль и анализ за издержками.

Для сохранения и повышения финансовой устойчивости и платежеспособности торговым организациям необходимо использовать такие управленческие технологии, которые позволят принимать обоснованные управленческие решения, опираясь на достоверную оперативную информацию в необходимых аналитических ракурсах, которые система бухгалтерского учета обеспечить не способна.

Таким образом, успешное функционирование торговой организации должно основываться на эффективном учетно-аналитическом обеспечении управленческих решений, являясь инструментом, позволяющим повысить их качество и оперативность.

Учетно-аналитическое обеспечение позволяет реализовать различные функции управления, которые представляют собой виды управленческой деятельности, характеризующийся специальными комплексами задач и выполняемые различными приемами и способами. Содержание и последовательность выполнения этих видов управленческой деятельности современными учеными трактуется не однозначно. Однако в качест-

ве основных функций управления определяют, как правило, следующие элементы – бухгалтерский учет, контроль, анализ и планирование [4].

Следовательно, эффективная система учетно-аналитического обеспечения организации должна включать следующие функции:

- планирование, включающее постановку целей деятельности организации, определение необходимых для этого средств и методов
- учет, действующий в рамках принятой учетной политики организации, законодательных и нормативно-правовых актов;
- анализ, обеспечивающий сбор, систематизацию, группировку и обобщение информации;
- контроль, включающий наблюдение и проверку процесса функционирования и фактического состояния организации [5, с. 33].

Специфические особенности функционирования организаций оптовой торговли накладывают свой отпечаток на построение системы учетно-аналитического обеспечения. К таким особенностям можно отнести:

- вид организации;
- схему организационной структуры;
- должностные инструкции;
- внутренние стандарты деятельности;
- систему информационного обеспечения;
- структуру активов торговой организации;
- большую потребность в оборотных средствах;
- высокую окупаемость вложений;
- зависимость от потребительского спроса и т. д.

В состав торговой организации входят отдел снабжения, склад, отдел продаж, планово-экономический отдел и другие подразделения. Подобная структура позволяет легко назначить центры ответственности и определить место возникновения затрат. Выделение центров ответственности позволяет оценить результативность деятельности каждого подразделения, проводить контроль их деятельности с целью разработки мероприятий по снижению затрат, также увеличивается управляемость организацией благодаря использованию дополнительного анализа [2, с. 45].

Самым сложным объектом управления в торговой организации является управление продажами товаров. Этот процесс связан как с внутренними факторами, которые можно планировать с высокой степенью вероятности, так и с внешними факторами, прогнозирование которых носит вероятностный характер. К внешним факторам следует отнести наличие рынков сбыта, спрос на различные виды товаров, конкурентоспособность товаров, доступность необходимых ресурсов [1, с. 76].

Планирование, учет, анализ, и контроль за затратами – является важными элементами в управлении торговой организацией. Снижение затрат способствует повышению эффективности ее деятельности. Аналитический учет ведется по видам и статьям расходов. Классификация затрат в организациях оптовой торговли имеет свою специфику, зависит от потребностей в информации менеджеров разных уровней и способствует проведению их анализа и принятия управленческих решений.

Потребность в информации различается по уровням управления. На нижнем уровне управления организацией необходима информация, которая характеризует происходящие в подразделениях процессы и используется для организации оперативного контроля за торговой деятельностью и учета фактических показателей от плановых. Для этого используются показатели, с помощью которых оцениваются объемы реализации товаров, объемы потребления материальных и трудовых ресурсов. Для сбора подобной информации применяют стандартные методы, через равные промежутки вре-

мени формируются типовые отчеты. Периодичность формирования данных отчетов определяется исходя из требований заинтересованных лиц, при этом может быть использовано аналитическое программное обеспечение.

Для менеджеров высшего звена формируются отчеты, в которых содержатся в основном стоимостные показатели. Частота представления аналитической информации для этого уровня управления снижается, при этом повышается уровень обобщения и систематизации данных. Для формирования аналитических отчетов можно использовать специфические методы обработки информации, к числу которых можно отнести различные виды анализа: SWOT, матричный, функционально-стоимостной, регрессионный, корреляционный анализ и другие. С помощью аналитических отчетов можно своевременно выявить отклонения от поставленных целей и принять решения о необходимости корректировки деятельности.

Для улучшения качества учетно-аналитического обеспечения в торговой организации должна формироваться информационная стратегия, в соответствии с имеющимися материальными, трудовыми, финансовыми и организационными возможностями. В состав данной стратегии необходимо включить следующие элементы:

- выбор источников информации;
- методы сбора, обработки и передачи информации;
- организация обмена информацией [3].

К информации, используемой в системе учетно-аналитического обеспечения организации оптовой торговли, предъявляются следующие требования:

- точности, поскольку неточная информация не является полезной для принятия управленческих решений;
- своевременности, так как не вовремя поступившая информация не способствует принятию обоснованных решений в условиях ограниченности ресурсов;
- совместимости, чтобы данную информацию можно было использовать как внутренним, так и внешним пользователям;
- гибкости, чтобы предоставлять возможность изменения поступившей информации в соответствии с нуждами ее пользователей;
- существенности, поскольку информация должна быть достаточной для принятия решений;
- объективности, так как информация должна объективно отражать необходимые сведения независимо от желаний и стремлений аналитиков.

Таким образом, каждый вид деятельности имеет свои специфические особенности, которые оказывают влияние на организацию учетно-аналитического обеспечения управления организацией, в том числе и организацией оптовой торговли. Удовлетворенность пользователей учетно-аналитической информацией является важнейшим условием для принятия оптимальных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Барышев С. Б., Иванова В. Г. Развитие методики управленческого учета в торговых организациях // Бухгалтерский учет. 2008. № 7. С. 75–79.
2. Богатырев И. А. Особенности функционирования системы учетно-аналитического обеспечения торговых организаций // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 11 (257). С. 44–49.
3. Ильясов А. Д. Роль учетно-аналитического обеспечения в управлении предприятием [Электронный ресурс] // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки : сб. ст. по материалам XI Междунар. студ. науч.-практ. конф. № 3(40). URL: [https://sibac.info/archive/economy/3\(40\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/3(40).pdf) (дата обращения: 05.11.2019).

4. Калущкая Н. А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления организацией [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2013. № 6. С. 341–344. URL: <https://moluch.ru/archive/53/7100/> (дата обращения: 05.11.2019).

5. Нечухина Н. С., Мустафина О. В. Методологические и концептуальные основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления доходами предприятий торговли // Аудит. 2017. № 12. С. 33–38.

© Малышева И. В., Филько И. В., 2019

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ

В. Н. Потехина, И. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Учетно-аналитическое обеспечение управления материально производственными запасами входит в общую систему учетно-аналитического обеспечения управления хозяйствующим субъектом и занимает в этой общей системе одну из самых значительных позиций. Значение этой подсистемы объясняется значением материально-производственных запасов в хозяйственной деятельности предприятия. Рассматриваются основные составляющие учетно-аналитического обеспечения управления материальными ресурсами.

Ключевые слова: материалы, учетно-аналитическое обеспечение.

ACCOUNTIN-ANALYTICAL MAINTENANCE OF MANAGEMENT WITH MATERIAL RESOURCES

V. N. Potekhina, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Accountin-analytical maintenance of management with financially industrial stocks is included into the general system of accountin-analytical maintenance of management of the managing subject and occupies one of the most considerable positions in this general system. Value of this subsystem speaks value of is material-industrial stocks in enterprise economic activities. In article the basic components of accountin-analytical maintenance of management are considered by material resources.

Keywords: materials, accountin-analytical maintenance.

Процесс обеспечения материальными ресурсами требует от учетно-аналитической системы предприятия информации, достаточной для решения следующих задач:

- учет, анализ и контроль стоимости приобретения ресурсов;
- учет, анализ и контроль количества ресурсов, имеющихся в организации;
- анализ и контроль эффективности использования ресурсов [4].

В финансовом учете многие предприятия используют только счет 10 «Материалы» и не отслеживают структуру расходов, формирующих стоимость материальных ресурсов.

Тем не менее, финансовый учет дает возможность с использованием счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей» вести необходимый учет рас-

ходов в разрезе статей объектов калькулирования и других необходимых аналитических признаков. Это обеспечивает подсистемы анализа и контроля необходимой информацией.

Общие принципы калькулирования себестоимости приобретения материальных ресурсов с использованием счета 15, в целом, схожи с производственным учетом, хотя используют несколько иную терминологию.

Структура затрат в процессе снабжения отличается от процесса производства (большая часть затрат – это плата поставщику ресурсов). Поэтому для определения себестоимости ресурсов используются упрощенные методы. Например, транспортно-заготовительные расходы учитываются обобщенно по укрупненным группам материалов и распределяются пропорционально среднему проценту транспортно-заготовительных расходов [5].

Центры ответственности, создаваемые для обслуживания процесса снабжения, являются центрами расходов и могут контролировать две группы расходов:

- расходы на приобретение ресурсов, уплачиваемые сторонним организациям и лицам;
- расходы непосредственно на содержание данных центров ответственности.

Управление величиной запасов материальных ресурсов предусматривает определение норм запасов ресурсов, периодичность закупки и оптимальную величину поставляемой партии. Для этого используются методы логистики.

Необходимо обратить внимание, что принято выделять несколько категорий запасов, в зависимости от целей, для которых они создаются:

- текущие запасы;
- подготовительные запасы (или запасы буферные);
- гарантийные (страховые) запасы;
- транспортные запасы;
- сезонные запасы;
- технологические запасы;
- спекулятивные запасы [3].

Радикальным решением проблемы контроля величины запасов является внедрение технологии организации производства JIT (just-in-time), которая предусматривает полный отказ от складских запасов на предприятии. Однако ее внедрение в наших условиях возможно только на некоторых предприятиях, в силу как чисто логистических, так и финансовых трудностей.

Важным направлением анализа запасов, требующим соответствующего информационного обеспечения, является выявление залежалых запасов. В качестве критерия для отнесения запасов к залежалым может быть использован срок, в течение которого по этим запасам отсутствовали расходные операции. Этот показатель может дополняться расчетом величины запаса, измеряемой сроком, в течение которого данный вид материала предположительно будет израсходован.

Ввиду большой трудоемкости анализа и контроля запасов целесообразно использовать так называемую ABC-классификацию запасов, которая основывается на принципе Парето.

Суть принципа Парето сводится к тому, что контроль относительно небольшого количества номенклатурных позиций позволяет контролировать ситуацию в целом. Иначе говоря, надежный контроль 20 % номенклатурных позиций позволяет контролировать 80 % всего объема запасов.

ABC-классификация предполагает выделение трех основных групп:

A – наиболее значимые материалы, наличие и использование которых необходимо контролировать постоянно;

B – умеренно значимые материалы, контроль которых должен осуществляться регулярно, через небольшие промежутки времени;

C – материалы, значимость которых для предприятия невелика, поэтому контроль может осуществляться периодически, с большими временными интервалами между проведением контрольных мероприятий [1].

На предприятиях должен быть создан центр (или центры), который будет контролировать материальные запасы и нести за них ответственность. Бюджетирование запасов и контроль исполнения бюджета осуществляются по общим правилам. В ходе составления бюджета необходимо делать расчет-обоснование потребности в материалах и, в соответствии с этим расчетом, проводить корректировку закупочной политики [2].

Анализ использования материальных ресурсов осуществляется с использованием показателей материалоотдачи и оборачиваемости. Также могут быть применены методы факторного анализа.

Библиографические ссылки

1. Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Значение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами // Карельский научный журнал. 2014. № 3 (8). С. 98–100.

2. Бердникова Л. Ф., Морозова П. А. Роль учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и укреплении системы экономической безопасности организации // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6, № 3 (20). С. 93–95.

3. Романова Ю. В. Роль информационно-аналитического обеспечения учета товаров в деятельности предприятий розничной торговли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 18. С. 146–150.

4. Золотарева Г. И., Гучинская Е. С., Богданова А. Ю., Федоренко И. В. Учет и контроль себестоимости продукции как элемент обеспечения экономической безопасности предприятий лесной отрасли // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения. 2016. Т. II. С. 190–196.

5. Семенихин В. В. Материально-производственные запасы: сложные вопросы, хозяйственные ситуации, практические примеры. М. : Эксмо-Пресс, 2012. 388 с.

© Потехина В. Н., Филько И. В., 2019

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В ВЫСШИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Ю. А. Сафронова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Исследована важность разработки методик учетно-аналитического обеспечения учета затрат в сфере высшего образования, как неотъемлемой составляющей управленческого учета, выявлена проблема недостаточной организованности системы внутреннего контроля затрат в образовательных учреждениях и предложены рекомендации по дальнейшему развитию и совершенствованию учетных систем с разной степенью детализации.

Ключевые слова: образовательные услуги, учетно-аналитическое обеспечение учета затрат, управленческий учет.

FEATURES OF ACCOUNT-ANALYTICAL SUPPORT OF COST ACCOUNTING IN HIGHER EDUCATIONAL INSTITUTIONS

Y. A. Safronova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper explores the importance of developing a methodology of accounting and analytical support for cost accounting in higher education, as an integral part of management accounting, reveals the problem of insufficient organization of internal control over costs in educational institutions and offers recommendations for further development and improvement of accounting systems with varying degrees of detail.

Keywords: educational services, account-analytical support of cost accounting, management accounting.

Учреждения, оказывающие образовательные услуги, наряду с производственными организациями, являются равноправными субъектами рынка, а, следовательно, стратегия их развития во многом определяется рыночными принципами хозяйствования.

В связи с этим, образовательную услугу высшего образовательного учреждения можно рассмотреть, как, своего рода, товар, который имеет потребительную стоимость, а также стоимость, определяемую на рынке образовательных услуг в соотношении со спросом и предложением, регулируемым государством согласно действующим нормативам.

Для того чтобы соответствовать международным стандартам во многих вузах разрабатываются модели и методы управления качеством образования. Важно обеспечить менеджмент вуза надежной информацией по всем видам и направлениям деятельности, включая финансово-аналитическую.

Основной областью финансово-аналитической информации выступает системный учет деятельности образовательного учреждения, анализ эффективности выполнения всех направлений образовательного процесса, результаты внутреннего контроля.

В связи с этим, одной из важных целей любого образовательного учреждения является разработка концепции учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат, определение его состава и места в процессе принятия решений, а так же выделение и классификация особенностей образовательного процесса, влияющих на организацию учетно-аналитического обеспечения.

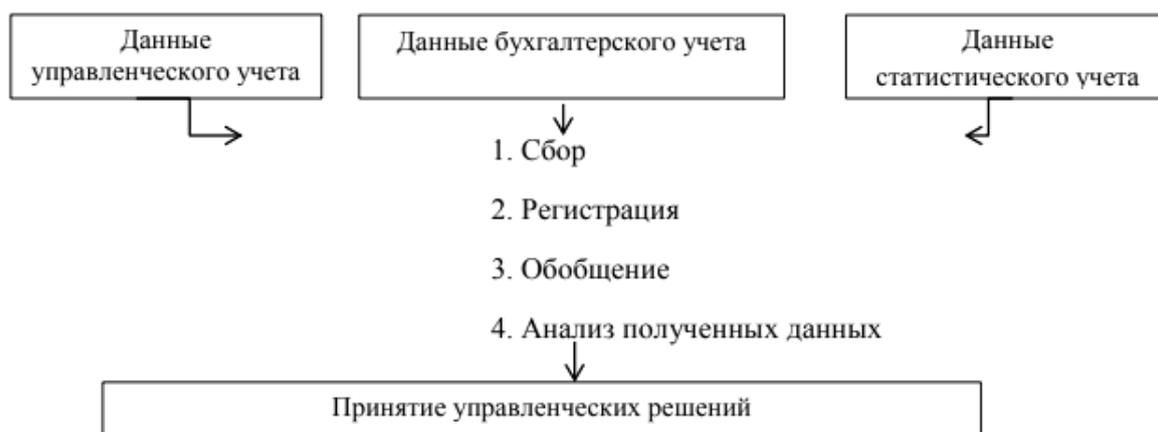
Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами является отправной точкой в принятии управленческих решений. По своей сути учетно-аналитическое обеспечение предстает в виде двух составляющих: учета и аналитики.

Под аналитической составляющей подразумевается процесс в виде, рассуждения – логической операции, выполняемой в ходе познания или предметно-практической деятельности, в виде мысленного расчленения целого на составные части:

- вещи (рассмотрение бухгалтерской отчетности);
- свойства (расчет показателей для анализа);
- процесса или отношения между предметами (отклонения плановых показателей от фактических значений).

А учет, в свою очередь, является точным отображением в цифрах состояния и результатов хозяйственной деятельности организации (например, бухгалтерская и статистическая отчетности). Иначе говоря, учет – это фактические данные, на основании которых производится аналитический процесс.

Условный состав учетно-аналитического обеспечения управления затратами можно увидеть на рисунке.



Состав учетно-аналитического обеспечения управления затратами

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение учета затрат представляет собой совокупность взаимосвязанных элементов, а именно, сбор, регистрацию, обобщение информации и анализ полученных данных, и, самое главное, обмен информацией в управленческой деятельности. Этот процесс представляет собой различные вариации, как источников информации, так и методов, и целей проведения анализа [1, с. 185].

Построение системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами определяется основными информационными потребностями пользователей учетной информации. Они включают в себя:

- обеспечение количественного и стоимостного измерения величины затрат;
- достижение необходимой степени детализации затрат по их видам и по сегментам деятельности;

- обеспечение возможностей анализа динамики и структуры затрат;
- обеспечение возможности оценки эффективности затрат [2, с. 38].

Результатом анализа затрат образовательного учреждения должны стать не только мониторинг и осуществление контроля деятельности вуза, но и разработка стратегии по уменьшению затрат в долгосрочной перспективе.

Какие источники и факты хозяйственной деятельности анализировать – решать конкретному управленцу (экономисту, менеджеру) в зависимости от специфики его подготовки и особенностей образовательного учреждения.

В связи с вышеперечисленным, учетно-аналитическое обеспечение управления затратами вуза должно включать:

- методологию и методику отражения затрат в управленческом учете;
- методологию и методику анализа затрат на основе отчетности;
- систему мониторинга внешней макросреды и текущей хозяйственной деятельности организации.

Эффективность управления затратами во многом зависит от качества используемой информации. Формируемая в управленческом учете информация должна соответствовать следующим требованиям: полнота, достоверность, содержательность, аналитичность, оперативность, своевременность, экономичность, адресность [3, с. 22].

Наряду с бухгалтерским учетом, так же важную роль в информационном обеспечении принимаемых решений играет налоговый учет, поскольку не все затраты, фактически отраженные в бухгалтерском учете, могут быть приняты для исчисления налоговых расходов и определения налоговой базы по налогу на прибыль.

В этом отношении информация налогового учета очень важна для управления рисками, которые могут привести к нежелательным финансовым последствиям, неправильному исчислению налогов, появлению штрафных санкций и т. д.

Важно понимать, что, управленческие решения, касающиеся затрат с целью обеспечения полноты их выполнения подлежат тщательному контролю. Однако наиболее негативное воздействие на состояние контроля затрат оказывает неудовлетворительное состояние их аналитического учета входящего в сферу управленческого учета. Это связано с плохо организованной системой внутреннего контроля в образовательных учреждениях. Наличие данного обстоятельства обусловлено, главным образом, отсутствием в вузах должного внимания к его развитию и преимущественной ориентацией первичной документации на обобщенное отражение затрат. Поэтому на современном этапе одной из основных задач образовательных учреждений, в области бухгалтерского учета, является всестороннее развитие аналитической группировки затрат при одновременном расширении временного диапазона формирования информации, а также соблюдении принципа ее правильной адресации.

Дело в том, учётные системы вузов хранят большой объем данных, которые могут помочь в обосновании любых решений различного масштаба. Они хранят в себе огромные потенциальные возможности по извлечению полезной аналитической информации, на основе которой можно выявлять тенденции в поведении затрат, строить стратегию развития деятельности, находить новые управленческие решения. Но, к сожалению, очень большой массив информации в образовательных учреждениях зачастую остаётся невостребованным. Главная причина состоит в том, что информация, как правило, противоречива, недостоверна, ее сложно извлечь и интерпретировать.

В такой ситуации умение построить аналитический отчет по затратам в разных измерениях и с разной степенью детализации, а затем на его основе понять первопричины возникших проблем, является важным навыком менеджеров или лиц, принимающих управленческие решения и вырабатывающих стратегию.

Это влечет за собой необходимость разработки методических и практических рекомендаций по дальнейшему развитию и совершенствованию учетных систем и определения ключевых аналитических показателей в части предоставления упорядоченной информации для принятия экономически обоснованных управленческих решений руководителями образовательных учреждений.

Библиографические ссылки

1. Федотова Е. В., Сергеева И. А. Учетно-аналитическое обеспечение контроля затрат // Экономика региона: Новые вызовы : сб. науч. ст. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. ; Моск. фин.-юрид. ун-т. М., 2016. С. 185–191.

2. Крылов Д. Б. Учетно-аналитическое обеспечение управления организацией : учеб. пособие ; СПбГЭУ. СПб., 2016. 86 с.

3. Богданюк Е. В. К вопросам построения системы учетно-аналитического обеспечения управления предприятием // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук № 2-4, 2017. С. 20–23.

© Сафронова Ю. А., 2019

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ

Е. В. Сюляргина, И. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

В условиях рынка достижение и поддержание конкурентоспособности организации в значительной, а иногда и в решающей (если ее менеджмент придерживается стратегии минимизации затрат) степени зависят от того, насколько эффективно осуществляется управление затратами. Такое управление требует наличия соответствующей информационно-аналитической базы, т. е. задействования таких его функций как учет и анализ.

Ключевые слова: затраты, информационно-аналитическое обеспечение.

INFORMATION-ANALYTICAL MAINTENANCE OF THE ACCOUNT OF COST

E. V. Syulyargina, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In the conditions of the market achievement and maintenance of competitiveness of the organisation in considerable, and sometimes and in solving (if its management adheres to strategy of minimisation of expenses) degrees depend on that, administration of expenses is how much effectively costed. Such management demands presence of corresponding information-analytical base, i. e. involvement of its such functions as the account and the analysis.

Keywords: cost, information-analytical maintenance.

Традиционно в управленческом учете наиболее важным объектом является учет затрат по обычным видам деятельности.

Построение системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами определяется основными информационными потребностями пользователей учетной информации [4]. Они включают:

- а) обеспечение количественного и стоимостного измерения величины затрат;
- б) достижение необходимой степени детализации затрат по их видам и по сегментам деятельности;
- в) обеспечение возможностей анализа динамики и структуры затрат;
- г) обеспечение возможности оценки эффективности затрат.

При организации учета затрат решаются две основные проблемы:

- формирование системы счетов, предназначенных для учета затрат,
- определение принципов аналитической группировки затрат.

В финансовом учете для учета затрат по обычным видам деятельности предназначены счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательное производство»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 28 «Брак в производстве»,
- 29 «Обслуживающие производства»,
- 44 «Расходы на продажу».

Результатом обычных видов деятельности производственного предприятия является выпуск продукции, для учета которой предназначены счета:

- 40 «Выпуск продукции» и
- 43 «Готовая продукция».

Кроме того, для управленческого учета затрат предприятия вправе использовать счета в диапазоне 30-39 в роли транзитных счетов. Малые предприятия могут вести финансовый учет по упрощенной схеме – с использованием только счета 20 «Основное производство».

Многие предприятия создают для нужд управленческого учета отдельный план счетов или используют забалансовые счета. Тем не менее, независимо от выбранных для учета затрат счетов, ключевым вопросом организации учета затрат будет определение принципов аналитической группировки. Учет затрат ведется по видам, по местам возникновения и по центрам ответственности [1].

Система всех учетных работ предусматривает следующие этапы:

- первичное отражение затраченных ресурсов в производстве по мере их возникновения в процессе производственной деятельности;
- локализация данных о производственных затратах по объектам учета затрат: видам деятельности, производствам, структурным подразделениям, местам возникновения, центрам ответственности, продуктам, работам и т. д.;
- локализация производственных затрат по времени их возникновения и включения в себестоимость, а также по другим временным периодам – «историческим», прошлым затратам, затратам отчетного и будущего периодов;
- распределение общих расходов предприятия между производственными подразделениями; возмещение общих производственных расходов путем включения в себестоимость незаконченной, готовой и реализованной продукции;
- распределение производственных расходов обслуживающих (вспомогательных) производств между его незаконченной и готовой продукцией (выполненными работами, услугами) и перераспределение затрат по производственным подразделениям – потребителям продукции (работ, услуг) обслуживающих производств;
- выявление и оценка незавершенного производства, отходов, полученных в процессе производства, и определение себестоимости отдельных видов продукции и всего объема товарной продукции.

Первичное отражение затрат осуществляется на основании первичных документов на счетах бухгалтерского учета.

На выбор объектов учета затрат существенное влияние оказывают:

- особенности технологии производства;
- тип организации производства;
- структура управления предприятием;
- технические параметры вырабатываемой продукции;
- степень развития внутренних отношений и др.

Характеристики различны, и потому номенклатура объектов учета затрат разрабатывается индивидуально каждым предприятием.

При постановке учетно-аналитической системы в организации необходимо определить базовый метод отнесения затрат на объекты учета затрат. Существуют три системы расчета фактической себестоимости:

- на основе реальных затрат;
- на основе средних затрат;
- на основе нормативных затрат.

Учет реальных затрат предусматривает, что в учете отражаются и в себестоимости отражаются только те затраты, которые имели место в данном отчетном периоде. При этом они отражаются в учете в той сумме, в какой они фактически имели место. Никакого усреднения расходов, с целью их последующего распределения, не происходит. Расходы прошлых периодов (кроме амортизации) во внимание не принимаются [3].

Данный метод применяется редко, поскольку, несмотря на большую точность калькулирования, является очень трудоемким и возможным к применению только на небольших предприятиях с минимальным ассортиментом продукции.

Калькулирование на основе средних затрат в настоящее время распространено в России. Данный метод исходит из того, что затраты усредняются. Так, например, оценка материалов при их списании производится по средним ценам, транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально среднему проценту и т. д.

Преимуществом метода является снижение трудоемкости ведения учета, недостатком – уменьшение точности калькулирования, так как средние затраты могут иметь существенные отличия от реальных расходов, относящихся к конкретному объекту учета затрат.

В настоящее время ряд предприятий при постановке системы учета затрат комбинирует учет реальных затрат с учетом средних затрат на разных участках. Так, например, учет расхода материалов может быть организован как партионный, что позволяет фиксировать реальную стоимость материалов, израсходованных на конкретный вид продукции, и одновременно распределять транспортно-заготовительные расходы пропорционально среднему проценту.

Для нужд управления предприятием большую ценность представляет информация о реальных затратах. Однако, в силу принципа рациональности, полный переход на учет реальных затрат не всегда оправдан [2].

Учет на базе нормативных затрат представляет собой самостоятельное направление в развитии учета, возникшее в связи со стремлением бухгалтеров повысить оперативность калькулирования себестоимости. В результате появились две альтернативные модели учета затрат:

- модель, предусматривающая калькулирование только фактической себестоимости;
- модель, предусматривающая калькулирование нормативной себестоимости (либо в сочетании с фактической себестоимостью, либо самостоятельно).

При учете нормативных затрат исходят из допущения, что фактические затраты представляют собой сумму нормативных затрат, скорректированных на отклонения от норм, возникшие по различным причинам.

Отклонения от норм могут выявляться либо непосредственно в момент их возникновения и сразу фиксироваться в первичных документах и на бухгалтерских счетах, либо определяться расчетным путем в конце месяца.

В зависимости от выбранной предприятием методики учета затрат, отклонения могут либо отражаться как составная часть фактической себестоимости, либо не вклю-

чаться в фактическую себестоимость, а сразу относиться на финансовый результат. В последнем случае фактическая себестоимость может вообще не рассчитываться, а управленческие решения будут приниматься на основе анализа непосредственно самих отклонений.

Библиографические ссылки

1. Керимов В. Э., Селиванов П. В. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Менеджмент в России и за рубежом. 2013. № 4. С. 134–142.

2. Семина Л. А. Проблемы постановки и внедрения системы управленческого учета в организациях // Аудиторские ведомости. 2015. № 6. С. 77–83.

3. Филько С. В., Филько И. В. Учет затрат предприятий, осуществляющих инновационную деятельность. // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2015. № 14. С. 149–153.

4. Федоренко И. В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 83–88.

© Сюляргина Е. В., Филько И. В., 2019

УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Л. А. Шеходанова, Е. Д. Казакова, Т. Б. Зыкова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Информация о полученных организацией государственных субсидиях, раскрываемая в отчетности, является полезной пользователям этой отчетности. Раскрывается порядок учета государственных субсидий и раскрытие информации о них в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: государственные субсидии, государственная помощь, учет.

ACCOUNTING FOR GOVERNMENT SUBSIDIES IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

L. A. Shekhodanova, E. D. Kazakova, T. B. Zyкова

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The information on government subsidies received by the organization disclosed in the reports is useful to users of these reports. The article describes the procedure for accounting for government subsidies and disclosure of information about them in accordance with international financial reporting standards.

Keywords: state subsidies, state aid, accounting.

Субсидия представляет собой денежные выплаты, предоставляемые за счёт бюджетов различных уровней, а также выплаты за счет специальных фондов. Государственные субсидии организациям выделяются строго на определенные цели и средства предоставляются, как правило, безвозмездно. Выданные средства в виде субсидий истребуются обратно только в том случае, если денежные средства были потрачены на иные, а не на выделяемые цели.

Денежные средства с точки зрения бухгалтерского учета являются активами и находят свое отражение в финансовой отчетности. Информация о полученных государственных субсидиях необходима пользователям отчетности для правильного понимания финансового состояния организации, ее деятельности в течении отчетного периода, направлений потоков денежных средств и их источников.

В системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) учету государственных субсидий посвящен МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В нем содержатся требования к учету государственных субсидий и других форм государственной помощи, за исключением учёта государственных субсидий в условиях, определяющих влияние изменения цен,

а также связанные с предоставленными организации льготами по налогообложению прибыли и вопросы участия государства в капитале организации.

Государственная помощь – действия государства, обеспечивающие специфические экономические выгоды для компании или группы компаний, отвечающих определенным критериям. К государственной помощи не относятся косвенные выгоды, получаемые компаниями из создания государством инфраструктуры в районах её функционирования или из торговых ограничений для конкурентов [3, с. 156]. Государственная помощь может принимать разнообразные формы и различаться как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, обычно связанным с ней. Виды государственной помощи представлены на рис. 1.

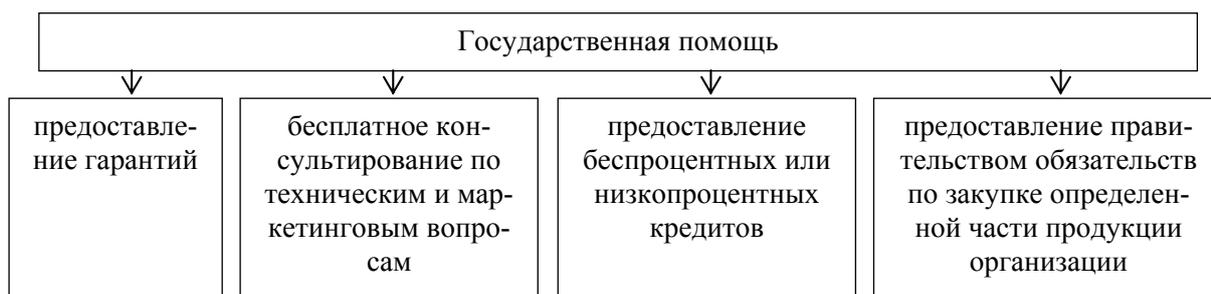


Рис. 1. Составляющие государственной помощи

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации [1]. К государственным субсидиям не относятся формы государственной помощи, не имеющие обоснованной оценки, и операции с государством не отличающиеся от обычных операций, осуществляемых в ходе деятельности организации. Выделяют следующие типы государственных субсидий (рис. 2).

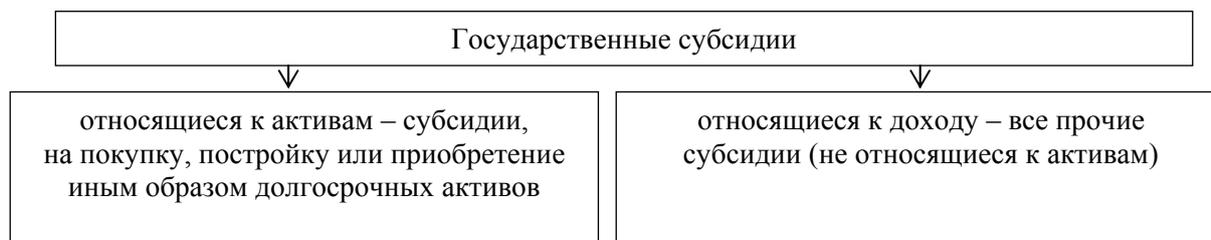


Рис. 2. Виды государственных субсидий

МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» раскрывает два подхода к учету субсидий:

1) с позиции капитала – субсидия кредитруется прямо на капитал, так как она не заработана;

2) с позиции дохода – субсидия приходится на доход одного периода или более, поскольку она не представляется взносом акционеров и должна быть сопоставлена с соответствующими затратами, которые должна компенсировать [2, с. 250].

В учете организации государственные субсидии не должны признаваться до того времени, пока не появится обоснованная уверенность в том, что будут выполнены условия предоставления субсидий и сами субсидии будут получены. Факт получения субсидии не является окончательным доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены. Исходя из этого, такие субсидии следует признавать

в качестве задолженности до того момента, когда организация выполнит все условия предоставления субсидии.

На выбор метода учета государственной субсидии не влияет способ ее получения. Как правило, субсидии выделяются на приобретение какого-либо имущества или компенсируют уже понесенные затраты организации. Государственные субсидии необходимо учитывать в составе прибыли или убытка (дохода) на систематической основе на протяжении тех отчетных периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии, т. е., при признании конкретных расходов субсидии признаются в составе прибыли или убытка (доход) в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Если предоставление субсидии, относящейся к неамортизируемым активам, требует выполнения определенных обязанностей, то тогда сумму субсидии необходимо включать в состав прибыли или убытка в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязанностей. А субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, учитываются в составе прибыли или убытка в течение тех отчетных периодов и в тех же пропорциях, в которых начисляется амортизация данных активов. Порядок учета государственных субсидий в зависимости от вида представлен на рис. 3.

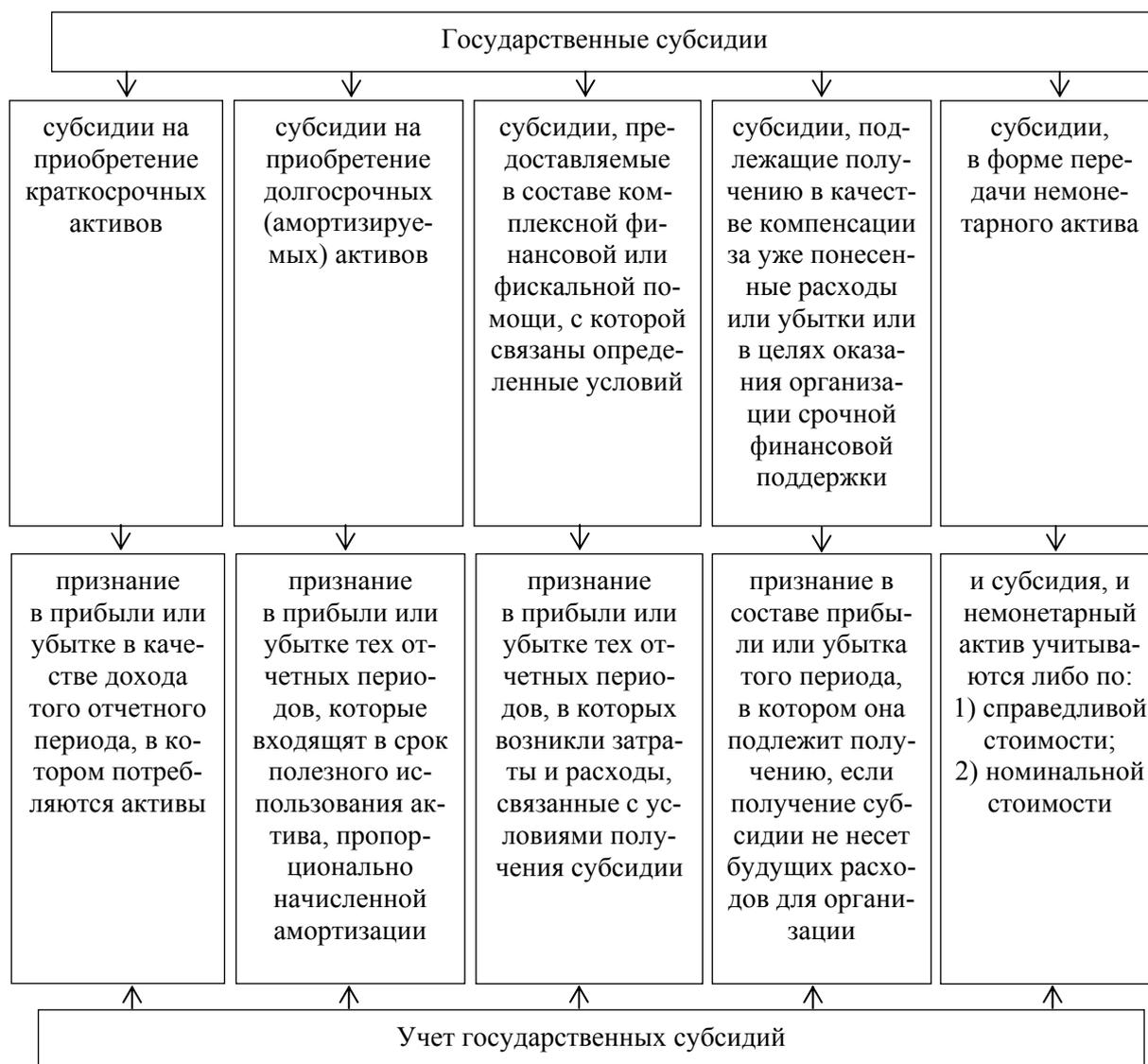


Рис. 3. Порядок учета государственных субсидий

МСФО 20 разрешает следующие способы представления информации о полученных государственных субсидиях в финансовой отчетности:

– субсидия признается как отложенный доход (доходы будущих периодов), который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива;

– субсидия вычитается при расчете для получения балансовой стоимости актива, признается доходом в течение срока полезного использования амортизируемого актива путем уменьшения величины начисляемой амортизации, относимой на расходы каждый период.

Кроме отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе, информация о субсидиях и направлениях их использования отражается и в отчете о движении денежных средств. Субсидии, которые относятся к доходу, отражаются в отчете о совокупном доходе обособленно или в составе прочих доходов.

Если государственные субсидии подлежат возврату, то они должны учитываться как пересмотр учетной оценки и будут отражаться в отчетности в соответствии с положениями МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Возврат субсидий, относящийся к активам, учитывается в зависимости от выбранного организацией метода учета субсидий. Также стоит отметить, что если стоимость актива сформирована по полной стоимости, а сумма субсидий отнесена к отложенным доходам (доходам будущих периодов) и переносилась на счет текущих доходов равномерно, пропорционально начисления амортизации, то возврат субсидии отражается за счет доходов будущих периодов, а при их недостатке сумма признается расходом будущих периодов [3, С. 331].

Таким образом, МСФО 20 помогает определить различные варианты учета бюджетных денежных средств в зависимости от целей, на которые они выделяются. Как правило, государственная помощь предназначена для стимулирования организации в направлении действий, выгодных с позиции государства и которые без подобной помощи организация не совершила бы. Правильное раскрытие в финансовой отчетности информации о правительственной помощи дает возможность пользователю отчетности оценить преимущества, полученные организацией от такой помощи в отчетном периоде.

Библиографические ссылки

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.10.2019).

2. Алисенов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2017. 360 с.

3. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности : Вуз. учебник : Инфра-М, 2018. 398 с.

© Шеходанова Л. А., Казакова Е. Д., Зыкова Т. Б., 2019

УДК 657.1

АНАЛИЗ ИНСТРУМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Т. С. Скрыль

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрен анализ и сущность инструментов управленческого учета, приведены мнения различных авторов о классификации инструментов управленческого учета, обобщены взгляды авторов на классификацию инструментов.

Ключевые слова: анализ, управленческий учет, инструменты управленческого учета.

ANALYSIS OF MANAGEMENT ACCOUNTING TOOLS

T. S. Skryl'

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The analysis and essence of management accounting tools are considered, the opinions of various authors on the classification of management accounting tools are given, the views of the authors on the classification of tools are summarized.

Keywords: analysis, management accounting, management accounting tools.

Сущность инструмента управленческого учета можно определить как способ, посредством которого осуществляется сбор и обработка информации о деятельности хозяйствующего субъекта, и её передача руководству в целях принятия управленческих решений.

По мнению С. А. Рассказовой-Николаевой, инструмент управленческого учета обладает двумя принципиальными характеристиками:

1) во-первых, он заключает в себе некоторую управленческую идею, определенный философско-экономический подход к управлению;

2) во-вторых, в силу первого обстоятельства может (и должен) применяться во всех подсистемах управленческого учета одновременно [3].

Различными авторами высказывается мнение, что инструменты управленческого учета включают в себя набор методик, характерных для традиционного управленческого учета, а также анализ и бюджетирование [2].

Кроме методов бухгалтерского учета управленческий учет использует совокупность методов статистики, экономического анализа, а также экономико-математические методы [1]

По мнению С. А. Рассказовой-Николаевой, к инструментам управленческого учета относятся:

- 1) стандарт-костинг;
- 2) директ-костинг;
- 3) метод учета затрат по видам деятельности (Activity Based Costing);
- 4) матрица жизненного цикла ресурсов [3].

Соколов Я. В. предлагает следующую классификацию калькуляционных систем, традиционно используемых в отечественном управленческом учете:

- 1) калькулирование полной себестоимости («абзорпшен-костинг»);
- 2) «директ-костинг» (метод сокращенной себестоимости);
- 3) нормативного учета и «стандарт-костинг»;
- 4) нормального калькулирования;
- 5) позаказного калькулирования;
- 6) попередельного калькулирования;
- 7) модификации позаказного и попередельного калькулирования (подетальный метод, однопередельный метод) [4].

Различными авторами среди современных инструментов управленческого учета рассматриваются такие, как: «таргет костинг», «точно в срок» (Just-in-time, JIT), функциональный учет затрат (Activity-based costing, ABC).

Р. Н. Сунгатуллина и В. В. Загарских в качестве современных инструментов управленческого учета рассматривают следующие:

- 1) теория ограничений (Theory of Constraints, TOC);
- 2) всеобщее управление качеством (Total Quality Management, TQM);
- 3) управление на основе операций (Activity-based management, ABM);
- 4) система непрерывного совершенствования (кайзен-костинг);
- 5) калькуляция на базе жизненного цикла (Lifecycle costing, LCC);
- 6) стратегическое управление затратами (Supply Chain Management, SCM);
- 7) сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard, BSC) [5].

В целях обобщения различных взглядов на инструменты управленческого учета, необходимо привести их классификацию в таблице.

Классификация инструментов управленческого учета

№ п/п	Классификационный признак	Инструменты управленческого учета
1	Методы учета и калькулирования затрат	<ul style="list-style-type: none"> – директ-костинг (Direct costing); – абзорпшен-костинг (Absorption costing); – нормативный учет и стандарт-костинг; – позаказное калькулирование; – попередельное калькулирование; – попроцессное калькулирование; – функциональный учет затрат
2	Методы управления затратами	<ul style="list-style-type: none"> – теория ограничений (Theory of Constraints); – целевое калькулирование (Target costing); – кайзен-костинг (Kaizen costing); – система «точно в срок» (Just in time, JIT); – всеобщее управление качеством (Total Quality Management); – калькуляция на базе жизненного цикла (Lifecycle costing); – стратегическое управление затратами (Strategic Cost Management)

№ п/п	Классификационный признак	Инструменты управленческого учета
3	Инструменты планирования и контроля	– бюджетирование; – система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC); – управленческая отчетность
4	Методы анализа	– анализ отклонений; – операционный анализ
5	Инструменты бухгалтерского учета	– первичные документы; – калькуляция; – контрольные счета; – аналитический учет

Таким образом, в результате изучения инструментов управленческого учета, можно сделать вывод, что они акцентированы на учет затрат и определение себестоимости продукции и результатов деятельности, что соответствует взглядам множества авторов публикаций в области управленческого учета.

Библиографические ссылки

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. М. : Омега-Л, 2010. С. 570.
2. Глущенко А. В., Гришкеева З. В. Инструменты стратегического управленческого учета // Вестник Волгоград. ин-та бизнеса. 2012. № 1. С. 170–173.
3. Рассказова-Николаева С. А., Шебек С. В., Николаев Е. А. Управленческий учет : учеб. пособие. СПб. : Питер, 2013. С. 496.
4. Соколов Я. В. Управленческий учет / под ред. проф. Я.В. Соколова. М. : Магистр, 2010. С. 428.
5. Стрижанов И. А. Проблемы, тенденции и особенности организации наукоёмкой продукции в отечественном самолётостроении // Вестник Воронеж. гос. техн. ун-та. 2012. Т. 8, № 8. С. 81–84.

УДК 332

**АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ
ОТХОДАМИ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ**

Г. В. Денисенко, М. О. Митина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Приведена характеристика экологической опасности, связанной с проблемой твердых коммунальных отходов. Проанализированы проблемы внедрения системы обращения с твердыми коммунальными отходами (ТКО), в результате которой все региональные операторы вывозят отходы, и координируют весь процесс обращения с ТКО от вывоза до переработки во вторичное сырье на вверенной им территории.

Ключевые слова: твердые коммунальные отходы, региональный оператор, обращение с отходами, реформа.

WASTE MANAGEMENT PROBLEMS IN KRASNOYARSK REGION

G. V. Denisenko, M. O. Mitina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In the article the authors describe the environmental hazard associated with the problem of solid municipal waste. Were analyzed some problems of waste management implementation.

Keywords: municipal solid waste, regional operator, waste management, reform.

Загрязнение природы человеком представляет собой одну из самых древних проблем истории цивилизации. Развитие человеческого общества всегда было противоречивым, оно постоянно сопровождалось не только установлением гармонической связи с природой, но и разрушительным воздействием на нее. Быстрый рост и развитие городов, увеличение доли городского населения в стране за счет сельской местности – процесс повышения роли городов в развитии общества. Для нормального функционирования города нуждаются в разнообразных продуктах и сырье для производства. Таким образом, в городах поступает большое количество различных товаров, которые при транспортировке, переработке и потреблении дают значительное количество отходов.

В 2018 году на территории Российской Федерации, по данным Росприроднадзора, образовалось 7 266 млн т отходов [1]. В настоящее время ежегодно каждый житель города производит в среднем 300–600 кг отходов. Если их своевременно не обезврежи-

вать (удалять и ликвидировать), то это неизбежно приведет к глобальным эпидемиям (чума, холера и др.), а так же к серьезному экологическому загрязнению городов.

Основным принципом государственной политики в области обращения с отходами является охрана здоровья человека, поддержание или восстановление благоприятного состояния окружающей среды и сохранение биологического разнообразия [2].

Отходы в зависимости от степени негативного воздействия на окружающую среду подразделяются в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование в области охраны окружающей среды, на пять классов опасности: I класс – чрезвычайно опасные отходы; II класс – высокоопасные отходы; III класс – умеренно опасные отходы; IV класс – малоопасные отходы; V класс – практически неопасные отходы.

Твердые коммунальные отходы – это отходы, образующиеся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами, а также товары, утратившие свои потребительские свойства в процессе их использования физическими лицами в жилых помещениях в целях удовлетворения личных и бытовых нужд. К твердым коммунальным отходам также относятся отходы, образующиеся в процессе деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и подобные по составу отходам, образующимся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами [2]. Твердые коммунальные отходы относятся к IV класс и V класс опасности.

Организация деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов на территориях муниципальных образований осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 89-ФЗ от 24.06.1998 «Об отходах производства и потребления».

Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, захоронение твердых коммунальных отходов на территории субъектов Российской Федерации обеспечиваются одним или несколькими региональными операторами в соответствии с региональной программой в области обращения с отходами и территориальной схемой обращения с отходами.

Объем вывоза спецтранспортом твердых коммунальных отходов с территории городских поселений в целом по Российской Федерации по данным Росстата в 2018 году составил 275 434 тыс. кубических метров [1]. Объем вывоза ТКО на мусороперерабатывающие заводы в 2018 г составил 28096 тыс. кубических метров. В целом по стране утилизировано и обезврежено отходов производства и потребления 3818 млн т.

Проблемы утилизации отходов рассматривают разные авторы А. А. Хвостов, А. Н. Ларин, И. В. Ларина, И. Н. Махонина, А. В. Гладышева, Н. Л. Полтораднева, М. В. Латыпова, М. В. Васина и др.

Авторами описываются проблемы обращения с твердыми коммунальными отходами в разных регионах. Так, И. Н. Махонина и А. В. Гладышева описывают проблемы утилизации Тамбовской области [3]. В России только 8 % утилизации мусора подвергаются переработке во вторичное сырье. В промышленно развитых странах данный способ утилизации отходов является наиболее эффективным для снижения загрязнения окружающей среды. Кроме того, переработка мусора по данным аналитиков позволяет экономить, себестоимость переработки в несколько раз ниже, чем сжигания.

В России не привита культура отдельного сбора отходов. Это – один из первых и важнейших шагов к переработке отходов, без которого проблему мусора в РФ не решить. Сложность в том, что у граждан отсутствует желание производить ручную сортировку мусора, и размещать несколько контейнеров для различных видов отходов. Необходимо автоматическая сортировка на крупных предприятиях, это снизит объемы поступающих на городские полигоны отходов, и разгрузит местные свалки. В связи

с этим в России функционируют 243 мусороперерабатывающих завода, 50 мусоросортировочных комплексов и 10 мусоросжигательных заводов, что позволяет перерабатывать менее 60 тыс. тонн ТКО в год из образующихся [3].

Для управления твердыми бытовыми отходами существуют мусороперерабатывающие предприятия, которые имеют на своем балансе специализированную автотранспортную технику, предназначенную для уборки городских улиц, районов, микрорайонов и населенных пунктов, для того чтобы ликвидировать скопления твердых коммунальных отходов.

Россия с 01 января 2019 года занимается активным внедрением совершенно новой системы обращения с ТКО, в результате которой все региональные операторы вывозят отходы, и координируют весь процесс обращения с ТКО от вывоза до переработки во вторичное сырье на вверенной им территории. Производят сбор, обезвреживание и ликвидацию несанкционированных свалок. На сегодняшний день нет механизма выявления стихийных свалок и выявлять виновных в их образовании практически невозможно. В Красноярском крае также внедрена данная система обращения с ТКО. Проблемы утилизации ТКО в Саратовской области описывает А. А. Хвостов в статье «Проблемы утилизации отходов в современной России» [4].

На основе нормативов установленных в регионах в соответствии с постановлением правительства РФ от 04.04.2016 «Об определении нормативов накопления твердых коммунальных отходов» установлены тарифы на вывоз во всех регионах разный [5].

А. Н. Ларин и И. В. в Ларина статье «Монополизация обращения твердых коммунальных отходов» сравнивают тарифы, установленные в нескольких регионах [6]. Например, для жителей многоквартирных домов в Новгородской области установлен в размере 57,39 руб./чел., в Воронежской области – 165,02 руб./чел, Краснодарский край – 121,69 руб./чел., в Красноярском крае тариф установлен в размере 79,74 руб. за каждого прописанного человека. Тарифы устанавливаются комиссиями регионов на основе Правил регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными Постановлением правительства РФ № 484. Оплата за оказанную услугу по вывозу ТКО осуществляется через Энергосбыт, который уведомляет жителей и осуществляет услугу биллинга (сбора и начисления платежей с включением в свою квитанцию отдельной строкой) по аналогии с платежами в фонд капитального ремонта.

Однако в соответствии с ч. 4 ст. 24.8 Федерального закона № 89-ФЗ при установлении единого тарифа на услугу регионального оператора не учли его затраты на обработку, утилизацию ТКО [1].

Юридические лица, которые имеют собственные контейнеры для мусора, могут выбрать один из двух вариантов расчета: по соответствующему нормативу, утвержденному на уровне края, или по объему своих отходов [7].

Организациям необходимо заключить договор на вывоз мусора с региональным оператором. Данный договор является публичным, на основании п. 1 ст. 426 ГК РФ это означает, что региональный оператор обязан заключить такой договор с любым лицом, которое к нему обратится, и деятельность которого протекает в зоне ответственности регионального оператора. Типовая форма договора находится в Постановлении Правительства РФ от 12.11.2016 № 1156 [8]. Именно такой формат договора будет отвечать установленным законодательством требованиям, и способствовать отсутствию проблем в дальнейшей работе с оператором. В ст. 25 Постановления № 1156 прописаны существенные условия договора на оказание услуг по сбору и транспортированию ТКО, а также тариф за оказанную услугу.

Н. Л. Полтораднева и М. В. Латыпова в статье «Особенности финансирования системы обращения с ТКО в России: проблемы и перспективы» выделили достоинства

введенной системы. Единый тариф позволит устранить разброс платежей в регионе, размер тарифов должен компенсировать обоснованные расходы. Но авторами также выделены и недостатки включение платы за размещение отходов в себестоимость оказываемых услуг может снизить заинтересованность операторов в сокращении объемов, единый тариф исключает затраты на обработку и утилизацию ТКО, отсутствует система стимулирования населения к раздельному сбору отходов на площадках [9].

При решении проблем по обращению с отходами необходим комплексный подход: внедрение ресурсосберегающих технологий, ликвидация накопленного экологического ущерба, рекультивация полигонов с истекшим сроком эксплуатации, строительство новых объектов размещения отходов [10].

Постановлением Правительства Красноярского края от 30 августа 2018 г. № 497-п утверждена «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами в Красноярском крае на 2018–2015 годы», задачей которой стимулирование строительства объектов, предназначенных для размещения, обработки, утилизации, обезвреживания, захоронения отходов. В настоящее время в Красноярском крае действует 29 полигонов захоронения отходов, внесенных в государственный реестр объектов размещения отходов, 26 площадок временного накопления отходов, одно мусоросортировочное предприятие в г. Красноярске, одна линия по сортировке в Ачинске, 4 предприятия по переработке ТКО. Данных мощностей недостаточно для охвата всей территории Красноярского края централизованной системой в области обращения с ТКО [11].

В городах Красноярске, Шарыпово действуют мусоросортировочные линии. В настоящее время на территории Красноярского края действует четыре предприятия по переработке с получением следующих видов вторичного сырья, в том числе продукции: вешалки для одежды, пластмассовые изделия для мебели и торгового оборудования, пластмассовые изделия для строительства ЖБИ и монолитного строения; производство санитарно-бытовых видов бумаги; резиновая крошка, бесшовные покрытия, каучуковые покрытия, покрытия Mondo; искусственная трава, покрытия Full Pur, EPDM крошка, производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары.

Программой предусмотрено: строительство объектов «Технопарка» на территории Емельяновского района (автоматизированная сортировка с получением вторичного сырья и 2 очередь полигона ТКО); организация объектов размещения отходов (строительство, реконструкция, модернизация и рекультивация) 26 полигонов ТКО; строительство 50 мусороперегрузочных станций; строительство, реконструкция и модернизация 14 мусоросортировочных станций и предприятий комплексной переработки ТКО; строительство 39 предприятий по обезвреживанию отходов; 120 ПВН и ПВХ; организация контейнерных площадок, приобретение специализированной техники. Объем финансирования на 2019 год составляет 2 365,19 млн руб. [11].

Территория Красноярского края исходя из задачи минимизации суммарных затрат на обращение с отходами поделена на 15 технологических зон. Управление ТКО в рамках технологической зоны осуществляются разными региональными операторами ООО «Красноярская Рециклинговая Компания», ООО «РостТех», МУП «УККР», ООО «Агропромкомплект», ООО «Планета-Сервис» и др.

Внедрение системы обращения с твердыми коммунальными отходами позволит улучшить санитарно-эпидемиологическое состояние территорий Красноярского края, снизит уровень захламления земель. Размещение в средствах массовой информации информационных материалов о мероприятиях в области обращения с отходами приведет к раздельному сбору ТКО от населения, что позволит снизить объемы образующихся опасных отходов и к снижению классов опасности отходов.

Библиографические ссылки

1. О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации в 2017 году [Электронный ресурс] : Гос. докл. М. : Минприроды России ; НПП «Кадастр», 2018. 888 с. URL: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.10.2019).
2. Об отходах производства и потребления [Электронный ресурс] : федер. закон № 89-ФЗ от 24.06.1998. (ред. от 26.07.2019). URL: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.10.2019).
3. Махонина М. И., Гладышева А. В. Социально-экономические аспекты формирования института региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами в Тамбовской области [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37155062> (дата обращения: 08.10.2019).
4. Хвостов А. А. Проблемы утилизации отходов в современной России [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38965235> (дата обращения: 08.10.2019).
5. Об определении нормативов накопления твердых коммунальных отходов (вместе с «Правилами определения нормативов накопления твердых коммунальных отходов») [Электронный ресурс] : утв. Постановлением правительства РФ от 04.04.2016 № 269. URL: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.10.2019).
6. Ларин А. Н., Ларина И. В. Монополизация обращения твердых коммунальных отходов [Электронный ресурс] // Инновационная экономика и общество. 2019. № 1(23). С. 27–32. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=39186091> (дата обращения: 08.10.2019).
7. Вывоз мусора по новому [Электронный ресурс]. URL: <http://www.burmistr.ru/blog/kommunalnye-uslugi/vyvoz-musora-po-novomu/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.10.2019).
8. Об обращении с твердыми коммунальными отходами и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 25 августа 2008 г. № 641: утв. Постановлением правительства РФ от 12.11.2016 № 1156 (ред. От 15.09.2018). URL: <http://www.consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 04.10.2019).
9. Полтораднева Н. Л., Латыпова М. В. Особенности финансирования системы обращения с твердыми коммунальными отходами в России: проблемы и перспективы [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30543352> (дата обращения: 08.10.2019).
10. Васина М. В., Бруева О. Ю. Пути решения проблем в области обращения с отходами // Молодой ученый. 2015. № 19. С. 90–92. URL: <https://moluch.ru/archive/99/22193/> (дата обращения: 04.10.2019).
11. Об утверждении Региональной программы в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами в Красноярском крае на 2018–2015 годы : Постановление Правительства Красноярского края от 30 августа 2018 г. № 497-п. URL: http://mpr.krskstate.ru/raz_shem_och/0/id/36590 (дата обращения: 04.10.2019).

© Денисенко Г. В., Митина М. О., 2019

РАЗВИТИЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИИ

И. И. Ивакина, Ю. В. Ефимова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены приоритетные задачи развития цифровой экономики, обозначены основные преимущества и проблемы, с которыми может столкнуться экономика России при переходе к новому укладу развития. Представленные выводы основаны на мнениях ведущих экспертов и аналитиков, специализирующихся в области анализа современных бизнес-процессов российской экономики.

Ключевые слова: цифровая экономика, информационные технологии, инновационное развитие.

THE DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY IN RUSSIA

I. I. Ivakina, Y. V. Efimova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article describes the priorities for the development of the digital economy, the main advantages and problems with Russia's economy could face in the transition to a new way of development. Presented findings are based on the opinions of leading experts and analysts specializing in the analysis of contemporary business-processes in the Russian economy.

Keywords: digital economy, information technologies, innovative development.

Современное общество сегодня существенно трансформируется под влиянием активного развития информационных и коммуникационных технологий. Происходит становление новой экономической структуры, которая получила название «цифровой экономики».

На совещании по реализации программы «Цифровая экономика», 31 июля 2017 года, председателем Правительства Д. А. Медведевым был представлен доклад, определяющий основные задачи и приоритеты развития цифровой экономики России. Д. А. Медведев выделил три приоритетные задачи развития цифровой экономики [1]:

- развитие бизнес-среды, в которой приоритетным вектором является разработка и внедрение цифровых технологий;
- ориентация на программы развития цифровых экономик развитых стран;
- трансформация системы образования и трудоустройства в соответствии с новыми вызовами внешней среды в рамках стратегии развития национальной цифровой экономики.

В соответствии с реализацией первой задачи предполагалось создание автономной некоммерческой организации «Цифровая экономика», старт функционирования

которой был положен в декабре 2017 года. В состав учредителей данной организации вошли крупные организационные структуры, которые не только используют передовые цифровые технологии, но и активно содействуют их внедрению в существующую бизнес-среду. Среди таких организаций следует выделить ведущих провайдеров, предоставляющих услуги связи и интернета: «Ростелеком», «Мегафон» «ВымпелКом» МТС; представителей крупного бизнеса: «Росатом», Сбербанк, АСИ, «Ростех», «Почта России» и ряд других организаций.

Поддержка бизнес-среды в условиях становления цифровой экономики сегодня ориентирована, прежде всего:

- на поиск стратегических альтернатив её развития, которые позволяли бы выявлять сильные стороны и реализовывать выявленные возможности развития;
- активную реализацию и рост стоимости цифрового капитала;
- лидерство ИТ-компаний;
- рост стоимости бизнеса за счет роста стоимости отдельных секторов экономики.

Сегодня активно финансируются госпрограммы, связанные с развитием цифровой среды, среди которых: «Информационное общество 2011–2020 гг.», «Развитие транспортной системы», «Экономическое развитие и инновационная экономика» и другие. Одной из альтернатив финансирования бизнес-среды в условиях цифровой экономики становятся венчурные инвестиции и реинвестиции, которые призваны выступить как альтернатива господдержки бизнеса и рассматриваются как направления развития источников его финансирования. Для компаний на стадии роста финансирование институциональными инвесторами – венчурными и private equity фондами – очевидно, будет во все большей мере дополняться, а в дальнейшем, по всей видимости, и замещаться прямым финансированием со стороны физических лиц [2, с. 84].

Вторая задача состоит в том, что в процессе формирования и развития цифровой экономики не следует ориентироваться только на свои «национальные» подходы, необходимо выстраивать взаимовыгодное сотрудничество с зарубежными компаниями, создавать совместные проекты, приглашать талантливых специалистов-иностранцев на работу в Россию.

Третья задача ориентирована на подготовку и развитие человеческого потенциала, способного «осваивать» перспективные инновации, успешно адаптироваться к изменениям в экономической и социальной жизни.

Реализация третьей задачи предполагает:

- создание в системе высшего и среднего образования новых направлений подготовки, соответствующих «цифровому» формату подготовки будущих специалистов;
- сокращение направлений подготовки специалистов, которые не востребованы на рынке труда;
- трансформацию самого процесса обучения (более активное внедрение онлайн-курсов, электронных учебников и другое);
- своевременную подготовку высвободившихся работников востребованным специальностям (направлениям подготовки).

В конце обсуждения перспектив развития экономики России в новых экономических условиях была утверждена программа «Цифровая экономика». Ее целью стала «организация системного развития и внедрения цифровых технологий во всех областях жизни». Горизонтом исполнения программы был определен 2024 год.

По словам премьер-министра, данная программа включает в себя следующие основные направления: нормативное регулирование экономической среды, совершенствование образовательной среды, формирование адаптированного к цифровой экономике кадрового ресурса, развитие исследовательских компетенций в ИТ-инфраструктуре и кибербезопасности.

Вопрос перехода экономики России на «цифру» является и до сегодняшнего дня дискуссионным. Мнения многих аналитиков сводятся к идее излишней бюрократизации реализуемой программы, при этом подчёркивают необходимость создания «цифровой» среды, определяя её конкретные выгоды и четко акцентируя внимание на проблемах, с которыми может столкнуться и сталкивается экономика России уже сегодня.

Так, директор Института проблем глобализации М. Г. Делягин утверждает, что переход на «цифровую экономику» обеспечит рост эффективности национальной экономики. По его мнению, такая трансформация обеспечит «технологический рывок», который позволит обеспечить России статус страны с развитой и конкурентной экономикой.

Также позитивные моменты, связанные с эффективным развитием малого и среднего бизнеса при переходе к цифровой экономике отмечают первый вице-премьер РФ Игорь Шувалов, Министр экономического развития Российской Федерации М. С. Орешкин [3].

Необходимость создания «цифровой экономики» озвучена главой Сбербанка Германом Грефом на форуме «Открытые инновации» (17 октября 2017 года), который обосновывает её как эффективный инструмент обеспечения взаимодействия бизнеса и правительства и как средство экономии важнейших ресурсов (например, времени) [3].

Бизнес-омбудсмен Борис Титов в интервью радио Sputnik рассказал, что бизнес быстро сможет встроиться в цифровую экономику, а последняя будет являться способом устранения бюрократических барьеров и обеспечит позитивное развитие многих отраслей и сфер деятельности.

В противовес мнению сторонников перехода на «цифровую экономику» существует ряд оппозиционных мнений. Так, известный ученый-экономист В. Ю. Катасонов считает, что именно «цифровая экономика» разрушит российское государство и установит власть «мирового правительства», что приведет к тотальной мировой анархии [3].

Кроме того, министр по вопросам Открытого правительства М. А. Абызов отметил, что развитие цифровой экономики отрицательно скажется на национальном рынке труда. Основываясь на соответствующих экспертных оценках М. А. Абызов подчеркивает, что уже к 2036 году исчезнет более 40 % различных профессий, что явно неблагоприятно отразится на рынке труда, а современная система образования, по его мнению, не в состоянии подготовить квалифицированные кадры для работы в условиях цифровой экономики [4].

Анатолий Аксаков, президент Ассоциации региональных банков, утверждает, что «цифровая экономика» таит в себе как угрозы (возникает угроза безопасности данных), так и преимущества для общества (расширяет возможности предоставления различных услуг населению) [5, с. 43].

Яков Миркин, заведомом международных рынков капитала ИМЭМО РАН считает, что мы уже живем в эпоху цифровой экономики и вопрос стоит о переходе её на некий иной уровень, связанный с вовлечением в эти процессы все большего количества субъектов экономики [6].

Специалисты Российской ассоциации электронных коммуникаций отмечают, что сегодня уже сформирован отраслевой подход к описанию Экосистемы цифровой экономики, и основная задача ближайшего времени – найти пересечения этого подхода и методики с Программой, представленной правительством. Также, совершенствуется нормативно-правовая среда, опосредующая условия развития цифровой экономики, так, внесен и одобрен законопроект о правовом регулировании отношений в рамках «цифровой экономики». Данным законопроектом легально определены понятия «цифровое право» и «цифровые деньги» [7].

Систематизация мнения большинства экспертов и аналитиков позволяет сделать следующие выводы:

- развитие «цифровой экономики» является неизбежным процессом для экономики России;
- главным преимуществом перехода является рост эффективности национальной экономики и её соответствие международному формату развития;
- формирование «цифрового уклада» развития также сопряжено с рядом проблем, к числу которых следует отнести определенную степень несоответствия образовательного пространства, степени развития кадрового потенциала, которые объективно провоцируют серьезные проблемы на рынке труда и требуют соответствующей его адаптации.

Таким образом, цифровая экономика – это новый вид экономических отношений, который характерен сегодня для всех отраслей мирового рынка. Следовательно, российской экономике необходимо активно включаться в информационный и технологический поток обновлений и эффективно их применять.

Библиографические ссылки

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утв. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р [Электронный ресурс] : офиц. сайт Правительства Российской Федерации. URL: <http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf> (дата обращения: 12.10.2019).
2. Дятлов С. А. Цифровая экономика: новые методологические проблемы исследования // Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. IX Междунар. науч.-практ. конф. (Пенза, 27 сентября 2017 г.). Пенза : Наука и просвещение, 2017. С. 84–88.
3. Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации «Обзор новостей» 19.10.2017 [Электронный ресурс]. 2017. 40 с. URL: <http://ac.gov.ru/files/attachment/14808.pdf> (дата обращения: 15.10.2019).
4. Из-за новых технологий в мире исчезнут миллионы рабочих мест [Электронный ресурс] // Ведомости. 2016. 26 янв. URL: <https://www.vedomosti.ru/management/articles/2016/01/27/625618-ischeznutrabochih-mest> (дата обращения: 12.10.2019).
5. Судакова Н. Ю. Формирование (развитие) бизнес-среды региона : учеб.-метод. пособие ; Поволж. гос. технологич. ун-т. Йошкар-Ола, 2016. 108 с.
6. Шипов С. Цифровая экономика – экономика изменений [Электронный ресурс] : офиц. сайт М-ва экон. развития Российской Федерации. 27.11.17. URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depgosgv/2017271102> (дата обращения: 15.10.2019).
7. Экосистема цифровой экономики России [Электронный ресурс]. URL: <http://ЦифроваяЭкономика.рф> (дата обращения: 15.10.2019).

© Ивакина И. И., Ефимова Ю. В., 2019

РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОПТОВО-РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Ю. В. Кукушкина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены основные риски деятельности организаций оптово-розничной торговли. На сегодняшний день актуален вопрос рисков при ведении бизнеса. Деятельность организаций оптово-розничной торговли связана с теми или иными рисками, которые важно предусмотреть при ее планировании. Наличие определенных рисков может привести к банкротству организации, следовательно, необходимо их вовремя обнаружить и ликвидировать. Целью исследования является описание рисков характерных для организаций оптово-розничной торговли и возможных способов их снижения.

Ключевые слова: риски, торговля, торговая деятельность, мероприятия по снижению рисков.

RISKS OF WHOLESALE AND RETAIL ORGANIZATIONS

Yu. V. Kukushkina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In this article presents risks of wholesale and retail organizations. Today issues of risks is relevant in the conduct of business. The activities of wholesale and retail organizations involve certain risks that it is important to consider in planning. The existence of certain risks can lead to bankruptcy of the organization, therefore, it is necessary to detect and eliminate them in time. The purpose of the study is to describe the risks of wholesale and retail organizations and possible ways to reduce them.

Keywords: trade, trade activity, risks, risk reduction.

Торговля является одной из крупнейших отраслей экономики страны. Численность занятых в отрасли торговли на протяжении нескольких лет в России увеличивается (табл. 1).

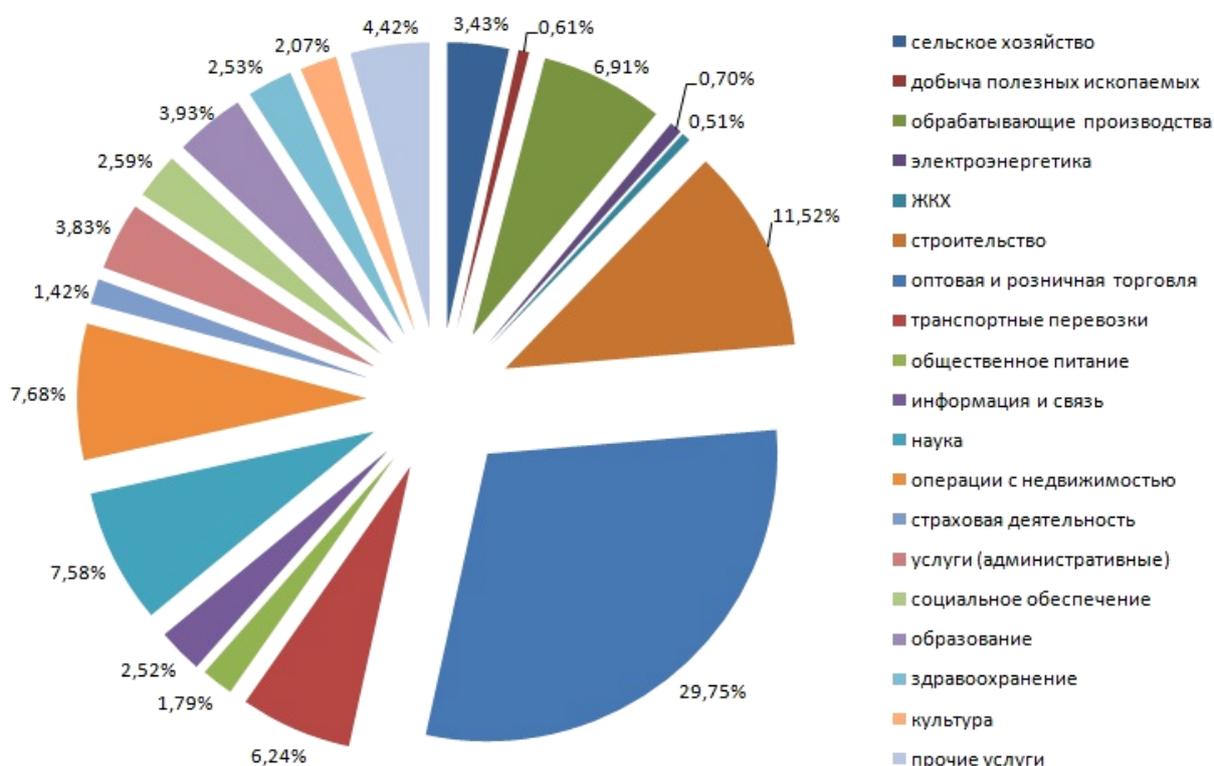
Таблица 1

Среднегодовая численность занятых в торговле в России

Год	2014	2015	2016	2017	2018
Среднегодовая численность, тыс. чел.	12 695	12 890	13 078	13 685,7	13 707,8

Источник: Росстат [8]

Торговля в Красноярском крае обеспечивает сферу конечного потребления товаров населением общей численностью порядка 2 874 тыс. человек (на 1 января 2019 года) [7]. В Красноярском крае наибольшее количество организаций (22 493) занято в оптовой и розничной торговле. Удельный вес занятых в торговле от общего количества занятых в экономике в 2018 году составлял 19,1 %. Среднемесячная начисленная заработная плата в сфере потребительского рынка в крае составляет 32,1 тыс. рублей. Оборот розничной торговли по Красноярскому краю за период с января по сентябрь 2019 г. составил 418,7 млрд рублей. В сентябре 2019 г. оборот розничной торговли на 98,9 % формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями. Оборот оптовой торговли по Красноярскому краю за аналогичный период составил 594,7 млрд рублей. В структуре оборота оптовой торговли 48,9 % занимают субъекты малого предпринимательства [9].



Количество организаций в разных отраслях экономики в Красноярском крае, %

Торговая деятельность – это вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров. Существует два вида торговой деятельности: оптовая торговля и розничная торговля [1].

Оптовая торговля – это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [1].

Розничная торговля – это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности [1].

Совмещение двух видов торговой деятельности (оптовой и розничной) называется оптово-розничной торговлей.

Торговля характеризуется целым рядом присущих только ей особенностей.

Во-первых, торговые организации осуществляют только операции по купле-продаже товаров, не производя их. Они непосредственно работают с уже завершенной, готовой к употреблению продукцией.

Во-вторых, торговые организации являются связующим звеном между производителем и потребителем, т. е. доводят товары от производителя до потребителя. Кроме того, занимаются решением таких вопросов, как транспортировка, хранение товарных запасов, фасовка и т. д.

В-третьих, зависимость и сильное взаимное влияние торговых и производственных организаций, так как торговые организации влияют на формирование ассортиментной политики производства.

В-четвертых, цена и ассортимент реализуемых товаров находятся в значительной зависимости от характера спроса. Наблюдается зависимость торговых организаций от конечного потребителя.

В-пятых, значительное количество торговых организаций и относительно небольшие размеры [2, с. 23–24].

Более того, можно отметить такие особенности торговли, как:

- наибольшее количество занятых людей в торговле по сравнению с другими отраслями экономики;
- доходы от торговли подвержены сезонным колебаниям в зависимости от времени года, дней недели, часов и т. д.;
- высокий уровень оборачиваемости капитала;
- высокая адаптивная способность хозяйствования;
- наряду с реализацией товаров предприятия оказывают большой объем дополнительных услуг с целью привлечения покупателей и т. д.;
- большинство торговых организаций арендуют основные фонды и другие.

Для оптово-розничной торговли также характерно:

- продажа товаров, как физическим лицам, так и юридическим лицам;
- разнообразный уровень цен, поскольку разные категории покупателей;
- гибкая система скидок для различных категорий покупателей и т. д.

На сегодняшний день существует ряд проблем в деятельности, которые приводят к банкротству торговых организаций. Для таких нежелательных последствий торговым организациям необходимо анализировать риски и ранжировать мероприятия по их снижению.

Торговым организациям присущи виды рисков, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Виды рисков характерных для торговых организаций

Виды рисков	Содержание
<i>Риски непосредственно не связанные с деятельностью организаций</i>	
Экономические риски	Связаны с нестабильностью текущей экономической ситуацией
Политические риски	Связаны с неопределенностью политической ситуации в стране
Внешнеэкономические риски	Обусловлены введением ограничений на торговлю, закрытием границ, введением пошлин
Маркетинговые риски	Риски, связанные с низким уровнем исследования рынка
Экологические риски	Неопределенность природно-климатических условий, вероятность стихийных бедствий и т. д.

Виды рисков	Содержание
Социальные риски	Риск забастовок, бунтов и т. д.
Валютные риски	Изменение курса валют и т. д.
Научно-технические риски	Появление более современных технологий и т. д. [3, с. 2790]
<i>Риски непосредственно связанные с деятельностью организаций</i>	
Имущественные риски	К примеру, потеря имущества организации в связи с кражей, порчей и т. д.
Информационные риски	Вирусы, атаки, утечка информации и т. д.
Риск потери деловой репутации	Связан со множеством факторов, в частности, качество реализуемого товарного ассортимента и обслуживания покупателей
Риски неплатежеспособности и снижения финансовой устойчивости	Возникают, когда, к примеру, оборотные средства формируются по средствам кредитов.
Риски, связанные с поставщиками	Плохое качество поставляемого товара, несвоевременная поставка, а также иные нарушения контрактных обязательств
Риск дополнительной конкуренции	Существует, когда поставщики предоставляют свою продукцию для продажи конкурирующим торговым организациям
Риски, связанные с персоналом организации	Связаны с разглашением коммерческой тайны, кражей имущества организации и т. д.
Риски, связанные с изменением покупательского спроса	1) риски снижения спроса (к примеру, при сезонных изменениях); 2) перераспределения спроса (при изменении моды, цен на аналогичные или сопутствующие товары); 3) риски непредвиденного спроса
Риски, связанные с товародвижением	Риски снижения качества товара в процессе транспортировки, хранения товара [4, с. 23–25]
Риски, связанные с арендой основных фондов	Некорректном поведении арендодателя и одностороннем расторжении договора аренды

Данные риски оказывают большое влияние на эффективность хозяйственной деятельности организаций оптово-розничной торговли. В современной экономике существует большое количество способов минимизации таких рисков.

Для снижения рисков организации могут быть использованы следующие мероприятия, представленные в табл. 3.

Таблица 3

Мероприятия по снижению рисков

Виды рисков	Возможные мероприятия по их снижению
Имущественные риски	Страхование имущества организации
Информационные риски	Установка антивирусных программ, защита данных с помощью пароля, ограничение доступа к данным и т. д.
Риск потери деловой репутации	Анализ факторов риска, активное сотрудничество со СМИ и т. д.
Риски неплатежеспособности и снижения финансовой устойчивости	Лимитирование заемных средств; диверсификация видов финансовой деятельности [10]
Риски, связанные с поставщиками	Регулирование взаимоотношений с поставщиками в виде штрафных санкций за поставку товара не вовремя, поставку просроченного товара и т. д.

Виды рисков	Возможные мероприятия по их снижению
Риск дополнительной конкуренции	Диверсификация поставщиков [10]
Риски, связанные с персоналом организации	Снизить риски возможно с помощью проведения тренингов, мастер-классов, наставничества, ротации, программ стажировок и т. д.
Риски, связанные с изменением покупательского спроса	Необходимо учитывать поведение потребителей и изменение их спроса на предлагаемую продукцию. В свою очередь отдел маркетинга должен налаживать эффективные связи с покупателями, заниматься изучением спроса, развивать рекламную деятельность и т. д.
Риски, связанные с товародвижением	Страхование
Риски, связанные с арендой основных фондов	Прописывать в договоре условия расторжения договора, условия оплаты, срок аренды и т. д., страхование, лизинг и др.

На сегодняшний день невозможно полностью предугадать и устранить вероятность возникновения рисков ситуаций [5, с. 145]. Для снижения наступления неблагоприятных событий, необходим тщательный анализ внутренней и внешней среды предприятия. Выявляя и анализируя риски на всех этапах процесса товародвижения, организация сможет значительно снизить потери и повысить эффективность торговых взаимоотношений на своем рынке товаров [6, с. 69].

Библиографические ссылки

1. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : федер. закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гаспарян А. А. Отраслевые особенности торговых организаций // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. С. 23–27.
3. Пономарева В. Г., Гавриловская С. П. Управление рисками в торговой организации // Образование, наука, производство. 2017. С. 2789–2794.
4. Спивак Е. А., Никишин А. Ф. Коммерческие риски в современной торговле // Проблемы экономики и менеджмента. № 10 (62). 2016. С. 23–26.
5. Тюник О. Р., Панкина Т. В. Принятие решений в хозяйственной деятельности торговых организаций в условиях риска // Торгово-экономический журнал. № 2(3). 2015. С. 141–150.
6. Фюттик И. Г. Выявление и возможности снижения оперативных рисков торговой организации // Социальные науки. № 5(15). 2016. С. 63–70.
7. Министерство сельского хозяйства и торговли Красноярского края [Электронный ресурс]. URL: <http://krasagro.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 10.10.2019).
8. Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]. URL: <http://gks.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 11.10.2019).
9. Федеральная служба государственной статистики Красноярского края [Электронный ресурс]. URL: <http://krasstat.gks.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 11.10.2019).
10. Энциклопедия экономиста [Электронный ресурс]. URL: <http://grandars.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 12.10.2019).

МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н. И. Попова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматривается методический инструментарий проведения аналитических процедур, раскрывающих результаты деятельности предприятия. Дано описание применяемых методов и приемов по направлениям анализа финансовых результатов

Ключевые слова: прибыль, финансовый результат, приемы и методы анализа.

METHODS AND METHODS FOR ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE

N. I. Popova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

We consider the methodological tools for conducting analytical procedures that reveal the results of the enterprise. The description of the applied methods and techniques in the areas of analysis of financial results

Keywords: profit, financial result, methods and methods of analysis.

Различные стороны хозяйственной деятельности предприятия получают обобщающую оценку в системе показателей финансовых результатов. Прибыль отражает положительный финансовый результат и является «конечным результатом текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации за определенный промежуток времени» [2, с. 14].

Получение прибыли жизненно необходимо предприятию, так как прибыль служит источником формирования собственных финансовых ресурсов, является основным оценочным показателем хозяйственной деятельности предприятия. Практический интерес к теме исследования вызван возрастающей ролью прибыли в современных экономических условиях (см. рисунок).

«Прибыль является сложным комплексным показателем, величина, которого непременно учитывается в процессе обоснования и принятия управленческих решений всеми участниками рынка: сторонними лицами (инвесторами, кредиторами, поставщиками, покупателями и пр.) и внутренними субъектами (менеджментом, владельцами крупных пакетов акций или долей, пр.)» [2, с. 15].

В настоящее время теория и практика выработала разнообразный инструментарий анализа прибыли, применяемый хозяйствующими субъектами.

Достаточно глубокая методическая проработка вопросов анализа финансовых результатов отражена в работах таких авторов, как: А. А. Дербичева [1], Д. А. Ендовицкий [2], С. В. Мудрова [4], А. Д. Бурыкин и С. Б. Тюрин [6] и др.

Обзор литературы по теме исследования [1–6], позволяет выявить разнообразный методический инструментарий проведения аналитических процедур, раскрывающих результаты деятельности предприятия.

П Р И Б Ы Л Ь	⇒	измеритель результатов деятельности предприятия
	⇒	источник собственных финансовых ресурсов предприятия
	⇒	критерий эффективности хозяйственно-финансовой деятельности
	⇒	выполняет стимулирующую функцию (в ее увеличении заинтересованы все участники хозяйственной деятельности)
	⇒	источник формирования доходов бюджетов разных уровней

Значение и роль прибыли в современных условиях

Методический инструментарий по направлениям анализа финансовых результатов

Метод	Цель анализа	Характеристика
Горизонтальный анализ	изучение динамики прибыли, изменение темпов роста различных видов прибыли и их сопоставление между собой	сравнение показателей текущего периода с показателями прошлого периода
Вертикальный (структурный) анализ	изучение структуры показателей прибыли, позволяет проанализировать долю, которую занимает в общей сумме прибыль от основной и прочих видов деятельности	определение удельного веса каждой статьи доходов и расходов, которые повлияли на размер показателя прибыли
Трендовый анализ	определение тренда, основной тенденции динамики показателей прибыли, очищенной от случайных воздействий и индивидуальных особенностей определенных периодов, применение для прогнозирования показателей прибыли	изучение динамики различных видов прибыли за ряд отчетных периодов и их сопоставление между собой
Факторный анализ	обоснование управленческих решений, связанные с формированием прибыли в перспективе, выявление резервов повышения прибыли и рентабельности	определение количественного влияния различных факторов на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль
Маржинальный анализ	обоснование управленческих решений, в том числе при неполной загрузке производственных мощностей предприятия	анализ соотношения объема продаж (выпуска продукции), себестоимости и прибыли на основе прогнозирования уровня этих величин при заданных ограничениях
Индексный анализ	выявление тенденции постоянства или разбалансированности темпов роста или прироста видов прибыли, а также сезонности	определение влияния различных факторов на формирование прибыли (цены, объема производства и реализации, полной себестоимости)

Метод	Цель анализа	Характеристика
Сравнительный анализ	определение эффективности деятельности предприятия в сравнении с другими хозяйствующими субъектами	сравнение различных видов прибыли предприятия с нормой прибыли по отраслям, с аналогичными показателями у конкурентов, в смежных сферах ведения бизнеса
Коэффициентный анализ	оценка эффективности работы, как инструмент в ценообразовании, в инвестиционной политике	расчет отношения прибыли к показателям, формирующим конечный финансовый результат: доходам, расходам, величине используемых экономических ресурсов, вложенному капиталу

Представленный в таблице методический инструментарий, по мнению большинства авторов научных статей, ориентирован на обеспечение высокой прибыльности и устойчивости функционирования предприятия в конкурентной среде.

Практическая ценность приемов и методов по направлениям анализа финансовых результатов заключается в оценке эффективности хозяйственно-финансовой деятельности с позиции формирования, распределения и использования прибыли предприятия, определения «насколько устойчивы доходы, расходы в текущем периоде, какие и в каком объеме показатели отчетности финансовых результатов могут быть использованы для планирования финансовых потоков, экономической эффективности использования капитала, насколько обоснованными и исполнимыми являются управленческие решения» [1, с. 62].

Пристальное внимание должно быть уделено обоснованию целей и задач анализа финансовых результатов, во многом определяющих направления применения методического инструментария проведения аналитических процедур. От грамотного и обоснованного выбора аналитического инструмента зависит достижимость поставленных целей, ориентированных на конечный результат.

Многообразие и вариативность методов анализа финансовых результатов позволит повысить качество и эффективность управленческих решений по оптимизации прибыли, расширить аналитические возможности посредством использования большого спектра приемов и методов анализа, выработанных теорией и практикой исследования.

Библиографические ссылки

1. Дербичева А. А. Формирование модели анализа финансового результата деятельности организации // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 60–71.
2. Ендовицкий Д. А. Формирование и анализ показателей прибыли организации // Экономический анализ: теория и практика. 2004. № 11 (26). С. 14–25.
3. Коренева Т. А., Попова Н. И. Применение методов финансового анализа в управлении прибылью организации // Молодёжь Сибири – науке России : материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2014. С. 211–214.
4. Мудрова С. В. Теоретические основы формирования прибыли на предприятии // Вестник Академии. 2010. № 3. С. 41–43.
5. Попова Н. И., Моцкус Н. Э. Применение методов факторного анализа для изучения показателей маржинального анализа // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2012. № 4. С. 115–120.
6. Тюрин С. Б., Бурькин А. Д. Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2019. № 1 (42). С. 37–45.

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО МЕТОДИКЕ ОЦЕНКИ РИСКОВ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ЗОЛОТОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

Р. А. Смирнов

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Были рассмотрены особенности золотодобывающих предприятий в настоящее время, также рассмотрена специфика как добывающих предприятий, так и предприятий специализирующихся на добыче золота. Исходя из особенностей добывающих предприятий и предприятий, специализирующихся на добыче золота, были определены основные требования, выдвигаемые к методике оценки рисков экономической безопасности. Было проведено сравнительное исследование качественных и количественных методов оценки рисков на основе требований, предъявляемых золотодобывающими предприятиями к методике оценки рисков. Было заключено, что взаимодействие нескольких методов оценки рисков позволяет полностью выполнить все требования золотодобывающих предприятий.

Ключевые слова: экономическая безопасность, золотодобывающие предприятия, оценка рисков, анализ.

**RECOMMENDATIONS FOR RISK ASSESSMENT METHODOLOGY
THE ECONOMIC SECURITY OF THE GOLD MINING INDUSTRY**

R. A. Smirnov

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of gold mining enterprises at the present time were considered, the specifics of both mining enterprises and enterprises specializing in gold mining were also considered. Based on the characteristics of mining enterprises and enterprises specializing in gold mining, the basic requirements for the methodology of economic security risk assessment were determined. A comparative study of qualitative and quantitative methods of risk assessment based on the requirements of gold mining companies to the risk assessment methodology was conducted. It was concluded that the interaction of several methods of risk assessment allows to fully meet all the requirements of gold mining enterprises.

Keywords: economic security, gold mining enterprises, risk assessment, analysis.

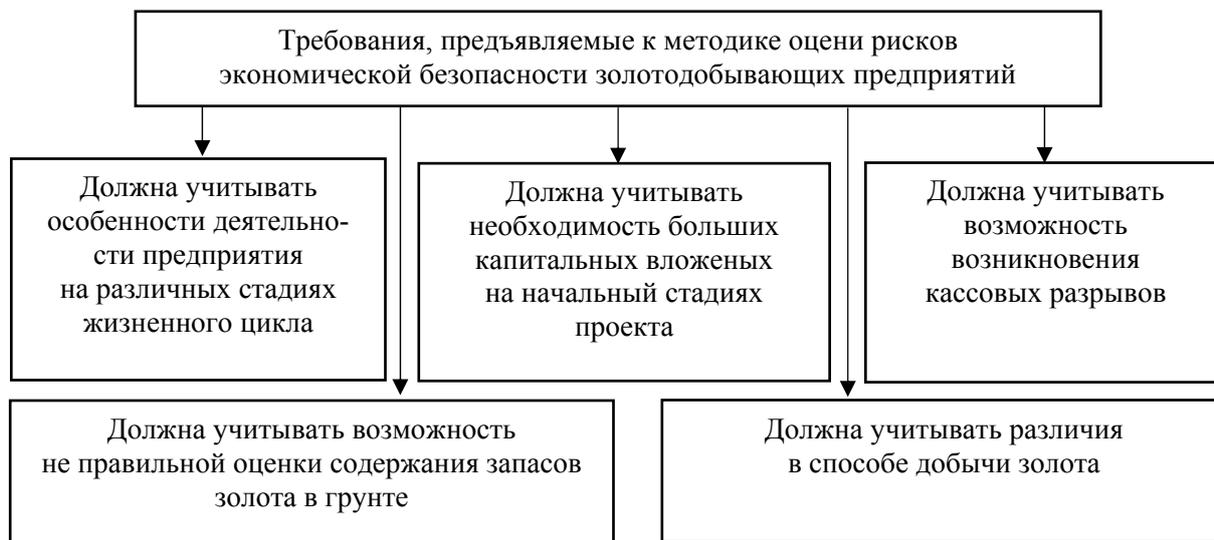
В настоящее время не стабильная экономическая обстановка подталкивает страны к увеличению запасов золота, данная тенденция особенно заметна в годы обострения кризисов, мировыми лидерами в объемах наращивания золотых запасов остаются Китай, Австралия и Россия.

Использование золота не ограничивается только нуждами стран, золото востребовано в высокотехнологичной промышленности, в стоматологии, торгах на бирже, однако во многих странах практически вся масса имеющегося золота используется только в интересах ювелирной промышленности и данная динамика остается стабильной [3–6; 9].

Исходя из того, что разработка месторождений золота происходит в несколько стадий, возникают особенности присущие только данной отрасли:

- отсутствие возможности безошибочной оценки содержания запасов золота в грунте;
- удаленность производственных участков от жилых населенных пунктов или местности с организованной инфраструктурой;
- обязательное наличие охраняемого периметра;
- невозполнимый характер ресурсов;
- трудности с доставкой топлива на производственные участки;
- добыча золота на разных типах месторождений происходит по-разному.

Определение особенностей жизнедеятельности золотодобывающих предприятий позволило выдвинуть требования, предъявляемые к методике оценки рисков золотодобывающих предприятий (см. рисунок).



Требования, предъявляемые к методике оценки рисков

Рассматривая и анализируя существующие методики анализа рисков экономической безопасности, был сделан вывод, что любой метод относится к одной из групп:

- качественных;
- количественных.

Различие данных групп заключается анализируемой информации. Подход первой группы основывается на выявлении и определении возможных рисков, идентификации возможных факторов, описание ущерба [1; 7; 8].

Основная задача количественных методов исследования заключается в численном определении риска и его влияния на организацию, данные методы имеют строгую стандартизированную форму процесса анализа [2; 10].

Были отобраны методики анализа рисков экономической безопасности, которые применяются в добывающей промышленности, методики были описаны и проанализированы под требования, основывающихся на особенностях жизнедеятельности золотодобывающих предприятий, данные сведены в табл. 1 и 2.

Исходя из описанных данных, можно заключить, что наиболее рационально будет применять несколько подходов с целью анализа рисков экономической безопасности, так как, использование нескольких методов, оценивающих разные показатели, позволит наиболее полно оценить возможные риски экономической безопасности золотодобывающих предприятий, необходимо апробировать данный подход с целью оценки его способности к анализу рисков.

Таблица 1

Сравнение количественных методов оценки рисков на основе особенностей золотодобывающих предприятий

Требование	Методика				
	Метод сценариев	Деревья решений	СВА-анализ	Анализ чувствительности	Метод балльной оценки
Должна учитывать особенности деятельности предприятия на различных стадиях жизненного цикла в деятельности предприятия	+	+	+	+	+
Должна учитывать необходимость больших капитальных вложений на начальных стадиях проекта	-	-	+	+	+
Должна учитывать возможность возникновения кассовых разрывов	+	-	+	+	-
Должна учитывать возможность не правильной оценки содержания запасов золота в грунте	-	-	+	-	-
Должна учитывать различия в способе добычи золота	-	-	-	-	-

Таблица 2

Сравнение качественных методов оценки рисков на основе особенностей золотодобывающих предприятий

Требование	Методика		
	Метод аналогий	Метод экспертных оценок	Метод портфолио
Должна учитывать особенности деятельности предприятия на различных стадиях жизненного цикла в деятельности предприятия	-	+	+
Должна учитывать необходимость больших капитальных вложений на начальной стадиях проекта	-	-	+
Должна учитывать возможность возникновения кассовых разрывов	-	-	-
Должна учитывать возможность не правильной оценки содержания запасов золота в грунте	-	-	-
Должна учитывать различия в способе добычи золота	+	+	-

Также исходя из таблицы понятно, что взаимодействие нескольких методов позволяет полностью выполнить требования золотодобывающих предприятий, например:

- CVA-анализ;
- метод экспертных оценок.

Взаимодействие данных методов позволяет выполнить все требования.

Так на основе требований выдвигаемых к методикам оценки рисков экономической безопасности был проведен сравнительный анализа наиболее распространенных методик. Основывая на данных исследования можно заключить, что взаимодействие нескольких методов, как количественных, так и качественных позволяет выполнить требования золотодобывающих предприятий и проанализировать риски связанные с данной отраслью промышленности.

Библиографические ссылки

1. Байрамукова Е. И. Использование методов имитационного моделирования при оценке рисков и оптимизации процессов управления на промышленных предприятиях / Рос. гос. пед. ун-т им. А. И. Герцена. 2008. № 85. С. 315–320.
2. Ендовицкий Д. А., Щербакова М. В. Анализ чувствительности – процедура диагностического анализа финансовой несостоятельности организации. М. : Финансы и кредит, 2008. № 13(46). С. 2–8.
3. Золото – от руды до слитков [Электронный ресурс]. URL: http://www.luksuria.ru/jeweller-wiki/zoloto_-_put_ot_rudy_do_slitkov/. Загл. с экрана (дата обращения: 26.12.2018).
4. Кавчик Б. К. Добыча россыпного золота в XXI. М. : ООО «РГ-Информ», 2007. № 2. С. 43–48.
5. Кавчик Б. К., Пятаков В. Г. О повышении эффективности добычи россыпного золота. М. : ООО «РГ-Информ», 2005. № 3. С. 34–44.
6. Капустина Л. М., Меркурьева Е. Е. Золото как инвестиционный ресурс и роль ЕАЭС в мировой добыче золота / Урал. гос. экон. ун-т. 2015. № 3. С. 29–35.
7. Касимова Л. И. Применение байесовского метода регуляризации нейросетевых моделей в оценке вероятности риска банкротств. М. : ООО «Агентство международных исследований», 2015. № 2. С. 126–130.
8. Наумова А. М. Анализ чувствительности инвестиционных проектов – начальная точка для проведения анализа // Олимп. 2018. № 10(51). С. 53–58.
9. Петрунин В. В. Добыча и производство золота: особенности исчисления НДС. М. : Изд-во экономико-правовой лит., 2008. № 9. С. 34–43.
10. Анализ методов оценки рисков при применении ERP-систем / Е. В. Сухаревская, С. В. Михальченко, И. М. Шамин и др. // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 9(65). С. 137–141.

© Смирнов Р. А., 2019

РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В. П. Теряева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматривается понятие общественного питания и рисков деятельности таких предприятий. Приводится классификация рисков предприятий общественного питания, и раскрывается их содержание.

Ключевые слова: риск, предприятия общественного питания, общественное питание, классификация рисков.

RISKS OF ACTIVITIES OF PUBLIC CATERING ENTERPRISES

V. P. Teryaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the concept of catering and risk. The classification of risks of public catering enterprises is given, and their content is disclosed.

Keywords: risk, public catering, catering, risk classification.

В настоящее время в деятельности предприятий общественного питания существуют множественные риски, поскольку в условиях конкурентной рыночной экономики их существование зависит от различных факторов. В силу этого выявление тенденций развития отрасли, предсказание возможных неблагоприятных ситуаций о возможности банкротства предприятий общественного питания имеют важное значение. Предприятия работают в различных условиях внешней среды, имея разную внутреннюю среду, уровень производственного потенциала, кадровый состав и т. д. В связи с этим у каждого предприятия общественного питания возникают риски, присущие как отрасли в целом, так и данному предприятию, связанные со спецификой производственной, технологической, коммерческой, финансовой и других видов деятельности предприятия, которые важно правильно и своевременно выявлять.

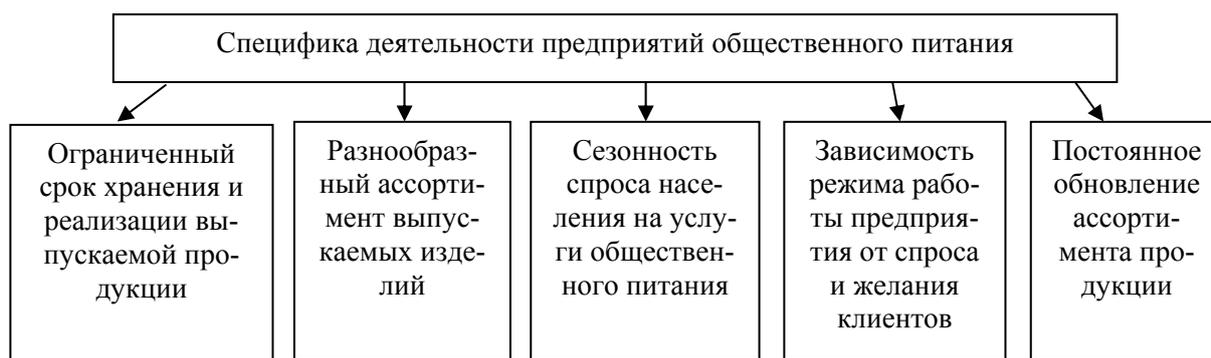
Согласно ГОСТ 31985–2013 «Услуги общественного питания. Термины и определения» под общественным питанием понимается «самостоятельная отрасль экономики, состоящая из предприятий различных форм собственности и организационно-управленческой структуры, организующая питание населения, а также производство и реализацию готовой продукции и полуфабрикатов, как на предприятии общественного питания, так и вне его, с возможностью оказания широкого перечня услуг по организации досуга и других дополнительных услуг» [1].

Предприятие (объект) общественного питания (предприятие (объект) питания): это «имущественный комплекс, используемый юридическим лицом или индивидуаль-

ным предпринимателем для оказания услуг общественного питания, в том числе изготовления продукции общественного питания, создания условий для потребления и реализации продукции общественного питания и покупных товаров как на месте изготовления, так и вне его по заказам, а также для оказания разнообразных дополнительных услуг» [2].

Рынок услуг общественного питания является одним из высоко рисковых. Согласно оценке специалистов, стартовый срок (два года после открытия) не выдерживают 10–15 % предприятий общественного питания. По оценке инвестиционного банка Salomon Smith Barney, в Европе до 45 % открываемых ресторанов не проработали этот период [3, с. 24].

На рисунке представлена специфика предприятий общественного питания.



Специфика деятельности предприятий общественного питания

Экономическая наука считает официальными три подхода к пониманию риска [4, с. 17–18]:

– в массовом сознании риск понимается в виде возможной неудачи, опасности, материальных и других потерь, которые могут наступить в результате претворения в жизнь выбранного решения;

– риск понимается как «образ действий в неясной неопределенной обстановке» или как «ситуативная характеристика деятельности ее исхода и возможных неблагоприятных последствий в случаях неуспеха»;

Френк Найт определил риск как «возможности положительного (шанс) и отрицательного (ущерб, убыток) отклонения в процессе деятельности от ожидаемых значений» [4, с. 17–18].

Непрерывность деятельности предприятий общественного питания, как и любого предприятия, является причиной возникновения рисков. Руководитель проявляет готовность идти на риск в условиях неопределенности, поскольку наряду с риском потерь существует возможность дополнительных доходов. Й. Шумпетер в книге «Теория экономического развития» пишет о том, что если риски не учитываются в хозяйственном плане, тогда они становятся источником, с одной стороны, убытков, а с другой – прибылей. «Можно выбрать решения, содержащие меньше риска, но при этом меньше будет и получаемая прибыль. Более высокий риск связан с вероятностного извлечения более высокого дохода» [5, с. 125].

По мнению большинства экспертов «риск» предполагает потенциальные потери, вероятность наступления которых обусловлена наличием неопределенности. Тем не менее, существует вероятность наступления и благоприятных событий, что тоже является риском. Например, большой поток посетителей в кафе – это тоже риск, так как повара и официанты могут быть не готовы к быстрому и качественному обслуживанию посетителей, что приведет к отрицательным последствиям [8].

В таблице представлена классификация рисков на предприятиях общественного питания.

Классификация рисков

Виды рисков		Примеры рисков
По сфере возникновения	Внешние	<ul style="list-style-type: none"> – падение доходов населения; – падение спроса на услуги общественного питания; – сезонность; – погодные условия; – введение санкций на продукты; – изменения в законодательстве; – повышение цен у поставщиков; – снижение цен конкурентов; – бесперебойное снабжение необходимым сырьем
	Внутренние	<p>Можно подразделить на человеческие и производственные. К человеческим относятся: утеря рецептур, уровень квалификации, соблюдение санитарных норм, нарушение технологии приготовления блюд. Производственные риски связаны с производством продукции, оказанием услуг и любыми другими видами производственной деятельности, осуществляемыми на предприятиях общественного питания, степенью изношенности, загруженности и мощности оборудования [6, с. 48]. Производственные риски включают в себя поломку редкого и дорогостоящего оборудования, сбои в работе оборудования, низкое качество используемого для производства сырья, недостаточно отработанные технологические карты и др.</p>
Связанные с планированием и организацией деятельности	Коммерческие	<p>Связаны с ошибками в определении: вида предприятия общественного питания, ассортимента продукции, целевых потребителей продукции предприятия общественного питания и объемов потенциального спроса на нее, риском снижения спроса на продукцию предприятия, не продажи продукции, приводящей к ее порче. Снижение спроса на продукцию вынуждает руководство предприятия общественного питания принимать маркетинговые решения, изменять структуру направлений деятельности, снижать издержки с целью снижения цены на продукцию</p>
	Географические	<p>Связаны с ошибками в выборе места расположения предприятия общественного питания. Место расположения может существенно повлиять на успешное функционирование и развитие предприятия</p>
Связанные с планированием и организацией деятельности	Информационные	<p>Связаны с искажением или утратой информации, приводящей к финансовым потерям. Важными информационными рисками для предприятия являются риски в бухгалтерском учете. Специфической угрозой для бухгалтерского учета как информационной системы является недостоверность содержащейся в ней информации, которая может возникнуть вследствие различных факторов (преднамеренные и непреднамеренные ошибки учетного персонала или иных лиц, ошибки в используемых специализированных программных продуктах) [7, с. 162], которые могут привести к принятию неверных управленческих решений, потере инвесторов и даже к банкротству предприятия. Поэтому очень важно не пренебрегать данным видом риска</p>

Виды рисков		Примеры рисков
	Финансовые	Являются одними из основных для реализации идей предпринимателей, особенно в условиях мирового финансового кризиса, проблем во внутренней экономике страны и связаны с нахождением инвесторов для развития предприятия. Этот проект может полностью окупиться, если правильно разработать концепцию предприятия и организовать технологию производства
	Макроэкономический	Связан со сферой, в которой действует предприятие. Сюда можно отнести такие риски, как политический, экономический, географический и т. д.

Таким образом, предприятия общественного питания являются специфическим бизнесом, особенностью которого является неукоснительное соблюдение правил оказания услуг, санитарных требований к предприятию общепита, продуктам питания, транспортировке продукции, хранению и т. д. Данные особенности влекут за собой риски, которые могут повлиять на непрерывность деятельности, одну из самых жизненно важных свойств предприятий.

Наиболее существенными для предприятий общественного питания по результатам исследования являются риски, связанные с зависимостью от платежеспособности населения, спроса на услуги, деятельностью поставщиков, утраты конкурентных преимуществ предприятий по сравнению с предприятиями, находящимися в одной отрасли и географического положения предприятия.

Библиографические ссылки

1. ГОСТ 31985–2013 Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения. [Электронный ресурс] : Приказ Росстандарта №191-ст от 27.06.2013. URL: <http://consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 18.05.2019).
2. ГОСТ 30389–2013 Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Предприятия общественного питания. Классификация и общие требования. [Электронный ресурс] : Приказ Росстандарта № 1676-ст от 22.11.2013. URL: <http://consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 18.05.2019).
3. Аот Хаддад К. Б. Риски в сфере общественного питания // Вестник науки. 2019. Т. 4. № 3(12). С. 24–26.
4. Брезе В. А., Ионова В. Д. Теоретические основы рисков предприятий, пути их оценки и снижения // Новая наука: финансово-экономические основы. 2017. № 2. С. 17–20.
5. Денисова Т. В., Маркина Ю. В., Осташевский С. М. Бухгалтерские аспекты управления рисками в организациях общественного питания // Вестник ЮУрГУ. Сер. Экономика и менеджмент. 2019. Т. 13, № 2. С. 125–130.
6. Крохалев В. А., Садаева П. В. Предпринимательские риски в общественном питании и методы их минимизации // Инновационные исследования: теория, методология, практика : сб. ст. XI Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. 2017. С. 47–49.
7. Федоренко И. В. Методические вопросы оценки риска информационной безопасности в бухгалтерском учете // Вестник КрасГАУ. 2015. № 3. С. 161–168.
8. Хлевнюк Е. И., Сыркова И. С. Оценка рисков в индустрии общественного питания в условиях экономического кризиса [Электронный ресурс] // Экономические исследования и разработки. URL: <http://edrf.ru/article/14-01-16> (дата обращения: 23.10.2019).

УДК 657

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ФОРМА ОРГАНИЗАЦИИ И ИНСТРУМЕНТ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Ю. В. Кукушкина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассматривается внутренний аудит как форма организации и инструмент внутреннего контроля. На сегодняшний день данный вопрос является актуальным. Каждый экономический субъект сегодня обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1]. Кроме того, эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля. Одним из инструментов внутреннего контроля является внутренний аудит.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, проблемы организации внутреннего аудита.

INTERNAL AUDIT AS A FORM OF INTERNAL CONTROL ORGANIZATION

Yu. V. Kukushkina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In this article considers internal audit as a form of internal control organization. Today this issue is very relevant. Every economic entity today is obliged to organize and carry out internal control over the facts of economic life. In addition, the effectiveness of economic entities depends to a large extent on well-organized control. One internal control tool is internal audit.

Keywords: internal control, internal audit, problems of organization internal audit.

Внутренний контроль – это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами [6]. Внутренний аудит как инструмент внутреннего контроля призван выявить недостатки и нарушения, а также предупредить их и способствовать своевременному устранению.

В экономической литературе существует несколько подходов к понятию «внутренний аудит».

Так, например С. М., Бычкова считает, что внутренний аудит – это составная часть внутреннего контроля. С точки зрения А. М. Богомоловой и Н. А. Голощаповой внутренний аудит – это часть общего аудита. Ряд авторов, например, С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина, Т. М. Рогуленко, представляют функции внутреннего аудита схожими с функциями контрольно-ревизионной службы.

При организации службы внутреннего аудита на предприятиях можно выделить следующие этапы.

1. Четкая постановка цели создания службы внутреннего аудита. Главная цель внутреннего аудита – предоставление руководству организации объективной, надежной и своевременной информации о деятельности организации и тем самым помощь органам управления организации в осуществлении эффективного контроля над различными звеньями (элементами) системы внутреннего контроля.

2. Формирование функций и задач службы внутреннего аудита. Главная же задача внутренних аудиторов – обеспечение удовлетворения потребностей органов управления в части предоставления контрольной информации по различным интересующим их вопросам [5, с. 65].

Функция внутренних аудиторов состоит в том, чтобы:

а) оценить адекватность систем контроля – провести проверку звеньев управления (контроля), предоставить обоснованные предложения по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;

б) оценить эффективность деятельности – осуществить экспертную оценку различных сторон функционирования организации и предоставить обоснованные предложения по их совершенствованию [5, с. 65].

3. Разработка структуры службы внутреннего аудита. Структура службы и ее численность определяется индивидуально для каждого отдельного предприятия. Чем больше размер организации, тем более многочислен аудиторский состав. Служба внутреннего аудита может быть представлена единственным внутренним аудитором, ревизором, ревизионной (контрольной) комиссией, отделом внутреннего аудита, управлением внутреннего аудита или любым другим структурным подразделением. Условно в структуре службы внутреннего аудита выделяют 2 звена:

- руководитель службы;
- специалисты разного уровня.

Руководитель аудиторской службы разрабатывает план проверки, организует проведение аудита, контролирует работу специалистов, готовит итоговый отчет. Специалисты выступают исполнителями при осуществлении этапов проверки.

4. Разработка регламентации деятельности службы внутреннего аудита. В локальных нормативных актах целесообразно четко описать функции службы, уровень ее подчинения, права и обязанности аудиторов и аудируемых, различные аспекты взаимодействия аудиторов и сотрудников аудируемых подразделений.

5. Подготовка планов внутреннего аудита, предусматривающих направление ресурсов аудиторов в наиболее рискованные области [4, с. 119–121].

Организация внутреннего аудита на предприятии позволяет:

1. Контролировать и анализировать эффективность работы филиалов, подразделений и прочих автономных организаций.

2. Намечить наиболее выгодные по стоимости направления, сосредоточить силы на сильных сторонах компании, исправить имеющиеся недостатки.

3. Регулировать финансово-хозяйственную деятельность компании.

4. Минимизировать риски [3, с. 322].

Однако при организации внутреннего аудита на предприятии могут возникать определенные проблемы.

Проблемы организации внутреннего аудита на предприятии и возможные пути решения проблем

Возможные проблемы	Возможные пути решения
Недостаток нормативно-правовых документов по регулированию деятельности внутренних аудиторов и недостаточный уровень профессионализма аудиторских кадров	Обеспечение высокого и должного уровня профессиональной подготовки внутренних аудиторов
Некоторые риски могут остаться необнаруженными или им не будет уделено должного внимания	Рациональная и продуманная организация шагов процедуры в проведении внутреннего аудита для минимизации возможных затрат труда и средств
Наличие лишних этапов проведения внутреннего аудита	
Недостаток информации	Обеспечение полной, своевременной, объективной информацией, – необходимой для продуктивной работы
Слабая заинтересованность администрации	Разделение функциональной и административной подчиненности службы внутреннего аудита. Подчинение чёткому регламенту в организации, а также установление правил, которые будут регулировать данную деятельность [2, с. 193–194]
Неудовлетворительный обмен информацией между различными уровнями руководства и др. [2, с. 193]	

В целом, внутренний аудит как один из форм контроля помогает организации достигать поставленных целей. У руководства организаций, при организации службы внутреннего аудита, появляется сильнейший инструмент, с помощью которого можно повысить эффективность бизнеса, а также достигнуть новых высот [2, с. 195].

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 06.11.2019).
2. Голубева А. Ю., Колесников В. В., Черевко Ю. Ю. Организация внутреннего аудита в Российской практике: проблемы и тенденции развития // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2017. С. 189–195.
3. Манюрова Д. М., Ефремова Е. И. Внутренний аудит на предприятиях в системе внутреннего контроля // Научные идеи, прикладные исследования и проекты развития экономики РФ. 2016. С. 320–325.
4. Тахтомысова Д. А. Организация службы внутреннего аудита на предприятии // Актуальные проблемы современного менеджмента. 2016. С. 118–122.
5. Юнусова Д. А. Проблема развития внутреннего аудита в Российских реалиях // Сегодня и завтра Российской экономики. 2015. № 71. С. 65–67.
6. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 06.11.2019).

УДК 339.3

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Г. В. Денисенко, А. В. Куулар

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Торговля является одним из самых распространенных видов предпринимательской деятельности в современной российской экономике. При этом вопросы налогообложения в условиях постоянно меняющейся законодательной и нормативной базы остаются актуальными. Это требует проведения анализа и выявления особенностей налогообложения торговых организаций.

Ключевые слова: торговля, бухгалтерский учет, налогообложение.

TRADE ORGANIZATIONS TAXATION

G. V. Denisenko, A. V. Kuular

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Trade is one of the most common types of entrepreneurial activity in the modern Russian economy. At the same time, taxation issues in an ever-changing legislative and regulatory framework remain relevant. This requires analysis and identification of tax features of trade organizations.

Keywords: trade, accounting, taxation.

Торговля является важной отраслью современной рыночной экономики, обеспечивая взаимосвязь между производителями товарной продукции и ее потребителями. По итогам 2018 года в России насчитывалось 1,4 млн организаций торговли и 1294,3 тыс. индивидуальных предпринимателя, работающих в сфере торговли [3, с. 293].

Торговые организации отличаются по видам и формам торговли, специфике организации торговой деятельности и методам продаж, а также масштабам деятельности: от крупных торговых сетей федерального и международного значения до мелких магазинов, развозной и разносной торговли на выставках и ярмарках [2]. Соответственно этому, отличаются и организационно-правовые формы торговых организаций и доступные для них режимы налогообложения.

Так, согласно п. 45, 46 статьи 346.43 НК РФ, имеют право применять патентную систему налогообложения (ПСН) ИП с численностью работников до 15 человек, осу-

осуществляющие розничную торговлю через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. или не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (за исключением подакцизных товаров, автомобилей и топлива и других товаров, указанных в пп. 3 п. 1 статьи 346.43 НК РФ) [1].

Право применять ЕНВД имеют юридические лица (с долей участия других юридических лиц не более 25 %) и ИП с численностью работников до 100 человек на территориях тех субъектов, где этот режим введен, осуществляющие розничную торговлю через объекты стационарной (площадь зала не более 150 кв. м.) и нестационарной торговой сети, а также развозную и разносную торговлю, торговлю через торговые автоматы [1].

На территориях субъектов РФ, где введен торговый сбор, ЕНВД не применяется.

Право применять УСН имеют юридические лица (с долей участия других юридических лиц не более 25 %) и ИП с численностью работников до 100 человек, остаточной стоимостью основных средств до 100 млн. руб. и суммой выручки до 150 млн руб. в год.

При этом, ПСН и ЕНВД сочетаются с общей системой налогообложения (ОСНО), в то время как переход на УСН заменяет применение ОСНО. В случае перехода торговой организации на УСН возможно ее сочетание с ЕНВД или ПСН, если организация осуществляет и оптовую, и розничную торговлю.

Для проведения сравнительного анализа налоговых режимов был исследован каждый из них.

Важно отметить, что ЕНВД и ПСН применяются наряду с другими режимами налогообложения – то есть с ОСНО и УСН. То есть торговые организации могут применять не один, а два режима налогообложения в различных сочетаниях, что показано в таблице.

Возможное применение налоговых режимов торговыми организациями

Варианты сочетания налоговых режимов	Вид торговли		Формы торговых организаций
	оптовая	розничная	
1. ОСНО + ЕНВД	ОСНО	ЕНВД	Юридические лица и ИП
2. УСН 6 % + ЕНВД	УСН 6 %	ЕНВД	Юридические лица и ИП
3. УСН 15 % + ЕНВД	УСН 15 %	ЕНВД	Юридические лица и ИП
4. ОСНО + ПСН	ОСНО	ПСН	ИП
5. УСН 6 %+ ПСН	УСН 6 %	ПСН	ИП
6. УСН 15 % + ПСН	УСН 15 %	ПСН	ИП

Первый вариант – сочетание общей системы налогообложения в оптовой торговле и применение ЕНВД в розничной довольно часто применяется торговыми организациями, поскольку позволяет использовать преимущества обоих режимов, расширить круг покупателей в части оптовой торговли за счет покупателей, которые смогут принять входящий НДС к вычету. Для ИП, которые могут применять ПСН, такая же ситуация возникает при четвертом варианте.

Второй вариант – сочетание УСН с объектом налогообложения «доходы» в оптовой торговле и ЕНВД в розничной не распространен, так как взимание налога со всего товарооборота организаций оптовой торговли приводит к высокой налоговой нагрузке, снижению прибыли и рентабельности. Это же относится и к пятому варианту.

Третий вариант – сочетание УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» для оптовой торговли и ЕНВД для розничной торговли возможен, но в практике не развит, так как, в отличие от первого варианта не приводит к расширению по-

тенциального круга покупателей за счет плательщиков НДС. То же относится и к шестому варианту.

Таким образом, существует как многообразие налоговых режимов, которые могут использоваться торговыми организациями, так и многообразие сочетаний этих налоговых режимов в рамках деятельности конкретной торговой организации.

Общими недостатками для всех специальных налоговых режимов являются:

– ограничения в применении по различным критериям (виду торговли, численности, выручке и т. д.);

– сужение круга потенциальных оптовых покупателей за счет плательщиков НДС, которые не смогут принять входящий налог к вычету.

Поскольку для этих налоговых режимов применяется различный порядок налогообложения, то при сочетании нескольких режимов возникает необходимость организации и ведения раздельного учета доходов и расходов, а при применении УСН – и раздельного учета движения денежных средств, а также взаиморасчетов (в случае применения бартерных и иных неденежных форм расчетов, включая зачеты взаимных обязательств).

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.07.2019). URL: <http://consultant.ru/>. Загл. с экрана (дата обращения: 14.08.2019)/

2. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : федер. закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. Загл. с экрана (дата обращения: 11.08.2019).

3. Россия в цифрах. 2018 : крат. стат. сб. М. : Росстат, 2018. 522 с.

© Денисенко Г. В., Куулар А. В., 2019

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ В ТОРГОВЛЕ

И. В. Кирьянкова, С. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

При учете внешнеэкономических операций могут возникнуть проблемы, обусловленные различиями в подходах к организации бухгалтерского и налогового учета операций между резидентами и нерезидентами. Данные различия обусловлены тем, что их регламентируют разные нормативные документы. Среди основных проблем учета внешнеэкономических операций выделены: существенное отличие оформления бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций от учета операций, которые связаны с деятельностью организации на внутреннем рынке, значительные различия в налогообложении импортных и экспортных операций.

Ключевые слова: валютные операции, бухгалтерский учет, налоговый учет, иностранная валюта.

MAIN PROBLEMS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING FOR EXTERNAL ECONOMIC OPERATIONS IN TRADE

I. V. Kiryankova, S. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

When accounting for foreign economic operations, problems may arise due to differences in approaches to accounting and tax accounting of transactions between residents and non-residents. These differences are due to the fact that they are regulated by different regulatory documents. Among the main problems of accounting for foreign economic operations, there are: significant differences in the accounting and tax accounting and accounting of transactions that are associated with the activities of organizations in the domestic market, with significant differences in the taxation of import and export operations.

Keywords: currency transactions, accounting, tax accounting, foreign currency.

Проблемы учета внешнеэкономических операций заключаются во множестве специфических особенностей, от которых зависит не только значение отдельных показателей отчетности, но и ее достоверность. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономических операций является обязательными процедурами, которые должны быть осуществлены при правовом ведении деятельности любого предприятия или компании.

Учетный процесс при ведении внешнеэкономической деятельности приобретает свои особенности, связанные с появлением большого количества дополнительных

документов, расчетов, осуществляемых в иностранной валюте, особого порядка учета налога на добавленную стоимость и налоговой отчетности по нему, дополнительных требований, связанных с зарубежными командировками, необходимости налогообложения доходов, выплачиваемых зарубежным контрагентам и дополнительной отчетности по ним, расхождений в периодах учета доходов от экспорта для прибыли и для НДС, относящегося к нему.

На основе научных и нормативно-правовых источников можно сказать, что основными задачами ведения бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций являются следующие:

- соблюдение нормативно-правовых актов в сфере ВЭД;
- разработка в условиях ВЭД налоговой и учетной политик предприятия;
- комплексный анализ внешнеторговых операций в иностранной валюте;
- контроль за своевременным заключением и реализацией всех условий сделки по внешнеторговому контракту;
- контроль за состоянием расчетов с иностранными контрагентами;
- калькуляция и расчет фактурной и таможенной стоимости товаров, являющихся предметом внешнеторговых сделок;
- создание информационной базы для принятия грамотных управленческих решений;
- контроль за движением товаров;
- контроль за количественной и качественной сохранностью товаров;
- учет расходов по экспортным и импортным сделкам;
- своевременное и достоверное составление и представление бухгалтерской отчетности предприятия-участника ВЭД.

Основным документом, на котором основывается учет, является ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Внешнеэкономическая деятельность обязывает предприятие использовать дополнительные формы первичных учетных документов, которые не используются для отражения операций внутри страны [2]. Формы документов, заполненные на иностранном языке, подлежат переводу. Большое количество первичных документов, необходимых для подтверждения факта осуществления внешнеэкономической сделки, усложняет ведение учета внешнеэкономических операций. Основные документы, используемые при совершении внешнеторговых операций, показаны в таблице.

Документы, часто используемые в учете внешнеэкономических операций

Документ	Описание
Контракт	Заключаются с иностранными партнерами
Таможенная декларация	Заполняется на каждую партию при перемещении товаров или помещении под таможенный контроль
Инвойс	Оформляется продавцом для покупателя и содержит данные о товаре
Лицензии, сертификаты, страховой полис	Полный перечень необходимых документов представляет орган, осуществляющий контроль

Бухгалтерский и налоговый учет является составной частью системы управления внешнеэкономической деятельностью организации и представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации, выраженных в иностранной валюте путем

сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций [3, с. 61].

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском и налоговом учете, а также отчетности и подлежит пересчету в рубль по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей к оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В результате пересчета валюты, в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам, возникают курсовые разницы. Они могут быть как положительными, так и отрицательными. Положительная курсовая разница является дополнительным доходом за счет изменения стоимости активов, а отрицательная увеличивает прочие расходы организации. В бухгалтерском учете курсовые разницы признаются в составе прочих доходов или расходов. В налоговом учете при пересчете валюты на валютном счете организации, возникающие курсовые разницы, в зависимости от роста или падения курса, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов.

Результат бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций оказывает воздействие на финансовую составляющую предприятия. Компетентность бухгалтерской службы в части валютного, таможенного и налогового законодательства, а также достоверное и своевременное отражение информации, связанной с учетом данных операций позволяет избежать искажений при формировании налоговой и бухгалтерской отчетности, что благоприятно отразится на деятельности предприятия в целом [4, с. 85].

Таким образом, можно сделать следующий вывод. При учете внешнеэкономических операций в торговле могут возникнуть проблемы, которые обусловлены спецификой данной деятельности и существующими различиями в бухгалтерском и налоговом учете, закреплёнными на законодательном уровне.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О валютном регулировании и валютном контроле. [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Алексеева Л. Ф., Балаева А. В. Проблематика взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета ВЭД и рекомендации по совершенствованию // Карельский научный журнал. 2018. № 4. С. 61–65.

4. Федоренко И. В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 83–88.

© Кирьянкова И. В., Филько С. В., 2019

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРОВ

И. В. Кирьянкова, С. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены особенности учета таможенных платежей при импорте товаров. Проведен анализ бухгалтерского и налогового учета таможенных платежей, выявлены особенности и различия, возникающие при ведении учета импортных операций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, таможенные платежи, импорт.

FEATURES OF ACCOUNTING OF CUSTOMS PAYMENTS WHEN IMPORTING GOODS

I. V. Kiryankova, S. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of accounting for customs payments when importing goods are considered. The analysis of accounting and tax accounting of customs payments is carried out, the features and differences that arise when accounting for import operations are identified.

Keywords: accounting, tax accounting, customs payments, import.

При импорте товаров таможенными органами взимаются следующие таможенные платежи:

- ввозная таможенная пошлина,
- налог на добавленную стоимость,
- акциз,
- таможенные сборы.

Базой при исчислении таможенных платежей, в зависимости от видов товаров и применяемых ставок, является таможенная стоимость товаров или их физическая величина в натуральном выражении. Если таможенная стоимость выражена в иностранной валюте, то ее следует пересчитать в рубли исходя из курса ЦБ РФ, действующего на день принятия таможенной декларации к оформлению. Таможенные платежи исчисляются плательщиками самостоятельно.

Выпуск товаров для свободного обращения возможен только после полной уплаты всех таможенных платежей, то есть суммы НДС, ввозной таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов, которая исчисляется в валюте государства, в таможенный орган которого подана таможенная декларация.

В случае неуплаты товары не выпускаются из зоны временного хранения. При задержке платежа производится начисление пени. Налоговой базой для НДС является сумма стоимости товаров, указанных в декларации, пошлины и акциза.

В бухгалтерском учете расчетов с таможенными органами при импорте товаров имеется ряд особенностей. НДС и акцизы являются федеральными налогами, поэтому для учета сумм этих налогов, в соответствии с действующим Планом счетов, применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открываются соответствующие субсчета [2].

По кредиту счета 68 отражаются суммы, начисленные к уплате в бюджет, по дебету – фактически уплаченные, а также суммы НДС, которые списываются со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В соответствии со ст. 13 Налогового кодекса Российской Федерации, таможенные сборы и пошлины не относятся к налоговым платежам [1]. Их уплата регулируется Таможенным кодексом Таможенного союза. В связи с этим, суммы таможенных сборов и пошлин не следует отражать на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Согласно Плану счетов, данные платежи допускается учитывать на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», который предназначен для обобщения информации по расчетам с дебиторами и кредиторами, не указанными в пояснениях к счетам 60-75 [2].

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, фактическая себестоимость товара формируется из суммы ввозной таможенной пошлины и таможенных сборов. Для учета сумм таможенных пошлин и сборов к счету 76 рекомендуется открывать субсчета второго и более высоких порядков.

Налоговый учет таможенных платежей организован несколько иначе. Стоимость товарно-материальных ценностей, которые включаются в материальные расходы, складывается исходя из фактической стоимости их приобретения, в которую входят и ввозные таможенные пошлины и сборы. То есть стоимость материалов в любом случае включает в себя таможенные сборы и пошлины.

При расчете налога на прибыль суммы вывозных таможенных пошлин и сборов следует учитывать в составе прочих расходов. Таможенные пошлины и сборы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Исходя из этого, их нужно списывать в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в том периоде, в котором они были начислены.

Стоимость товара определяется по его контрактной стоимости. При этом в налоговом учете таможенные пошлины и сборы, уплаченные таможенному органу, не формируют себестоимость товара, а относятся к косвенным расходам и признаются в том периоде, в котором они были осуществлены фактически [1]. Данная разница подходов приводит к тому, что в бухгалтерском учете стоимость товаров больше, чем стоимость товаров в налоговом учете.

Организации обязаны вести отдельный учет НДС импортных и внутренних операций. Отдельный учет также необходимо вести в том случае, если после приобретения товара НДС по нему был принят к вычету, а затем товар реализован на экспорт. Организацией самостоятельно определяется порядок отдельного учета, который должен быть закреплен в приказе об учетной политике.

Налоговые органы предлагают включать импортные таможенные пошлины в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, а не в покупную стоимость товаров [3]. А стоимость материалов и основных средств, по мнению налоговых органов, определяется с учетом таможенных пошлин. Таким образом, стоимость основного средства в двух учетах можно сблизить.

Суммы НДС, уплаченные при импорте приобретаемых активов в случае, если товары приобретены для осуществления операций, результаты которых облагаются НДС, принимаются к налоговому вычету. При этом суммы НДС следует принимать к вычету в том периоде, в котором приобретенные активы были приняты на баланс импортера,

независимо от факта перечисления денежных средств продавцу. Основанием для принятия их к вычету служат контракт, по которому они приобретены, счет (инвойс) и таможенная декларация, в которой указана сумма НДС, уплаченного таможенным органам.

НДС, уплаченный при прохождении таможенного контроля, можно предъявить к вычету, если соблюдены следующие условия:

- полученный товар оприходован;
- товар используется для осуществления торговых операций, выручка по которым облагается НДС;
- имеются первичные документы на товар и его транспортировку;
- уплачен таможенный НДС.

В случаях, определенных налоговым законодательством, например, если организация применяет упрощенную систему налогообложения, НДС к вычету не принимается, а включается в стоимость импортируемых товаров или в состав затрат, которые уменьшают налоговую базу [4, с. 10].

Таким образом, таможенные пошлины и сборы формируют налогооблагаемую прибыль в одном отчетном периоде, а бухгалтерскую – по мере продажи приобретенного товара, то есть в последующих периодах, вследствие чего в учете образуется отложенное налоговое обязательство, которое будет списываться со счета 68 на счет 77 «Отложенные налоговые активы».

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н (в ред. от 08.11.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Письмо МНС России от 05.09.2003 № ВГ-6-02/945 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Перевощикова С. М. Особенности учета таможенных платежей при импорте // Вектор экономики. 2016. № 5. С. 10.

© Кирьянкова И. В., Филько С. В., 2019

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АЭРОГЕОДЕЗИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

А. А. Сухорукова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Раскрываются особенности налогообложения аэрогеодезических предприятий. Определены особенности определения затрат и транзакционных издержек при налогообложении для геодезических работ и порядка налогообложения прибыли рассматриваемых предприятий, обусловленные спецификой производства топографо-геодезических или инженерно-геодезических работ.

Ключевые слова: затраты, прибыль, налогообложение, аэрогеодезическое предприятие.

THE PARTICULARITIES OF TAXING IN AEROGEODETTIC ENTERPRISES

A. A. Sukhorukova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of taxation of airborne geodetic enterprises are disclosed. The features of determining costs and transaction costs for taxation for geodetic works and the procedure for taxing the profits of the enterprises under consideration are determined due to the specifics of the production of topographic, geodetic or engineering-geodetic works.

Keywords: charges, profit, taxation, aerogeodetic enterprise.

Предоставление аэрогеодезических услуг является достаточно специфическим видом деятельности. К аэрогеодезическим относится несколько видов специализированных предприятий: аэрогеодезические, картографические, топографо-геодезические и т. п., которые различаются спецификой производства, выпускаемой продукции, порядком оказания и видами оказываемых услуг производства и даже имеют различные источники финансирования. Частично средства на производство геодезической и картографической продукции предприятия аэрогеодезической отрасли получают из государственного и муниципальных бюджетов, частично средства зарабатываются самими этими предприятиями за счет спроса юридических и физических лиц на их продукцию на рынке геодезических работ и услуг. При этом, все отмеченные особенности производства и его финансирования в аэрогеодезической отрасли влияют как на формирование затрат и себестоимости их продукции, так и на формирование финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли и соответственно, определяют особенности в учете налогообложения его предприятий.

В структуре налоговой нагрузки аэрогеодезических предприятий преобладает налог на прибыль. Для определения по установленной ставке суммы налога на прибыль

предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки прибыли, сформированной по данным бухгалтерского учета так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или необлагаемые налогом [1].

Проблемы налогообложения на прибыль таких предприятий заключаются в том, что существует зависимость стоимости любой единицы продукции от физико-географических условий района, погодных условий, и сложности осуществления организации определенного вида аэрогеодезических работ с учетом сезонности их проведения в определенной местности. В результате с учетом этого факта ведутся разные методы калькулирования себестоимости продукции [3].

Так, в геодезических, инженерно-геодезических, изыскательских организациях обычно, используется нормативный, позаказный (по объектам учёта затрат) метод калькулирования себестоимости продукции. В геодезических и инженерно-геодезических организациях исчисляется себестоимость в зависимости от стадии исполнения: 1) на стадии проектирования – нормативная, 2) на стадии планирования – плановая, 3) после завершения работ на объекте – фактическая. В изыскательских геодезических организациях себестоимость: нормативная, плановая, фактическая исчисляется по каждому виду инженерных изысканий. Предприятия по капитальному строительству, имеющие геодезические отделы со штатными геодезистами, относят затраты на геодезическое обеспечение к накладным расходам, так как стоимость этих работ составляет обычно 0,3–0,4 % от сметной стоимости строительных работ. При исчислении полной нормативной пообъектной себестоимости в перечисленных выше типах организаций затраты производства обычно подразделяют на основные и накладные.

Производство инженерно-геодезических, маркшейдерских, изыскательских работ по аэрогеодезии в настоящее время выполняется, как правило, по договорам на основе составления проектно-сметной документации для расчета стоимости и себестоимости работ и услуг.

Нормативную себестоимость, заложенную в проектной сметной стоимости на проведение аэрогеодезических работ, устанавливают, как правило, по действующему Сборнику сметных укрупненных расценок, предназначенных для выполнения различных видов аэрогеодезических работ. Цены на изготовление картографической продукции устанавливаются по действующему прейскуранту для производства и сбыта оптовой картографической продукции. При этом, сметные расценки на картографическую продукцию установлены с учетом уровня рентабельности в размере 10%. Сметные расценки, нормативы заработной платы и трудовых затрат рассчитаны на определенные комплексы полевых и камеральных работ и включают в себя затраты на все операции и процессы, необходимые для производства конечных материалов в соответствии с их наименованием, условиями проведения и описанием состава аэрогеодезических работ [2, с. 10].

В составе затрат предприятий на налогообложение учитываются: отчисления в Пенсионный фонд РФ – 22 %, Фонд социального страхования РФ – 2,9 %, в фонды обязательного медицинского страхования РФ – 5,1 %, страховой сбор от несчастных случаев 0,2 %. В целях налогообложения прибыли в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются, в частности, любые компенсационные начисления работникам, связанные с условиями труда, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (ст. 255 НК РФ) [1].

В реальной практике аэрогеодезических предприятий также существуют помимо производственных, еще и транзакционные затраты, которые снижают объемы прибыли. Транзакционные затраты в аэрогеодезии имеют определенные особенности, которые также обусловлены спецификой аэрогеодезического производства.

В аэрогеодезии, и частности, в инженерной геодезии, связанной с изысканиями, строительством, специальными аэрогеодезическими работами нет массового спроса и предложения продукции. Такая аэрогеодезическая продукция имеет индивидуальный спрос, продукция и работы в инженерной аэрогеодезии чаще всего выполняются по заказу конкретного заказчика. На конкретную аэрогеодезическую продукцию трудно найти покупателя, поскольку продукция, являясь специфической, не имеет массового спроса на свободном рынке. При этом потенциальных организаций-исполнителей аэрогеодезических работ в рамках страны намного меньше, чем потенциальных заказчиков этих работ. Кроме того, они не знают друг друга, что является еще одной особенностью аэрогеодезического производства.

На основе этих особенностей возникают транзакционные затраты они должны учитываться, планироваться на всех стадиях выполнения аэрогеодезических работ, на них должны выделяться соответствующие временные и финансовые ресурсы, хотя заранее точно рассчитать их величину не представляется возможным [4]. Они должны оцениваться как финансовые потери, которые несет организация в результате некачественного взаимодействия с разными сторонами как внутри, так и вне организации до совершения сделки или после ее совершения при организации сбыта. При этом они не включаются в производственные затраты. Поскольку, транзакционные затраты не включаются в цену контракта, а покрываются за счет собственных средств производителя и потребителя, это увеличивает себестоимость произведенных работ и обслуживания контракта и снижает объем фактической прибыли, а значит, требуется учитывать эти моменты при определении фактической себестоимости и при расчете фактической прибыли.

При решении задач производства необходимо минимизировать затраты любого вида с целью увеличения объема фактической прибыли. И так как транзакционные затраты являются как один из видов издержек любого производства, в том числе и аэрогеодезического, то их тоже надо сокращать, но для этого их надо выявить их возникновение на любом этапе, в том числе при расчете фактической прибыли и для определения налогооблагаемой базы для целей налогообложения.

Учитывая, что в составе аэрогеодезической продукции выделяется картографическая продукция массового производства, поставляемая на свободный оптовый и розничный рынок, которая Законом РФ «О государственной поддержке средств массовой информации ...» освобождена от налога на добавленную стоимость и от налога на прибыль в части, зачисляемой в Федеральный бюджет, то в расчете налогооблагаемой прибыли аэрогеодезическими предприятиями должно обеспечиваться и учитываться ведение раздельного учета:

- выручки от реализации аэрогеодезической продукции собственного производства аэрогеодезии и покупных изделий массового производства, имеющих льготы по НДС и прибыли, проданных по оптовой цене;

- выручки от реализации аэрогеодезической продукции собственного производства аэрогеодезии и покупных изделий массового производства, имеющих льготы по НДС и прибыли, проданных в розницу через торговую сеть;

- выручки от реализации аэрогеодезической продукции собственного производства аэрогеодезии и покупных изделий массового производства, не имеющих льгот по НДС и прибыли, проданных по оптовой цене;

- выручки от реализации аэрогеодезической продукции собственного производства аэрогеодезии и покупных изделий массового производства, не имеющих льгот по НДС и прибыли, проданных в розницу через торговую сеть.

Таким образом, особенности определения затрат и транзакционных издержек в аэрографии обусловлены спецификой производства топографо-аэрогеодезических и

инженерно-аэрогеодезических работ и влияют на порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы прибыли от аэрогеодезических работ. При этом зависимость стоимости единицы продукции от физико-географических условий района аэрогеодезических работ и высокий объем транзакционных издержек, возникающих при организации сбыта до и после заключения сделок помимо производственных издержек, влияют на объем фактической прибыли, что позволяет определить порядок формирования затрат и ведения отдельного учета в расчете нормативной себестоимости для расчета выручки в целях налогообложения с учетом фактических затрат и льгот по налогу для определенных видов аэрогеодезической продукции.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) в ред. 01.01.2019 // СПС «Гарант».
2. Сметные укрупнённые расценки на топографо-геодезические работы. М. : ЦНИИГАиК. 2012 (СУР-2012).
3. Справочник базовых цен на инженерные изыскания для строительства. Инженерно-геодезические изыскания при строительстве и эксплуатации зданий и сооружений. М. : ФГУП ПНИИИС Госстроя РФ, 2016 (СБЦ-2016).
4. Особенности транзакционных издержек в геодезии и их влияние на принятие управленческих решений [Электронный ресурс]. URL: <https://megaobuchalka.ru/9/2963.html> (дата обращения: 28.03.2019).

© Сухорукова А. А., 2019