

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(11 ноября 2020 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
(11 ноября 2020 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2021

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2021

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. (11 ноября 2020 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,08 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, 2020. – 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: 25.01.2021. Объем 1,08 МБ. С 21/21.

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	8
Программа конференции	9

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Карабаева М. Р. Особенности учета товаров в торговых организациях малого бизнеса	14
Лихтер А. В. Влияние отмены ЕНВД на субъекты малого и среднего предпринимательства и бюджет муниципального образования	19
Малышева И. В. Учет товаров в организациях оптовой торговли	22
Мехралиева В. В., Позднякова А. Л. Сущность инструментов бухгалтерского учета предприятий торговли, имеющих обособленные подразделения	25
Никитина Т. Р., Куприянова Т. А. Роль документального оформления в системе учета товаров	29
Орехова А. Е. Современное состояние и тенденции развития сферы общественного питания в России и Красноярском крае	32
Петухова Е. В. Отдельные аспекты учета затрат на производство в промышленности	36
Ташина Т. В., Филько И. В. Методика формирования учетно-аналитического обеспечения материалов	39
Шалютов Р. С. Актуальные проблемы лесной отрасли	42
Юдина В. В. Особенности учета расходов предприятий, оказывающих услуги гирудотерапии	45
Сухоносова М. Д., Шахмаева Р. Э. Влияние движения основных средств на финансовый результат предприятий лесной отрасли	47

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Верхотурова Н. А., Ёлгина Е. А. Структура системы стандартов управленческого учета вагоноремонтного предприятия	49
Долгинская Е. Т., Куприянова Т. А. Порядок признания доходов в бюджетной организации в период самоизоляции	52
Серебрякова А. И. Сущность и принципы управленческого учета	55

Секция 3

«Анализ и оценка»

Белясова Е. Е., Денисенко Г. В. Анализ результатов деятельности ООО «Канскгаз»	58
Зыкова Т. Б., Малышева О. А. Анализ финансовых результатов в процессе управления ими	62
Попова Н. И., Кнауб А. А. Анализ прибыли предприятия энергоснабжения	66

Шестакова М. В. Анализ финансовых результатов от реализации продукции сельскохозяйственного предприятия	69
Шестакова М. В. Оценка продолжительности финансового цикла	72
Миненкова Е. Д., Шахмаева Р. Э. Анализ финансовых результатов организации	75
Спирьянова А. В., Шахмаева Р. Э. Анализ финансовой устойчивости организации	78

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Смирнова Е. А., Позднякова А. Л. Особенности методик аудита основных средств на предприятиях энергетики	81
--	----

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Морозова В. В. Актуальные аспекты налогообложения малого бизнеса в сельском хозяйстве	84
Стяжкина А. С., Мельман И. В. Отмена ЕНВД: плюсы, минусы и последствия для малого бизнеса	88
Дерзновенко А. В. Показатели налоговой нагрузки и их использование в налоговом контроле	92
Хаажык А. А., Шахмаева Р. Э. К вопросу определения выручки в бухгалтерском и налоговом учете	95

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Karabaeva M. R. Features of accounting for goods in small business trade organizations	14
Likhter A. V. The impact of the abolition of the unified tax on imputed income for small and medium predprinimatelstva and the municipal	19
Malysheva I. V. Accounting of goods in wholesale organizations	22
Mehralieva V. V., Pozdnyakova A. L. The essence of the tools of accounting trade, having separate divisions	25
Nikitina T. R., Kupriyanova T. A. The role of documentation in the product accounting system	29
Orehova A. E. Current state and trends in the development of public catering in Russia and the Krasnoyarsk territory	32
Petukhova E. V. Industry cost accounting	36
Tashina T. V., Filko I. V. Methodology of formation of accounting and analytical supply of materials	39
Shalyutov R. S. Topical problems of the forest industry	42
Yudina V. V. Features of accounting for expenses of enterprises that provide hirudotherapy services	45
Sukhonosova M. D., Shakhmaeva R. E. Features of activity and the procedure for taxation of activities of forestry enterprises	47

Section 2

“Modern management accounting”

Verkhoturova N. A., Yolgina E. A. Structure of the management accounting standards of the car repair enterprise	49
Dolginskaya E. T., Kupriyanova T. A. Procedure for accounting for income in a budget organization during the period of self-isolation	52
Serebrikova A. I. Essence and principles of management accounting	55

Section 3

“Analysis and assessment”

Belyasova E. E., Denisenko G. V. Operating results analysis of Kanskgaz LLC	58
Zykova T. B., Malysheva O. A. Analysis of financial results in the process of their management	62
Popova N. I., Knaub A. A. Analysis of profits of the energy supply enterprise	66
Shestakova M. V. Analysis of financial results from the sales of products agricultural enterprise	69
Shestakova M. V. Financial cycle duration assessment	72

Minenkova E. D., Shakhmaeva R. E. Analysis financial results of the organization	75
Spiryanova A. V., Shakhmaeva R. E. Analysis of the financial stability of the organization	78

Section 4

“Audit and control”

Smirnova E. A., Pozdnyakova A. L. Audit of fixed assets at the enterprises of power	81
---	----

Section 5

“Taxes and taxation”

Morozova V. V. Topical aspects of small business taxation in agriculture	84
Styazhkina A. S., Melman I. V. UTII cancellation: pros, cons and consequences for small businesses	88
Derzovenko A. V. Tax burden indicators and their use in tax control	92
Haazhyk A. A., Shakhmaeva R. E. On the issue of determining revenue in accounting and tax accounting	95

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»		
Карабаева М. Р.	Особенности учета товаров в торговых организациях малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Лихтер А. В.	Влияние отмены ЕНВД на субъекты малого и среднего предпринимательства и бюджет муниципального образования	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Малышева И. В.	Учет товаров в организациях оптовой торговли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Мехралиева В. В. Позднякова А. Л.	Сущность инструментов бухгалтерского учета предприятий торговли, имеющих обособленные подразделения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Никитина Т. Р. Куприянова Т. А.	Роль документального оформления в системе учета товаров	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Орехова А. Е.	Современное состояние и тенденции развития сферы общественного питания в России и Красноярском крае	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Петухова Е. В.	Отдельные аспекты учета затрат на производство в промышленности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Ташина Т. В. Филько И. В.	Методика формирования учетно-аналитического обеспечения материалов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Шалютов Р. С.	Актуальные проблемы лесной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Юдина В. В.	Особенности учета расходов предприятий, оказывающих услуги гирудотерапии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Алексеева А. В. Золотарева Г. И.	Вызовы инновационного развития предприятий атомной отрасли России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Белясова Е. Е. Денисенко Г. В.	Учетно-аналитическое обеспечение: понятие, его роль в организации контроля расчетов по оплате труда организаций розничной торговли нефтепродуктами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Белясова Е. Е. Денисенко Г. В.	Характеристика и особенности деятельности организаций розничной торговли нефтепродуктами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Денисенко Г. В. Митина М. О.	Особенности деятельности автотранспортных предприятий осуществляющих вывоз твердых бытовых отходов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Доронина А. Ю. Золотарева Г. И.	Характеристика деятельности аэропорта и особенности формирования доходов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Зыкова Т. Б. Хаажык А. А.	Учет краткосрочных активов согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Карабаева М. Р.	Особенности функционирования торговых организаций в современных экономических условиях, влияющих на бухгалтерский и налоговый учет	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Каркунова Т. Ф.	Учет основных средств на предприятиях строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Кузнецова В. А.	Финансовый рычаг: использование, особенности расчета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Куприянова Т. А.	Стратегия развития как элемент системы сбалансированных показателей	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Мамедова Р. Г.	Риски организации бухгалтерского и налогового учета организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Мехралиева В. В. Позднякова А. Л.	Особенности учета в деятельности предприятий торговли, имеющих обособленные подразделения	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Первова Я. Э. Полубелова М. В.	Специфика деятельности торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Ташина Т. В. Филько И. В.	Учетно-аналитическое обеспечение и его основные элементы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Юдина В. В. Золотарева Г. И. Ерыгина Л. В.	Особенности учета расходов предприятий, выращивающих пиявок и оказывающих услуги гирудотерапии	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Сухонослова М. Д. Шахмаева Р. Э.	Влияние движения основных средств на финансовый результат предприятий лесной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Верхотурова Н. А. Ёлгина Е. А.	Структура системы стандартов управленческого учета вагоноремонтного предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Долгинская Е. Т. Куприянова Т. А.	Порядок признания доходов в бюджетной организации в период самоизоляции	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Серебрякова А. И.	Сущность и принципы управленческого учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Ялунина А. Д. Цыркунова Т. А.	Регламентация управленческого учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Белясова Е. Е. Денисенко Г. В.	Анализ результатов деятельности ООО «Канскгаз»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б. Малышева О. А.	Анализ финансовых результатов в процессе управления ими	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Попова Н. И. Кнауб А. А.	Анализ прибыли предприятия энергоснабжения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Шестакова М. В.	Анализ финансовых результатов от реализации продукции сельскохозяйственного предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Шестакова М. В.	Оценка продолжительности финансового цикла	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Золотарева Г. И. Костромина С. А.	Анализ применимости методик калькулирования себестоимости образовательных услуг для СПО	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Ивакина И. И. Ивакина Е. Е. Безруких Ю. А.	Анализ эффективности логистической деятельности организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Кнауб А. А. Золотарева Г. И.	Оценка влияния особенностей деятельности на учетный процесс тепловых электростанций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Попова Н. И.	Взаимосвязь экономического анализа с другими науками	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Ридель Л. Н.	Анализ структуры и технологической цепочки лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Шаропатова А. В. Шестакова М. В.	Анализ кредитной деятельности и кредитного портфеля банка	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Шаропатова А. В. Шестакова М. В.	Оценка кредитного риска коммерческого банка ПАО «Сбербанк»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Шестакова Н. Н.	Анализ организации обслуживания физических лиц в ПАО «Сбербанк»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Шестакова Н. Н.	Анализ услуг ПАО «Сбербанк», предоставляемых физическим лицам	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Мациборская Д. А. Позднякова А. Л.	Характеристика и особенности деятельности ресурсообеспечивающих предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Батюк Д. О. Золотарева Г. И.	Анализ возможностей бухгалтерских программ по организации и налогового учета оплаты труда на предприятиях строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Миненкова Е. Д. Шахмаева Р. Э.	Анализ финансовых результатов организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Спирьянова А. В. Шахмаева Р. Э.	Анализ финансовой устойчивости организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Смирнова Е. А. Позднякова А. Л.	Особенности методик аудита основных средств на предприятиях энергетики	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Федорова И. Ю. Ивакина И. И.	Аудит положения о затратах учетной политики для целей бухгалтерского учета организаций с сезонным характером деятельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 25
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Морозова В. В.	Актуальные аспекты налогообложения малого бизнеса в сельском хозяйстве	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Стяжкина А. С. Мельман И. В.	Отмена ЕНВД: плюсы, минусы и последствия для малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Дерзновенко А. В.	Показатели налоговой нагрузки и их использование в налоговом контроле	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)
Хаажык А. А. Шахмаева Р. Э.	К вопросу определения выручки в бухгалтерском и налоговом учете	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2020 г., Красноярск)

УДК 657.2

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
МАЛОГО БИЗНЕСА**

М. Р. Карабаева

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

Рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета товаров в организациях торговли, отражается сущность торговли, ее определение. В статье отражается порядок учета товаров с использованием счета 41 «Товары». Описаны особенности бухгалтерского учета в торговых организациях малого бизнеса, которые основаны на специфике функционирования, режиме налогообложения и специфике учета торговых наценок. Представлена корреспонденция счетов с учетом индивидуальных особенностей организаций, занимающихся торговлей.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, торговые организации, торговля, малый бизнес.

**FEATURES OF ACCOUNTING FOR GOODS
IN SMALL BUSINESS TRADE ORGANIZATIONS**

M. R. Karabaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article deals with the organization of accounting of goods in trade organizations, reflects the essence of trade, its definition. The article reflects the procedure for accounting for goods using account 41 "Goods". The article describes the features of accounting in small business trade organizations, which are based on the specifics of functioning, taxation regime, and the specifics of accounting for trade margins. The correspondence of accounts is presented, taking into account the individual characteristics of organizations engaged in trade.

Keywords: accounting, trade organizations, trade, small business.

Неотъемлемой частью экономического рынка являются такие организации, которые относят к малым. Малые предприятия создают дополнительные рабочие места, развивают конкуренцию, улучшая качество товаров и услуг и обеспечивая рост национальной экономики. Российская Федерация выделяет организации малого бизнеса в отдельную экономическую категорию хозяйствующих субъектов, используя для этого

определенный набор критериев, установленных Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2].

Рост организаций малого бизнеса происходит в тех сферах экономики, где не требуется значительный размер капитала, большой объем дорогостоящего оборудования, крупный штат сотрудников. Малые предприятия функционируют во многих сферах экономической деятельности, но в большей степени они представлены торговле. Так, согласно данным Росстата в 2019 году оборот малых предприятий составил 58,9 % из всего оборота (см. рисунок) [5].



Оборот малых предприятий (без микропредприятий)
по видам экономической деятельности в 2019 году (% к итогу)

Согласно Федеральному закону № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» под торговлей понимается вид предпринимательской деятельности, связанной с приобретением и продажей товара. Товар представляет собой любую вещь, участвующую в свободном обмене на другие продукты, а также произведенную для продажи [3]. Основной задачей торговли является удовлетворение потребности потребителя в товаре посредством предоставления ему самой вещи с определенным набором свойств и уровнем качества в определенном месте, в определенное время и за определенную плату.

Товары представляют собой главный объект бухгалтерского учета в торговле, поэтому бухгалтерия организации призвана обеспечить полный, достоверный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете всех операций, связанных с их движением. Товары, находящиеся в собственности самой организации, учитывают на счете 41 «Товары». К счету 41 «Товары» при необходимости открываются субсчета [4]:

– 41-1 «Товары на складах»: отражается наличие и движение товаров, находящихся на оптовых базах, складах, в кладовых организаций,

– 41-2 «Товары в розничной торговле»: отражается движение и наличие товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках),

– 41-3 «Тара под товар»: отражается движение и наличие тары,

– 41-4 «покупные изделия»: используется организациями, осуществляющими производственную деятельность, использующие счет 41 «Товары», учитывают наличие и движение товаров.

По дебету счета 41 «Товары» отражается поступление товарных ценностей, по кредиту их списание (выбытие).

В случае если поступившие на склад товары остаются в собственности поставщика, то такие товары учитываются на забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию».

Учет торговых операций имеет ряд особенностей. Во-первых, в торговой организации процесс приобретения товаров отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без него. Данный счет применяется, если учет товаров ведется в торговой организации по учетным ценам и стоимость транспортных расходов на доставку товаров включена в себестоимость товаров. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая себестоимость полученных ценностей и величина транспортных расходов, по кредиту – списание товаров по учетным ценам. Закрытие счета осуществляется путем корректировки учетных цен до фактических затрат в конце месяца.

Во-вторых, функционирования торговых организаций заключается в том, что их деятельность сочетает операции производственного характера (например, закупка, хранение, упаковка) с операциями непромышленного характера (реализацией продукции). В-третьих, торговым организациям необходимо регулярно обеспечивать внутренний контроль для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, например, посредством проведения инвентаризаций и закрепление в приказе материальной ответственности лиц,

Организация бухгалтерского учета торговых предприятий в малом бизнесе также имеет ряд специфических особенностей. Одна из них связана с режимом налогообложения, а другая – с торговой наценкой.

Организации малого бизнеса вправе выбирать режим налогообложения, как и любые другие предприятия. При этом важно выбрать тот режим налогообложения, при котором организация будет функционировать максимально эффективно. Так, например, торговые организации малого бизнеса могут использовать специальный налоговый режим, именуемый упрощенной системой налогообложения. Существует два вида такого налогообложения: «Доходы» и «Доходы минус расходы». Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации в системе «Доходы» размер налоговой ставки составляет 6 %. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки от 1 до 6 процентов, в зависимости от категории налогоплательщиков, и даже в размере 0 процентов [1]. Налог платится только с доходов без вычетов расходов.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации статьи 346.20 системе «Доходы минус расходы» соответствует налоговая ставка 15 %. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки от 5 до 15 процентов, в зависимости от категории налогоплательщиков [1]. Налог платится с доходов за минусом документально подтвержденных и обоснованных расходов. Учитывать налог на прибыль и налог на добавленную стоимость субъектам малого предпринимательства, которые выбрали упрощенную систему налогообложения не нужно. Обязательным остается только подоходный налог с заработной платы сотрудников организации.

Торговым организациям малого бизнеса следует учесть, что при системе «Доходы минус расходы» можно учесть существенную часть затрат – покупную стоимость товаров. При учете расходов такой режим налогообложения оказывается более выгодным. Но следует учитывать, что особое внимание предстоит уделять учету расходов для максимально точного отражения налоговой базы.

Еще одна особенность связана с видом деятельности: оптовой и розничной торговлей. Оптовая торговля связана с закупками больших партий товаров у производителей и с перепродажей их другим крупным фирмам. Розничная торговля представляет собой продажу товаров конечным потребителям. В основном организации малого бизнеса занимаются розничной торговлей. При поступлении товары могут быть учтены по продажным и покупным ценам в розничной торговле, а в оптовой торговле – по покупным ценам. В покупную стоимость товара включается цена поставщика за товар без учета НДС и акциз по подакцизным товарам. При учете товаров по продажным ценам разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается в учете на счете 42 «Торговая наценка».

Второй фактор, определяющий специфику организации бухгалтерского учета в торговых организациях – торговая наценка. На счете 42 «Торговая наценка» также отражаются скидки и надбавки, которые предоставляются поставщиками организации на возможные потери или транспортные расходы. Сумму скидок или торговой надбавки организация устанавливает самостоятельно.

В таблице представлено сравнение проводок при разных вариантах учета товаров.

Корреспонденция счетов при разных вариантах учета товаров

Содержание операции	Вид учета			
	По покупным ценам		По продажным ценам	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Поступление товара	41	60	41	60
Выделен НДС	19	60	19	60
Учтена наценка			41	42
Поступление выручки от продажи товара в кассу	50	90-1	50	90-1
Поступление выручки от продажи товара по договору эквайринга	51, 57	90-1	51,57	90-1
Начислен НДС с выручки	90-3	68	90-3	68
Списана себестоимость проданных товаров	90-2	41	90-2	41
Списана реализованная наценка			90-2	42

Таким образом, учет товаров в торговой организации ведется с применением различных методов бухгалтерского учета, наиболее полно отвечающим целям деятельности организации и запросам пользователей информации. Учет в торговых организациях малого бизнеса имеет ряд специфических особенностей, которые необходимо учитывать:

- возможность использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- сочетание операций производственного и непроизводственного характера;
- необходимость регулярного контроля для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей;
- режим налогообложения;
- применяемые методы оценки товаров при поступлении.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : с изм. и доп. на 28 ноября 2019 года : принят Гос. Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 209-ФЗ : [принят Гос. Думой 6 июля 2007 года : одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 года]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.10.2020).
3. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 381-ФЗ : [принят Гос. Думой 18 декабря 2009 года : одобрен Советом Федерации 25 декабря 2009 года]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.10.2020).
4. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2016. 306 с. URL: http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/ (дата обращения: 17.10.2020).
5. Основные показатели деловой активности малых предприятий (без микропредприятий) [Электронный ресурс] // Росстат : сайт. 2020. URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 17.10.2020).

© Карабаева М. Р., 2020

**ВЛИЯНИЕ ОТМЕНЫ ЕНВД НА СУБЪЕКТЫ МАЛОГО
И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
И БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

А. В. Лихтер

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

Рассматриваются причины отмены ЕНВД, последствия такой отмены для субъектов малого и среднего предпринимательства в период пандемии, а также муниципальных бюджетов на примере г. Красноярска.

Ключевые слова: ЕНВД, субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП), изменение режимов налогообложения.

**THE IMPACT OF THE ABOLITION OF THE UNIFIED TAX
ON IMPUTED INCOME FOR SMALL AND MEDIUM
PREDPRINIMATELSTVA AND THE MUNICIPAL BUDGET**

A. V. Likhter

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article considers the reasons for the cancellation of the UTII, the consequences of such cancellation for small and medium-sized businesses during the pandemic, and municipal budgets, using the example of Krasnoyarsk.

Keyword: UTII, small and medium-sized businesses (SMEs), changes in tax regimes.

Известно, что с 01.01.2021 года отменяется ЕНВД, который был введен в Налоговом кодексе как один из специальных режимов налогообложения с 2002 г. Данный налог был введен в рамках обеления национальной экономики и вывода из тени доходов субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), что и было достигнуто, благодаря тому что данный налог понятен, необременителен и прост.

Однако привязка налога к таким базовым показателям как площадь торгового зала, количество транспортных средств, а не экономическим показателям в виде дохода и прибыли привели к тому, что на сегодняшний день, многие крупные компании используют данный налог для оптимизации своего налогообложения, которую ФНС может рассматривать как способ уклонения от уплаты налогов. [1]

Крупный бизнес имеет возможность дробления на мелкие компании, продающие друг другу товары и услуги. В результате такой схемы возникают юридически самостоятельные хозяйственные единицы, а фактически – остается одно целое.

Налоговые органы умеют выявлять подобные схемы на основе проверки компании на предмет:

- сосредоточения у одного руководителя фактического контроля над бухгалтерской отчетностью и расчетными счетами;
- учёта хозяйственных операций всех компаний и предпринимателей в едином центре;
- наличия общих деловых партнеров;
- заключения безвозмездных сделок внутри группы;
- общего имущества, такого как помещения, склады, контрольно-кассовая техника и др.;
- наличия общих сотрудников и их формального перераспределения между структурами группы [2].

По оценкам аналитиков, в результате уклонения от уплаты налогов фискальные органы недосчитываются 4–5 трлн руб. ежегодно, включая потери от неформального сектора и различных мошеннических схем [3].

В последнее время правительству удалось увеличить прозрачность предпринимательской деятельности в результате цифрового контроля за безналичным расчетом, контролируемый банками, и, наличным расчетом через онлайн-кассы. В результате реальные обороты компаний вышли из тени.

По мнению представителей ФНС отмена ЕНВД приведет к тому, что часть предпринимателей перейдет на ОСН, часть на УСН или ПСН, и в результате «дособирается» 51 млрд руб. налоговых поступлений.

Действия правительства понятны и оправданы, особенно в условиях пандемии, когда требуются колоссальные расходы на поддержку социальной сферы, особенно здравоохранения, и, национальной экономики.

Однако остается вопрос как на это отреагирует именно субъекты МСП, для которых переход на любую другую систему налогообложения с ЕНВД означает увеличение налоговой нагрузки, как следует из докладов, представителей ФНС [4], и, как страдают бюджеты муниципальных образований, в доходную часть которых зачислялся ЕНВД.

Даже с учетом мер, принятых правительством, в том числе продление налоговых каникул для субъектов МСП в пострадавших ВЭДах (туристического и гостиничного бизнеса, предпринимателей, занимающихся организацией конференций и выставок, работающих в сфере культуры и спорта, представителей развлекательной индустрии, общественного питания) зимой и весной 2020–2021 гг. стоит ожидать массовых закрытий в данном сегменте, так как многие из данных предприятий не переживут падение доходов в новогодние праздники из-за вынужденных ограничительных мер во время пандемии коронавируса в РФ. Так как именно на новогодние праздники была надежда поправить свое положение у многих субъектов МСП. Таким образом, нагрузка на бюджет в следующем 2021 г. может увеличиться из-за возросших социальных выплат людям, ставших безработными. На сентябрь 2020 г. уровень безработицы, по данным Росстата уже составил 6,3 %, что больше мартовских показателей на 1,5 % [5].

Что касается муниципальных бюджетов, то оценить реальное влияние отмены ЕНВД проблематично, так как в открытых данных, например, по бюджету Красноярска поступления от ЕНВД рассчитываются вместе с налогом, взимаемым в связи с применением ПСН. [6]

Если субъекты МСП массово выберут ПСН, которая на сегодняшний день наиболее приближена к ЕНВД, с 01.01.2021 то сумма выпадающих доходов от ЕНВД останется незаметной. Если же предприниматели выберут другую систему налогообложения, то бюджет г. Красноярска может недосчитаться порядка 366 млн руб.

Таким образом, влияние отмены ЕНВД на субъекты малого и среднего предпринимательства скорее всего приведет к сокращению данных субъектов на рынке, так как

на отмену ЕВЫД накладывается общая негативная экономическая ситуация, связанная с распространением коронавируса. Влияние отмены ЕНВД на бюджет муниципального образования не так однозначно, потому что во многом такое влияние будет зависеть от поведения предпринимателей и степени доверия предпринимательского сектора к мерам поддержки, которые будут оказываться не только на государственном, но и на местном уровне.

Библиографические ссылки

1. Правительство рассчитывает добрать 51 млрд руб. с бизнеса после отмены ЕНВД [Электронный ресурс] // #Новости#Лайфхаки#Новости. URL: <https://news.myseldon.com/ru/news/index/216884172>) (дата обращения: 13.11.2020).

2. ФНС РФ рассказала о самых популярных схемах налоговых «уклонистов» [Электронный ресурс]. URL: https://долг-рф.turbopages.org/xn--c1abvl.xn--p1ai/s/news/nalogi_2019/fns_rf_rasskazala_o_samykh_populyarnykh_skhemakh_nalogovykh_uklonistov/ (дата обращения: 13.11.2020).

3. Нанесет ли отмена «вмененки» удар по предпринимателям? [Электронный ресурс]. URL: <https://konkurent.ru/article/23644> (дата обращения: 13.11.2020).

4. В центре «Мой бизнес» прошел прямой эфир по вопросам отмены ЕНВД с 01.01.2021 [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn53/about_fts/structure/head/10023419/ (дата обращения: 13.11.2020).

5. Занятость и безработица в Российской Федерации в сентябре 2020 года [Электронный ресурс]. URL: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/b04_03/IssWWW.exe/Stg/d05/200.htm) (дата обращения: 13.11.2020).

6. Основные показатели доходов бюджета [Электронный ресурс]. URL: <http://budget.admkrsk.ru/budget/Pages/income.aspx>) (дата обращения: 13.11.2020).

© Лихтер А. В., 2020

УЧЕТ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

И. В. Малышева

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

В исследовании раскрываются цели и функции организаций оптовой торговли. Выявлены основные этапы учета товаров в оптовой торговле. Изучен синтетический учет товаров и используемые налоговые режимы в организациях исследуемой отрасли.

Ключевые слова: оптовая торговля, учет товаров.

ACCOUNTING OF GOODS IN WHOLESALE ORGANIZATIONS

I. V. Malysheva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article reveals the goals and functions of wholesale trade organizations. The main stages of accounting for goods in wholesale trade are identified. The synthetic accounting of goods and the used tax regimes in the organizations of the researched otoral were studied.

Keywords: wholesale trade, goods accounting.

Торговля товарами в настоящее время является самым распространенным видом деятельности в России. Это самая большая сфера в предпринимательской деятельности и в сфере занятости населения. Торговля товарами делится на оптовую и розничную.

Оптовая торговля способствует активному регулированию процессов движения и накопления товаров в пространстве и времени. Ведь торговля – это набор последовательно выполняемых коммерческих и организационных операций, которые выполняются в процессе покупки, продажи товаров и оказания коммерческих услуг с целью получения прибыли.

Основной целью любой торговой организации является получение дохода. По мнению Ю. К. Баженова и Г. Г. Ивановой доход – это основа самофинансирования и самоокупаемости, доход должен компенсировать стоимость товаров, приобретенных у поставщиков, компенсировать затраты, связанные с перемещением товаров, их доставкой и транспортировкой [2, с. 28]. Ведь оптовая торговля по своей экономической сути – это процесс продажи товаров тем, кто приобретает их для последующей перепродажи.

Основными функциями организаций оптовой торговли являются:

- поиск поставщиков товаров;
- покупка товаров у производителей, их доставка, хранение;
- формирование товарного ассортимента в соответствии с требованиями организаций розничной торговли;
- изучение потребительского спроса;
- организация и проведение рекламных мероприятий.

Все перечисленные функции имеют большое значение для экономики в целом, поскольку оптовая торговля влияет на формирование потребительского спроса, обеспечивая потребителей качественной продукцией. Маршрут, по которому перемещается товар, состоит из нескольких этапов, один из которых – хранение на складах оптовой организации, где должны соблюдаться все правила для хранения того или иного товара.

Так, например, Л. М. Бурмистрова считает, что важной задачей оптовой торговли является долгосрочное хранение товаров на складе, так как производителям выгодно продавать свой товар в больших количествах, без сортировки, удовлетворяя потребности розничной торговли. В основном это связано с сезонностью потребления определенных товаров, а также сезонностью производства определенных продуктов питания (зерновых, овощей, фруктов). Производители не могут хранить эти продукты на своих складах долгое время, в то время как оптовые организации могут создать соответствующие условия для хранения продуктов, чтобы продавать их по запросу в розничные сети [4, с. 210].

На сегодняшний день важнейшей задачей организаций оптовой торговли является правильная организация бухгалтерского учета, позволяющая получать своевременную информацию о продвижении товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии запасов, о ходе перевозки и реализации материальных ценностей, а также осуществлять контроль сохранности товаров [3, с. 18].

Основные принципы ведения бухгалтерского учета одинаковы для предприятий и организаций всех сфер деятельности, форм собственности. Но в каждой отрасли есть своя специфика. Соответственно, отображение состояния средств, источника их поступления, исчисления налогов, создания отчетов не обходится без нюансов. Учет в оптовой торговле также имеет отличительные особенности.

Учет в оптовой торговле включает несколько этапов. Особого внимания заслуживают:

- первичный учет, от оформления документов до ввода данных в бухгалтерскую базу;
- организация документооборота;
- инвентаризация, без которой невозможно грамотно осуществлять контроль за остатками товаров;
- формирование отчетности;
- аудит и анализ, без которых сложно представить эффективную работу оптовой организации [1, с. 37].

Главным объектом бухгалтерского учета являются товары, поэтому бухгалтерии любой торговой организации необходимо обеспечивать учет вновь поступивших товаров, а также своевременно отражать операции, связанные с их выбытием. Ведение бухгалтерского учета в торговле требует внимательности и обширных знаний. Например, в области определения наценки, так как торговля любыми товарами изначально является тем видом деятельности, при котором товар покупают по одной цене, а продают уже по другой.

Любая торговая организация заинтересована в том, чтобы после приобретения товара его как можно быстрее реализовать. В бухгалтерском учете оптовых торговых организаций товары отражают по покупной стоимости с использованием синтетического счета 41 «Товары». Если момент перехода собственности, согласно договору поставки, не наступил, то приобретаемые товары остаются в собственности поставщика и их поступление отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение» или счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Для учета реализации товаров используют счет 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 41 «Товары». Также может быть предусмотрено использование счета 42

«Торговая наценка», на котором учитывается разница между покупной стоимостью товаров и стоимостью их продажи.

Бухгалтерский учет в оптовой торговле во многом определяется применяемым налоговым режимом. Крупные оптовые организации обычно применяют общую систему налогообложения (ОСН). Основным фактором для принятия решения о работе на ОСН обычно является применение НДС, так как при выборе поставщика, организации, работающие на ОСН, всегда выбирают организацию с аналогичной системой налогообложения чтобы уменьшить НДС уплачиваемый в бюджет.

Некоторые организации выбирают упрощенную систему налогообложения, что позволяет оптовику значительно снизить налоговую нагрузку. Кроме того, учет по упрощенной системе налогообложения – типовой, стандартизированный и менее сложный, чем на ОСН.

Подводя итог, можно сказать, что учет товаров в организациях оптовой торговли – это важная составляющая их деятельности. Одной из главных задач бухгалтерского учета в оптовой торговле является правильная организации учета товаров, позволяющая своевременно получать информацию об их поступлении, товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, отгрузке и реализации, а также осуществлять контроль за их сохранностью.

Библиографические ссылки

1. Астахов В. П. Бухгалтерский учет в торговле. М. : Феникс, 2016. 384 с.
2. Баженов Ю. К., Иванов Г. Г. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли : учеб. пособие. М. : ИД «Форум» : НИЦ «Инфра-М», 2017. 96 с.
3. Бантеева П. В., Филько И. В. Методические аспекты учета экспортных операций // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2018. № 21. С. 15–19.
4. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ИД «Форум» : НИЦ «Инфра-М», 2017. 320 с.

© Малышева И. В., 2020

СУЩНОСТЬ ИНСТРУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ, ИМЕЮЩИХ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

В. В. Мехралиева, А. Л. Позднякова

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

Рассмотрены инструменты бухгалтерского учета предприятий торговли, имеющих обособленные подразделения, их особенности и функции. Кроме того, изучена система внутреннего контроля филиалов с головной организацией, представлены элементы данной системы. Также выделены основные показатели, которые, обособленные подразделения предоставляют в головную организацию.

Ключевые слова: предприятие торговли, обособленное подразделение, бухгалтерский учет, учетная политика, учетные регистры.

THE ESSENCE OF THE TOOLS OF ACCOUNTING TRADE, HAVING SEPARATE DIVISIONS

V. V. Mehralieva, A. L. Pozdnyakova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article deals with accounting tools for trade enterprises that have separate divisions, their features and functions. In addition, the internal control system of branches with the parent organization was studied, and the elements of this system were presented. The main indicators that separate divisions provide to the parent organization are also highlighted.

Keywords: trade enterprise, separate division, head enterprise, accounting, accounting policy.

В процессе своей деятельности предприятия торговли сталкиваются с рядом проблем, одной из которых является осуществление прямых поставок товаров в розничные торговые точки с головного склада поставщика, которое экономически целесообразно и эффективно на небольшие расстояния. В целях решения данных проблем, предприятиями торговли создаются обособленные подразделения, целью создания которых является представление интересов организации и защита их по месту своего нахождения.

Создание обособленных подразделений влечет за собой ряд вопросов, которые непосредственно взаимосвязаны особенностями организации бухгалтерского учета и составления отчетности [3, с. 189].

В целях эффективной организации учетного процесса предприятиями торговли, имеющими обособленные подразделения применяется определенный набор инструментов, таких как регистры, ведомости, бухгалтерские отчеты филиалов, содержащие отчетные показатели.

Первичные документы обособленных подразделений, которые поступают в бухгалтерию головного предприятия проверяются как по форме – полноте и правильности оформления первичных документов, заполнению необходимых реквизитов, так и по содержанию – законности документируемых операций, логической увязке отдельных показателей деятельности.

Рабочий план счетов предприятия торговли имеющего обособленные подразделения составляется так, чтобы было возможно ведение учета операций с обособленными подразделениями. Для этого в нем предусматриваются необходимые счета и субсчета.

Составление первичных учетных документов производится от имени или на имя головного предприятия, так как именно она, а не ее подразделение приобретает права и обязанности по всем совершенным сделкам.

В учетной политике торгового предприятия дополнительно возможно определение порядка распределения расходов между головным предприятием и подразделениями [2, с. 23].

Обособленные подразделения, которые осуществляют свою деятельность без отдельного баланса, чаще всего не имеют отдельного банковского счета. При этом все денежные и материальные средства они получают от головного предприятия.

Кроме того, такие подразделения не имеют собственной бухгалтерии либо бухгалтера в тате и не осуществляют ведение бухгалтерского учета. Первичные учетные документы, которые оформляются в подразделении, передаются непосредственно в бухгалтерию головного предприятия согласно срокам, установленным внутренними актами. В дальнейшем бухгалтерией головного предприятия производится обработка указанных документов и отражение их в учете.

Если в таком подразделении осуществляется ведение учета, то он ограничивается, как правило, только обработкой и систематизацией первичной документации.

Тем не менее, головным предприятием должно быть обеспечено ведение раздельного аналитического учета хозяйственных операций обособленных подразделений, у которых нет отдельного баланса. В связи с этим все операции подразделения учитываются на отдельных субсчетах рабочего плана счетов, который установлен учетной политикой предприятия торговли.

Формирование рабочего плана счетов обособленного подразделения, которое выделено на отдельный баланс осуществляется исходя из специфики такой структуры. В нем зачастую не применяются счета, которые имеют значение для предприятия в целом. Например, такие счета как:

- 80 «Уставный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль»;
- 75 «Расчеты с учредителями» и др.

Для обобщения информации о расчетах с обособленными подразделениями, которые выделены на отдельный баланс, предприятия торговли используют счет 79 «Внутрихозяйственные расходы», к которому открываются следующие субсчета:

- 79.1 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.2 «Расчеты по текущим операциям».

Ведение аналитического учета по счету 79 осуществляется отдельно по каждому обособленному подразделению торгового предприятия, которое выделено на отдельный баланс [5, с. 59].

Учет показатели деятельности обособленных подразделений должен осуществляться при формировании отчетности в целом по торговому предприятию. Обратная ведомость позволяет определить, правильно ли вносились двойные записи на счета бухучета, все ли суммы были отражены корректно. По результатам подготовленной оборотной ведомости можно обнаружить расхождения и несоответствия [3, с. 146].

В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У обособленные подразделения, которые имеют кассу, должны осуществлять ведение кассовой книги и передачу головному предприятию копию листа кассовой книги в установленном порядке, учитывая сроки составления предприятием торговли бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По каждому обособленному подразделению предприятия торговли производится ведение отдельного раздела кассовой книги, на титульном листе которого указывается наименование (номер) подразделения. Данный раздел кассовой книги подлежит передаче в головное предприятие, где производится формирование единой кассовой книги.

Формирование первичных учетных документов (расходных и приходных кассовых ордеров) производится кассиром обособленного структурного подразделения предприятия торговли. При этом их нумерация производится в порядке, который установлен Учетной политикой торгового предприятия.

Регистрация кассовых документов обособленных подразделений, у которых не установлено отдельной нумерации документов (ведения кассовой книги) осуществляется в кассовой книге и журнале регистрации кассовых ордеров головного предприятия.

Отчет кассира и Кассовая книга могут формироваться как по обособленному подразделению, так и по торговому предприятию в целом, без учета обособленных подразделений.

Бухгалтерия обособленных подразделений предоставляет высшему руководству головной организации итоговые отчеты о деятельности филиала – отчеты о движении денежных средств, расходах, доходах. Руководители обособленных подразделений также предоставляют руководству головной организации отчеты для внутреннего использования – о выполнении плана продаж, заявки на приобретение основных средств и расходных материалов. В свою очередь руководство головной организации издает для бухгалтерии и руководителей филиалов распоряжения и приказы по основной деятельности. Для руководителей обособленных подразделений предоставляются планы продаж на определенный период, выполнение которых они должны обеспечить. Менеджеры обособленных подразделений предоставляют в бухгалтерию первичную документацию – кассовые отчеты, расходные и приходные кассовые ордера, и получают от бухгалтерии расчетные листки. Руководители обособленных подразделений предоставляют в бухгалтерию сведения обо всех заключенных договорах. Бухгалтерия в свою очередь предоставляет руководству обособленных подразделений отчеты о всей текущей финансовой деятельности филиала [4, с. 29].

Кроме того, во взаимодействии центрального офиса с обособленными подразделениями может осуществляться централизованный и децентрализованный документооборот.

В систему внутреннего контроля деятельности филиалов с головной организацией включаются следующие процедуры:

- проверка документирования хозяйственных операций;
- предотвращение ошибок и искажений, своевременности и достоверности бухгалтерской отчетности;
- обеспечение сохранности имущества, исполнения приказов и распоряжений, соблюдения действующего законодательства и т. п. [1, с. 213].

Система внутреннего контроля обособленных подразделений предприятий торговли должна быть построена так, чтобы обеспечить не только сбор информации обо всех аспектах деятельности филиалов, но и принятие эффективных управленческих решений на основе ее анализа, а также обратную связь [6, с. 53].

В целом, обособленные подразделения предоставляют в головную организацию следующие показатели:

- первичную бухгалтерскую документацию;
- отчеты о доходах и расходах;
- данные об исчисленных и уплаченных налогах;
- отчеты о выполнении плана продаж;
- данные о заключенных договорах (если руководство филиала уполномочено на заключение договоров);
- данные о персонале филиала;
- показатели качества использования основных фондов;
- нормы расхода электроэнергии;
- общий фонд оплаты труда по основной деятельности;
- прибыль от основной деятельности;
- план капитального ремонта основных средств.

Эффективному управлению обособленными подразделениями способствует формирование специальных внутрикорпоративных сетей с применением информационно-технической базы для контроля всех процессов в филиалах, которые находятся в различных регионах. Это позволяет бухгалтерии головного офиса получать ежедневные, еженедельные и ежемесячные сводные отчеты.

Таким образом, инструментами бухгалтерского учета предприятий торговли имеющих обособленные подразделения являются регистры, ведомости, бухгалтерские отчеты обособленных подразделений, содержащие отчетные показатели. Набор инструментов учета организации, имеющей обособленные подразделения, а также документооборот, зависит от характера и объема полномочий, предоставленных головным предприятием своим обособленным подразделениям.

Библиографические ссылки

1. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник. Ростов-н/Д. : Феникс, 2018. 538 с.
2. Гринавцева Е. В., Жирякова Е. В. Особенности бухгалтерского учета товаров в торговле // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2019. № 4. С. 23–27.
3. Зонова А. В., Адамайтис Л. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие. М. : Магистр, 2018. 416 с.
4. Кожина Т. В., Веретенникова К. А. Особенности построения бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 23. С. 29–35.
5. Копылова Т. И., Копылова Е. К. Бухгалтерский учет в розничной торговле : учеб. пособие. Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. 111 с.
6. Костюкова Е. И., Нецадимова Т. А. Диагностика учетно-аналитической системы торговых организаций // Аграрная наука, творчество, рост : сб. науч. тр. Ставрополь : Секвойя, 2017. С. 52–58.

© Мехралиева В. В., Позднякова А. Л., 2020

РОЛЬ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ В СИСТЕМЕ УЧЕТА ТОВАРОВ

Т. Р. Никитина, Т. А. Куприянова

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

Учет товаров в торговой организации является наиболее важным аспектом системы бухгалтерского учета, поскольку является ключевым звеном в последующем получении финансового результата от деятельности. В статье рассмотрено документальное оформление бухгалтерского учета товаров, как на стадии их приобретения, так и в процессе нахождения в организации.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, документальное оформление.

THE ROLE OF DOCUMENTATION IN THE PRODUCT ACCOUNTING SYSTEM

T. R. Nikitina, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Accounting for goods in a trade organization is the most important aspect of the accounting system, since it is a key link in the subsequent receipt of financial results from activities. The article deals with the documentation of accounting of goods, both at the stage of their acquisition, and in the process of being in the organization.

Keywords: inventory, accounting, documentation.

Специфика торговой деятельности такова, что товары являются ключевым элементом ее системы функционирования. Поэтому в зависимости от такого насколько правильно ведется документальное сопровождение всего жизненного цикла товаров, зависит эффективность деятельности торговой организации.

В качестве целей бухгалтерского учета в торговле можно выделить:

- полное и своевременное отражение информации о приобретении, движении и выбытии товаров на счетах бухгалтерского учета на основе данных, отраженных в первичной документации;
- полное и достоверное отражение данных о доходах и расходах, связанных с приобретением и продажей товаров;
- осуществление контроля за хранением товаров на складах организации;
- формирование достоверной информации о выручке, финансовых результатах, а также налогах, связанных с продажей товаров.

В независимости от вида торговой деятельности отправной точкой в документальном учете товаров является заключение договора. Так при приобретении товаров

у поставщиков, торговая организация обязана оформить договор купли-продажи или договор поставки.

Как правило, договор купли-продажи заключается с разовыми поставщиками, при условии что товар, предназначенный для продажи, имеется у продавца в наличии на момент заключения договора или будет приобретен продавцом в будущем. Условия договора считаются согласованными, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

В том случае, когда хозяйственные отношения между поставщиком и покупателем заключаются на длительный срок, оформляется договор поставки, в котором закрепляются права и обязанности, как поставщиков, так и покупателей. В договоре поставки оговаривается график поставок и условия их осуществления. Ответственность сторон, согласно заключенному договору, реализуется через выплаты неустоек (штрафы, пени) и возмещение убытков – как прямого ущерба, так и упущенной выгоды.

В том случае если у организации отсутствуют собственные складские помещения, и организация отдает свои товары на хранение, то необходимо заключать договор хранения, гражданско-правовые отношения по которому регулируются гл. 47 ГК РФ.

В качестве сопроводительных документов поступающих от поставщика к покупателю, при поставке товаров, используются документы, содержащие сведения о количественной и стоимостной индивидуализации партий отгруженного товара, такие как:

- товарная накладная используется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей покупателям;
- товарно-транспортная накладная – предназначена для учета движения товаров у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя, а также для расчетов на перевозку товаров и учета выполненной транспортной работы;
- транспортная накладная – подтверждает факт заключения договора перевозки груза с перевозчиком и одновременно является первичным документом по расчетам за оказанные транспортные услуги;
- акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей – оформляется покупателем при приемке товара в случае возникновения расхождений по количеству и качеству поставленного товара с сопроводительными документами [2].

В этих документах, кроме реквизитов контрагентов, указываются:

- наименование товара;
- количество;
- цена;
- стоимость;
- сумма НДС (если продавец является плательщиком такого налога) [3].

В том случае, если продавец является плательщиком НДС, необходимо выписать счет-фактуру на поставку товара, или его оплату (по первому событию). Сумма НДС должна совпадать, как в счете-фактуре, так и в товарно-сопроводительных документах. В том случае если организация-продавец не является плательщиком НДС, то при реализации выставлять счет-фактуру она не обязана.

Продавец имеет право внести изменения в счет-фактуру или универсальный передаточный документ в случае изменения цены и (или) уточнения количества отгруженных товаров [1].

Покупка некоторых товаров требует наличия соответствующих сертификатов качества от производителя. Данный сертификат также выдается продавцом товаров.

Если товар поступил в организацию без сопроводительных документов или с их частичным отсутствием, то он принимается комиссией и оформляется актом приемки.

При совершении операций с товарами необходимо понимать, что документарный учет необходимо осуществлять в течение всего жизненного цикла товара. А это означает

что все операции, которые связаны с движением товаров внутри организации также, должны быть отражены, частности в складском учете. Роль складского учета весьма существенна, поскольку он позволяет осуществлять правильное и своевременное документирование движения товаров на складе и записи в регистрах складского учета.

Основным документом, регламентирующим документальное оформление операций, связанных движением товаров является Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», в котором раскрывается перечень первичной документации. В частности, утверждены такие формы, как:

- ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров»;
- ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»;
- ТОРГ-12 «Товарная накладная»;
- ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары»;
- ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей»;
- ТОРГ-16 «Акт о списании товаров»;
- ТОРГ-26 «Заказ»;
- ТОРГ-30 «Отчет по таре» и др.

Существуют и другие формы документов, применяемые при продаже товаров в кредит (их коды начинаются с наименования КР), при учете операций в комиссионной торговле (их коды начинаются с КОМИС), при учете операций в общественном питании (их коды начинаются с ОП), кроме того организации имеют право самостоятельно разрабатывать формы первичных документов, с обязательным соблюдением всех норм действующего законодательства.

Составление всей первичной документации бухгалтерского учета должно осуществляться непосредственно в процессе осуществления хозяйственной операции [4].

Документальное оформление является неотъемлемым элементом бухгалтерского учета, следовательно от того насколько правильно оно осуществляется, зависит эффективность деятельности организации. В связи с этим на бухгалтерскую службу и персонал осуществляющий работу с товарами возлагается серьезная ответственность за правильность, своевременность и достоверность при оформлении всех форм первичных документов.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон [№ 117-ФЗ от 05.08.2000. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.: в ред. от 30.12.2012 № 294-ФЗ]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.10.2020).
2. Варпаева И. А. Документационное обеспечение учета товарных операций бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 4 (340). С. 2–7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentatsionnoe-obespechenie-ucheta-tovarnyh-operatsiy-byudzhethnyh-uchrezhdeniy/viewer> (дата обращения: 18.10.2020).
3. Брыкова Н. В. Основы бухгалтерского учета на предприятиях торговли. М. : Academia, 2013. 144 с.
4. Некрасова Е. А. Особенности документального оформления операций по реализации товаров в оптовой торговле // Символ науки : междунар. науч. журн. 2016. № 11-1. С. 122–126. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-dokumentalnogo-oformleniya-operatsiy-po-realizatsii-tovarov-v-optovoy-torgovle/viewer> (дата обращения: 28.09.2020).

© Никитина Т. Р., Куприянова Т. А., 2020

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ
СФЕРЫ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В РОССИИ
И КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ**

А. Е. Орехова

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

Рассматривается современное состояние рынка общественного питания Красноярского края в сравнении с тенденциями развития сферы общественного питания Российской Федерации в целом. Анализируются факторы, которые влияют на развитие отрасли, а также анализируются основные тенденции, которые можно проследить за последнее время развития сферы общественного питания.

Ключевые слова: тенденции, сфера общественного питания, статистические данные, услуги общественного питания.

**CURRENT STATE AND TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF PUBLIC
CATERING IN RUSSIA AND THE KRASNOYARSK TERRITORY**

A. E. Orehova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article examines the current state of the public catering market in the Krasnoyarsk territory in comparison with the trends in the development of the public catering sector in the Russian Federation as a whole. The article analyzes the factors that influence the development of the industry, as well as analyzes the main trends that can be traced in the recent development of the public catering sector.

Keywords: trends, public catering, statistical data, public catering services.

Развитие отрасли общественного питания является неотъемлемой частью жизни современного общества. Большинство населения развитых стран мира отдают предпочтение питанию вне дома. Кроме того, общественное питание является составляющей частью сферы услуг. В целом, отрасль общественного питания выполняет следующие задачи в социально-экономическом плане:

- повышение качества жизни населения за счет повышения качества питания, что приводит к улучшению состояния здоровья населения;
- эффективное использование продуктов питания;
- сокращение временных затрат людей на приготовление пищи, вследствие чего у людей увеличивается свободное время, что является немаловажным факторов в современном подвижном мире [1; 3].

Сейчас точки общественного питания развиваются быстрыми темпами. К примеру, если в 2011 г. оборот общественного питания занимал 3,01 % в структуре оборота

розничной торговли России, то уже в 2015 г. данный показатель составил 4,56 %, а в 2019 г. – 4,95 %. На территории Красноярского края также наблюдалась положительная динамика изменения доли оборота организаций общественного питания в общей структуре розничной торговли региона, если в 2011 году данный показатель составлял 3,11 %, то к 2019 году доля увеличилась до 5,23 %. В целом увеличение доли оборота предприятий общественного питания в обороте розничной торговли РФ в сравнении с Красноярским краем за период 2011–2019 гг. можно проследить на рис. 1 [2].

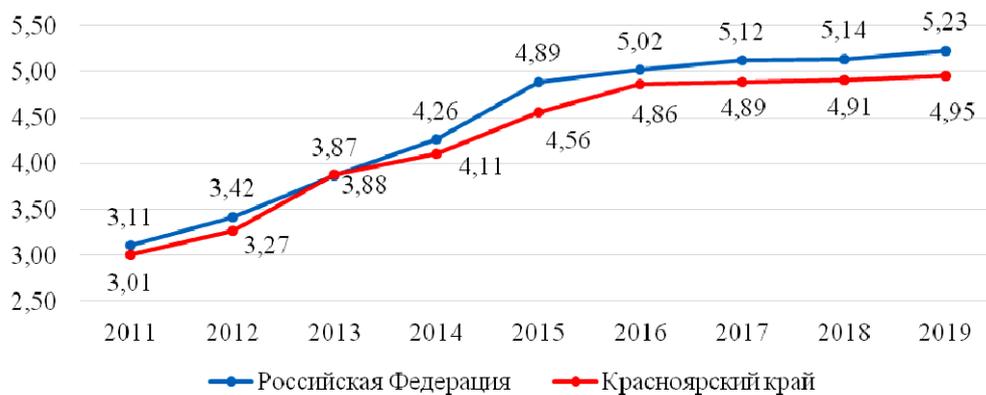


Рис. 1. Динамика изменения доли оборота предприятий общественного питания в формировании оборота розничной торговли Российской Федерации и Красноярского края, в % от общего оборота [2]

Кроме того, были рассмотрены темпы изменения величины оборота сферы общественного питания Российской Федерации и Красноярского края в сравнении с предыдущим годом, результаты данного анализа представлены на рис. 2.

При этом следует, отметить следующий момент. Если рассмотреть динамику изменения оборота сферы общественного питания Российской Федерации и Красноярского края, то можно увидеть, что на всём рассмотренном временном промежутке величина оборота организаций общественного питания неизменно растёт, несмотря на различные кризисные ситуации в стране.



Рис. 2. Динамика изменения роста оборота сферы общественного питания Российской Федерации и Красноярского края, в % к предыдущему году [2]

По данным, представленным на диаграмме выше, можно сделать вывод, что рынок общественного питания в Красноярском крае развивается более быстрыми темпами. При этом в развитии отрасли общественного питания на рынке России в целом

в последние 6 лет наметилась тенденции стабилизации темпов роста, что может указывать на достижение рынка услуг общественного питания стадии зрелости, что подтверждается высоким уровнем конкуренции, а также борьбой между точками общепита за право привлечения новых клиентов и удержания старых с помощью различных инструментов маркетинга.

Далее рассмотрим структуру предприятий общественного питания по площади зала обслуживания посетителей за 2019 год (рис. 3).

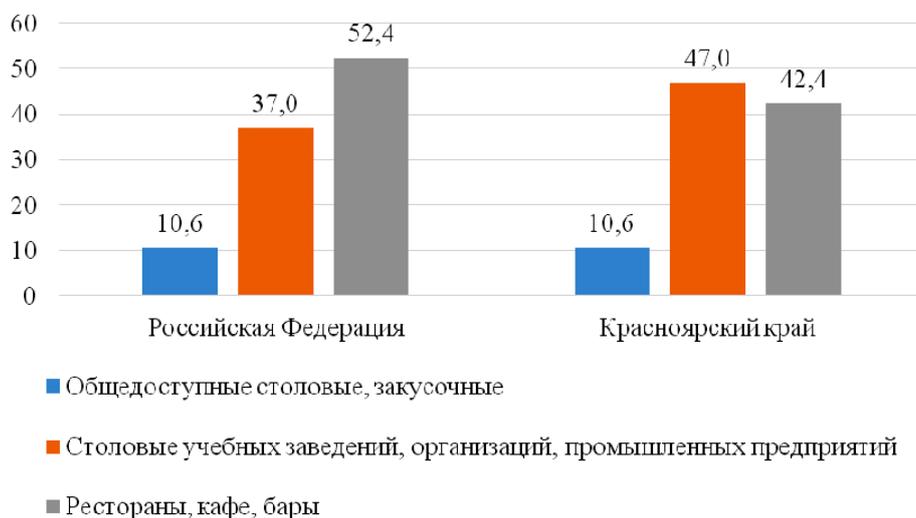


Рис. 3. Структура предприятий общественного питания по площади зала обслуживания посетителей за 2019 год, в % от общей площади зала предприятий общественного питания [2]

Таким образом, можно сделать вывод, что большую площадь среди предприятий общественного питания в России занимают столовые учебных заведений, организаций, промышленных предприятий. При этом в Красноярском крае на большую долю площадей приходится рестораны, кафе и бары.

В целом при анализе развития отрасли общественного питания за 2011–2019 гг. были выделены следующие тенденции развития:

1. Происходит рост конкуренции в отрасли, так как развивается направление франчайзинга, за счет чего происходит расширение сетей общественного питания.

2. Происходит дифференциация меню точек общественного питания (происходит разделение на классическое меню, меню для правильного питания, вегетарианское меню, аутентичное меню в соответствии с местным менталитетом и т. д.).

3. Модернизация оборудования позволяет автоматизировать процесс приготовления полуфабрикатов.

4. Рост спроса на предприятия общественного питания с концепцией «открытой кухни».

5. Использование натуральных продуктов и др. [4–6].

Конечно, при анализе современного состояния и тенденций развития сферы общественного питания нельзя не упомянуть последние события, негативным образом отразившиеся на состоянии экономики России в целом. Пандемия коронавируса COVID-19 привела к таким последствиям, как:

- закрытие страны на карантин;
- введение ограничений на деятельность предприятий общественного питания;
- ограничение поставок товаров из-за границы и т. д.

Агентство Data Insight опубликовало результат своего исследования, которое проводилось в форме телефонного опроса, в котором приняло участие 316 собственников ресторанного бизнеса, а также в форме онлайн-опроса 1200 уникальных рестораторов.

Результаты опроса демонстрируют неутешительную статистику: около 23 % опрошенных намерены провести сокращения штата, 9 % планируют объявить себя банкротами, 27 % рестораторов не знают, что будут делать с бизнесом и только 5 % попробуют перепрофилироваться и адаптироваться под условия.

Согласно прогнозам экспертов, порядка 28–30 % предприятий общественного питания закроются навсегда.

Таким образом, за последние 10 лет сфера общественного питания значительно увеличила привлекательность отрасли за счет наращивания оборота торговли. Конкуренция на рынке стала намного жестче, предприятия общественного питания стараются привлечь новых покупателей с помощью различных маркетинговых инструментов [7]. Но при этом последние события в России и мире в целом, негативным образом отразились на сфере общественного питания. Итоговые потери рынка можно будет посчитать только по результатам закрытия финансового 2020 года. Но уже сейчас можно говорить, что часть предприятий не выдержит конкуренции и уйдет с рынка. Именно поэтому в текущих условиях важно оптимизировать экономические издержки предприятий общественного питания за счет эффективной системы расчета себестоимости услуг.

Библиографические ссылки

1. Экономика предприятия общественного питания : учебник / С. Е. Метелев, Н. М. Калинина, С. Е. Елкин, В. П. Чижик. Омск : Омский ф-л РГТЭУ, 2016. 429 с.
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 18.04.2020).
3. Фридман А. М. Экономика предприятия общественного питания : учебник для бакалавров. М. : Дашков и К, 2013. 464 с.
4. Шапошникова Г. А., Сергеева Т. С. Бухгалтерский учет в общественном питании. М. : А-Приор, 2018. 219 с.
5. Экономика отрасли: общественное питание : учеб. пособие / Е. А. Карпенко, В. А. Ларионова, Л. А. Ольхова и др. М. : Альфа-М : Инфра-М, 2019. 512 с.
6. Экономика предприятия (торговли и общественного питания) / С. Е. Метелев, Н. М. Калинина, С. Е. Елкин, В. П. Чижик. Омск : Изд-во Омск. ин-та. 215 с.
7. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия. М. : Академ. проект, 2016. 572 с.

© Орехова А. Е., 2020

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Е. В. Петухова

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

В рамках исследования рассмотрены отдельные особенности учета затрат на производство продукции на промышленном предприятии. Актуальность рассматриваемого вопроса определяется тем, что в сложившихся условиях ужесточающейся конкуренции, процесс производства продукции должен соответствовать условиям постоянно меняющегося рынка. Таким образом, особую важность обретают применяемые способы учета производственных затрат.

Ключевые слова: себестоимость, затраты, калькулирование, издержки, выручка, управленческий и бухгалтерский учет.

INDUSTRY COST ACCOUNTING

E. V. Petukhova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In this article, we will consider some features of accounting for production costs at an industrial enterprise. The relevance of this issue is determined by the fact that in the current conditions of increasing competition, the production process must meet the conditions of a constantly changing market. Thus, the applied methods of accounting for production costs are of particular importance.

Keywords: cost, costs, calculation, costs, revenue, management and accounting.

Изучение особенностей бухгалтерского и управленческого учета расходов на производство и формирования себестоимости производимой продукции является актуальной темой в связи с тем, что именно уровень себестоимости производимых товаров служит основным критерием, определяющим экономическую результативность производственной деятельности фирмы. Функционирование любого хозяйствующего субъекта сопряжено с расходованием ресурсов и именно показатель затрат на производство является количественным выражением использованных ресурсов [1, с. 54].

Следует отметить, что себестоимость продукции выступает основным количественным индикатором, определяющим результативность работы компании, а также уровень развития производственных и трудовых процессов. Немаловажно, что именно себестоимость является базисом установления реализационных цен, таким образом она оказывает непосредственное воздействие на величину финансовых результатов, кроме того в условиях конкурентной экономики, где именно цена является одним из основных факторов конкурентоспособности именно размер затрат на производство

в существенной мере определяет уровень конкурентоспособности промышленного предприятия.

Необходимо обратить внимание, что согласно положению о составе затрат – себестоимость является показателем стоимостной оценки, затраченных в производственном процессе трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Необходимо обратить внимание, что представленное понятие себестоимости представляет собой производственную себестоимость, а если в состав затрат включаются расходы на реализация произведенной продукции, то и полную себестоимость.

Размер указанных расходов, в существенной мере определяется уровнем цен на требуемые ресурсы, необходимые для осуществления производственного процесса, а также применяемыми технологиями производства.

Исходя из того, что себестоимость продукции выражает уровень использования, как постоянного, так и переменного капитала, находящегося в распоряжении предприятия, она представляет собой не только важнейшую экономическую категорию, но и выступает в виде качественного показателя.

Основой организации системы калькулирования себестоимости продукции является соблюдение определенных принципов учета производственных затрат, которые являются независимыми от специфики производственной деятельности, формы собственности и размера предприятия [2, с. 130]:

- применение разработанной системы классификации производственных затрат;
- объективное установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- обоснованный выбор метода распределения косвенных расходов;
- разграничение затрат по периодам;
- раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям;
- обоснованный выбор метода и методики калькулирования себестоимости продукции.

Целесообразным представляется определение эффектов, которые могут быть достигнуты при научно обоснованном формировании системы управленческого учета расходов на производство.

Имеет смысл выделить основные приоритетные направления управленческого учета затрат на производство:

- оценка хода процесс производства продукции промышленного предприятия;
- получение данных о размере и структуре производственных в целях повышения их эффективности;
- обоснование управленческих решений принятие руководителями и специалистами предприятия по иным вопросам, связанным с производственными расходами.

Как правило, объекты управленческого учета расходов на производство и формирование себестоимости производимой продукции имеют ряд отличий. Если объекты учета затрат выступают в качестве основы распределения затрат, то основой исчисления себестоимости является виды производимой продукции [3, с. 106].

Также следует обратить внимание, что рассмотренные этапы работы находятся в зависимости друг от друга, и их последовательное выполнение формирует массив данных, на основании которого принимаются управленческие решения по оптимизации расходов компании. Необходимо отметить, что в настоящее время существует огромное многообразие классификаций методов учета затрат: по объектам учета затрат, по их полноте, по оперативности и т. д., общепринятая классификация пока отсутствует.

Обратимся к особенностям бухгалтерского учета производственных затрат, который является установленной последовательностью производства работ по учету и состоит из основных этапов, которые мы рассмотрим ниже.

Целью первого этапа является отражение всех фактически понесенных расходов (материальные затраты, расходы на оплату труда работников, амортизация) на производственных счетах. В течение второго этапа происходит распределение затрат по итогам отчетного периода, в первую очередь идет распределение расходов, связанных со вспомогательными производствами. В процессе осуществления третьего этапа происходит расчет отнесения на затраты величин общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

В случае наличия брака на производстве определяется размер потерь от него путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанными с виновников брака возмещений, результатом этапа является сбор всех производственных затрат на счет 20.

На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т. е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, не комплектovanную.

В целях оптимизации управленческого и бухгалтерского учета производственных затрат представляется рациональным продуктивных мер к которым относятся [4, с. 94]:

- оперативное фиксирование всего комплекса хозяйственных операций по учету производственных затрат;
- ужесточение контроля за качеством и полнотой поступающих первичных документов по учету расходов на производственные нужды;
- внедрение в производство систем автоматизации применение учета производственных затрат.

Представляется, что в случае грамотной интеграции указанных направлений в систему бухгалтерского и управленческого учета компании, это может привести к росту показателей эффективности ведения учета и достижению конечной цели любого коммерческого предприятия, росту финансовых результатов деятельности, путем снижения затрат на производство продукции.

Библиографические ссылки

1. Алексеева О. А. Анализ себестоимости продукции // Финансовый менеджмент. 2017. № 1. С. 54–55.
2. Бабаева З. Д. Бухгалтерский учет финансово хозяйственной деятельности организации: методология, задачи, ситуации : учеб. пособие. М. : Финансы и статистика, 2018. 544 с.
3. Калькуляция себестоимости в промышленности : учебник (перераб. и дополнен). М. : Знание, 2019. 390 с.
4. Кыштымова Е. А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирование себестоимости // Аудиторские ведомости. 2018. № 4. С. 72.

© Петухова Е. В., 2020

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Т. В. Ташина, И. В. Филько

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

Формирование учетно-аналитического обеспечения является необходимым условием успешного управления материальными ресурсами организации, что объясняет актуальность темы исследования. Рассмотрены авторские методики формирования учетно-аналитического обеспечения, проведена их сравнительная характеристика. Выявлены основные этапы методики формирования учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: материалы, учетно-аналитическое обеспечение.

METHODOLOGY OF FORMATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPLY OF MATERIALS

T. V. Tashina, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The formation of accounting and analytical support is a prerequisite for the successful management of the organization's material resources, which explains the relevance of the research topic. The article discusses the author's methods of forming accounting and analytical support, provides their comparative characteristics. The main stages of the formation of accounting and analytical support are identified.

Keywords: materials, accounting and analytical support.

При формировании учетно-аналитического обеспечения, как необходимого звена эффективности деятельности материалоемких предприятий, необходимо позаботиться о разработке комплексно-взаимосвязанного инструментария учета и анализа запасов.

Основываясь на предыдущих исследованиях, внося свои коррективы и новшества, многие авторы предлагают непосредственно методики формирования учетно-аналитического обеспечения на предприятии.

Так, например, Е. Б. Свердлина подчеркивает важность информационного обеспечения в организации аналитической работы на предприятии и рассматривает учетно-аналитическое обеспечение как совокупность двух составляющих: источники информации для проведения анализа и информационная логистика [1].

В данной методике выделяются следующие этапы построения модели учетно-аналитического обеспечения:

1. Разработка методики анализа материалов для конкретного предприятия с его особенностями и потребностями управляющего звена.

2. Организация информационных потоков на предприятии для каждого из этапов анализа (всего выделяется пять этапов).

3. Регламентация ввода, обработки, движения информации между структурными подразделениями организации.

4. Разработка и утверждение внутрифирменного регламента «Информационно-учетное обеспечение и анализ материальных ресурсов».

Автор указывает на то, что необходимо не только заботиться о характере информации, но и правильно организовать информационные потоки на предприятии.

Еще одна методика формирования учетно-аналитического обеспечения рассмотрена Е. А. Феневой, которая дает определение информационно-аналитического обеспечения учета и отчетности как открытой системы, включающей в себя процесс сбора, регистрации, обработки, анализа и контроля информации с целью принятия максимально эффективного управленческого решения [2].

Таким образом, информационно-аналитическая система, по мнению Е. А. Феневой, должна включать в себя следующие этапы:

1. Определение целей и задач экономического анализа.
2. Совокупность показателей для решения целей и задач.
3. Разработка схемы и последовательности проведения анализа.
4. Установление периодичности и сроков проведения управленческого анализа.
5. Определение способов получения информации и ее обработки.
6. Установление способов и методов анализа экономической информации.
7. Утверждение порядка оформления результатов анализа и их оценки.
8. Подсчет экономической выгоды (экономической целесообразности) от данного анализа на основе трудоемкости аналитических работ.

Подводя итог вышесказанному, хочется отметить, что данный автор рассматривает только внутренние источники информации, пишет о том, что внешняя информация влияет на деятельность компании только первично и изначально.

Еще один подход к формированию учетно-аналитического обеспечения управления предприятием описан в работе М. Б. Тхагапсо и О. Г. Халяпиной. Авторы данной методики определяют учетно-аналитического обеспечения как непрерывный процесс формирования и обработки информации, связанной с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации, и представление его результатов в необходимых аналитических разрезах для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений [3]. Учетно-аналитическое обеспечение представляет собой модель обработки информации по заранее заданному алгоритму в соответствии с протекающими бизнес-процессами.

Авторы выделяют учетную и аналитическую подсистемы, а также прописывают элементы каждой подсистемы. Особое внимание авторы данной методики уделяют внешней информации, придавая ей не меньшее значение, чем внутренней.

Проанализировав данные подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения, проведем их сравнительную характеристику по определенным признакам и представим ее в таблице.

Изучение методик формирования учетно-аналитического обеспечения показало, что все авторы придерживаются мнения о важности учетной информации о материальных запасах, ведь именно на этих данных строится дальнейший анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.

Контроль над реализацией плана учетно-аналитического обеспечения авторами не предусмотрен, несмотря на то, что данная процедура позволяет выявить слабые участки работы хозяйственных подразделений и обозначить основные направления для проведения экономического анализа.

Сравнительная характеристика подходов к формированию учетно-аналитического обеспечения

Признак сравнения	Свердлина Е. Б.	Фенева Е. А.	Тхагапсо М. Б.
Обозначение источников информации	+	–	–
Сбор информации	+	+	+
Планирование	+	–	+
Учетная подсистема	+	+	+
Анализ информации	+	+	+
Принятие управленческого решения	+	+	+

Если учетная составляющая системы управления запасами относительно хорошо проработана и закреплена нормативными актами, то методология анализа отдельных участков деятельности предприятия нуждается в дальнейшем совершенствовании и развитии. Несмотря на то, что к анализу учетной информации авторы подходят по-разному, все они подчеркивают значимость анализа, как элемента, предоставляющего управляющему звену предприятия необходимую информацию для принятия экономически обоснованного управленческого решения, нацеленного на повышение эффективности деятельности предприятия.

Исследование сущности учетно-аналитического обеспечения показало необходимость взаимодействия четырех основных элементов: планирование, учет, анализ и контроль (см. рисунок).

Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов могут быть выявлены и использованы в полной мере только в том случае, если использовать все указанные элементы учетно-аналитического обеспечения. В качестве важнейшего фактора оценки эффективности и результативности учетно-аналитического обеспечения предприятия следует рассматривать степень удовлетворенности конечных пользователей учетно-отчетной информацией.



Методика формирования учетно-аналитического
обеспечения материалов

Библиографические ссылки

1. Свердлина Е. Б., Слобода Н. Е. Информационное обеспечение анализа материальных ресурсов на предприятии // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: вопросы теории и практики. 2006. № 3. С. 82–90.

2. Фенева Е. А. Информационно-аналитическое обеспечение учета и отчетности в малом бизнесе: сущность, цель, схема [Электронный ресурс] // Вестник Ленингр. гос. ун-та им. А. С. Пушкина. 2015. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnoanaliticheskoe-obespechenie-ucheta-i-otchetnosti-v-malom-biznese-suschnost-tselshema> (дата обращения: 18.09.2020).

3. Тхагапсо М. Б., Халяпина О. Г. Роль учетно-аналитического обеспечения в управлении предприятием // Вестник АГУ. 2015. № 3. С. 200–207.

© Ташина Т. В., Филько И. В., 2020

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ

Р. С. Шалютов

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

Рассмотрена отрасль лесной промышленности, какую позицию она занимает в России, приведены примеры применения продукции лесопроизводства, описаны проблемы отрасли.

Ключевые слова: лесная промышленность, отрасль лесной промышленности, лесопроизводство, продукция лесопроизводства, проблемы лесной отрасли.

TOPICAL PROBLEMS OF THE FOREST INDUSTRY

R. S. Shalyutov

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article examines the forestry industry, what position it occupies in Russia, provides examples of the use of forestry products, describes the problems of the industry.

Keywords: timber industry, timber industry, timber production, timber products, problems of the timber industry.

Одна из важных отраслей промышленности России – лесозаготовительная, она является частью лесной индустрии. Она занимает 70 % территории страны. По данным ООН на Россию приходится примерно 20,5 % площади лесов мира и половина хвойных лесов. Большая часть лесных территорий (29 %) заняты мелколиственными и смешанными лесами, выросшими на месте старых вырубок, гарей. Чуть меньше площадь (21 %) приходится на лиственные леса. Хвойные леса занимают примерно 19 % лесных земель. Самая большая редкость (3 %) это широколиственные массивы [2].

Для экономики страны этот вид промышленности имеет важное значение: почти половина всей территории РФ покрыта лесами, что дает большие возможности для получения прибыли в промышленном масштабе. К тому же продукция отрасли необходима практически во всех других областях производства (см. таблицу).

Область применения продукции лесопроизводства

Область производства	Применение
Медицина	Гипс на основе древесной стружки, упаковка медикаментов, камфора
Целлюлозная индустрия	Бумага
Строительство	Пиломатериал
Сельское хозяйство	Отходы служат источником получения росторегулирующих веществ растений

Проблемы лесного хозяйства страны связаны со следующими фактами.

1. Длительным периодом выращивания леса. Возраст крупномеров ценных пород составляет не менее 70 лет. В этой связи, возникает проблема соразмерности пользования лесом масштабам и срокам воспроизводства. Необходимость соблюдения принципа «Непрерывного неистощительного пользования лесом» закреплена в Лесном кодексе [1].

2. Леса России выполняют многоцелевое назначение, обеспечивая воспроизводство ресурсов, товарных и нетоварных продуктов. Поэтому, используя один вид ресурсов, необходимо учитывать другие ресурсы и полезности леса. Данная форма лесопользования является основной для сохранения биоразнообразия [4].

3. Несовершенство технологий лесоповала и лесовосстановления. Вследствие значительного превышения площадей рубок над возобновлением лесов, зафиксированных в некоторых районах, леса теряют свое климато- и водорегулирующее значение.

4. Воздействие на леса болезней и вредоносных насекомых, для борьбы с которыми предполагается использование физико-механических, химических и биологических методов борьбы.

5. Лесные пожары – одна из серьезнейших и частых проблем российских лесов

6. Использование устаревших технологий и нерациональное использование древесины. При заготовке древесины теряются кора (10 %), сучья (12 %), пни (8 %). А применение устаревших технологий приводит к потере качества древесины.

7. Низкий технический уровень производства и несоответствие производимой продукции международным стандартам.

8. Высокая степень износа основных промышленно-производственных фондов. Износ оборудования в деревообрабатывающей отрасли достигает 80 %.

9. Дефицит мощностей по глубокой переработке древесины. На протяжении многих десятилетий РФ является экспортёром преимущественно круглого леса, что составляет всего лишь 20 % от заготовки всех деловой древесины.

10. Истощение запасов древесины в зонах, где располагаются действующие лесные предприятия.

11. Одна из важных проблем заключается в несовершенстве федерального законодательства, что препятствует эффективному освоению лесов.

Какие видятся перспективы лесозаготовительных работ?

1) способы рубок в Европейской части РФ должны претерпеть резкие изменения. Наибольший объем заготовленного леса должен приходиться на постепенные и выборочные рубки. Доля сплошных рубок уменьшится. Они будут в основном узколесосечными, восстановительными.

2) в связи с изъятием лесосырьевых баз у основных лесозаготовителей правовые отношения между лесодержателем и лесопользователем должны решаться на договорной и залоговой основе, причем, не допуская распыления расчетной лесосеки по множеству мелких, временных лесопользователей.

3) технология лесосечных работ должна увязываться на договорной основе с требованиями лесопотребителей на лесопroduкцию, что вполне будет отвечать рыночным отношениям. Такие сортименты, как фанерные, спичечные, лыжные кряжи, рудничная стойка, балансы и др. по своей отпускной цене должны быть приравнены к цене спецсортиментов, а не как к круглому лесу. При отсутствии близлежащих потребителей спецсортиментов, круглые лесоматериалы должны перерабатываться на месте.

4) в части использования машин на лесозаготовках предпочтение должно отдаваться в основном отечественным машинам. Зарубежные машины лучше по дизайну, эстетике, комфортности, однако, в тяжелых природно-производственных условиях выигрывают отечественные машины, которые более простые по конструкции и в 2–3 раза дешевле импортных, составляющих 1,5–2 млрд руб. за единицу [3].

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Лесной кодекс РФ № 200 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 4 декабря 2008 г. № 200 // КонсультантПлюс : сайт. 2019. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.10.2020).
2. Декларация по окружающей и развитию [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org> (дата обращения: 10.10.2020).
3. Верхов И. Ф. Лесозаготовительная отрасль на современном этапе // Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыбное хозяйство. 2015. № 3. С. 62–68.
4. Моисеев Н. А. Экономика лесного хозяйства. М. : МГУЛ, 2017. 204 с.

© Шалютов Р. С., 2020.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ГИРУДОТЕРАПИИ

В. В. Юдина

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

Рассматриваются особенности учета расходов на предприятиях, оказывающих услуги гирудотерапии. Определяются виды расходов предприятия, занятых в сфере услуг гирудотерапии. Рассмотрен учет операций, связанных с отражением на счетах бухгалтерского учета расходов основного производства и общехозяйственных расходов.

Ключевые слова: расходы, затраты, сфера услуг, учет, услуги гирудотерапии.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR EXPENSES OF ENTERPRISES THAT PROVIDE HIRUDOTHERAPY SERVICES

V. V. Yudina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the features of accounting for expenses at enterprises that provide hirudotherapy services. The types of expenses of enterprises engaged in the field of hirudotherapy services are determined. The accounting of operations related to the reflection on the accounting accounts of expenses of main production and General economic expenses is considered.

Keywords: expenses, expenses, service sector, accounting, hirudotherapy services.

Вопросы учета и калькулирования расходов рассматриваются в работах различных современных авторов [1–4], но при этом в опубликованных работах не уделено внимания особенностям учета и калькулирования расходов предприятий, оказывающих услуги гирудотерапии.

Гирудотерапия – это использование медицинских пиявок как метода восстановительного лечения различных заболеваний человека. Сегодня данный метод набирает популярность, хотя его использование было одним из основных методов лечения здоровья человека еще в средние века в Европе.

Исследование проводилось по данным Общества с ограниченной ответственностью «Биолекс», мощности которого позволяют выращивать пиявки медицинские для использования в гирудотерапии следующих видов:

- нитчатка: вес 0,05 г;
- косметическая пиявка: вес 0,2–0,6 г;
- мелкая пиявка: вес 0,6–1,2 г;

- средняя пиявка: 1–1,8 г;
- крупная пиявка: от 1,8 г.

При выращивании пиявок предприятие несет ряд расходов, таких как:

- затраты на закупку пиявок для размножения, расходы на приобретение медицинской посуды, в которой выращивают пиявок;
- расходы на закупку бычьей крови, которой кормят пиявок;
- заработная плата работников, которые следят за ростом и размножением пиявок, работников, которые убирают и кормят пиявок;
- расходы на страховые взносы из заработной платы;
- расходы на очистку воды от тяжелых металлов и фильтрацию воды, в которой содержат пиявок;
- аренда помещения, в котором выращивают пиявок;
- коммунальные услуги;
- расходы на получение специальных лицензий, так как пиявка является лекарственным материалом;
- расходы на содержание офиса (канцелярские товары).

При этом все расходы делятся на прямые, которые непосредственно связаны с производством пиявок и косвенные, которые не связаны напрямую с производством пиявок (расходы административно-управленческого персонала).

По окончании выращивания пиявки с кредита счета 20 переводятся в дебет счета 43 «Готовая продукция». Учет затрат подразделяется на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Так, в конце отчетного месяца бухгалтер формирует учетные регистры по счетам 20 и 26, а именно: карточки счета, анализ счета, оборотно-сальдовые ведомости.

Так как учет на современном предприятии ведется автоматизированным способом, оборотно-сальдовую ведомость и другие бухгалтерские регистры по движению материально-производственных запасов можно формировать за любой нужный период, например, за один день, за неделю, за декаду и т. д.

Библиографические ссылки

1. Балашов М. Е. Экономическая сущность и состав понятия «Расходы периода» // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика : материалы III Республ. с междунар. участием интернет-конф. студентов, магистрантов и аспирантов. 2019. С. 14–17.

2. Бурасова А. В. Особенности и отличия признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете // Актуальные направления модернизации бухгалтерского учета, анализа и аудита в цифровой экономике : материалы науч.-практ. круглого стола по итогам НИР ; под ред. В. В. Плотниковой. 2019. С. 19–25.

3. Сомкин И. А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, оптимизация внутреннего контроля на предприятии на основе выбора эффективных методов // Достижения и перспективы развития науки : сб. науч. ст. Уфа : АЭТЕРНА, 2016. № 26. 79 с.

4. Цыгина О. А., Хлыбова М. Д. Подходы к калькулированию себестоимости продукции промышленного предприятия: действующая практика и перспективы // Аллея науки. 2017. Т. 3, № 10. С. 127–131.

© Юдина В. В., 2020

ВЛИЯНИЕ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ

М. Д. Сухоносова, Р. Э. Шахмаева

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

Рассмотрены основные положения учетной политики предприятия в части налогового учета. Проанализировано влияние движения основных средств предприятия на его финансовый результат.

Ключевые слова: налоговый учет, основные средства, амортизация, финансовый результат.

FEATURES OF ACTIVITY AND THE PROCEDURE FOR TAXATION OF ACTIVITIES OF FORESTRY ENTERPRISES

M. D. Sukhonosova, R. E. Shakhmaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The main provisions of the company's accounting policy in terms of tax accounting are considered. The influence of the movement of fixed assets of the enterprise on its financial result is analyzed.

Keywords: tax accounting, fixed assets, depreciation, financial result.

В ходе своей финансового-хозяйственной деятельности любое предприятие осуществляет различного рода операции, принимает те или иные решения. Каждый совершенный факт хозяйственной жизни без исключения отражается в бухгалтерском учете и влияет на финансовый результат предприятия.

Для рационального учета всех операций предприятий лесной отрасли утверждается учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговый учет ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ. На предприятиях лесной отрасли доходы и расходы для целей налогообложения признаются в учете по методу начисления [1]. Сырье и материалы, используемые в производственной деятельности, списываются по средней себестоимости. Списание инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты осуществляется по мере их ввода в эксплуатацию. При начислении амортизации применяется линейный метод. Прямые расходы в налоговом учете распределяются между остатком незавершенного производства и изготовленной в текущем месяце продукцией пропорционально плановой (нормативной) себестоимости. При осуществлении одновременно операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), предприятие лесной отрасли в соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ осуществляет отдельный учет НДС по всем операциям [1]. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущест-

венным правам учитываются отдельно на счете 19 с использованием признака принадлежности к операциям: а) облагаемым НДС; б) не облагаемым НДС; в) одновременно как облагаемым, там и не облагаемым НДС.

Для предприятий, занимающихся производственной деятельностью, в том числе и лесозаготовительной, основные средства являются наиболее значимой составной частью имущества. Наличие у предприятий основных средств приводит к возникновению таких объектов учета, как амортизационные отчисления, расходы на ремонт или модернизацию основных средств, расходы на обслуживание основных средств [3]. Все это влияет на величину себестоимости произведенной и реализованной продукции, и в конечном итоге на финансовый результат предприятия. Поэтому необходимо осуществлять правильный учет основных средств с целью снижения себестоимости продукции, сокращения налога на прибыль и, соответственно, увеличения финансового результата предприятия.

Предприятия, занимающиеся заготовкой леса, особое внимание должны уделять контролю за правильным и своевременным поступлением, выбытием объектов основных средств, их состоянием и сохранностью. При приобретении основных средств в лизинг затраты за пользование предметом лизинга учитываются на счете 20. Также объекты основных средств могут создаваться собственными силами. В процессе эксплуатации основные средства могут изнашиваться, поэтому возникает необходимость проведения ремонтных работ, для учета которых применяются счета учета затрат. Предприятия могут создавать резервы на проведение ремонта основных средств, за счет которого списываются соответствующие расходы.

При проведении инвентаризации могут быть обнаружены основные средства, ранее не поставленных на учет, а также их недостача, что оказывает существенное влияние на финансовый результат предприятий [4]. Выявленные излишки объектов основных средств отражаются по кредиту счета 91, а недостача – по дебету счета 91.

Выбытие основных средств также требует документального оформления и отражения в бухгалтерском учете. При продаже основных средств для определения финансового результата от данной операции определяется положительный финансовый результат, отражаемый по кредиту счета 99. При выбытии вследствие износа определяется отрицательный финансовый результат по дебету счета 99 [4].

Таким образом, благодаря правильной и своевременной организации бухгалтерского учета основных средств на предприятиях лесной отрасли можно следить за их наличием и сохранностью, осуществлять контроль за их использованием, а, главное, влиять на конечные финансовые результаты своей деятельности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : сайт. 2019. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.02.2020).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Учет основных средств ПБУ 6/01 : Положение по ведению бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н // КонсультантПлюс : сайт. 2019. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2020).

3. Амирбекова Ш. Т. Учет основных средств в современных условиях // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38–41.

4. Есимкулова З. Б. Учет и оценка основных средств // Актуальные вопросы экономических наук : материалы II Междунар. науч. конф. Уфа, 2018. С. 59–62.

УДК 657.37

**СТРУКТУРА СИСТЕМЫ СТАНДАРТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ВАГОНРЕМОНТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Н. А. Верхотурова, Е. А. Ёлгина

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Показана необходимость формирования корпоративных стандартов управленческого учета, рассмотрена структура системы стандартов управленческого учета вагоноремонтного предприятия. Сформулированы аспекты управленческого учета, требующие формирование соответствующих регламентов.

Ключевые слова: стандарты управленческого учета, управленческий учет организации.

**STRUCTURE OF THE MANAGEMENT ACCOUNTING STANDARDS
OF THE CAR REPAIR ENTERPRISE**

N. A. Verkhoturova, E. A. Yolgina

Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The theses show the need to form corporate management accounting standards, consider the structure of the management accounting standards system of a car repair enterprise. Aspects of management accounting that require the formation of appropriate regulations are formulated.

Keywords: management accounting standards, organization management accounting.

Современный характер развития экономики определяет возрастающий интерес менеджмента к вопросам качества управления, оценки эффективности и результативности деятельности экономического субъекта. Следовательно, организации важно вести не только бухгалтерский и налоговый учет, но и управленческий [1]. Если бухгалтерский учет в основном стандартизирован, должен вестись в соответствии с нормативно-правовыми документами, регулирующими учет (например, ФЗ, ПБУ), то стандарты управленческого учета организация должна разработать самостоятельно.

На управленческий учет как элемент системы управления распространяются организационные потребности экономического субъекта, включая его стандартизацию и регламентацию, посредством которых реализуется возможность структурированного представления методологических и методических положений управленческого учета на уровне экономического субъекта.

В нормативной документации предприятия устанавливается порядок документооборота, определяется каким образом будет систематизироваться и группироваться

управленческая информация. [2] Рассмотрим на примере стандартизацию управленческого учета вагоноремонтного предприятия.

Структуру системы стандартов (СТ) управленческого учета можно представить следующим образом (см. таблицу).

Структура системы стандартов управленческого учета вагоноремонтного предприятия

Шифр	Наименование	Содержание стандарта
Раздел 1. Система организации деятельности вагоноремонтного предприятия, общие положения управленческого учета		
СТ 1.1	Система управления деятельностью организации	Описание текущей системы управленческого учета
СТ 1.2	Термины и определения УУ	Содержит и раскрывает термины, используемые в системе УУ
	Организация и ведение УУ	Рассмотрены цели и задачи УУ вагоноремонтного предприятия
Раздел 2. Система планирования и контроля		
СТ 2.1	Система бюджетирования ВРП	Раскрывается применяемая система бюджетирования
Раздел 3. Учетно-аналитические инструменты УУ		
Раздел 3.1 Учетные инструменты УУ		
СТ. 3.1.1	Учет и распределение материальных затрат	Описывается методология учета и распределения материальных затрат
СТ. 3.1.2	Учет и распределение трудовых затрат	Описывается методология учета и распределения трудовых затрат
СТ. 3.1.3	Учет и распределение общепроизводственных затрат	Описывается методология учета и распределения общепроизводственных затрат
СТ. 3.1.4	Учет и распределение общепроизводственных затрат	Описывается методология учета и распределения общепроизводственных затрат
СТ 3.1.5	Система учета затрат и калькулирования себестоимости. Формирование себестоимости производимого ремонта вагона	Описывается вагоноремонтным предприятием система учета затрат и калькулирования ремонта вагона
СТ 3.1.6	Управленческая отчетность	Раскрывается порядок, формы и сроки предоставления управленческой отчетности
Раздел 3.1 Аналитические инструменты УУ		
СТ 3.2.1	Оценка эффективности деятельности организации	Описывается система оценивания деятельности предприятия, как в целом, так и по отдельным подразделениям
Раздел 4. Инфраструктура УУ		
СТ 4.1	Автоматизация системы УУ	Раскрывается порядок и задачи УУ, применяемое программное обеспечение
СТ 4.2	Документооборот УУ	Описывается порядок документооборота УУ

Наряду со стандартами управленческого учета в системе стандартизации управленческого учета экономического субъекта могут формироваться регламенты, которые будут более детально прописывать те или иные положения стандартов.

Структура системы регламентов управленческого учета экономического субъекта определяется нами в рамках следующих разделов: «Система организации деятельности

вагоноремонтного предприятия, общие положения управленческого учета», «Система планирования и контроля», «Учетно-аналитические инструменты УУ», «Аналитические инструменты УУ».

Одним из важных вопросов организации управленческого учета является его рабочий план счетов. План счетов управленческого учета во многом может совпадать с планом счетов бухгалтерского учета. [4] Однако в управленческом учете для более глубокой детализации информации можно предусмотреть дополнительные аналитические разрезы. Например, для счета 20 «Основное производство»:

- Структурное подразделение, в котором производятся работы (Колесно-роликовый цех, вагоноборочный цех, тележечный цех, автоконтрольный пункт).
- Вид производимого ремонта (капитальный, деповский, текущий).
- ◆ Наименование и тип ремонтируемого вагона (полувагоны, крытые вагоны, цистерны, думпкары, хопперы).

Аналитические срезы учета должны быть структурированы и закреплены в соответствующих справочниках и классификаторов:

- Классификатор материалов.
- Справочник номенклатуры. Содержит информацию по типу и виду производимого ремонта. Например, справочник номенклатуры «Капитальный ремонт», в нем справочник по виду вагона: полувагон, цистерна и т. д.
- Справочник доходов и поступлений (содержит информацию о покупателях).
- Справочник центров ответственности (например, в разрезе цехов).
- Справочник контрагентов.

Не менее важными аспектами управленческого учета являются классификация и учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции, документирование процессов, формирование управленческой отчетности, анализ информации управленческого учета и другие. Каждый из этих аспектов требует формирование соответствующих корпоративных стандартов управленческого учета [2].

На управленческий учет как элемент системы управления распространяются организационные потребности экономического субъекта, включая его стандартизацию и регламентацию, посредством которых реализуется возможность структурированного представления методологических и методических положений управленческого учета на уровне экономического субъекта

Библиографические ссылки

1. Булгакова С. В., Подобедова Н. В. Диспозитивные свойства управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. С. 17–20 (дата обращения: 13.11.2020).
2. Вахрушина М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. С. 12–16 (дата обращения: 13.11.2020).
3. Верхотурова Н. А., Ёлгина Е. А. Организация системы бюджетирования вагоноремонтного предприятия // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 6–12 (дата обращения: 13.11.2020).
4. Верхотурова Н. А., Ёлгина Е. А. Управленческий учет затрат в вагоноремонтных предприятиях по системе «стандарт–кост» // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 23. С. 5–9 (дата обращения: 13.11.2020).

© Верхотурова Н. А., Ёлгина Е. А., 2020

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ПЕРИОД САМОИЗОЛЯЦИИ

Е. Т. Долгинская, Т. А. Куприянова

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

Бюджетные организации, несмотря на бюджетное финансирование, стремятся получить дополнительные финансовые ресурсы, и, следовательно, должны уделять особое внимание к источникам формирования данных ресурсов. Учет доходов от оказания услуг для бюджетных организаций всегда являлся стратегически важным элементом для формирования, анализа и планирования экономической деятельности этих организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, доходы, бюджетные организации.

PROCEDURE FOR ACCOUNTING FOR INCOME IN A BUDGET ORGANIZATION DURING THE PERIOD OF SELF-ISOLATION

E. T. Dolginskaya, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Budget organizations, despite budget funding, seek to obtain additional financial resources, and, therefore, should pay special attention to the sources of these resources. Accounting for revenue from the provision of services for budget organizations has always been a strategically important element for the formation, analysis and planning of economic activities of these organizations.

Keywords: accounting, income, budget of the organization.

2020 год выдался непростым для всех организаций, в том числе и для бюджетных. Особенностью бюджетных организаций является тот факт, что они получают финансирование как в рамках выполнения государственного заказа, так и при осуществлении коммерческой деятельности. Одним из примеров таких организаций являются высшие учебные заведения, оказывающие платные образовательные услуги.

В соответствии с Законом № 7-ФЗ бюджетные организации осуществляют деятельность в сфере науки, образования, культуры и иных сферах, в том числе и посредством предоставления услуг на платной основе. Порядок оказания платных образовательных услуг регулируется Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Основным периодом, в рамках которого оказываются образовательные услуги, является учебный год: с 1 сентября по 31 августа следующего отчетного года. На практике в учетной политике вузов устанавливаются положения, согласно которым доходы

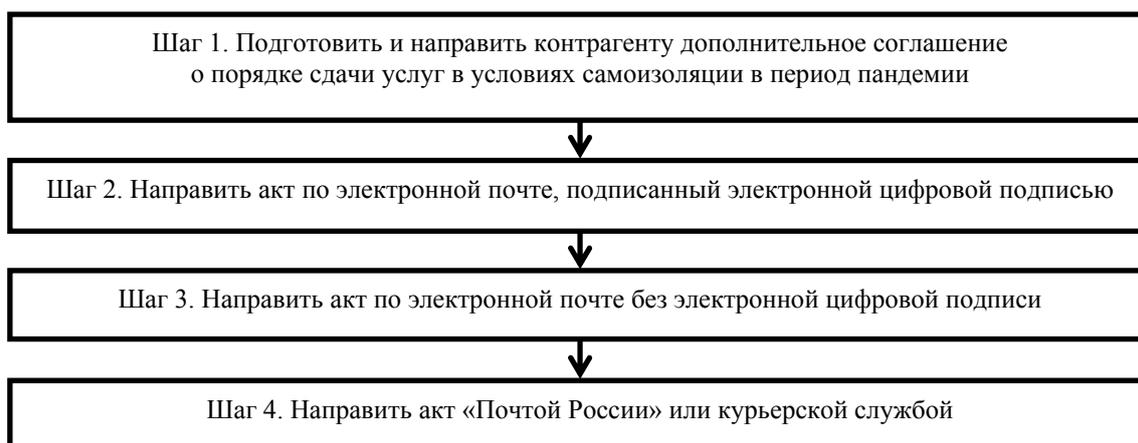
от оказания образовательной услуги по договорам с заказчиками платных образовательных услуг по обучению студентов, магистрантов, бакалавров, аспирантов осуществляется на основании справки планового отдела два раза в год по окончании учебного семестра – в декабре, январе или феврале за первый учебный семестр и в июне (июле) за 2-й учебный семестр. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга – выполненной на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении [3].

При признании доходов высшее учебное заведение должно руководствоваться положениями стандарта «Долгосрочные договоры», в котором подробно описывается учет доходов по договорам, срок действия которых больше года. Так, признание в бухгалтерском учете в составе текущего отчетного периода дохода от оказания платных образовательных услуг высшего профессионального образования производится ежемесячно на последнее число месяца и оформляется бухгалтерской справкой в сумме 1/12 стоимости обучения за текущий учебный год, т.е. по итогам каждого семестра доходы будущих периодов переводятся в доходы текущего периода пропорционально объему оказанных учреждением услуг. По окончании учебного года с заказчиком подписывается акт об оказании услуг и акт сверки расчетов [1].

Для реализации этих целей необходимо в графике документооборота необходимо указать порядок представления и сроки в течение которых работник деканата обязан представлять в бухгалтерию в системе электронного документооборота приказы об отчислении студентов, дополнительные соглашения к договорам об изменении стоимости обучения.

Сложности с признанием доходов у вузов в определенной степени возникли в 2020 году в период самоизоляции

Однако стоит отметить, что 2020 год отличился непростым периодом – пандемией коронавируса, а в последствии и периодом самоизоляции. В этот период доходы от оказания услуг признаются при наступлении факта хозяйственной жизни, при наличии документов подтверждающих совершение события. В качестве такого документа может использоваться как акт об оказании услуг, так и другие альтернативные документы, которые докажут возможность получения экономической выгоды от заказчика. Порядок документооборота, осуществляемого в таком случае, представлен на рисунке.



Вариант документооборота в период самоизоляции

С точки зрения стандарта «Доходы» начисление дохода в одностороннем порядке датой получения экономических выгод является единственно верным решением [2].

Варианты признания дохода от признания образовательных услуг и последствия их принятия представлены в таблице. Как видно по данным таблицы, при признании

доходов в период самоизоляции возникает множество проблем, искажающих финансовый результат и бухгалтерскую отчетность в целом. А работа бухгалтера затрудняется в связи с изменениями в учетной политике, или не предоставлением документов.

Признание доходов в период самоизоляции

Условия	Действия бухгалтера	Возникающие проблемы
Начислить доход без акта	1. Скорректировать положения в учетной политике о порядке признания дохода на основании односторонних актов и уведомительного документа ответственного лица (например, служебной записки). 2. Начислить доход на основании односторонних актов и уведомительного документа ответственного лица	1. Ожидание подписанных актов от исполнителя влечет наличие дебиторской задолженности, если есть оплата по результатам выполнения услуг. Такая сумма грозит перейти в сомнительную или безнадежную задолженность. 2. Переход задолженности в сомнительную или безнадежную влечет подготовку к досудебному или судебному решению проблемы путем сбора иных доказательств оказания услуги
Не начислять доход в ожидании акта	1. Начислить доход на основании предписанного заказчиком акта с нарушением сроков отчетности	1. Искажение данных по доходам, финансовому результату и задолженности в бухгалтерской отчетности. При поступлении с опозданием актов – исправление ошибок по стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; 2. Корректировка налоговой отчетности
	2. Услуга оказана, но акт не подписан и в бухгалтерию не поступил	1. Искажение данных бухгалтерской отчетности при выездных проверках. Наличие заниженного или отрицательного финансового результата. 2. Убыток по приносящей доход деятельности. 3. Отсутствие основания для признания в досудебном или судебном порядке факта оказания услуги со стороны арбитражных судов

В любом случае в независимости от сложившейся ситуации, бюджетная организация обязана соблюдать определенные правила не только признанию доходов, но и отражению их в бухгалтерском учете исходя из срока обучения студентов, магистрантов и аспирантов.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н (ред. от 16.12.2019). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2020).

2. ФСБУ «Доходы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н (ред. от 16.12.2019). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2020).

3. Арбатская Т. Г. Особенности учета доходов от приносящей доход деятельности бюджетных учреждений высшего образования // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 8. С. 2–9.

© Долгинская Е. Т., Куприянова Т. А., 2020

СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

А. И. Серебрякова

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

Определено значение управленческого учета и его место в системе управления организацией. Рассмотрены основные подходы к определению понятия «управленческий учет» и изучены трактовки его принципов.

Ключевые слова: управленческий учет, принципы управленческого учета.

ESSENCE AND PRINCIPLES OF MANAGEMENT ACCOUNTING

A. I. Serebrikova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article defines the value of management accounting and its place in the organization's management system. The main approaches to the definition of the concept of "management accounting" are considered and the interpretation of its principles is studied.

Keywords: management accounting, principles of management accounting.

В системе управления любой организации важнейшим звеном является учет, обеспечивающий сбор, систематизацию и обобщение данных, необходимых для управления. Поскольку управленческий учет не является обязательным, многие организации решают его не использовать. Это происходит вследствие того, что выгода, которую он может принести, считается несущественной. Однако важно не упускать из виду преимущества управленческого учета, которые он может внести в деловую практику.

Управленческий учет сравнительно недавно стали рассматривать с научной точки зрения, именно поэтому вопросы данной тематики требуют тщательного исследования ее теоретической составляющей и рассмотрении принципов и методов организации управленческого учета в организациях.

В конкурентной среде организации все больше конкурируют с точки зрения качества товаров (или услуг), своевременности доставки, надежности, объема послепродажного обслуживания и степени удовлетворенности клиентов. Однако до недавнего времени системы управленческого учета не предоставляли информацию об этих переменных, несмотря на то, что они играют ключевую роль в обеспечении конкурентоспособности. Традиционные системы управленческого учета в основном ориентированы на финансовые результаты. Но в последнее время, в ответ на меняющиеся условия, при организации системы управленческого учета стали уделять гораздо больше внимания и нефинансовым данным, необходимым для более эффективной конкуренции на рынке и используемым для поддержки стратегии организации [7, с. 95].

Необходимо отметить, что официального определения управленческого учета в законодательных актах РФ нет. Можно предположить, что это правильная позиция, поскольку организация управленческого учета – внутреннее дело каждой организации, и, государство не может прописать единые правила его ведения.

Определение понятия управленческого учета – спорный вопрос. Мнения авторов расходятся – от понимания управленческого учета в узком смысле слова, а именно как подсистемы бухгалтерского учета, до его трактовки в широком смысле, как системы управления организацией, охватывающей все управленческие функции: планирование, организация, учет, контроль, анализ, принятие решений. То есть, в словосочетании «управленческий учет» одни авторы делают упор значения на слове «учет», другие – на слове «управленческий».

Рассмотрим примеры определений управленческого учета. Так, по мнению В. Э. Керимова, управленческий учет – это интегрированная система внутрихозяйственного учета, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности предприятия и его структурных подразделений в разрезе прошлого, настоящего и будущего времени [4].

По мнению А. Д. Шеремета, управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций [6, с. 14].

В исследованиях М. М. Стажковой управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе [5, с. 11].

Таким образом, на основе предложенных определений других авторов можно сформулировать общее определение управленческого учета. Управленческий учет – это система обмена информацией в организации, необходимая для принятия управленческих решений, направленных на достижение оперативных и стратегических целей.

Управленческий учет способствует повышению эффективности деятельности организации, обеспечивает высокие темпы ее развития, позволяет руководству своевременно получать необходимую информацию, способствует эффективному управлению затратами, коммерческой деятельностью, обеспечивает оценку вклада структурных подразделений в конечный результат.

Часто управленческий учет путают с финансовым. Однако ключевое различие между данными видами учетов связано с предполагаемыми пользователями информации. Информация управленческого учета направлена на то, чтобы помочь менеджерам организации принимать обоснованные решения, в то время как финансовый учет направлен на предоставление финансовой информации пользователям за пределами организации.

Рассмотрим основные принципы управленческого учета. Ряд ученых (например, В. Э. Керимов) считают необходимым выделить следующие основные принципы управленческого учета: параллельности, пропорциональности, ритмичности, непрерывности, гибкости, комплексности.

В то время, как Т. Безбородова, Л. А. Жарикова, И. Е. Гущина предложили абсолютно другие принципы:

– использование единых единиц измерения для планирования и учета производства;

- многократное использование первичной или промежуточной информации в целях управления;
- оценка результатов деятельности подразделений организации;
- формирование показателей внутренней отчетности, как основы коммуникационных связей между уровнями управления и другие [1–3].

Все приведенные выше мнения дополняют друг друга. Можно сделать вывод, что определение принципов управленческого учета становится важнейшей частью исследований.

Таким образом, управленческий учет – это часть системы управления организацией. Он не ограничивается общепринятыми принципами бухгалтерского учета. Законодательство не устанавливает требований относительно управленческого учета, поэтому организация вправе сама выбрать наиболее удобные методы. Отчеты, формируемые в рамках управленческого учета, обычно являются конфиденциальными и предназначены только для внутреннего использования, в отличие от финансовых отчетов, которые подлежат публичному размещению.

Библиографические ссылки

1. Безбородова Т. И. Бухгалтерский (управленческий) учет : курс лекций. Пенза : Изд-во Пенз. гос. ун-та, 2010. 110 с.
2. Жарикова Л. А. Управленческий учёт : учеб. пособие. Тамбов : Изд-во ТГТУ, 2004. 136 с.
3. Гущина И. Э., Балакирева Н. М. Управленческий учёт: основы теории и практики : учеб. пособие. М. : КноРус, 2004. 192 с.
4. Керимов В. Э. Организация управленческого учета производственной деятельности [Электронный ресурс] // Аудит и финансовый анализ. 2000. № 3. URL: https://www.cfin.ru/press/afa/2000-3/21_ker.shtml (дата обращения 20.10.2020).
5. Стажкова М. М. Управленческий учет : учеб. пособие. М. : Академ. проект, 2013. 176 с.
6. Управленческий учет : учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. М. : ИД ФБК-Пресс, 2000. 512 с.
7. Филько С. В., Филько И. В. Организация управленческого учета в инновационной сфере // Экономика и менеджмент систем управления. 2019. № 4 (34). С. 92–99.

© Серебрякова А. И., 2020

УДК 681.51

АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КАНСКГАЗ»

Е. Е. Белясова, Г. В. Денисенко

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

В рамках исследования проведен анализ основных производственно-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, занимающейся розничной реализацией топлива – ООО «Канскгаз». Актуальность рассматриваемой темы в настоящей статье обусловлена тем, что разработка направлений повышения эффективности работы предприятия должна строиться на результатах анализа показателей ее эффективности.

Ключевые слова: объем реализации, затраты, рентабельность, деловая активность, фондоотдача, производительность труда, прибыль.

OPERATING RESULTS ANALYSIS OF KANSKGAZ LLC

E. E. Belyasova, G. V. Denisenko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article analyzes the main production and economic indicators that characterize the activities of the organization engaged in the retail sale of fuel-LLC “Kanskgaz”. The relevance of the topic under consideration in this article is due to the fact that the development of ways to improve the efficiency of the enterprise should be based on the results of the analysis of its performance indicators.

Keywords: sales volume, costs, profitability, business activity, capital return, labor productivity, profit.

Основным видом деятельности ООО «Канскгаз» является розничная торговля моторным топливом в специализированных магазинах. В ООО «Канскгаз» осуществляются следующие технологические процессы: прием, хранение, отпуск, и учет количества газовых баллонов, которые эксплуатируются в соответствии с требованиями к средствам измерения, противопожарным мероприятиям, экологической и санитарной безопасности, охраны труда.

На основе представленных в научной литературе [1–4] подходов был проведен анализ финансовых результатов предприятия. Выручка предприятия возросла с 32 454 до 33 387 тыс. руб., темп роста составил 102,6 %, затраты на производство продукции

за то же период сократились с 32 702 до 28 731 тыс. руб., то есть на 3 971 тыс. руб. или на 12,1 %. Оценивая эффективность прочей деятельности следует отметить следующее.

Доходы от прочей деятельности снизились с 205 до 3 тыс. руб., или на 98,5 %, на фоне снижения расходов от прочей деятельности с 606 до 327 тыс. руб.

Следствием более существенного снижения доходов при одновременном снижении расходов является рост размера прибыли до налогообложения до 4 332 тыс. руб. в 2019 году, тогда как в 2018 году был отмечен убыток в размере 649,0 тыс. руб.

За счет действия указанных факторов в ООО «Канскгаз» за 2019 году рентабельность продаж про прибыли до налогообложения составила 13,0 %, что отражает положительные изменения, так как в 2018 году рентабельность была равна – 2,0 %.

Величина налоговой нагрузки на прибыль (доходы) выросла в 2019 году до 477 тыс. руб. при 328 тыс. руб. в 2018 году.

В результате предприятие в 2019 году получило чистую прибыль в размере 3 855,0 тыс. руб., увеличение чистой прибыли составило 4 832,0 тыс. руб.

На изменение величины прибыли от продаж оказали влияние следующие факторы:

- изменение выручки от продаж обеспечило сокращение прибыли от продаж в размере 7,1 тыс. руб.;

- снижение среднего уровня расходов на производство и продажу продукции привело к увеличению прибыли от продаж на 4 911,1 тыс.руб.

Совокупное влияние указанных факторов обеспечило рост прибыли от продаж на 4 904,0 тыс. руб. в 2019 году в сравнении с 2018 годом.

Прибыль ООО «Канскгаз» до налогообложения выросла на 4 981,0 тыс. руб., в том числе за счет:

- роста прибыли от продаж на 4 904,0 тыс. руб.;

- снижения прочих доходов на 202,0 тыс. руб.;

- снижения прочих расходов на 279,0 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за период увеличилась на 4 832,0 тыс. руб., в том числе на 4 981,0 тыс. руб. за счет роста прибыли до налогообложения и снизилась на 149,0 тыс. руб. за счет роста налога на прибыль.

Был проведен анализ финансовых результатов ООО «Канскгаз», что представлено в табл. 1.

Таблица 1

Анализ слагаемых финансовых результатов ООО «Канскгаз» за 2018–2019 гг.

Наименование показателя	Фактически за год				Абсолютное отклонение	
	2018		2019		по сумме, тыс. руб.	по удельному весу, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
1. Прибыль от продаж	-248,0	38,2	4 656,0	107,5	4 904,0	69,3
2. Прибыль от прочей деятельности	-401,0	61,8	-324,0	-7,5	77,0	-69,3
3. Прибыль до налогообложения	-649,0	100,0	4 332,0	100,0	4 981,0	0,0
4. Налоговые платежи	328,0	-50,5	477,0	11,0	149,0	61,6
5. Чистая прибыль	-977,0	150,5	3 855,0	89,0	4 832,0	-61,6

Анализ слагаемых финансового результата предприятия показал, что в 2019 году в сравнении с 2018 года прибыль предприятия до налогообложения выросла до 3 855 тыс. руб., тогда как в 2018 году был отмечен убыток в размере 977 тыс. руб.

Улучшение показали прибыли до налогообложения обеспечено ростом прибыли от продаж с –248,0 до 4 656,0 тыс. руб., при том что величина убытка от прочей деятельности предприятия сократилась с 401,0 до 332,0 тыс. руб.

В отношении использования финансовых результатов отметим, что прибыль распределяется в 2019 году следующим образом, из 4 332 тыс. руб., 3 855,0 тыс. руб. направлено на распределение среди учредителей, а 477,0 тыс. руб. направлено на уплату налога на прибыль.

Несмотря на то, что прибыль в размере 3 855,0 тыс. руб. является явно недостаточной для того чтобы обеспечить развитие ООО «Канскгаз», на фоне получения в 2018 году убытка в размере 977,0 тыс. руб. изменение финансовых результатов следует оценить положительно.

На основании вышеизложенного в качестве мероприятий по улучшению результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия на планируемый период можно предложить следующее:

- за счет закрепления достигнутых результатов на привлечения клиентов ООО «Канскгаз» прогнозируется рост выручки несколько ниже, чем в 2019 году, на уровне 25 %;

- при этом на предприятии будут продолжены мероприятия по оптимизации расходов на основную деятельность за счет чего прогнозируется темп роста расходов в размере 15 %;

- коммерческие и управленческие расходы, а также показатели прочей деятельности предприятия планируется сохранить на уровне 2019 года;

- величину налога на прибыль в прогнозируемом периоде рассчитаем исходя из доли данного элемента в выручке.

Расчет оценки структуры финансовых результатов в прогнозируемом периоде с учетом реализации предложенных мероприятий представим в табл. 2.

Таблица 2

Анализ структуры финансовых результатов ООО «Канскгаз» в прогнозируемом периоде

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	План		
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	33 387	41 733	8 346,8	125,0
2. Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб. в том числе:	28 731	33 040	4 309,6	115,0
3. Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр. 2 : стр. 1*100) в том числе:	86,05	79,17	–6,9	92,0
4. Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр. 1–стр. 2)	4 656,0	8 693,1	4 037,1	186,7
5. Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр. 4 : стр. 1*100)	13,9	20,8	6,9	149,4
6. Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	3	154	151,0	5 133,3
7. Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	327	275	–52,0	84,1
8. Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр. 4+стр. 6–стр. 7)	4 332,0	8 572,1	4 240,1	197,9
9. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр. 8 : стр. 1*100)	13,0	20,5	7,6	158,3
10. Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	477	548,55	71,6	115,0
11. Чистая прибыль, тыс. руб. (стр. 8–стр. 10–стр. 11 +стр. 12)	3 855,0	8 023,6	4 168,6	208,1
12. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр. 13 : стр. 1*100)	11,55	19,23	7,7	166,5

Как показали проведенные расчеты итогом реализации мероприятий по улучшению результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия на планируемый период стал рост чистой прибыли с 3 855,0 до 8 023,6 тыс. руб. и рентабельности с 11,55 до 19,23 %, что свидетельствует о эффективности предложенных в прогнозируемом периоде мероприятий.

Библиографические ссылки

1. Абрютин М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие. М. : Дело и сервис, 2014. 128 с.
2. Андрейцева А. В. О формировании финансовых результатов и методах управления // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 18. С. 7–11.
3. Мартыненко Е. В. Финансовый результат как объект оценки и анализа // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. 2018. С. 275–282.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. М. : Инфра-М, 2018. 384 с.

© Белясова Е. Е., Денисенко Г. В., 2020

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ ИМИ

Т. Б. Зыкова, О. А. Малышева

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

Финансовые результаты, как конечный результат всей деятельности организации, нуждаются в постоянном изучении с целью их эффективным управлением. Анализ финансовых результатов предоставляет важнейшую информацию для руководства. В статье представлена последовательность проведения анализа финансовых результатов, приведена значимость анализа и управления ими.

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, анализ, управление.

ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS IN THE PROCESS OF THEIR MANAGEMENT

T. B. Zykova, O. A. Malysheva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Financial results, as the end result of the entire organization, need constant study in order to effectively manage them. Analysis of financial results provides critical information for management. The article presents the sequence of conducting a study of the financial results of an organization, shows the importance of analysis and management.

Keywords: financial results, profit, analysis, management.

Финансовые результаты представляют собой конечные результаты функционирования как в целом организации, так и отдельных ее процессов. Финансовые результаты играют важнейшую роль в анализе эффективности, как финансового менеджмента организации, так и всей его производственно-торговой деятельности в целом. Это связано с тем, что показатели эффективности деятельности организации в виде финансовых результатов интересуют как представителей менеджмента, так и собственников организации. Прибыль организации (или убыток) – это основной показатель финансовых результатов.

Прибыль, как положительная характеристика функционирования организации, является важнейшим показателем ее производственно-хозяйственной деятельности, обеспечивающая экономическую устойчивость организации и гарантирующая полноту ее финансовой независимости. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) является путем сопоставления полученных доходов и расходов, как от основной деятельности, так и от любой прочей. Также он определяется за вычетом причитающихся за счет прибыли и установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Величина финансового результата определяет возможность дальнейшего развития и создает запасы финансовой стойкости, которая позволяет организации оперативно реагировать на изменения в рыночной конъюнктуре, поэтому отработка методических вопросов анализа финансовых результатов является актуальной [1].

Процесс управления финансовыми результатами является значимой составляющей деятельности экономического субъекта. Управление финансовыми результатами заключается в разработке, обосновании и реализации управленческих решений, направленных на управление финансовыми отношениями и финансовыми потоками в области формирования и распределения прибыли коммерческой организации на принципах сбалансированности доходов и расходов по различным видам деятельности.

С точки зрения О. В. Ефимовой управление финансовыми результатами представляет собой комплекс определенных мероприятий по управлению кредитно-денежными отношениями организации, которые реализуются в установленном порядке ответственной структурой для решения задач по восстановлению, расширению и укреплению финансов [2, с. 258].

Задачи управления финансовыми результатами устанавливаются в соответствии с базовой стратегией развития организации на определенном этапе ее жизненного цикла: максимизация прибыли организации при предусматриваемом уровне финансового риска; поддержание достигнутого уровня результативности, эффективности ее деятельности; достижение безубыточности деятельности организации. Основой эффективного управления финансовыми результатами выступает их анализ.

Последовательность проводимого анализа финансовых результатов может быть следующая (см. рисунок).

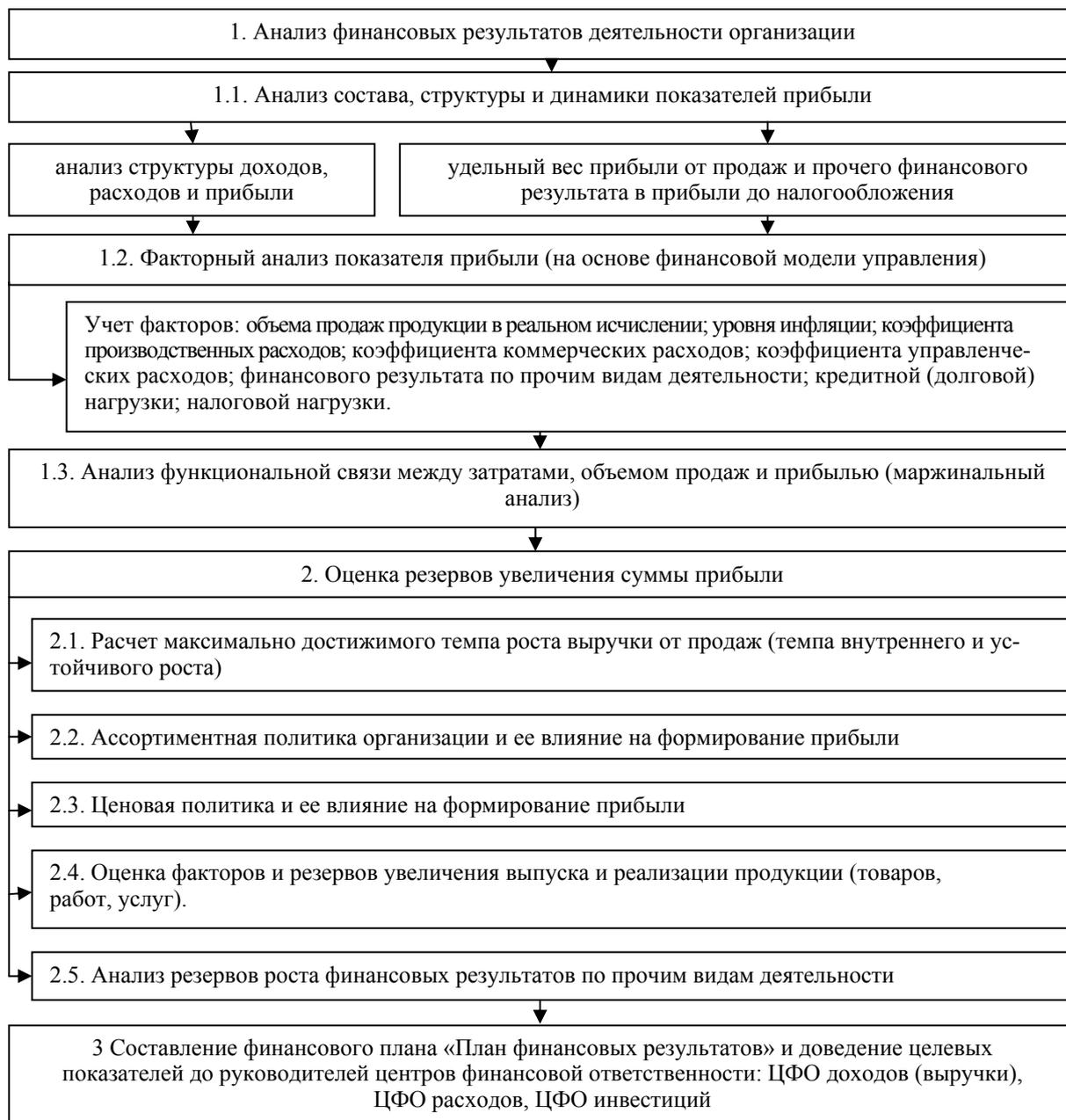
В процессе анализа финансовых результатов следует использовать такие методы, как методы горизонтального и вертикального анализа, метод относительных показателей (оценка рентабельности), метод сравнения (например, с конкурентами), факторный анализ и прочие [3].

Анализ финансовых результатов деятельности организации дает понимание, насколько эффективно она работает. Уровень финансовых результатов непосредственно влияет на: уровень рыночной устойчивости организации; уровень ликвидности и платежеспособности организации; степень доходности инвестированного капитала; решения потенциальных инвесторов; возможности социального развития организации и др.

Анализ финансовых результатов проводится не только с целью получения оценки текущего состояния организации, но и для прогнозирования дальнейшего положения дел. Правильно выбранный подход к анализу финансовых результатов нужен для их планирования и прогнозирования в будущем периоде.

Проведение анализа в процессе управления финансовыми результатами способствует выполнению следующих задач управления:

1. Максимизация величины прибыли, соответствующей ресурсному потенциалу организации и конъюнктуре рынка.
2. Достижение оптимальных пропорций между прибыльностью работы организации и допустимым уровнем риска.
3. Поддержание высокого уровня качества финансовых результатов организации.
4. Обеспечение максимизации требуемого уровня прибыли на вложенный капитал для собственников организации.
5. Формирование необходимой величины финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития фирмы в будущих периодах.
6. Обеспечение непрерывного роста рыночной стоимости организации.
7. Повышение эффективности участия персонала в формировании и распределении финансовых результатов организации [4].



Последовательность проведения исследования финансовых результатов организации

Таким образом, своевременный и объективный анализ финансовых результатов способствует повышению эффективности деятельности организации, способствует рациональному и эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранению лишних, экономически неоправданных расходов. Достоверная информация о полученных результатах финансового анализа необходима для принятия эффективных управленческих решений, что в свою очередь приведет к достижению поставленных стратегических и тактических целей.

Библиографические ссылки

1. Вахидов Ш. Г. Анализ финансовых результатов [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 02.11.2020).

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

3. Кобылецкий В. Р. Анализ финансовых результатов // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Электронный ресурс] URL: <https://www.finalon.com/ru/analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya-napravleniya/370-analiz-finansovykh-rezultatov> (дата обращения: 03.11.2020).

4. Лелюхин С. Е. Лу Дун. Совершенствование системы управления финансовыми результатами фирмы [Электронный ресурс]. URL: <https://interactive-science.media/ru/keyword/519/articles> (дата обращения: 02.11.2020).

© Зыкова Т. Б., Малышева О. А., 2020

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ

Н. И. Попова, А. А. Кнауб

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

Энергетика – отрасль народного хозяйства, являющаяся фундаментом развития как традиционных, так и самых прогрессивных направлений экономики. Рассматриваются вопросы проведения анализа прибыли предприятия энергоснабжения с применением методов финансового анализа.

Ключевые слова: прибыль, анализ, энергосбережение, энергоэффективность.

ANALYSIS OF PROFITS OF THE ENERGY SUPPLY ENTERPRISE

N. I. Popova, A. A. Knaub

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Energy is a branch of the national economy, which is the Foundation for the development of both traditional and the most progressive areas of the economy. The issues of analyzing the profit of an energy supply company using financial analysis methods are considered.

Keywords: profit, analysis, energy saving, energy efficiency.

На современном этапе развитие человеческой цивилизации невозможно без широкого использования энергии. Энергетика – отрасль народного хозяйства, охватывающая энергетические ресурсы, производство, преобразование, передачу и использование различных форм энергии [8].

Актуальной проблемой предприятий энергоснабжения является формирование прибыли. Практический интерес к теме исследования вызван возрастающей ролью прибыли в современных условиях. Получение прибыли жизненно необходимо предприятию, так как прибыль служит источником формирования собственных финансовых ресурсов, является основным оценочным показателем его хозяйственной деятельности [6, с. 68].

Обзор экономической литературы [1–6], позволяет выявить разнообразный методический инструментарий анализа прибыли, применяемый хозяйствующими субъектами.

Объектом исследования выступает АО «Красноярская региональная энергетическая компания», сокращенное название «КрасЭЖо». Основным видом деятельности, согласно данным ЕГРЮЛ является эксплуатация электрических сетей, однако по показателям отчетности можно к основному виду экономической деятельности приравнять производство тепловой энергии, поскольку сумма выручки от производства тепловой энергии превышает сумму выручки от эксплуатации электрических сетей.

Применяя горизонтальный и вертикальный методы анализа финансовой отчетности, можно сделать вывод об увеличении валовой прибыли и прибыли от продаж на

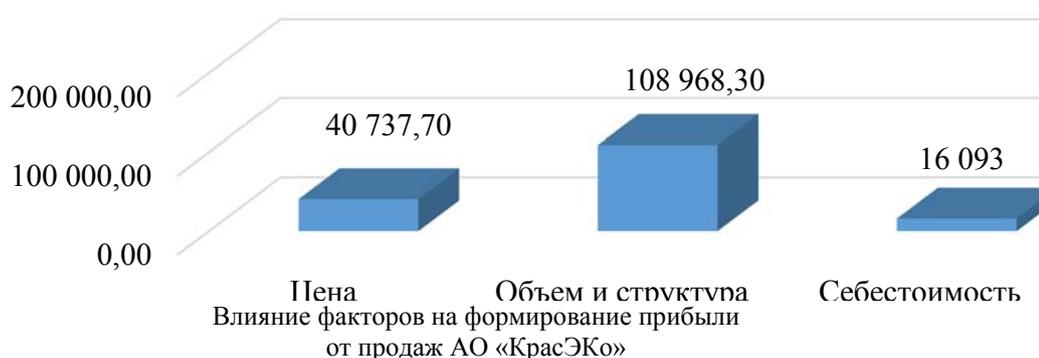
16,15 %, Рост показателей прибыли вызван опережающими темпами роста выручки от реализации продукции по сравнению с темпами роста себестоимости продукции. В отчетном периоде значительно изменился состав прочих доходов и расходов, что повлияло на формирование прибыли доналогообложения.

Анализ динамики и структуры доходов и расходов АО «КрасЭКО»

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения		
	сумма тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	темп прироста, %	уд. вес, %
Доходы от обычных видов деятельности	7 990 229	88,51	9 379 565	94,08	1 389 336	17,39	5,57
Прочие доходы	1 036 986	11,49	589 950	5,92	-447 036	-43,11	-5,57
Итого доходы	9 027 215	100	9 969 515	100	942 300	10,44	X
Расходы от обычных видов деятельности	7 129 252	81,85	8 352 789	86,18	1 223 537	17,16	4,33
Прочие расходы	1 580 580	18,15	1 338 911	13,82	241 669	-15,29	-4,33
Итого расходы	8 709 832	100	9 691 700	100	981 868	11,27	X
Прибыль от продаж	860 977	271,27	1 026 776	369,59	165 799	19,26	98,32
Прибыль до налогообложения	317 383	100	277 815	100	-39 568	-12,47	X

Превышение суммы прочих расходов над прочими доходами привело к снижению прибыли до налогообложения на 39 568 тыс. руб. (12,47 %). За счет роста суммы текущего налога на прибыль сокращается чистая прибыль на 16,1 %. Доходы предприятия в большей степени представлены доходами от обычных видов деятельности в текущем и базовом периоде, соответственно 94,08 и 88,51 %.

Показатели доходов и расходов предприятия отражают механизм формирования прибыли. Для количественной оценки влияния факторов на формирование прибыли целесообразно использовать детерминированный факторный анализ – метод исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер. Результаты факторного анализа прибыли от продаж отражены на рисунке.



Все анализируемые факторы положительно влияют на формирование прибыли от продаж и приводят к ее увеличению на 165 799 тыс. руб. Наибольшее влияние на увеличение суммы прибыли от продаж оказало изменение объема и структуры оказанных услуг (65,72 %), что в стоимостном выражении составляет 108 968,3 тыс. руб. За счет цены прибыль возросла на 40 737,7 тыс. руб., доля влияния данного фактора – 24,57 %. Однако учитывая специфику отрасли, стоит заметить, что стоимость тарифов регулируется государством. Уменьшение доли себестоимости в выручке от реализации оказало положительное влияние и привело к росту прибыли от продаж на 16 093 тыс. руб.

Проведенный факторный анализ позволяет разработать рекомендации по повышению финансовых результатов, уделяя внимание оценке влияния каждого из факто-

ров на результативный показатель, в качестве которого выступают показатели прибыли предприятия.

Определяя направления повышения прибыли предприятия, необходимо учитывать специфику отрасли и проблемы, присущие данной отрасли народного хозяйства. В современных условиях основными ограничениями развития электроэнергетики являются:

- значительный износ основных фондов;
- длительное технологическое отставание в создании и освоении современных парогазовых, экологически чистых угольных и электросетевых технологий;
- высокая доля газа в топливном балансе (на уровне 70 %) [7].

Поэтому актуальными и приоритетными направлениями повышения прибыли предприятий электроснабжения является:

- обеспечение устойчивого привлечения инвестиций в электроэнергетику для ввода новых энергетических мощностей, вывода устаревшего и модернизации действующего генерирующего оборудования;
- применение ресурсосберегающих технологий и современного энергетического оборудования; использование которых позволит снизить темпы роста расхода топлива на производство электро- и теплоэнергии тепловыми электростанциями;
- повышение энергоэффективности [7].

Таким образом, исследование причинно-следственных связей показателей доходов, расходов и прибыли должно базироваться на многообразии и вариативности методов анализа и учета специфики отрасли, в которой функционирует предприятие – объект исследования.

Библиографические ссылки

1. Галицкая Ю. Н. Войнова В. В. Методические подходы к анализу финансовых результатов предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 5. С. 50–53.
2. Дайберт Н. А. Проблемы формирования прибыли предприятия // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки, сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (с междунар. участием) / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова. 2016. С. 36–39.
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. Кудрявцев В. В., Попова Н. И. Методика анализа финансовых результатов коммерческой организации // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 121–125.
5. Макушенцева В. С. Факторы, влияющие на формирование прибыли предприятия // Теория и практика актуальных научных исследований, 2017. С. 120–122.
6. Попова Н. И. Методы и приемы анализа финансовых результатов деятельности предприятия // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Регион. науч.-практ. конф. (март, 2020 г., Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2019. С. 68–70.
7. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=144190&fld=134&dst=101490,0&rnd=0.33641976972848187#016519135089789438> (дата обращения: 02.11.2020).
8. Развитие теплоэнергетики и гидроэнергетики [Электронный ресурс]. URL: <http://energetika.in.ua/ru/books/book-3/part-1/section-1/1-1> (дата обращения: 02.11.2020).

© Попова Н. И., Кнауб А. А., 2020

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

М. В. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

В современных условиях хозяйствования коммерческая организация определяет необходимость систематического проведения финансового анализа как основы для принятия обоснованных управленческих решений по улучшению положения организации в условиях рынка, улучшению эффективности коммерческой деятельности, достижению финансовой устойчивости. Проведение анализа финансового состояния позволяет определить цели и задачи финансовой стратегии и политики, которые обеспечивают коммерческой организации стабильное финансовое положение. Устойчивое финансовое состояние представляет собой основу эффективной коммерческо-хозяйственной деятельности и экономического развития организации.

Ключевые слова: прибыль, финансовые результаты, себестоимость, выручка.

ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS FROM THE SALES OF PRODUCTS AGRICULTURAL ENTERPRISE

M. V. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira Av., Krasnoyarsk, 660049. Russian Federation

In modern economic conditions, a commercial organization determines the need for a systematic financial analysis as the basis for making informed management decisions to improve the organization's position in the market, improve the efficiency of commercial activities, and achieve financial stability. Analysis of the financial condition allows you to determine the goals and objectives of the financial strategy and policy that provide a commercial organization with a stable financial position. A stable financial condition is the basis for an effective commercial and economic activity and economic development of the organization.

Keywords: profit, financial results, cost price, revenue.

Главной целью анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации, является определение резервов роста прибыли и повышения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Оценка финансового состояния предприятия позволяет получить важнейшую характеристику его деловой активности и надежности. Оно является результатом эффективной деятельности компании и ее партнеров, предопределяет конкурентоспособность компании, ее финансовый потенциал в деловом сотрудничестве. В современных условиях реальная оценка финансового состояния имеет важное значение как для самих субъектов экономической деятельности, так и для акционеров, а также потенциальных инвесторов [5].

Получение прибыли – основная цель деятельности любого коммерческого предприятия. Величина прибыли зависит от себестоимости продаваемой продукции, объема ее реализации и цены.

Для предприятия очень важна прибыль, ведь именно она это конечный финансовый результат деятельности предприятия, который служит источником пополнения финансовых ресурсов предприятия. Обязательства предприятия, которые выполняются перед бюджетом, банками, другими организациями – это все за счет прибыли [4].

Финансовый результат деятельности ООО «Ильичевское» представлен в табл. 1, 2.

Таблица 1

Факторы формирования финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции

Отрасль и вид продукции	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
А	1	2	3	4	5	6
1. Растениеводство, всего	10	22	2496	6	14	5883
1.2. Сено	10	22	19	6	14	19
1.3. Семена рапса	х	х	2477	х	х	5864
2. Животноводство, всего	85343	68378	94128	120027	97461	129505
2.1. Скот и птица в живой массе	29381	7498	28248	38744	13774	57326
в том числе						
КРС	29087	7498	28248	38156	13774	57326
лошади	294	х	х	588	х	
2.2. Молоко цельное в физическом весе	52806	51206	65880	63832	58576	72179
2.3. Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	3156	9674	х	17451	25111	х
Итого по предприятию	85353	68400	96624	120033	97475	135388

Из расчетов в данной таблице видно, что выручка предприятия снижалась до 2019 года, в котором произошел ее заметный рост. Аналогичным образом изменялась и себестоимость продукции.

Почти вся выручка предприятия получена за счет продаж продукции животноводства. В растениеводстве реализуются преимущественно излишки кормов – сено и в 2019 году предприятие стало производить и продавать семена масличных культур (рапса).

В течение всего периода исследования себестоимость реализованной продукции превышает сумму получаемой предприятием выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. Под влиянием данных факторов сложились следующие финансовые результаты, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Финансовые результаты от продаж

Отрасль и вид продукции	Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.			Рентабельность (убыточность) затрат, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
А	1	2	3	4	5	6
1. Растениеводство, всего	4	8	-3387	66,7	57,1	-57,6
1.1. Сено	4	8	0	66,7	57,1	0

Отрасль и вид продукции	Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.			Рентабельность (убыточность) затрат, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
1.2. Семена рапса	х	х	-3387	х	х	-57,8
2. Животноводство, всего	-34684	-29083	-35377	-28,9	-29,8	-27,3
2.1. Скот и птица в живой массе	-9363	-6276	-29078	-24,2	-45,6	-50,7
в том числе КРС	-9069	-6276	-29078	-23,8	-45,6	-50,7
лошади	-294	х	х	-50,0	х	х
2.2. Молоко цельное в физическом весе	-11026	-7370	-6299	-7,3	-12,6	-8,7
2.3. Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	-14295	-15437	х	-81,9	-61,5	х
Итого по предприятию	-34680	-29061	-38764	-28,9	-29,8	-28,6

По расчетам в табл. 2 видно, что себестоимость произведенной и реализованной продукции ежегодно увеличивался и убыток предприятия за 2019 г. вырос относительно 2018 г. на 9703 тыс. руб., а убыточность затрат имеет примерно постоянный уровень и составила в 2019 году – 28,6 %, что немного ниже 2018 года, но все-таки говорит об убыточности сельскохозяйственной деятельности предприятия.

Наибольший убыток приносит в разные годы реализация продукции растениеводства. Убыточность затрат максимальна по продажам сена. Но и в животноводстве имеет высокий уровень. Наивысший уровень убыточности в животноводстве складывался при производстве мяса скота, которая частично компенсировалась низким уровнем убытка, получаемого в молочном скотоводстве. Поэтому в среднем по животноводству убыточность варьируется от 27 до 29 %.

Библиографические ссылки

1. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Положение по бухгалтерскому учету от 06 мая 1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) ПБУ 10/99 «Расходы организации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Положение по бухгалтерскому учету от 06 июля 1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2016) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Злотникова М. С., Шаропатова А. В. Формирование и распределение прибыли предприятия и направления эффективности ее использования // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления в XXI веке : сб. науч. тр. Междунар. науч.-практ. конф. 2016. С. 35–41.
5. Шестакова Н. Н. Оценка финансового состояния Российских организаций в современных условиях // Наука и образование: опыт, проблемы, перспективы развития : материалы Междунар. науч.-практ. конф. Красноярск, 2020. С. 474–478.

ОЦЕНКА ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТИ ФИНАНСОВОГО ЦИКЛА

М. В. Шестакова

Красноярский государственный аграрный университет
Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, просп. Мира, 90

В условиях трансформации экономических отношений в России, становления рыночной инфраструктуры и свободного ценообразования наряду с положительными результатами в этом процессе наблюдается немало негативных моментов и проблем. Их проявление связано с воздействием инфляционного фактора, ведущего к обесцениванию оборотных и внеоборотных активов предприятия, росту взаимной задолженности хозяйствующих субъектов во всех отраслях народного хозяйства.

Ключевые слова: прибыль, финансовый цикл, деятельность предприятия.

FINANCIAL CYCLE DURATION ASSESSMENT

M. V. Shestakova

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira Av., Krasnoyarsk, 660049. Russian Federation

In the context of the transformation of economic relations in Russia, the emergence of a market infrastructure and free pricing, along with positive results in this process, there are many negative moments and problems. Their manifestation is associated with the impact of the inflationary factor, leading to the depreciation of the current and non-current assets of the enterprise, the growth of mutual debts of economic entities in all sectors of the national economy.

Keywords: profit, financial cycle, enterprise activity.

Рыночные условия существенно изменили подходы к порядку формирования прибыли на предприятиях, а также повысили значимость и роль прибыли в управлении экономическими процессами. Прибыль является наиболее сложной экономической категорией и занимает ведущее место в стоимостных показателях, а кроме того, она является одним из важных рычагов в экономике предприятий. К экономическим рычагам следует отнести финансовые и кредитные ресурсы, цену, себестоимость, доходы, расходы, которые непосредственно связаны с прибылью [4].

Недостаток платежных средств на предприятиях явился причиной широкого применения бартера и предоплаты поставок. Это во многом привело к разрушению платежной системы и создало естественные предпосылки для развития платежного кризиса, увеличения числа неплатежеспособных предприятий, стоящих на грани банкротства. Платежный кризис охватил все сферы и, в особенности, отрасль сельскохозяйственного производства. Смягчить его последствия каждый субъект хозяйствования может путем разработки и осуществления грамотной политики в сфере расчетно-платежных отношений.

Управление оборотным капиталом ООО «Аршановское» подразумевает расчет двух циклов:

- производственный цикл предприятия,
- финансовый цикл компании.

Анализ данных циклов формирует операционную деятельность на исследуемом предприятии. На рис. 1 видно, что финансовый цикл включается в операционный.

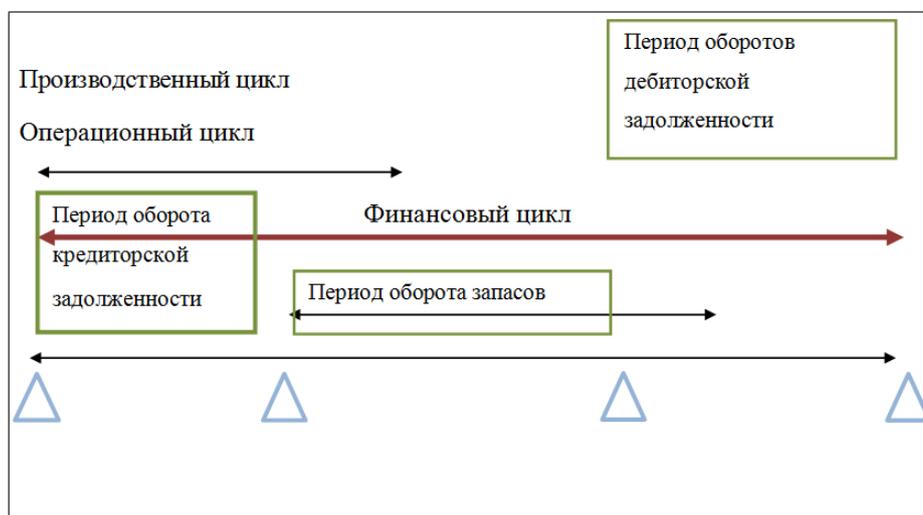


Рис. 1. Финансовый цикл в операционном цикле деятельности предприятия

Для расчета финансового цикла ООО «Аршановское» составим таблицу.

Расчет финансового цикла ООО «Аршановское»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Исходные данные, тыс. руб.			
1. Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	40109	49805	59817
2. Среднегодовая величина запасов	93474	93527	113286
3. Среднегодовая величина дебиторской задолженности	4465	3785	32466
Расчетные показатели			
4. Коэффициент оборачиваемости запасов (п. 1/ п. 2)	0,43	0,53	0,53
5 Продолжительность оборота запасов, дн. (360 * п. 2/ п. 1)	850,63	685,42	691,26
6 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (п. 1/ п. 3)	8,98	13,16	1,84
7. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дн. (360 * п. 3/ п. 1)	40,63	27,74	198,11
8. Финансовый цикл, дн. (п. 6 + п. 7)	891,26	713,16	889,37

Показатели, представленные в таблице, свидетельствуют о незначительном сокращении продолжительности финансового цикла ООО «Аршановское», что подтверждают данные рис. 2.

Сокращение продолжительности финансового цикла предприятия с 891,26 дн. 2017г. до 889,37 дн. в 2019 г. было вызвано одновременным увеличением выручки при увеличении стоимости запасов и наращивании объемов дебиторской задолженности. Это свидетельствует о продолжительном (более двух лет) отвлечении средств из оборота предприятия.

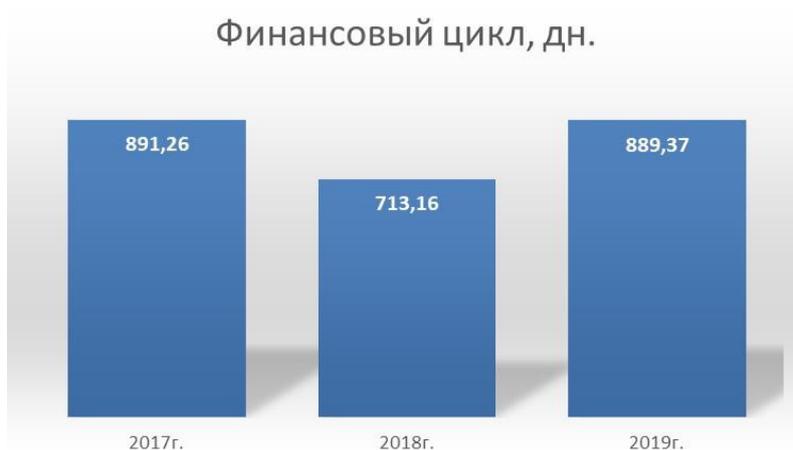


Рис. 2. Продолжительность финансового цикла

Библиографические ссылки

1. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

2. Положение по бухгалтерскому учету от 06 июля 1999г. № 43н (ред. от 08.11.2016) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

3. Кочелорова Г. В., Оценка финансового состояния сельскохозяйственного предприятия // Экономика и управление в современных условиях : материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2019. С. 110–114.

© Шестакова М. В., 2020

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Е. Д. Миненкова, Р. Э. Шахмаева

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

Проведен анализ финансовых результатов исследуемой организации. Выявлены причины резкого сокращения прибыли. Также для проведения анализа был использован коэффициентный способ. Рассчитаны их значения, проанализирована динамика.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, коэффициент, анализ.

ANALYSIS FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION

E. D. Minenkova, R. E. Shakhmaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The analysis of the financial results of the organization under study is carried out. The reasons for the sharp reduction in profit are revealed. The coefficient method was also used for the analysis. Their values are calculated and their dynamics are analyzed.

Keywords: financial result, profit, coefficient, analysis.

Основной источник доходов организации – это выручка от продажи продукции, а в особенности – прибыль от продаж. Прибыль наиболее полно отражает эффективность производства [1].

Цель анализа прибыли состоит в выявлении причин, которые привели к ее изменению, поиске резервов ее увеличения и подготовке управленческих решений по использованию выявленных резервов. В табл. 1 проведен анализ формирования прибыли в динамике за ряд лет на основе теоретических и методических положений, приведенных в [2; 3].

Анализ формирования прибыли организации в 2018 году показал рост выручки от продаж. Примерно в таких пропорциях увеличилась себестоимость. Отрицательным моментом является снижение прочих доходов, но при этом наблюдается снижение прочих расходов. Таким образом, большее снижение доли прочих доходов, повлекло за собой снижение прибыли до налогообложения. В 2019 году – противоположная ситуация. Выручка от продаж сокращается большими темпами, чем себестоимость. В результате получается значительное снижение валовой прибыли. При этом в организации отсутствуют коммерческие и управленческие расходы и значение валовой прибыли равно значению прибыли от продаж. Также значительно возросли прочие доходы, когда прочие расходы уменьшились. В результате данных изменений прибыль до налогообложения уменьшилась резко сократилась. Текущий налог на прибыль в 2019 году не отражен, так как в исследуемой организации был получен налоговый убыток. И, следовательно,

сумма налога в анализируемом периоде была уменьшена на налоговый убыток, в результате организация получила чистую прибыль, которая в 8 раз меньше чем в предыдущем периоде.

Далее был проведен анализ финансовых результатов коэффициентным способом. Произведен расчет показателей рентабельности для оценки деятельности организации и его результаты представлены в табл. 2.

Таблица 1

Анализ формирования прибыли, тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+; -)		Темп прироста, %	
				2018–2017	2019–2018	2018/2017	2019/2018
Выручка от продаж	7 990 229	9 379 565	8 267 942	1 389 336	-1 111 623	17,39	-11,85
Себестоимость	7 129 252	8 352 789	8 101 475	1 223 537	-251 314	17,16	-3,01
Валовая прибыль	860 977	1 026 776	16 467	165 799	-668	19,26	-83,79
Прибыль (убыток) от продаж	860 977	1 026 776	166 467	165 799	-668	19,26	-83,79
Прочие доходы	1 036 986	589 950	1 121 281	-447 036	531 331	-49,04	90,06
Прочие расходы	1 580 580	1 338 911	1 198 937	-241 669	-139974	-16,78	-10,45
Прибыль до налогообложения	317 383	277 815	88 811	-39 568	-189 004	-12,47	-68,03
Текущий налог на прибыль	257	178 723	-	178 466	-178 723	69 442	-100
Чистая прибыль	190 487	159 839	20 433	-30 648	-139 406	-16,09	-87,22

Таблица 2

Расчетные величины и тенденции изменения коэффициентов рентабельности

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
				2018–2017	2019–2018
Рентабельность текущей деятельности, %	12,08	12,29	2,05	0,21	-10,24
Рентабельность продаж, %	10,78	10,95	2,01	0,17	-8,94
Общая рентабельность, %	3,97	2,96	1,07	-1,01	-1,89
Чистая рентабельность, %	2,38	1,7	0,25	-0,68	-1,45
Рентабельность собственного капитала, %	3,42	2,02	0,25	-1,4	-1,77

Рентабельность продаж показывает, что в 2017 году с рубля проданной продукции организация получала 10,78 рублей прибыли, в 2018 году произошло увеличение на 0,17 рублей. К 2019 году организация с рубля проданной продукции стала получать 2 рубля прибыли. Падение рентабельности продаж связано с тем, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Общая рентабельность в динамике имеет тенденцию к спаду, это обусловлено уменьшением прибыли до налогообложения и как следствие уменьшением эффективности продаж. Чистая рентабельность показывает, что на единицу выручки в 2017 году организация получала 3,42 рубля прибыли, то в 2019 году всего 0,25 рублей прибыли. Поэтому, исследуемой организации необходимо стремиться повышать показатели рентабельности для более успешного функционирования и получения большего дохода.

Таким образом, проведя оценку финансового состояния исследуемой организации, можно сделать вывод о том, что в 2018 году организация улучшила свое экономическое положение, за счет увеличения объемов оказанных услуг. Но к 2019 году ситуация изменилась в противоположную сторону, то есть показатели прибыли значительно снизились, за счет снижения выручки большими темпами при незначительном сниже-

нии себестоимости, а также организация взяла долгосрочные кредиты, что существенно повлияло на ее финансовое положение.

Библиографические ссылки

1. Жилкина А. Н. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 285 с. (Высшее образование) ISBN 978-5-534-02401-2 // ЭБС Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/450070> (дата обращения: 01.11.2020).

2. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов. М. : Инфра-М, 2017. 420 с.

3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник. 6-е изд., испр. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 378 с. // ЭБС Znanium.com [сайт]. URL: <http://znanium.com/catalog/product/752455> (дата обращения: 01.11.2020).

© Миненкова Е. Д., Шахмаева Р. Э., 2020

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

А. В. Спирьянова, Р. Э. Шахмаева

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

Проведен анализ финансовой устойчивости исследуемой организации. Для проведения анализа применен коэффициентный способ. Рассчитаны абсолютные значения, проанализирована их динамика.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, коэффициент, анализ, платежеспособность.

ANALYSIS OF THE FINANCIAL STABILITY OF THE ORGANIZATION

A. V. Spiryanova, R. E. Shakhmaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The analysis of financial stability of the studied organization is carried out. The coefficient method is used for the analysis. Absolute values are calculated and their dynamics are analyzed.

Keywords: financial stability, coefficient, analysis, solvency.

Одной из важнейших задач управления финансами организации является его обеспечение достаточными финансовыми ресурсами. Основной характеристикой финансового состояния организации является обеспеченность производственного процесса необходимыми финансовыми ресурсами для обеспечения бесперебойности в производственном процессе. В этом случае организация является стабильной и финансово устойчивой, т. е. является платежеспособной [1].

Так как гарантией постоянной платежеспособности организации является финансовая устойчивость, проведем анализ коэффициентов финансовой устойчивости исследуемой организации. Данный анализ позволяет определить степень независимости организации, а также за счет каких средств организация финансирует свою деятельность и в случае если есть риски неплатежеспособности заранее предопределить их и принять необходимые меры. Для выявления факторов, влияющих на финансовую устойчивость организации, рассчитываются показатели, представленные в табл. 1, и определяется модель финансовой устойчивости на основе методик, представленных в [2; 3].

Определение модели финансовой устойчивости показал, что исследуемая организация имеет абсолютную финансовую устойчивость. Источниками формирования запаса являются собственные оборотные средства, организация не зависит от кредиторов и имеет высокий уровень платежеспособности. Однако в 2018 году ситуация немного ухудшилась, но это не повлияло на ухудшение финансовой устойчивости. В 2019 году произошло значительное увеличение доли собственных и долгосрочных заемных средств, за счет того, что в организации возросли долгосрочные обязательства. Увели-

чение краткосрочных кредитов и займов повлияло на увеличение доли основных источников формирования запасов.

Анализа финансовой устойчивости проводится с целью определения достаточности оборотного капитала для финансирования запасов и затрат, а также для оценки степени зависимости от внешних источников финансирования. Расчет коэффициентов финансовой устойчивости представлен в табл. 2.

Таблица 1

Расчет показателей финансовой устойчивости организации

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				2018–2017	2019–2018
Собственные оборотные средства (СОС)	2 329 750	1 072 478	1 559 917	-1 257 272	487 439
Собственные и долгосрочные заемные средства (СДИ)	3 936 759	3 276 799	4 688 334	-659 960	1 411 535
Основные источники формирования запасов (ОИЗ)	7 544 423	8 463 003	10 420 130	918 580	1 957 127
ΔСОС	1 586 686	341 109	843 798	-1 245 577	502 689
ΔСДИ	3 193 695	2 545 430	3 972 215	-648 265	1 426 785
ΔОИЗ	6 801 359	7 731 634	9 704 011	930 275	1 972 377
Модель финансовой устойчивости	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	-	-

Таблица 2

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости организации

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+; -)	
				2018–2017	2019–2018
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,589	0,531	0,478	-0,058	-0,053
Коэффициент финансовой устойчивости	0,714	0,668	0,662	-0,046	-0,006
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовой зависимости)	0,698	0,898	1,092	0,2	0,19
Коэффициент обеспеченности собственными средствами оборотных активов	0,120	-0,181	-0,215	-0,301	-0,034
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,096	-0,137	-0,192	-0,233	-0,056
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0,877	0,063	0,753	-0,814	0,69
Коэффициент имущества производственного назначения	0,591	0,646	0,613	0,055	-0,033
Коэффициент прогноза банкротства	0,181	0,069	0,092	-0,112	0,023
Коэффициент финансирования	1,433	1,114	0,916	-0,319	-0,198
Коэффициент инвестирования	1,261	0,879	0,838	-0,382	-0,041
Коэффициент постоянного актива	0,904	1,137	1,193	0,233	0,056

Исходя из представленных данных, на протяжении анализируемого периода значение коэффициента автономии находится в пределах 50%, это означает, что организация 50 % активов предприятия покрывает за счет собственного капитала. Однако с каждым годом прослеживается динамика сокращения значения коэффициента, и в 2019 году оно уже ниже 50 %, это свидетельствует о том, что организация становится все более финансово зависимой, так как наблюдается прирост заемного капитала. Аналогичная ситуация прослеживается по значениям коэффициента финансовой устойчивости, т. е. организация зависит от внешних источников финансирования, и валюта баланса увеличивается большими темпами, чем собственные устойчивые источники финансирования.

Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных источников средств. За анализируемый период этот коэффициент увеличивается, это означает, что в деятельности организации с каждым годом все больше используется заёмных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2018 году имеет отрицательное значение за счет значительного увеличения внеоборотных активов. Это свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и часть внеоборотных сформированы за счет заемных источников, поэтому возрастает риск потери финансовой устойчивости. При этом в 2019 году коэффициент обеспеченности собственными средствами также снизился, в связи с быстрым темпом роста внеоборотных активов и медленным ростом оборотных активов, при снижении собственного капитала.

Коэффициент мобильных и иммобилизованных средств показывает, что в организации большую часть занимают внеоборотные активы, так как за период коэффициент меньше 1. В 2018 году произошел резкий спад коэффициента, что объясняется увеличением основных средств в связи с расширением производственной деятельности. В 2019 году произошло увеличение оборотных активов большими темпами, чем внеоборотных, но это не сказалось на превышении мобильных средств над иммобилизованными. Данный факт доказывает коэффициент имущества производственного назначения равный 0,591 в 2017 году и набирающий обороты к 2019 году.

Коэффициент прогноза банкротства характеризует удельный вес чистых оборотных средств в сумме актива баланса и показывает способность организации рассчитываться по краткосрочным обязательствам при благоприятной реализации запасов. Рекомендуемое значение более 0. В исследуемой организации коэффициент прогноза банкротства принимает рекомендуемое значение, однако в 2018 году значительно снизился, за счет увеличения доли краткосрочных обязательств, вероятность банкротства растет. В 2019 году произошло незначительное увеличение, вследствие увеличения оборотных активов большими темпами, чем краткосрочные обязательства.

Отрицательную динамику за исследуемый период имеет коэффициент финансирования, поскольку с каждым последующим годом значение коэффициента удаляется от рекомендуемого значения, и это может предполагать вероятность возникновения неплатежеспособности.

Коэффициент инвестирования имеет тенденцию к снижению, что свидетельствует о недостаточности собственного капитала. Коэффициент постоянного актива показывает, что с каждым годом все большая величина собственных средств расходуется на обеспечение внеоборотных активов.

Таким образом, проведенный анализ свидетельствует о потере контроля над финансовым положением и о появлении зависимости от кредиторов.

Библиографические ссылки

1. Жилкина А. Н. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 285 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-02401-2. // ЭБС Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/450070> (дата обращения: 01.11.2020).

2. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов. М. : Инфра-М, 2017. 420 с.

3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 6-е изд., испр. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 378 с. // ЭБС Znanium.com [сайт]. URL: <http://znanium.com/catalog/product/752455> (дата обращения: 01.11.2020).

УДК 657.6

**ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИК АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЭНЕРГЕТИКИ**

Е. А. Смирнова, А. Л. Позднякова

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

Описываются основные особенности деятельности предприятий строительной отрасли, которые влияют на организацию учетного процесса и порядок налогообложения. Представлены основные положения Налогового кодекса, характеризующие особенности налогообложения строительных организаций.

Ключевые слова: предприятия строительной отрасли, налогообложение, особенности деятельности, налоговый учет.

AUDIT OF FIXED ASSETS AT THE ENTERPRISES OF POWER

E. A. Smirnova, A. L. Pozdnyakova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In article the main features of activity of the enterprises of the construction industry which influence the organization of registration process and an order of taxation are described. The basic provisions of the Tax Code characterizing features of taxation of the construction organizations are presented.

Keywords: enterprises of the construction industry, taxation, features of activity, tax accounting.

Электроэнергетика является базовой отраслью экономики России, создающей необходимые условия для функционирования производства и жизнедеятельности населения. Надежное и эффективное функционирование предприятий энергетики отражается в бесперебойном снабжении потребителей – электроэнергией. Производство, передача и аккумулирование электроэнергии происходит с применением большого количества разнотипных основных средств, которые имеют свои особенности [3].

Главной особенностью деятельности предприятий энергетики является то, что в состав линии электропередачи (ЛЭП) входят дорогостоящие части, такие как опоры, провода, кронштейны, изоляторы и другие составные. Они не являются самостоятельными объектами, а являются частью сложного объекта ЛЭП, так как сами по себе они функционировать не могут, и выполняют свою функцию только в составе ЛЭП. При учете технологического оборудования, как объекта основных средств предприятия

энергетики, необходимо наличие и строгое соблюдение графика ремонта оборудования, закрепления за ними материально-ответственных лиц [1].

В процессе исследования были проанализированы методики аудита различных авторов. По мнению В. С. Карагода, аудит основных средств рекомендуется проводить в следующей последовательности:

- 1) отражения источников приобретения основных средств;
- 2) отнесения объектов к основным средствам и их классификации;
- 3) оценки поступивших основных средств;
- 4) документального оформления движения основных средств и отражение этого в синтетическом и аналитическом учетах;
- 5) учета ремонтов основных средств;
- 6) учета арендованных и сданных в текущую аренду основных средств;
- 7) отражения в учете лизинговых операций;
- 8) достоверности формирования данных об основных средствах в бухгалтерской отчетности;
- 9) достоверности определения результатов продажи и прочего выбытия основных средств;
- 10) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств;
- 11) проведения анализа использования основных средств, если это предусмотрено договором [2].

По мнению А. А. Савина и В. И. Подольского основными направлениями при аудиторской проверке учета основных средств должны быть:

- 1) контроль за наличием и сохранностью основных средств;
- 2) проверка правильности отнесения предметов основных средств в учете;
- 3) проверка правильности оценки основных средств в учете;
- 4) проверка правильности оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
- 5) проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;
- 6) проверка правильности отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности [4].

Ярлыкапова А. А. и Кузьминова Г. И. рекомендуют при аудите основных средств проверить:

- правильность условий хранения и эксплуатации основных средств;
- правильность начисления амортизации по отдельным объектам основных средств и в целом;
- правильность поступления объектов основных средств;
- правильность переоценки основных средств в зависимости от их количества;
- учетную политику, чтобы подтвердить достоверность проводимой инвентаризации;
- правильность учета затрат и ремонт основных средств;
- правильность операции по списанию основных средств [5; 6].

Исходя из написанного выше, можно сказать, что ни одна из представленных методик аудита основных средств не учитывает проверку «сложного объекта» и отдельные его части, которые не являются самостоятельными.

После принятия решения о строительстве ЛЭП основным вопросом является финансирование, как объект постройки основного средства. Основными источниками финансирования, которые аудитору необходимо проверить, являются собственные средства предприятия энергетики, а также софинансирование. К источникам софинансирования могут относиться федеральные и региональные программы по энергоснаб-

жению регионов и муниципалитетов, а также крупные федеральные предприятия, желающие инвестировать. При этом в зависимости от условий договора по финансированию ЛЭП, данный объект может находиться в долевой собственности у предприятия энергетики и инвесторов.

В качестве дополнительных источников финансирования также могут быть использованы средства обособленных подразделений. В данном случае, как и с крупными организациями учет ЛЭП может вестись одновременно у нескольких собственников, при условии договора строительства.

На первоначальную стоимость ЛЭП, как «сложного объекта» основных средств в бухгалтерском учете относятся затраты на услуги подрядных организаций или силами самого предприятия энергетики. В нее также входит стоимость крупных узлов, таких как опоры, кронштейн, изоляторы и другие составные части стоимостью свыше 40 000 руб., которые функционируют только в составе ЛЭП.

При проверке операций принятия к учету необходимо исходя из условий финансирования определить находится ли «сложный объект» на самостоятельном балансе организации либо на предприятии в долевой собственности крупного предприятия или обособленного подразделения. Данный критерий проверки в дальнейшем отражается на проверке расчета амортизации.

В процессе эксплуатации ЛЭП подвергается износу и разрушению, поэтому аудитор необходимо обратить внимание на операции по ремонту и модернизации ЛЭП.

Наиболее часто встречаются ошибки, при учете затрат подрядных организаций, а также на работы проводимые собственными средствами.

Особенностью проверки модернизации ЛЭП является то, что отдельные узлы и агрегаты, входящие в состав «сложного объекта» при снятии с одного объекта могут быть использованы на другом. При этом аудитор необходимо проверить операции по выбытию и принятию их к учету, расчеты их новой амортизации и изменении стоимости данных «сложных объектов».

Основными операциями выбытия «сложного объекта» является продажа, ликвидация и передача структурным подразделениям предприятия энергетики. При проверке необходимо проверить остаточную и ликвидационную стоимости данного объекта.

Учитывая последовательность работ, аудитор проводит проверки не только на этапе строительства и учета «сложного объекта», но и по всем операциям, производимым с основным средством.

Представленная методика аудита основных средств на предприятиях энергетики позволит проверить последовательность учета сложных объектов от принятия решения об их строительстве с учетом их софинансирования до момента выбытия или ликвидации.

Библиографические ссылки

1. Водопьянов А. Л., Макаров В. А. Особенности деятельности предприятий энергопроизводящих отраслей // Учет в энергетике. 2018. № 2. С. 11–13.
2. Карагод В. С., Протасова О. Н. Аудит. М. : Юрайт, 2018. 512 с.
3. Основы организации учетного процесса [Электронный ресурс]. URL: <http://ecouniver.com/> (дата обращения: 26.09.2020).
4. Савин А. А., Подольский В. И. Аудит. М. : Юрайт, 2018. С. 19; 291–293.
5. Тимошенко В. С. Основные средства // Проблемы использования. 2018. № 3. С. 77.
6. Ярлыкапова А. А. Методика проведения аудита основных средств // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экон. науки : материалы студенческой междунар. науч.-практ. конф. / Сев.-Кавказ. федер. у-т. Новосибирск, 2017. С. 263–316.

УДК 657.6

**АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

В. В. Морозова

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

Исследованы особенности налогообложения в сельскохозяйственном секторе Российской Федерации. Актуальность исследования состоит в том, что вместе с нестабильной динамикой количества сельскохозяйственных организаций растут и проблемы, которые, на данный момент, не имеют перспективного решения. Автором изучены актуальные проблемы налогообложения предприятий агропромышленного комплекса, а также исследованы изменения законодательства в сфере налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, специальная система налогообложения, сельскохозяйственный бизнес, единый сельскохозяйственный налог.

**TOPICAL ASPECTS OF SMALL BUSINESS TAXATION
IN AGRICULTURE**

V. V. Morozova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article examines the features of taxation in the agricultural sector of the Russian Federation. The relevance is that along with the growing number of agricultural organizations, problems that currently have no solutions are also growing. The author has studied the current problems of taxation of agricultural enterprises, as well as changes in legislation in the field of taxation.

Keywords: taxation, special taxation system, agricultural business, unified agricultural tax.

В системе налогообложения РФ в списке текущих специальных налоговых режимов представлен единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) для производителей сельскохозяйственной продукции. Как и в любой другой системе налогообложения есть ряд нерешенных проблем, которые препятствуют предпринимателям.

Анализ динамики количества зарегистрированных сельхозпроизводителей показал незначительный рост за период с 2016 года по 2019 год (табл. 1). В частности, в Красноярском крае к 2019 году наблюдается снижение количества сельхозпроизводителей, при этом темп роста выручки за 2019 год составил порядка 160 процентов

по сравнению с предыдущим периодом. Это определяет необходимость исследования базовых экономических показателей сельхозпроизводителей и причин, связанных с данной динамикой развития.

Таблица 1

Динамика показателей сельскохозяйственных организаций за 2016–2019 гг.

Показатель	Российская Федерация					Красноярский край				
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, %
ЕСХН, ед./чел.	98 310	99 716	100 673	97 034	99	1 458	1 469	1 483	1 408	97
Налоговая база, тыс. руб.	212 472	206 626	278 533	277 779	131	954	554	752	1 519	159

Основной проблемой налогоплательщиков-сельхозпроизводителей всегда являлся риск в несоблюдении 70 % критерия доходов. Риск состоит в строгих условиях, установленных статьей 346.3 (п. 4) НК РФ [1]. Предприниматель считается утратившим право на применение ЕСХН с начала периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям. Предприятие также должно за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, на имущество физических лиц. Однако к 2020 году появились совершенно новые риски [2], одним из них является принятие неверного решения в отношении своего будущего налогового режима, сложности в партнёрских отношениях и др.

Ранее предприятия и предприниматели, уплачивающие ЕСХН были освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость. Однако с 2019 года ситуация изменилась [2]. В настоящее время обязанностью сельскохозяйственных налогоплательщиков является ведение книги продаж и покупок, оформление счет-фактур с выделенным НДС, для того, чтобы потом передавать их в течение пяти суток покупателю, сдача в электронном виде декларации по НДС, отслеживание своевременности поступления расчетных документов, начисление НДС при реализации услуг, работ, товаров, при получении авансов, своевременное перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

С 2020 года в список налогоплательщиков ЕСХН включены также лица, имеющие виноградники и продавцы вина собственного производства, и других спиртных напитков, содержащих виноград, включая виноградное сусло [4]. Изменения коснулись рыболовецких и рыбопроизводственных хозяйств, которые могут учитывать в расходах затраты, понесенные в ходе аукционных торгов для выкупа доли в общем объеме квот на добычу водных биологических ресурсов.

Если сельскохозяйственные организации вынуждены исчислять и уплачивать НДС, то это влечет для них увеличение количества уплачиваемых налогов в целом, и усложнение механизма учета НДС, в частности [3] (табл. 2).

У работников по системе ЕСХН есть возможность получить льготу по уплате НДС. Данной льготой имеют право воспользоваться те, кто впервые переходит на единый сельхозналог или же предприятия, уже находящиеся в таком режиме. Для последних потенциальных плательщиков для получения освобождения от уплаты НДС в 2021 году, доход предприятия в 2020 году не должен превышать 80 млн руб., в 2021 году –

70 млн руб., в 2022 и последующие годы – 60 млн руб. То есть, в последующие годы предполагаемый максимальный доход предприятий должен уменьшаться на 10 млн руб.

Таблица 2

Достоинства и недостатки исчисления и уплаты НДС сельскохозяйственными производителями

Достоинства	Недостатки
Применение счета-фактур с НДС дают возможность заключать контракты с крупными компаниями. Редкое применение ими налоговые льготы дают единственный шанс снижения налоговой нагрузки – вычеты по НДС	Сложный механизм учета НДС и, возможно, в последствии привлечение налогового аудита
Приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС	Повышенный документооборот. Необходимо выставление счет-фактуры, ведение книг покупок и продаж, формирование налоговых расчетов и электронная декларация по НДС
Появление возможности делать налоговые вычеты по НДС	Осуществление дополнительного платежа и, соответственно, появление расходов, что, соответственно, отразится на цене продукции

Необходимо обозначить актуальные проблемы сельскохозяйственной предпринимательской деятельности и ее связь с сельскохозяйственным налоговым режимом:

1. Сложность в связи с введением налога НДС для плательщиков ЕСХН [4]. Для хозяйствующих субъектов, активно ведущих техническое перевооружение, использование ЕСХН оказалось невыгодным из-за невозможности принятия НДС к зачету. Поэтому, возможно введение для таких предприятий по НДС нулевой ставки, что даст возможность повысить рентабельность и эффективность сельскохозяйственной деятельности. Также нужно отметить небольшую вероятность того, что при установлении нулевой ставки НДС отпускные цены на сельскохозяйственную продукцию понизятся. При этом одинаковые условия налогообложения по НДС для сельскохозяйственных товаропроизводителей, использующих и специальный налоговый режим, и общую систему, создадут равные условия осуществления сельскохозяйственной деятельности, от чего потребитель данной продукции только выиграет.

В итоге, возможность использования нулевой ставки НДС сельскохозяйственными производителями, применяющими ЕСХН, увеличит привлекательность данного специального налогового режима по сравнению с действующим вариантом ЕСХН.

На законодательном уровне существуют способы решения данного вопроса [2]:

– путем разрешения добровольной регистрации налогоплательщиков ЕСХН в качестве плательщиков НДС;

– возможность определения НДС, отсутствующего в счетах-фактурах сельхозтоваропроизводителей-плательщиков ЕСХН, расчетным способом исходя из ставок НДС, установленных статьей 164 НК РФ.

Первый вариант более соответствует принципу хозяйственного самоопределения субъекта, увеличивает возможности усовершенствования его налогового портфеля. Что касается вычисления недостающего в счете-фактуре НДС, данный порядок может повысить количество нарушения прав и финансовых махинаций, по которым НДС и так имеет лидирующие позиции.

2. Неверный выбор системы налогового режима в сельскохозяйственной деятельности. Принятие неверного решения в отношении своего будущего налогового режима одна из основных проблем в сфере уплаты налогов. Нерациональный выбор системы налогообложения приведет к потере денежных средств предприятия. Таким образом,

именно грамотно выбранная система налогообложения способствует росту и развитию сельскохозяйственного производства. Сельхозпроизводители должны оценить все сопутствующие риски и открывающиеся возможности с появлением нового статуса – плательщика НДС. При этом введение и применение налога на добавленную стоимость для сельхозпроизводителей требует дальнейших исследований и корректировок.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ в ред. от 03.05.2012 № 47 ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Олейник М. А., Бондарь А. М. Уплата налога на добавленную стоимость при едином сельскохозяйственном налоге [Электронный ресурс] // Вестник Академии знаний. 2019. № 30. С. 222–227. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uplata-naloga-na-dobavlennuyu-stoimost-pri-edinom-selskohozyaystvennom-naloge/viewer> (дата обращения: 20.10.2020).

3. Бирюкова Е. Ю. Налогообложение в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. URL: http://www.adhdportal.com/book_947.html/ (дата обращения: 02.11.2020).

4. Давлетшин Т. Г. Единый сельскохозяйственный налог с НДС. Проблемы гармонизации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=75003> (дата обращения: 20.10.2020).

© Морозова В. В., 2020

ОТМЕНА ЕНВД: ПЛЮСЫ, МИНУСЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

А. С. Стяжкина, И. В. Мельман

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

Статья посвящена вопросам применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в России. Особое внимание уделяется исследованию возможных последствий упразднения этого специального налогового режима, таких как увеличение налоговой нагрузки, рост цен и закрытие ряда предприятий малого бизнеса. В статье анализируются возможные варианты применения налогоплательщиками налоговых режимов в случае отмены единого налога на вмененный доход.

Ключевые слова: налог, ЕНВД, режим, нагрузка, малый бизнес.

UTII CANCELLATION: PROS, CONS, AND CONSEQUENCES FOR SMALL BUSINESSES

A. S. Styazhkina, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article is devoted to the application of the unified tax on imputed income in Russia. This is a regime in which the amount of tax payments does not depend on the results of financial and economic activities of taxpayers. Special attention is paid to the study of possible consequences of the abolition of this special tax regime, such as an increase in the tax burden, rising prices and the closure of a number of small businesses. The article analyzes possible options for applying tax regimes by taxpayers in the event of the abolition of the single tax on imputed income.

Keywords: tax, regime, load, small business.

Одним из специальных налоговых режимов, применяемых в России для развития малого бизнеса, является режим единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Роль ЕНВД в организации благоприятного налогового климата весьма внушительна, так как долгое время формировался спад по регистрированию малых предприятий. Данная тенденция сохраняется, и если ничего не предпринимать, то скоро для малого бизнеса наступит критический момент, когда закрываться будет больше предприятий, чем открываться. Необходимость стимулирования развития малого бизнеса в России очевидна.

Наиболее действенным способом по стимулированию развития малого бизнеса во всем мире признается создание налоговых послаблений. ЕНВД является специальным налоговым режимом, который изначально был создан с целью способствовать развитию предприятий малого бизнеса.

Во-первых, с введением этого налога организации и индивидуальные предприниматели попадают в более прозрачную правовую среду, так как обеспечивается простота исчисления налога, что, в свою очередь, должно исключить серьезные и неосознанные налоговые нарушения.

Во-вторых, единый налог непосредственно не связан с финансовым результатом хозяйствующего субъекта, что при прочих равных условиях позволяет легализовать коммерческую деятельность и в меньшей степени зависеть от контролирующих органов. Кроме того, организация или индивидуальный предприниматель, начинающие свое дело, заранее могут определить сумму единого налога – основную составляющую налоговых изъятий, а не рассчитывать на бухгалтера в вопросах минимизации налоговых платежей. [1]

Механизм исчисления и уплаты ЕНВД регламентируется главой 26.3 части II НК РФ. В систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности включены следующие виды предпринимательской деятельности, показанные в табл. 1.

Таблица 1

Основные виды предпринимательской деятельности, применяющие ЕНВД

Код	Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность
01	Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
02	Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
03	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
04	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок)	Общая площадь стоянки (в кв. метрах)	50
05	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
06	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	количество посадочных мест	1 500
07	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети	Площадь торгового зала (в кв. метрах)	1 900
08	Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. В случае если в течение налогового периода у налогоплательщика

произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Общее мнение об отмене ЕНВД неоднозначно: с одной стороны, отстаивание интересов крупных торговых предприятий и закрытие небольших магазинов, с другой стороны, отмена ЕНВД необходимая мера, поскольку организации с разными оборотами платят одинаковые суммы налога, что выглядит не совсем корректно. Хотя и при патентной системе величина налогового бремени в зависимости от масштабов бизнеса не ставится [2].

Отмена ЕНВД у большинства предпринимателей, применяющих данный режим, вызывает много вопросов. Необходимо отметить, что взамен данного режима предложили введение патентной системы налогообложения. Однако патентная система (ПСН) значительно отличается от ЕНВД, и далеко не все смогут применять новую систему, так как ее критерии являются более жесткими. Далее в табл. 2 представлены сравнения основных характеристик по ЕНВД и ПСН.

Таблица 2

Сравнение ПСН и ЕНВД

Характеристика	ПСН	ЕНВД
Наемные работники	До 15 человек	До 100 человек
Ограничение по доходу	До 60 млн рублей	Нет
Ограничения срока действия	От 1 месяца до 1 календарного года	Нет
Учет доходов	Нужно вести книгу доходов по каждому патенту	Нет
Налоговая декларация	Нет	Ежеквартально
Документы на открытие	Подача заявления на каждый срок действия	Подача заявления только один раз
Площадь торгового зала, при розничной торговле и организации общественного питания	50 кв. м	150 кв. м

Из таблицы видно, что плюсов по режиму ЕНВД значительно больше, чем по альтернативной системе налогообложения. Но помимо этого, юридические лица применять патентную систему вообще права не имеют. Данный специальный налоговый режим предусмотрен исключительно для индивидуальных предпринимателей.

Да и стоимость патента в большинстве случаев оказывается значительно выше налога, уплачиваемого при применении ЕНВД. Все эти факторы и вызвали значительное недовольство со стороны налогоплательщиков, некоторые из которых даже успели прекратить свою предпринимательскую деятельность.

Отмена ЕНВД возможно, и приведет к увеличению численности индивидуальных предпринимателей, применяющих патент, но все же большая часть «ЕНВДшников» (как юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей) будет вынуждена перейти либо на общий режим налогообложения, либо на упрощенную систему налогообложения. Но и в том, и в другом случае наиболее вероятно увеличение налогового бремени налогоплательщика.

Уже с 2013 г. этот режим стал добровольным, что дает налогоплательщикам потенциальную возможность попробовать на практике проработать различные системы налогообложения. Но, как показывает практика, наши налогоплательщики не спешат воспользоваться данным правом выбора, и количество налогоплательщиков, перешедших на уплату налога в связи с применением патентной системы налогообложения, является минимальным.

Очевидно, что отмена ЕНВД нанесет существенный удар, в первую очередь, по маленьким магазинчикам и кафе, что, в конечном итоге, отразится на сотрудниках (сокращение штата, снижение размера официальной зарплаты) и покупателях (рост цен).

Что касается роста бюджетных поступлений в результате проведения данных преобразований в налоговой сфере, то это тоже весьма сомнительно. Во-первых, скорее всего отмена ЕНВД все-таки заставит ряд индивидуальных предпринимателей закрыть свой бизнес, да и переход предпринимателей на общий режим налогообложения превратит их в плательщиков НДС, и они будут ежеквартально выплачивать в бюджет России налог на добавленную стоимость. Все суммы уйдут в федеральный бюджет, а поступления в местный бюджет, соответственно, уменьшатся [3].

Патентная система – это сравнительно молодой налоговый режим, который имеет место быть. Он интересен многим налогоплательщикам и довольно-таки прост в применении для налоговых органов. ЕНВД завоевал популярность у налогоплательщиков, да и у налоговых органов он не вызывает особых нареканий. Проблема только в том, что в соответствии с критериями, необходимыми для применения ЕНВД, его могут применять не только предприятия малого бизнеса, но и зачастую весьма преуспевающие организации среднего бизнеса, которые пользуются данным режим налогообложения в целях минимизации налоговых выплат. В данном случае целесообразнее пересмотреть критерии применения ЕНВД и, например, сократить количество наемных работников со 100 до 50 человек или ввести ограничения по финансовым оборотам. Но вполне очевидно, что отмена ЕНВД в ситуации сокращения предприятий малого бизнеса является не совсем обоснованной.

Библиографические ссылки

1. Дедова О. В. ЕНВД: принципы формирования // Налог и налогообложение. 2019. № 3 С. 129–146.

2. Павлова Н. Ц., Бурилова Ю. Б., Микуляева Б. С. Влияние налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и его оценка // Экономика и предпринимательство. 2018. № 3. С. 717–719.

3. Качур О. В. Налоги и налогообложение. 4-е изд. перераб. и доп. М. : КноРус, 2018. 432 с.

© Стяжкина А. С., Мельман И. В., 2020

ПОКАЗАТЕЛИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

А. В. Дерзновенко

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

Показатель налоговой нагрузки имеет определенное место при управлении финансами предприятия. Расчет показателя налоговой нагрузки позволяет выявить потенциальные финансовые риски и, соответственно, смоделировать эффективное налоговое планирование. В исследовании рассматриваются основные научные подходы для расчета налоговой нагрузки, их анализ, выявление преимуществ и недостатков.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, концепция оценки налоговой нагрузки, налоговое планирование, финансовое состояние.

TAX BURDEN INDICATORS AND THEIR USE IN TAX CONTROL

A. V. Derznovenko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The indicator of the tax burden has a certain place in the management of the company's finances. Calculating the tax burden indicator allows you to identify potential financial risks and, accordingly, simulate effective tax planning. This article discusses the main scientific approaches to calculating the tax burden, their analysis, identification of advantages and disadvantages.

Keywords: tax burden, concept of assessment of the tax burden, tax planning, financial condition.

В современной экономической системе налоговые платежи являются мощнейшим базовым инструментом воздействия на экономическую ситуацию государства и источником пополнения различных уровней бюджета. Состоятельность налоговой политики любого государства базируется в компромиссной плоскости между целями государства, основанными на финансовом наполнении бюджета страны и целями бизнеса, направленными на максимальное извлечение прибыли и, при этом, рост экономических показателей и положительную деловую репутацию. Системное и непрерывное распределение налоговой нагрузки позволяет обеспечить достижение устойчивого равновесия интересов государства и налогоплательщиков [4].

Базовые факторы, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку, представлены на рисунке.

Отраслевые нормативы налоговой нагрузки на предприятия утверждены в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012)

«Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [1]. Нормативные значения обеспечивают своевременные и в полном объеме суммы оплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты. Данные нормативы являются базовыми и служат ориентиром при оценке налогового бремени предприятия.



Факторы, воздействующие на налоговую нагрузку

Отраслевые нормативы налоговой нагрузки на предприятия утверждены в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [1]. Нормативные значения обеспечивают своевременные и в полном объеме суммы оплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты. Данные нормативы являются базовыми и служат ориентиром при оценке налогового бремени предприятия.

В современной экономической литературе, наряду с термином «налоговая нагрузка», используются термины «налоговое давление», «налоговое бремя», «налоговый гнёт».

В настоящее время в России отсутствует общепринятое понятие налоговой нагрузки и методика ее оценки. Ученые всячески подходят к термину налоговой нагрузки. Причем, некоторые авторы дублируют данные термины или считают их синонимичными, некоторые выделяют и обосновывают принципиальные отличия [5].

В Постановлении Правительства РФ от 23 июня 2006 г. «Об утверждении методики расчета величины совокупной налоговой нагрузки...» термин налоговой нагрузки введен на законодательном уровне. В этом документе используется понятие «совокупная налоговая нагрузка». Исходя из текста Постановления, под совокупной налоговой нагрузкой понимается отношение суммы налогов и сборов, начисленной за календарный год (часть календарного года), за исключением сумм акцизов, налога на добавленную стоимость и взносов в Пенсионный фонд РФ к выручке от продажи продукции и товаров, а также поступлениям, связанным с выполнением работ и оказанием услуг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год (часть календарного года).

Разные авторы разрабатывают и утверждают свои универсальные показатели, к которым приводится интенсивность налоговой нагрузки, что позволяет сопоставлять налоговую нагрузку по разным предприятиям. Согласно данным методам, сравнению подлежит сумма налогов за расчетный период [3].

Основными показателями налоговой нагрузки в исследованиях являются:

1) абсолютная налоговая нагрузка, рассматривается как общая сумма налоговых обязательств предприятия, включая налоги, страховые взносы и налоговая задолженность;

2) относительная налоговая нагрузка, характеризуется соотношением общей суммы налоговых обязательств предприятия к показателю предприятия, отражающему его финансовое положение – выручка, вновь созданная стоимость и т. д.;

3) выручка предприятия. Понимается как полная сумма выполненных требований (в том числе неоплаченных), предъявленных предприятием или предпринимателем покупателям в результате реализации продукции, услуг, работ за определённый период;

4) общая сумма налогов включает в себя сумму обязательных платежей, подлежащих уплате предприятием за определённый период. Одни авторы рекомендуют применять к расчету суммы начисленных налогов, другие – уплаченных;

5) вновь созданная или добавленная стоимость. Показывает величину истинного дохода предприятия, за вычетом всех произведенных затрат.

В процессе практического применения методик налоговой нагрузки при необходимости установления реального показателя налоговой нагрузки предприятия, расчет одного показателя неинформативен и не способен оценить реальный показатель налоговой нагрузки. В связи с многообразием видов осуществляемой экономической и хозяйственной деятельности, особенностями отрасли и законодательства региона, при оценке финансового состояния организации необходимо применять комплексный и всесторонний подход к исчислению показателя налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка является общедоступным критерием самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (в случае, когда налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности)).

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Приказы. ФНС России от 30 мая 2017 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения: 10.10.2020).

2. Пинская М. Р., Мельничук М. В., Осипова В. М. Теория налогов : учеб. пособие // Финансовый университет при Правительстве РФ. М. : Прометей, 2018. 208 с.

3. Антонова Е. В. Выбор методики определения налоговой нагрузки на предприятии // Налоги и налогообложение. 2017. № 5. С. 350.

4. Салькова О. С., Чистякова Д. О. Концепция оценки налоговой нагрузки как фактор повышения информативности показателя налоговой нагрузки // Финансы и кредит. 2017. № 22 (742). С. 1274–1280.

5. Чиканова Ю. В. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки // Молодой ученый. 2018. № 44. С. 94–97.

© Дерзновенко А. В., 2020

К ВОПРОСУ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

А. А. Хаажык, Р. Э. Шахмаева

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

Раскрываются вопросы признания выручки в бухгалтерском и налоговом учете. Определяется различие между прибылью (убытком) в бухгалтерском и налоговом учете. Рассмотрены понятия постоянных и временных разниц.

Ключевые слова: выручка, доход, финансовый результат, учет.

ON THE ISSUE OF DETERMINING REVENUE IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

A. A. Haazhyk, R. E. Shakhmaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Issues of revenue recognition in accounting and tax accounting are disclosed. The difference between profit (loss) in accounting and tax accounting is determined. The concepts of permanent and temporary differences are considered.

Keywords: revenue, income, financial result, the accounting.

При определении выручки (дохода) в бухгалтерском и налоговом учете может иметь место разница. Она возникает в момент, когда право собственности на отгруженную продукцию перешло к покупателю, и организация обязана включить данный доход в налогооблагаемую базу, но при этом не выполняются все условия признания доходов в целях бухгалтерского учета.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено два метода признания выручки: метод начислений и кассовый метод.

При методе начислений доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были получены, при этом не имеет значение их фактическое поступление (ст. 271 НК РФ). При кассовом методе моментом получения дохода является день поступления средств организации на ее счета в банках и в кассу организации (ст. 273 НК РФ). В ст. 270 НК РФ указаны расходы, не признаваемые в налоговом учете, но учитываемые в бухгалтерском учете. При этом часть расходов в налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета являются нормируемыми.

Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н были внесены изменения в ПБУ 18/02. Они касаются моментов составления отчетности за 2020 год. В частности, была изменена терминология. Понятия «постоянное налоговое обязательство» и «постоянный налоговый актив» были заменены соответственно на «постоянный налоговый расход» и «постоянный налоговый доход».

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью или убытком отчетного периода, образовавшаяся в результате различий в признании доходов и расходов, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов по счетам бухгалтерского учета. Учет разниц осуществляется дифференцированно по видам активов и обязательств, что должно быть отражено в учетной политике организации.

Постоянные разницы подразумевают доходы и расходы, формирующие финансовый результат отчетного периода в бухгалтерском учете, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль; и наоборот, доходы и расходы, которые учитываются при определении налоговой базы в отчетном периоде, но не признаваемые в бухгалтерском учете в отчетном и последующих периодах.

Временные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль или убыток в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом, также разницы формируют результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль или убыток, но являющиеся основой базы по налогу на прибыль в других отчетных периодах. В результате возникновения временных разниц образуется отложенный налог на прибыль.

В зависимости от характера влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые – образуется отложенный налог на прибыль, уменьшающий сумму налога к уплате в бюджет;
- налогооблагаемые – образуется отложенный налог на прибыль, увеличивающий сумму налога к уплате.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенное налоговое обязательство, которое рассчитывается как произведение величины налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Можно сделать вывод о том, что разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) состоит из постоянных и временных разниц. Порядок признания доходов и расходов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов предприятий, имеет различия в связи с особенностями ведения бухгалтерского и налогового учета.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: НК : с изм. и доп. на 1 октября 2018 года : принят Гос. Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. М. : Эксмо, 2018. 1664 с. (Актуальное законодательство).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Доходы организации: ПБУ 9/99 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 20.11.2018). . Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Российская Федерация. Министерство финансов. О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом м-ва финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н. URL:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=5F81542D85459259E84CFC9F11097B5C&req=doc&base=LAW&n=313183&dst=100006&fld=134&REFFIELD=3&REFDST=7&REFDOC=179209&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100006%3Bindex%3D10#24jpl1tjukcg> (дата обращения: 02.11.2020).

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Расходы организации: ПБУ 10/99 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

© Хаажык А. А., Шахмаева Р. Э., 2020