

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(21 марта 2017 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство образования и науки 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
(21 марта 2017 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2017

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2017

УДК 657
ББК 65.052;65.053
У91

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

У91 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (21 марта 2017 г., Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2017. – Электрон. текст. дан. (1 файл: 3,1 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf). – Режим доступа: <http://sibsau.ru/index.php/nauka-i-innovatsii/izdatelskaya-deyatelnost/nauchnye-trudy-sibgau>. – 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: 24.07.2017. Объем 3,1 МБ. С 183/17.

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@sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	6
-------------------	---

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Битова Е. Н. Особенности деятельности и учета затрат предприятий по производству металлоконструкций	7
Богданова А. Ю., Гучинская Е. С., Золотарева Г. И. Проблемы формирования учетно-аналитической системы материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли	10
Волкова В. В. Проблемы оплаты труда работников строительной отрасли	12
Гришаева А. И., Ерыгина Л. В. Особенности предприятий строительной отрасли, влияющие на организацию учета материально-производственных запасов	15
Долгих А. С., Доронина В. В. Учет финансовых результатов организации-арендодателя	18
Долгих А. С., Иванова О. О. Бухгалтерский учет основных средств	20
Долгих А. С., Папазьян Л. В. Дебиторская и кредиторская задолженность организации	23
Долгих А. С., Старшева А. В. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда	26
Казакова О. В. Учет спецодежды в составе материально-производственных запасов	29
Казанцева В. С., Свешников А. В. Внедрение упрощенного документооборота по учету материалов	32
Кайдан Т. И., Федорова И. Ю. Проблемы в области практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер»	36
Одинец Т. А., Томко С. А. Особенности учета затрат по транспортировке работников до места работы и обратно	39
Родькина К. В. Вопросы учета материалов на предприятиях железнодорожного транспорта	43
Сенченко К. В. Экологический учет как источник инвестиционной привлекательности предприятий	46

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Абдугафоров П. А. Внедрение элементов управленческого учета на предприятии	48
Гасымова С. Д. Финансовое управление оборотными активами: стратегический аспект	50
Зыкова Т. Б. Бюджетирование как составная часть системы управленческого учета	53
Зыкова Т. Б. Стратегический управленческий учет	56

Секция 3

«Анализ и оценка»

Акбалаева Г. А., Мигунова М. И. Возвратный лизинг	59
Бахмарева Н. В., Манченко Л. А. Методика анализа материально-производственных запасов промышленного предприятия	62
Вострова А. А., Павлова А. М. Управление ликвидностью и платежеспособностью организации	65

Назаренко Е. С. Методики анализа расходов на оплату труда	68
Перевалова И. Н., Ивакина И. И. Реструктуризация наполняемости бюджета и внебюджетных фондов	70
Попова Н. И. Определение критериальных показателей выбора продукции с применением маржинального анализа	73
Рогалева А. В. Роль анализа и контроля товарных запасов в организациях розничной торговли	75
Семенов Д. П. Анализ стандартов менеджмента информационной безопасности	78
Трошина Е. В., Мельман И. В. Проблемы совершенствования форм реализации сельскохозяйственной продукции	81
Турукало А. И., Мельман И. В. Проблемы организации и проведения стратегического анализа на российских предприятиях	84

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Зыкова Т. Б., Мурзаева Я. С. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда	87
Кононова Н. В., Золотарева Г. И. НДС: основные направления проверки	90

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Безрукова Н. В., Стародубцев А. А., Рихтгофен О. А. НДС иностранных интернет-компаний	92
Перевалова И. Н., Мельман И. В. Особенности налогообложения интернет-торговли	95

CONTENTS

Introduction	6
---------------------------	---

Section 1

«Accounting: theory and practice»

Bitova E. N. Activity and accounting costs features of metal constructions enterprises	7
Bogdanova A. Yu., Guchinskaya E. S., Zolotareva G. I. Formation problems of stock accounting-analytical system of forest industry enterprises	10
Volkova V. V. Employees payment problems of building industry	12
Grishaeva A. I., Erygina L. V. Building enterprises features affecting to accounting of material and production reserves	15
Dolgikh A. S., Doronina V. V. Financial results accounting of lending organization	18
Dolgikh A. S., Ivanova O. O. Fixed assets accounting	20
Dolgikh A. S., Papaz'yan L. V. Receivables and payables enterprise	23
Dolgikh A. S., Starsheva A. V. Wages accounting	26
Kazakova O. V. Overalls accounting in consist of material and production reserves	29
Kazantseva V. S., Cveshnikov A. V. Implementation of simplified document reference on materials accounting	32
Kaydan T. I., Fedorova I. Y. Practical application problems of professional standard "Accountant"	36

Odinets T. A., Tomko S. A. Accounting features of employees transportation costs	39
Rodkina K. V. Material issues in railway transport enterprises	43
Senchenko K. V. Environmental accounting as a investment source of enterprises	46

Section 2

«Modern management accounting»

Abdugaforov P. A. Introduction of management accounting elements at enterprise	48
Gasymova S. D. Financial management of current assets: strategic aspect	50
Zykova T. B. Budget as a component of the management system	53
Zykova T. B. Strategic management accounting	56

Section 3

«Analysis and assessment»

Akbalaeva G. A., Migunova M. I. Leaseback: risk or benefit	59
Bahmareva N. V., Manchenko L. A. Stock analysis methodology of industrial enterprise	62
Vostrova A. A., Pavlova A. M. Liquidity and solvency management of organization	65
Nazarenko E. S. Analysis wages methods	68
Perevalova I. N., Ivakina I. I. Restructuring of budget filling and extra-budgetary funds	70
Popova N. I. Criterional indices of marginal analysis for product selection	73
Rogaleva A. V. The role of analysis and control of commodity stocks in retail trade organizations	75
Semenov D. P. Standards analysis of information security management	78
Troshina E. V., Melman I. V. Forms realization perfection problems of agricultural production	81
Turukalo A. I., Melman I. V. Problems of organizing and conducting strategic analysis at the russian enterprises	84

Section 4

«Audit and control»

Zykova T. B., Murzaeva Ya. S. Accounting and audit wages	87
Kononova N. V., Zolotareva G. I. VAT: main checks of inspection	90

Section 5

«Taxes and taxation»

Bezrukova N. V., Starodubcev A. A., Rikhtgofen O. A. VAT foreign Internet companies	92
Perevalova I. N., Melman I. V. Taxation features of internet commerce	95

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в марте 2017 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 и контроля. 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.

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 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.

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УЧЕТА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ
ПО ПРОИЗВОДСТВУ МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ**

Е. Н. Битова

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

Исследован технологический процесс изготовления продукции из металлоконструкций на предприятиях по производству металлоконструкций. Предложено и аргументировано использование метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на производстве. Рассмотрен учет затрат процесса производства металлоконструкций.

Ключевые слова: производство металлоконструкций, учет затрат, позаказной метод.

**ACTIVITY AND ACCOUNTING COSTS FEATURES
OF METAL CONSTRUCTIONS ENTERPRISES**

E. N. Bitova

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

There is studied the technological process of manufacturing products made of metal for manufacturing steel structures. Proposed and convincingly using the method of cost accounting and calculation of cost of production. Reviewed the cost accounting of the production process of steel structures.

Keywords: the production of steel, cost accounting, job order costing method.

В современном мире без металлоконструкций не обойтись, так как чаще всего они выступают в роли несущей части зданий и сооружений, а также различных опор и перекрытий. Несмотря на появление большого количества новых материалов, металл и бетон по-прежнему остаются основными строительными материалами, а потому изготовление металлоконструкций интенсивно развивается переходя на более новые и эффективные методы производства [2].

Металлоконструкции используются в широком спектре деятельности человечества, при создании промышленных и бытовых конструкций. Готовая продукция делится по принципам и условиям использования. Металлоконструкции делятся на виды: метод изготовления, конфигурации, размеры. А так же существуют классификации по методам и технологиям производства (рис. 1). Предприятия по изготовлению металлоконструкций оснащены высококачественным оборудованием и работают в автоматическом режиме.

Металлоконструкции могут быть как стационарными, так и трансформируемыми, что позволяет создавать долговечные и надежные конструкции для широкого спектра деятельности. Преимущества применения металлоконструкций: доступность, короткие сроки изготовления (без длительных подготовок), простота монтажа, получение готовой продукции определенного типа (по индивидуальным чертежам), простота заказа крупных партий для масштабных работ, долгий срок сохранности, удобная транспортировка к месту установки, легкость сборки с минимум затрат времени.

Данные преимущества металлоконструкций делают их незаменимыми в различных сферах деятельности человечества. Продукция, прошедшая через все этапы производства (рис. 2) готова к монтажу и соответствует ГОСТу и требованиям заказчика.

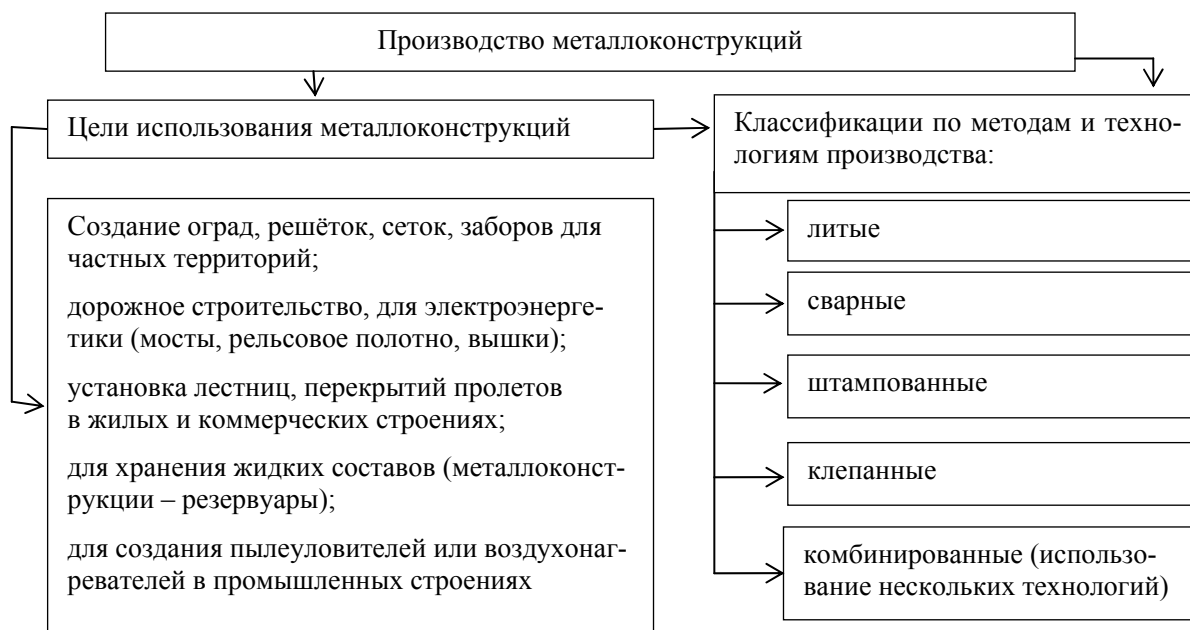


Рис. 1. Цели и классификация производства металлоконструкций

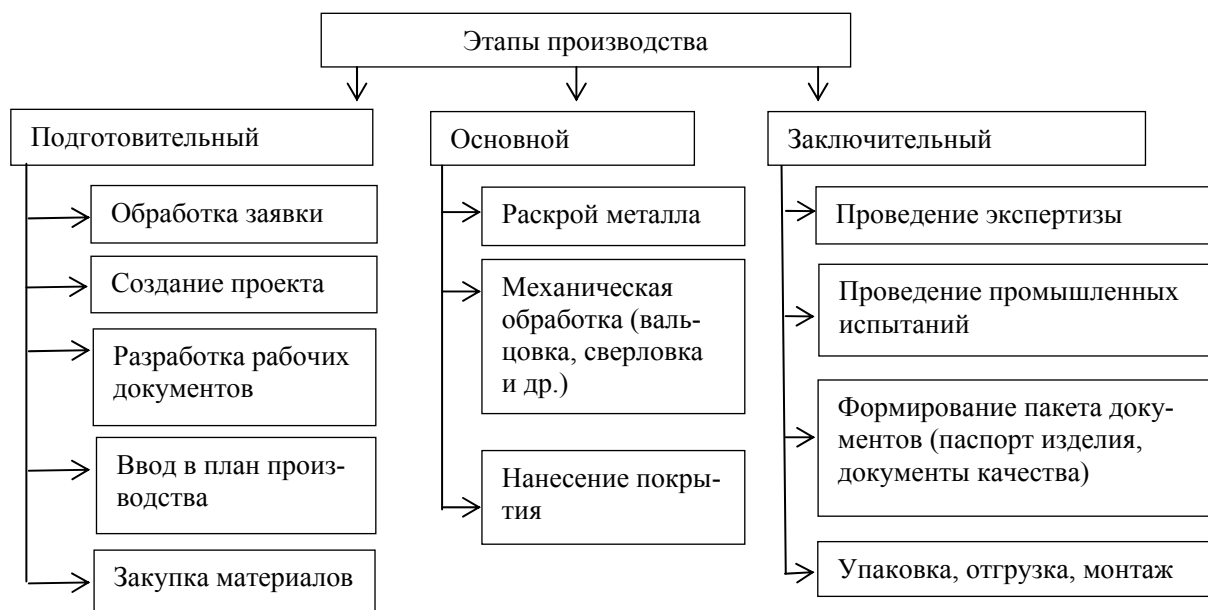


Рис. 2. Этапы производства продукции из металла

На предприятиях по производству металлоконструкций заказы являются в основном мелкосерийного или единичного типа. Исходя из этого, актуально использовать позаказной метод.

Позаказной метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в тех производствах, где прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда и общепроизводственные расходы легко соотнести с выпуском конкретной продукции или оказанием каких-либо услуг [3, с. 31]. Ключевым условием использования данного метода – это возможность получить информацию не о средней, а конкретной себестоимости данного продукта.

Последовательность учетных операций при позаказном методе:

1. Документирование и учет прямых затрат (материалов, оплаты труда и др.).
2. Документирование, учет и группировка затрат по статьям косвенных расходов.
3. Группировка прямых затрат по заказам.
4. Распределение косвенных расходов по заказам.
5. Определение общей суммы затрат по каждому заказу с начала его изготовления (незавершенное производство).
6. Определение фактической себестоимости по законченным заказам. [1, с. 56]

Учет затрат на предприятиях, по производству металлоконструкций производится при помощи бухгалтерского и управленческого учета. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием синтетических и аналитических счетов, применяемых при изготовлении металлоконструкций. В плане счетов, выделен раздел III «Затраты на производство», в котором сгруппированы все синтетические счета учета, используемые для учета и контроля изготовления продукции на производстве.

Счета этого раздела используются на предприятиях по изготовлению металлоконструкций, для расчета себестоимости при изготовлении.

Прямые затраты на заказ могут формироваться:

- на 20 «Основное производство» – всегда;
- 23 «Вспомогательное производство» – по мере необходимости;
- 29 «Обслуживающее производство» – довольно редко.

Эти счета используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Библиографические ссылки

1. Ерохина О. С., Федорович Т. В. Обоснование метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в системе управления затратами // Проблемы учета и финансов / гл. ред. д-р экон. наук, проф. А. А. Земцов ; Национ. исслед. Том. гос. ун-т. Томск, 2012. № 2 (6). С. 51–58.
2. Electronic textbook StatSoft [Электронный ресурс]. URL: http://metallicheckiy-portal.ru/articles/metalli_v_stroitelstve/konstrukcii/izgotovlenie-metallokonstrukciy/?gmk=quqset&gmd=25&gid=1 (дата обращения: 03.03.2017).
3. Карпова Т. П. Управленческий учет : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юнити-ДАНА, 2015 . 352 с.

© Битова Е. Н., 2017

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ

А. Ю. Богданова, Е. С. Гучинская, Г. И. Золотарева

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

В основе деятельности предприятий лесной отрасли лежит технологическая цепочка процессов заготовки и переработки древесины, ее транспортировки с участков в места, предназначенные для хранения, переработки и подготовки к дальнейшей транспортировке к месту реализации. Проведенное исследование движения материально-производственных запасов выявило определенные проблемы в организации учета и контроля МПЗ, обусловленные территориальной удаленностью структурных подразделений лесозаготовительных и перерабатывающих предприятий. Для усиления контроля за наличием МПЗ рекомендуется использовать учетно-аналитическую систему.

Ключевые слова: предприятия лесной отрасли, материально-производственные запасы, учетно-аналитическая система, учет МПЗ, контроль МПЗ.

FORMATION PROBLEMS OF STOCK ACCOUNTING-ANALYTICAL SYSTEM OF FOREST INDUSTRY ENTERPRISES

A. Yu. Bogdanova, E. S. Guchinskaya, G. I. Zolotareva

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

The organization of the account for the purpose of control of material and production stocks during their accumulation in view of technological features of activity of the logging and woodworking enterprises is rather complex challenge which still can't be solved without use of additional analytical procedures. The recommended tools – the system of registration and analytical providing – allows to solve this problem

Keywords: enterprises of forest branch, material and production stocks, registration and analytical system, accounting of stocks, control of stocks.

В основе деятельности предприятий лесной отрасли лежит технологическая цепочка процессов заготовки и переработки древесины, ее транспортировки с участков в места, предназначенные для хранения, переработки и подготовки к дальнейшей транспортировке к месту реализации.

Эти обстоятельства обуславливают появление достаточно большого количества проблем, связанных с контролем материально-производственных запасов на территориально отдаленных друг от друга производственных участках. Помощь в контроле за движением МПЗ могут оказать специализированные технические средства, оборудование и прилагаемое к нему программное обеспечение. Например, для контроля ГСМ в процессе транспортировки предприятия могут воспользоваться ГЛОНАСС/GPS-трекерами, позволяющих отслеживать параметры работы двигателя и определить реальный расход топлива [1, с. 351];

существуют программные решения позволяющие управлять лесозаготовками, транспортировкой, планировать вывозку, сервис или обслуживание, контролировать качество и объем рубки леса [2, с. 13–14].

Чтобы получать оперативную информацию «в режиме реального времени» о текущем состоянии запасов и иметь возможность спрогнозировать его изменение и обеспечить плановую транспортировку материально-производственных запасов, предприятиям рекомендуется иметь единую систему учетно-аналитического обеспечения контроля материально-производственных запасов.

Основные задачи, которые должна быть способна решить такая система – это обеспечение должного контроля запасов, предупреждение возможных потерь, порчи и бесконтрольного использования материалов [3, с. 449].

Перечень контролируемых параметров может быть разнообразным – от показателей физических объемов и сроков до сложных расчетных величин, в качестве которых могут рассматриваться индикаторы, характеризующие определенное состояние контролируемых запасов.

Все зависит от конечной цели контроля и возможности на их основании разработать корректирующие воздействия по достижению заданных параметров [4, с. 4–5].

При формировании перечня контролируемых показателей было бы уместным изначально определиться с частотой их контроля и диапазоном отклонений.

Организовать работу учетно-аналитической системы лучше всего в несколько последовательно выполняемых этапов:

- 1) составление схемы пространственного перемещения МПЗ и контрольных цифр контролируемых параметров/ индикаторов в заданные промежутки времени;

- 2) прогнозирование возможных ситуаций появления отклонений; определение области допустимых значений; составление классификационного перечня причин потенциальных отклонений;

- 3) ранжирование перечня причин потенциальных отклонений;

- 4) сбор фактических данных контролируемых параметров с целью выявления недопустимых отклонений; ранжирование выявленных отклонений в соответствии с классификационным перечнем причин потенциальных отклонений;

- 5) документальное оформление результатов и перечнем предложений по осуществлению корректирующих действий с целью стабилизации ситуации в соответствии с заданными целевыми параметрами.

Учетно-аналитическая система, организованная таким образом, может стать именно тем инструментарием, который позволит добиться достоверного и оперативного контроля за наличием и движением материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли.

Библиографические ссылки

1. Таюрская Т. Н. Учет ГСМ: какой способ выбрать // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф. / под ред. Е. М. Сорокиной ; Байкал. гос. ун-т. Иркутск, 2016. С. 351–356.

2. Лапцкевич М. Автоматизация ЛПК [Электронный ресурс] // Лесная индустрия, 2014. № 2 (124). С. 13–14. URL: <http://www.lesindustry.ru/smart/bGlfbjgw> (дата обращения: 01.04.2017).

3. Сметанко А. В., Глушко Е. В., Юферева В. Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами // Молодой ученый. 2017. № 9. С. 447–451.

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

© Богданова А. Ю., Гучинская Е. С., Золотарева Г. И., 2017

ПРОБЛЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

В. В. Волкова

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

Рассмотрены существующие системы оплаты труда в строительной отрасли. Проанализирована средняя заработная плата по регионам Российской Федерации, и дана сравнительная характеристика с зарубежными странами. Описаны проблемы роста инфляции и снижение средней заработной платы в строительной отрасли, особенности деятельности предприятий строительной отрасли Красноярского края и их проблемы.

Ключевые слова: системы оплаты труда, оплата труда.

EMPLOYEES PAYMENT PROBLEMS OF BUILDING INDUSTRY

V. V. Volkova

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

In the paper, the existing wage systems in the construction industry are considered. The average salary is analyzed by regions of the Russian Federation, and comparative characteristics are given by foreign countries. Problems of inflation growth and a decrease in the average wage in the construction industry, features of the enterprises of the construction industry of the Krasnoyarsk Territory and their problems are described.

Keywords: wage systems, remuneration of labor.

Оплата труда является важнейшей частью стимулирования и мотивации трудовой деятельности персонала, в большинстве случаев материальная заинтересованность стоит у работника на первом месте. Предприятие в свою очередь заинтересовано в повышении объема и качества работы, а также в сохранении баланса в затратах на оплату труда. Эти расходы должны быть по максимуму экономичны и в то же время оптимально поощрять качество и количество труда работника, чтобы он не потерял заинтересованность в трудовом процессе и не начал создавать видимость деятельности либо потерял стимул к максимальной трудовой отдаче.

В 2016 году средняя заработная плата в Российской Федерации составляет 36,2 тыс. руб. (647 долл. США), средняя заработная плата по федеральным округам представлена в таблице.

При курсе доллара на 1 апреля 2017 года 55,96 руб. заработная плата по регионам не превышает 700 долл., по данным Росстата самая высокая заработная плата 4650 долл. в Норвегии, и самая низкая 120 долл. в Таджикистане. Россия находится на двенадцатом месте в данном списке. На январь 2017 года среднемесячная заработная плата в Красноярском крае составила 35 973,9 руб., в сфере строительства – 32 832,7 руб. [3]. В то время как минимальный размер оплаты труда, в центральных и южных районах края составляет 10 592 руб. и достигает максимума в Хатанге – 26 376 руб.

Субъекты Российской Федерации	Среднемесячная зарплата	
	тыс. руб.	долл. США
Российская Федерация, всего	36,20	647
Центральный федеральный округ	43,78	782
Северо-Западный федеральный округ	39,16	700
Южный федеральный округ	25,08	448
Северокавказский федеральный округ	20,46	366
Приволжский федеральный округ	25,08	448
Уральский федеральный округ	39,16	699
Сибирский федеральный округ	30,03	536
Дальневосточный федеральный округ	39,16	700

Одной из основных государственных гарантий по оплате труда работников является обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы, которое включает ее индексацию в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Это следует из анализа абз. 4 ст. 130, 134 ТК РФ. Несмотря на то, что Трудовой кодекс обязывает работодателей индексировать заработную плату персонала, работодатели компенсируют своим работникам рост инфляции в их зарплатах весьма произвольно, а многие этого не делают в принципе.

Таким образом, у работодателя и работника имеются противоречащие друг другу цели: трудящийся хочет достигнуть пика заработной платы, в то время как руководитель стремится обойтись минимумом в этом вопросе. Следовательно, для эффективного взаимодействия противоборствующих сторон необходимо достигнуть консенсуса на этапе постановки оплаты труда. В случае же несогласованности по этому вопросу, интересы и цели персонала организации будут идти вразрез с интересами и целями руководства, это лишит сотрудников рабочего энтузиазма и желания работать с полной отдачей, что впоследствии может стать причиной кризиса организации [1].

Именно поэтому, первостепенной задачей перед руководством организации является разработка системы вознаграждения персонала по результатам трудовой деятельности в контексте роста эффективности производства и качества продукции (услуг). Для того, чтобы это сделать необходимо проанализировать особенности и технологии производства, средства труда и формы его организации, требования к качеству производимой продукции. Одной из особенностей оплаты труда в строительной отрасли Красноярского края является в первую очередь климатические условия, которые влияют на строительство объектов – удорожанием. Второй особенностью является применение вахтового метода при строительстве объектов в северных районах Красноярского края. На текущий момент вахтовый метод работы является весьма распространённым, в силу своих преимуществ: работодатель выигрывает за счет непрерывности технологического процесса, а «вахтовик» должен иметь в соответствии с законодательством уровень заработной платы в разы выше, чем у работников аналогичной специальности в местных организациях. На самом деле, предприниматели оплачивают только отработанное время, т. е. используют суммированный учет рабочего времени за месяц, квартал или иной, более длительный срок, но не более чем за год. Такой способ учета применяется, когда ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени не может быть соблюдена. Введение суммированного учета рабочего времени в организациях предполагает установление продолжительности учетного периода, нормы рабочих часов за учетный период и графика работы, и соответственно выравнивание заработной платы до средней зарплаты по региону.

Данный метод работы применяется при освоении новых промышленных территорий, при ведении строительства и производства в труднодоступных районах и регионах с экстремальными природно-климатическими условиями, в добывающей промышленности.

Оплата труда работников, занятых в строительной сфере при вахтовом методе организации работ производится по действующим в организации нормам затрат труда и расценкам на строительно-монтажные работы. Порядок оплаты труда строителей устанавли-

вается положением об оплате труда работников, исходя из установленных месячных должностных окладов и часовых тарифных ставок:

- рабочих-сдельщиков – за фактически выполненный объем работ по укрупненным, комплексным и другим действующим в организации нормам и расценкам;

- рабочих-повременщиков – за все фактически отработанное время в часах из расчета установленных тарифных ставок присвоенных разрядов;

- мастеров, прорабов, начальников участков (смен) и другого линейного персонала, непосредственно осуществляющего руководство на объекте (участке), – за фактически отработанное по графику время (в часах) из расчета установленных месячных окладов (должностных окладов). Часовая ставка работников в этих случаях определяется путем деления месячного оклада (должностного оклада) на среднемесячное количество рабочих часов в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели;

- других руководителей, специалистов и служащих – за фактически отработанное время (в днях) из расчета установленных месячных окладов (должностных окладов).

С точки зрения мотивации, системы оплаты труда можно разделить на простые и сложные. В основе простой системы оплаты труда – связь оплаты труда с основным показателем учета результата его труда (например, с выработкой в час), а сложная система оплаты труда будет базироваться на связи оплаты труда с несколькими показателями, один из которых – основной, а другие дополнительные (например, выработка как основной показатель и качество, срочность как дополнительные). Также в сложной системе оплаты труда возможен учет субъективных качеств работника таких, например, как инициативность, компетентность, предприимчивость, высокая обучаемость [2].

Установленные системы оплаты труда фиксируются в трудовых договорах с конкретными работниками, в коллективном договоре или в положении об оплате труда. Положение об оплате труда согласовывается с соответствующим профсоюзом и подтверждается приказом руководителя организации.

Более высокая оплата может быть установлена коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым соглашением.

Кроме того, ст. 302 ТК РФ устанавливает перечень гарантий и компенсаций работникам, выполняющим работы вахтовым методом. За каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни перемещения от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работ и обратно взамен суточных выплачивается надбавка за вахтовый метод работы. Размер данной надбавки установлен постановлением Правительства РФ от 03.02.2005 № 51 «О размерах и порядке выплаты надбавки за вахтовый метод работы работникам организаций, финансируемых из федерального бюджета» и составляет 75 % тарифной ставки (оклада) в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностям, 50 % в районах Сибири и Дальнего Востока и 30 % во всех остальных для работников организаций, финансируемых из федерального бюджета. Размер надбавки для работодателей не бюджетной сферы устанавливается либо коллективным договором, либо локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Библиографические ссылки

1. Потуданская В. Ф., Алифер Е. О. Экономические аспекты оценки политики в сфере оплаты труда // Российское предпринимательство. 2016. № 20. С. 25–95.

2. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты : учебник. М. : Юрайт, 2016. 412 с.

3. Социально-экономическое положение Красноярского края в январе–феврале 2017 года [Электронный ресурс] : доклад. URL: <http://web.krasstat.gks.ru/doklad/12/dok.htm#05-2.2> (дата обращения: 17.03.2017).

© Волкова В. В., 2017

**ОСОБЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ,
ВЛИЯЮЩИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

А. И. Гришаева, Л. В. Ерыгина

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

Рассматриваются основные характерные для строительной отрасли черты, которые оказывают значительное влияние на организацию учета материально-производственных запасов строительных предприятий.

Ключевые слова: строительная отрасль, материально-производственные запасы, особенности строительного производства.

**BUILDING ENTERPRISES FEATURES AFFECTING TO ACCOUNTING
OF MATERIAL AND PRODUCTION RESERVES**

A. I. Grishaeva, L. V. Erygina

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

The paper discusses the main characteristic of the construction industry characteristics that have a significant impact on the organization of accounting of material-industrial stocks of construction companies.

Keywords: construction industry, business inventories, especially in construction industry.

Строительная отрасль является одной из наиболее сложных видов деятельности. Обеспечивая до 12 % валового внутреннего продукта России, она в тоже время тесно взаимосвязана с другими отраслями народного хозяйства.

Для строительной деятельности характерна тесная взаимосвязь бухгалтерского учета самого объекта выполненных строительных работ и отсутствие возможности участия в производственном процессе традиционных средств труда, используемых в некоторых других отраслях.

Управлять хозяйственной деятельностью предприятия возможно только при наличии достоверной информации о количестве и качестве произошедших на предприятии экономических процессов.

Начальные первичные данные о фактах хозяйственной деятельности находят отражение в бухгалтерском учете, и это способствует систематизации и обобщению данных определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия в целом, а также формированию его экономических показателей [1, с. 49].

Строительство имеет ряд характерных признаков, отличающих его от других отраслей:

- территориальная рассредоточенность;
- передвижной характер работ;
- продукция неподвижна и территориально закреплена;
- материалоемкость продукции;

- индивидуальный характер продукции;
- строительство объекта начинается с создания в районе строительной площадки производственной базы строительства;
- продолжительность производственного цикла;
- участие различных организаций в производстве конечной строительной продукции;
- строгая последовательность выполнения технологических процессов;
- расчеты ведутся за условно-готовую продукцию, за этапы работ, за выполнение конструктивных частей сооружений или видов работ [2];
- подрядчик может полностью взять на себя обязанности по обеспечению строительства материальными ресурсами;
- строительство может частично обеспечиваться материалами и оборудованием заказчиком-застройщиком;
- подрядчик может использовать давальческие материалы заказчика.

Материально-производственные запасы являются неотъемлемой составляющей процессов выполнения строительных и строительного-монтажных работ. Они формируют производственную себестоимость, а, следовательно, оказывают влияние на величину финансовых результатов и показатели экономической эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Учитывая характерные для строительной отрасли признаки, можно выделить основные особенности применения материально-производственных запасов в строительстве, которые оказывают влияние на организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

- 1) частый отпуск материалов на нужды строительства;
- 2) отпуск на производство материалов определенного вида и качества в соответствии со сметой строительства;
- 3) применение в ходе выполнения строительных работ значительного количества однородных (навалочных) материалов (например, цемент, щебень, песок и т. д.);
- 4) учет материалов ведется в соответствии с их классификацией по технологическому признаку, систематизирующей перечень потребляемых в строительстве материалов с указанием наименования, сорта, марки;
- 5) наличие у строительной организации центральных и приобъектных складов, а также кладовых для хранения материально-производственных запасов;
- 6) в состав строительного-монтажной организации кроме основных производств могут входить подсобные и вспомогательные хозяйства, учет результатов деятельности которых ведется отдельно, но взаимосвязано;
- 7) затраты на приобретение материально-производственных запасов включаются в сметную стоимость, на базе которой в свою очередь определяется договорная цена объекта строительства;
- 8) наличие специализированных подразделений по заготовлению, хранению и доставке специальных материалов (например, нефтепродуктов, цемента и других рассыпных строительных материалов, химикатов, лакокрасочных изделий и др.);
- 9) приход и расход материалов группируется по источникам поступления и направлениям их использования;
- 10) использование подрядчиком в процессе выполнения строительных работ материалов поставки заказчика;
- 11) использование материалов, переданных заказчиком подрядчику на давальческих условиях;
- 12) передвижной характер работ, в результате чего постоянно перемещаются склады и остатки материально-производственных запасов;
- 13) приобретение материалов определенного количества и качества, соответствующего условиям строительного проекта и сметы;
- 14) влияние климатических условий на способы доставки и использование определенных видов материалов в процессе строительства;

15) использование в процессе выполнения строительных и строительно-монтажных работ материалов, производимых более 70 отраслями экономики;

16) производство продукции строительства осуществляется в несколько этапов:

- научно-проектный период;
- организационно-техническая подготовка к строительству и выполнению строительно-монтажных работ;
- возведение фундамента, надземной части здания, выполнение специальных и отделочных работ;
- пуско-наладочный период.

Ошибки в учете материальных ценностей ведут к искажению финансового результата деятельности предприятия и налогооблагаемой прибыли [3], поскольку в строительных компаниях информация по учету материально-производственных запасов составляет большую часть всей информации по управлению производством.

Библиографические ссылки

1. Карибова И. Ш. Особенности современных требований к системе менеджмента качества строительных организаций в России // Экономика, управление, финансы : материалы Междунар. науч. конф. (г. Пермь, июнь 2011 г.). Пермь : Меркурий, 2011. С. 49–52.

2. Антонова М. В. Особенности учета в строительной отрасли // Россия молодая : сб. материалов VII Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых с междунар. участием. 2015. С. 347.

3. Антонинко Н. Д. Методика аудита материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. URL: [elibrary_25914894_48131844.pdf](#) (дата обращения: 24.01.2017).

© Гришаева А. И., Ерыгина Л. В., 2017

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ-АРЕНДОДАТЕЛЯ

А. С. Долгих, В. В. Доронина

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

Представлена сущность понятия «финансовые результаты», рассмотрены проблемы их формирования в организации, являющейся арендодателем, а также порядок их бухгалтерского учета.

Ключевые слова: финансовые результаты, арендодатель.

FINANCIAL RESULTS ACCOUNTING OF LENDING ORGANIZATION

A. S. Dolgikh, V. V. Doronina

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

It presents the essence of the concept of “financial results”, the problems of formation of the organization, which is the lessor, as well as the procedure for their accounting.

Keywords: financial results, the landlord.

Финансовые результаты – это выраженные в денежной форме экономические итоги хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений.

Финансовые результаты организации могут выражаться в виде прибыли или убытка. Если доходы компании выше, чем затраты, то деятельность организации является прибыльной. В случае, когда затраты превышают прибыль организации, то можно говорить об убыточности работы. Также, положительный финансовый результат говорит о том, как эффективно и целесообразно были использованы активы организации, оборотный и основной капитал организации.

Вопрос учета финансовых результатов и формирования прибыли является базовым и одним из самых главных во всей системе бухгалтерского учета. При этом важной функцией бухгалтерского учета является определение и отражение в итоговой отчетности финансовых результатов организации за отчетный период. С профессиональной точки зрения бухгалтеров базовым значением является разница между доходами и расходами организации.

В связи с тем, что доходы и расходы являются главными элементами структуры финансового результата, их методологические и методические основы формирования информации являются важнейшей составной частью базовых процедур исчисления финансовых результатов. Следовательно, в основу исчисления финансового результата организации положен методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, закрепленный в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации» [3].

Прежде чем изучить специфику формирования финансовых результатов организации-арендодателя, сначала следует рассмотреть определение организации-арендодателя и основные аспекты бухгалтерского учета организации – арендодателя.

Организация-арендодатель – это юридическое лицо, которое предоставляет имущество во владение и временное пользование физическому или юридическому лицу (арендатору) за

плату. Право собственности на имущество остается у организации – арендодателя. Сдавать в аренду имущество имеет право только его собственник или лицо, уполномоченное на это самим собственником либо законом.

Учет имущества у арендодателя, переданного в аренду, ведется на субсчете, который называется «Основные средства, переданные в аренду». Данный субсчет открывается к счету 01 «Основные средства».

В учете арендодателя передача имущества арендатору отражается следующим образом. Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду» Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Собственные основные средства» – переданы в аренду объекты основных средств.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью [2]. Поэтому амортизационные отчисления по данному имуществу начисляются арендодателем: дебет 20 Кредит 02 – начислена амортизация.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата) [1]. Суммы арендной платы отражаются для организации-арендодателя бухгалтерской записью: дебет 62 кредит 90 – начислена арендная плата, получение арендной платы на расчетный счет: дебет 51 кредит 62 – получена арендная плата.

Имущество возвращается арендодателю по окончании договора аренды.

Формирование финансовых результатов организации-арендодателя специфично тем, что, исходя из условий договора между организацией-арендодателем и арендатором, можно по-разному формируются расходы, понесенные организацией-арендодателем.

Обязанности арендодателя и арендатора регулируются договором аренды, который должен быть заключен в соответствии с главой 34 «Аренда» Гражданского кодекса РФ.

Чаще всего, договорами аренды предусмотрено, что расходы на капитальный ремонт арендованного имущества несет арендодатель, расходы на текущий ремонт и иные расходы по содержанию арендованного имущества – арендатор.

Но, исходя из срока аренды, назначения арендованных основных средств и многих других факторов, договорами аренды могут быть предусмотрены совершенно иные условия, например: обязанности по проведению капитального ремонта арендованных основных средств возлагаются на арендатора, следовательно, арендодатель освобождается от несения расходов по содержанию имущества. Это будет означать, что все расходы по содержанию переданного в аренду имущества (в том числе расходы на капитальный ремонт) будет нести арендатор.

Как видим, определение финансового результата у организации-арендодателя имеет специфику, связанную не только с самим видом экономической деятельности, но и с условиями заключенных договоров аренды.

Библиографические ссылки

1. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. URL: <http://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 25.03.2017).

2. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 25.03.2017).

3. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 25.03.2017).

© Долгих А. С., Доронина В. В., 2017

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

А. С. Долгих, О. О. Иванова

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

Выявление различий учета объектов основных средств в международной и российской практике. Представлены различия определения основных средств, а также различия в методах начисления амортизации.

Ключевые слова: основные средства, стоимость, амортизация.

FIXED ASSETS ACCOUNTING

A. S. Dolgikh, O. O. Ivanova

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

Identification of differences in the accounting of fixed assets in Russian and international practice. The presented difference in the definition of fixed assets and difference in methods of depreciation.

Keywords: plant and equipment, the cost of depreciation.

В условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) важно определить основные средства как объекты учета в российской и международной практике.

Методологическую основу учета основных средств в РСБУ составляют Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, в международном учете – МСФО 16 «Основные средства» [3].

Основными средствами признаются материальные активы, которые используются в течение более чем одного отчетного периода. ПБУ 6/01 не раскрывает содержания основных средств как экономической категории, а лишь предписывает условия, при соблюдении которых объекты учитываются в составе основных средств [1].

В российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ) для признания основных средств необходимо наличие документов, подтверждающих регистрацию объектов основных средств. А в МСФО при оформлении основных средств на учете документальное оформление не влияет.

До момента принятия основных средств к учету, их стоимость числится по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а после принятия – по дебету счета 01 «Основные средства».

При начислении амортизации основных средств в финансовой отчетности используются различные виды оценок основных средств: первоначальная стоимость, остаточная стоимость, текущая (восстановительная) стоимость.

МСФО 16 предусматривает следующие виды оценок: первоначальная стоимость, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, амортизируемая стоимость, справедливая стоимость, возмещаемая сумма.

Согласно МСФО 16 и ПБУ 6/01 перечень затрат, которые включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, не идентичен (табл. 1).

Таблица 1

Затраты, которые включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, согласно МСФО и РСБУ

Затраты, включенные в первоначальную стоимость основных средств	МСФО	РСБУ
Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику	+	+
Суммы, уплаченные за доставку объекта	+	+
Таможенные пошлины и таможенные сборы	+	+
Затраты по ликвидации объекта	+	–
Невозмещаемые налоги	+	+
Проценты по кредитам	+	+(–)

МСФО 16 «Основные средства» не устанавливает единицы учета. Учет основных средств определяется на основе суждений бухгалтера, исходя из обстоятельств, в которых находится организация.

В соответствии с ПБУ 6/01 существует единица бухгалтерского учета, ею является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств может быть: объект с приспособлениями и принадлежностями, отдельный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций, обособленный комплекс предметов, который представляет собой единое целое и предназначен для выполнения работы.

Методы начисления амортизации в МСФО и РСБУ.

Согласно МСФО 16 существуют следующие методы начисления амортизации: метод равномерного начисления, метод уменьшаемого остатка, метод пропорционально объему производства.

Согласно МСФО 16 метод начисления амортизации основных средств должен пересматриваться.

В РСБУ ПБУ 6/01 предусматривает следующие методы начисления амортизации основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Метод начисления амортизации применяется в соответствии с группой, в которую входят объекты основных средств. Используется данный метод в течение всего срока полезного использования объектов основных средств.

Способы начисления амортизации и порядок ее расчета в соответствии с МСФО и РСБУ представлены в табл. 2.

Таблица 2

Способы начисления амортизации и порядок ее расчета в МСФО и РСБУ

РСБУ		МСФО	
Способ	Принцип расчета [2]	Способ	Принцип расчета
Линейный способ	Первоначальная стоимость, деленная на срок полезного использования	Метод равномерного начисления	Первоначальная стоимость минус – ликвидационная стоимость, деленное на срок службы
Способ уменьшаемого остатка	Остаточная стоимость на начало года, умноженная на норму амортизации и на коэффициент ускорения	Метод уменьшаемого остатка	Остаточная стоимость на начало года, умноженная на норму амортизации и на коэффициент ускорения

РСБУ		МСФО	
Способ	Принцип расчета [2]	Способ	Принцип расчета
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Первоначальная стоимость, умноженная на число лет до конца срока полезного использования и деленная на сумму чисел лет полезного использования		
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Фактический объем продукции в отчетном периоде, умноженный на первоначальную стоимость и деленный на предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования	Метод пропорционально объему производства	Фактический объем продукции, деленный на ожидаемый объем произведенной продукции и умноженный на себестоимость актива минус остаточная стоимость актива

Таким образом, в процессе изучения бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО были установлены:

- различия в системе нормативного регулирования учета основных средств;
- различия в методах начисления амортизации и их расчетов;
- различия в видах оценок основных средств;
- различия затрат, которые включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Выявленные различия следует изучать и учитывать при трансформации отчетности российских организаций в формат МСФО. Переход на новые правила учета повлечет изменение методологии формирования показателей бухгалтерской отчетности. Показатели, сформированные по новым правилам, могут оказаться несопоставимыми с показателями предыдущих лет, и тогда последние будут требовать ретроспективного пересчета.

Библиографические ссылки

1. Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. URL: <http://base.garant.ru/12122835/> (дата обращения: 25.03.2017).
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. URL: <http://base.garant.ru/12133295/> (дата обращения 25.03.2017).
3. Основные средства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 (введ. в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123941/ (дата обращения: 25.03.2017).

© Долгих А. С., Иванова О. О., 2017

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

А. С. Долгих, Л. В. Папазян

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

Представлена сущность понятий «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», рассмотрены источники их образования, структура и основания для отражения в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

RECEIVABLES AND PAYABLES ENTERPRISE

A. S. Dolgikh, L. V. Papaz'yan

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

Presents the essence of the concepts of “accounts receivable” and “Accounts Payable”, considered the sources of their formation, structure and basis for reflection in accounting.

Keywords: receivables, payable.

Дебиторская задолженность представляет собой имущественные права, которые выступают объектом гражданских прав и обязанностей. Таким образом, имущественные требования, которые предъявляются к контрагентам, не оплатившим сроки поставку товаров, продукции, работ и услуг, представляют собой наиболее распространенные виды дебиторской задолженности. Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем [1].

Кредиторская задолженность – это определенные обязательства, которые представляют собой сумму долгов, подлежащих уплате в пользу других лиц. Если рассматривать кредиторскую задолженность как экономическую категорию, можно определить, что сущность кредиторской задолженности заключается в том, что организация получает различные материальные ценности, работы и услуги, не осуществляя при этом их фактической оплаты в текущий момент времени. Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком [2].

Суммы долгов, которые возникают в результате различия в датах возникновения обязательства с датами платежей по ним, являются причинами возникновения дебиторской или кредиторской задолженности. При этом следует иметь в виду, что сам факт возникновения того или иного вида задолженности еще не говорит о том, что организация испытывает финансовые проблемы, поскольку отсрочка и рассрочка платежей является обычным следствием финансово-хозяйственной деятельности. Однако в том случае, если организация имеет задолженность, по которой истекли сроки погашения (просроченную задолженность), ее рост и увеличение удельного веса в общей величине обязательств и средств в расчетах, может стать причиной ухудшения финансовой ситуации в организации, сокращении фактического притока денежных средств, ослаблении платежеспособности и росте зависимости от внешних источников финансирования.

Состояние учета дебиторской и кредиторской задолженностей, наличие обоснованных данных об их составе, структуре и качестве, оказывают значительное воздействие на своевременное поступление денежных средств в оборот, и в целом на финансовое состояние предприятия. Контроль и учет дебиторской и кредиторской задолженности является одной из главных задач в организации.

Факт хозяйственной жизни, данные о котором служат основанием для бухгалтерских записей и которые отражают обязательства предприятия, ведущего учет, является источником возникновения обязательства для бухгалтера. Из всех обязательств, в которых предприятие выступает в качестве активного или (и) пассивного субъекта, в учете указываются те обязательства, входящие в категории активов и пассивов, т. е. составляют кредиторскую и дебиторскую задолженности. При этом под дебиторской задолженностью понимаются суммы денежной оценки активов или суммы денежных средств, которые должны быть получены от должников предприятием. Организации, работники, физические лица, являющиеся должниками данной организации, называются дебиторами.

Образование дебиторской задолженности вытекает из существующей практики договорных отношений между контрагентами, предполагающих временной разрыв между моментом перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплатой.

В экономическом смысле обязательства показывают будущие потоки средств, обусловленные кредитами, предоставленными и полученными хозяйствующими субъектами. Кредит выдается во временное пользование на условиях возвратности и с уплатой процента. Оценка обязательств хозяйствующих субъектов построена на принципе временной ценности денег. Экономическая оценка меньше, и больше обязательство обесценивается, если больше срок с момента возникновения обязательства до даты его погашения.

Дебиторская задолженность делится на две группы: по видам задолженности и по срокам образования.

Первая группа подразделяется на: задолженность за товары, работы, услуги; переплата по платежам в бюджет и внебюджетные фонды; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность подотчетных лиц; авансовые платежи; векселя полученные; прочие виды задолженности.

Вторая группа в свою очередь подразделяется на долгосрочная и краткосрочная задолженности, они же делятся на срочную и просроченную, последняя имеет три вида: не востребованная, безнадежная (срок исковой давности истек), сомнительная. Оферта-предложение одной стороны вступить в договорные отношения с другой, другая же сторона в свою очередь может с ним согласиться, принятие предложения называется акцепт.

Участники обязательств – юридические и физические лица по отношению к любому обязательству выступают сторонами правоотношений. Оферта – предложение одной стороны вступить в договорные отношения с другой, другая же сторона в свою очередь может с ним согласиться, принятие предложения называется акцепт.

Наибольшая сумма обязательств, которые отражаются в бухгалтерском учете как дебиторская и кредиторская задолженности, являются обязательствами денежного характера, исполнение которых предполагает перечисление (передачу) должником кредитору определенной суммы денежных средств. Действия сторон денежного обязательства, связанные с его исполнением, определяются гражданским законодательством как расчеты.

Многообразие видов дебиторской и кредиторской задолженности объясняется прежде всего различиями в существе совершаемых операций, их документировании и отражении на счетах синтетического и аналитического учета. Поэтому в плане счетов группа счетов для учета расчетов представляет самый большой раздел [3].

Из вышесказанного можно сделать вывод о том, что общими определяющими критериями учета дебиторской и кредиторской задолженности являются правильность документирования текущих обязательств и расчетов организации, основания для постановки дебиторской и кредиторской задолженности на учет, контроль за изменением их суммы. Для правильного отражения суммы дебиторской и кредиторской задолженности

в бухгалтерской отчетности необходимо соблюдение правил её отражения в бухгалтерском учете.

Таким образом, кредиторская и дебиторская задолженность является важнейшими объектами бухгалтерского учета организации. Дебиторская задолженность как часть оборотных активов организации представляет собой экономическую выгоду, ожидаемую в будущем, которая обеспечивает прирост денежных средств. Кредиторская задолженность – один из заемных источников покрытия оборотных активов. И рассматривать их нужно в единой паре, сравнивая, изучая их соотношение. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения кредитов банка и займов для обеспечения текущей деятельности предприятия. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Библиографические ссылки

1. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. URL: <http://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 25.03.2017).
2. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 25.03.2017).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. URL: <http://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения: 25.03.2017).

© Долгих А. С., Папазян Л. В., 2017

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

А. С. Долгих, А. В. Старшева

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

Описано понятие «заработная плата». Рассмотрены правила учёта расчётов с персоналом по оплате труда, порядок начисления и удержания, а также документация.

Ключевые слова: заработная плата.

WAGES ACCOUNTING

A. S. Dolgikh, A. V. Starsheva

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

Accounting rules considered settlements with the personnel on payment, the order of accrual and retention, as well as documentation.

Keywords: wage.

Расчеты с персоналом по оплате труда являются основным элементом бухгалтерского учета в любой компании. Оплата труда составляет большую часть расходов организации, на основании которых определяется себестоимость продукции.

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Основанием для начисления заработной платы служат:

- а) штатное расписание;
- б) табель учета использования рабочего времени;
- г) положение об оплате труда;
- д) положение о премировании.

Штатное расписание утверждается директором. В штатное расписание входит список структурных подразделений, должностей, количество штатных единиц, должностных окладов, сведения о надбавках и месячном фонде заработной платы. Штатное расписание изменяется в соответствии с приказом руководителя предприятия.

Одним из оснований для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени, в который показывается количество отработанного времени каждым работником. Табель составляется в одном экземпляре и на его основе рассчитывается заработная плата.

В положении об оплате труда должны быть прописаны все формы оплаты труда и материального поощрения, используемые на предприятии, случаи выплат надбавок, материальной помощи и т. д. Также должны быть показаны виды и источники выплат премий, которые носят систематический характер.

Премирование может осуществляться за счет себестоимости и реже – за счет чистой прибыли.

Положение о премировании должно содержать перечень производственных показателей, за достижение которых может быть выплачена премия, за счет каких источников могут выплачиваться разовые выплаты и т. д.

Каждому работнику присваивается табельный номер, который проставляется во всех документах связанных с оплатой труда. При увольнении работника, его табельный номер не используется в течение двух лет.

На каждого работника предприятие ведёт лицевой счёт. Лицевой счёт открывается в начале года на весь год.

Заработная плата состоит из выплат и удержаний из неё.

В зависимости от характера выплаты подразделяются:

1) на выплаты, включенные в фонд оплаты труда:

а) начисленные суммы оплаты труда за отработанное время или за сделанную продукцию;

б) оплата за неотработанное время ;

в) стимулирующие доплаты и надбавки;

г) компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда;

2) выплаты социального характера:

а) материальная помощь;

б) выходное пособие при увольнении;

г) единовременное пособие уходящего на пенсию;

д) компенсации и льготы работникам подверженным радиации и т. д.;

3) прочие выплаты.

Удержание из заработной платы работника не могут превышать 70 % [3]. На самые частые виды удержаний суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ), алиментов по исполнительным листам, удержания за брак, внутриорганизационные штрафы, удержания за товары, приобретенные в кредит, невозвращенные подотчетные суммы, авансы.

Обязательным удержанием из заработной платы является НДФЛ [1]. На каждого работника предприятие открывает регистр, в котором отражаются все суммы доходов, суммы необлагаемых доходов, суммы вычетов, суммы начисление и удержанный НДФЛ.

Также каждый работодатель должен начислять страховые взносы. Страховые взносы начисляются в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФ РФ) по ставке 22 %, в Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) по ставке 5,1 %, и в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) по ставке 2,9 %.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и всеми корреспондирующими с ним счетами [2].

Начисление заработной платы происходит в корреспонденции со счетами 26, 20, 44, в зависимости от рабочего места персонала. Так же начисление заработной платы может происходить за счет резерва на оплату отпусков работника – в корреспонденции со счетом 96.

Доходы работника от участия в капитале заработной платой не являются, но их так же можно учитывать на счете 70, в корреспонденции со счётом 84.

Удержания из заработной платы отражаются по дебету счёта 70, корреспондирующим со счётом, зависимым от характера удержания.

Депонированная заработная плата подлежит переносу на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Депоненты». Невыплаченные денежные суммы переносятся на расчетный счет предприятия.

Невыплаченную заработную плату предприятие должно хранить на своем расчетном счете суммы депонированной заработной платы в течение трех лет и после этого может отнести эти суммы на финансовые результаты деятельности.

Аналитический учет по счету 70 ведется в отношении каждого работника предприятия.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что от правильной организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на всех этапах учета

зависит размер включаемой в затраты суммы оплаты труда; рассчитанная сумма, причитающаяся к выплате работнику; размер удержанного НДФЛ и начисленных страховых взносов, т. е. сумма обязательств в бюджет; достоверность показателя «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе; правильность составления налоговой отчетности.

Также необходимо отметить следующее противоречие. С одной стороны, это желание работодателя уменьшить размер своих расходов, т. е. себестоимость произведенной готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, а, с другой стороны, работник заинтересован в увеличении личного дохода. Разрешить это противоречие нельзя, можно лишь достигнуть компромисса, установив такую систему оплаты труда, при которой увеличение заработной платы работника возможно лишь при увеличении эффективности его работы, повышении производительности труда. И основой обеспечения соблюдения принципа материальной заинтересованности работников является хорошо организованный бухгалтерский учет.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон: от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19.07.2000. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 25.03.2017).
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. URL: <http://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения: 25.03.2017).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон: от 30.12.2001 № 197-ФЗ: принят Гос. Думой 21.12.2001. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34683/ (дата обращения: 25.03.2017).

© Долгих А. С., Старшева А. В., 2017

УЧЕТ СПЕЦОДЕЖДЫ В СОСТАВЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

О. В. Казакова

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

Раскрывается порядок определения необходимой номенклатуры и количества спец-одежды, выдаваемой работникам предприятий с вредными и опасными условиями труда. Определен перечень документов, необходимых для учета поступления, выдачи и списания спецодежды. Рассмотрены бухгалтерские операции по учету спецодежды.

Ключевые слова: спецодежда, бухгалтерский учет.

OVERALLS ACCOUNTING IN CONSIST OF MATERIAL AND PRODUCTION RESERVES

O. V. Kazakova

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

The procedure for determining the necessary nomenclature and the number of overalls issued to employees of enterprises with harmful and dangerous working conditions is disclosed. The list of documents necessary for the registration of the receipt, issue and cancellation of the overalls was determined. Accounting operations on the account of overalls are considered.

Keywords: overalls, accounting.

При работе на производстве часто требуется специальная одежда. Организация тратит немалые средства на ее приобретение, поскольку каждый работник имеет право на обеспечение средствами индивидуальной защиты в соответствии с требованиями охраны труда за счет средств работодателя. Именно поэтому важно определить способы учета расходов на спецодежду.

Согласно Трудовому Кодексу, работодатель обязан обеспечить работников специальной одеждой и обувью, если этого требуют условия труда. На нем также лежит ответственность за сохранность, стирку, сушку, дезинфекцию, дезактивацию и ремонт выданной спецодежды.

При определении перечня и количества необходимой спецодежды можно использовать два основных подхода:

- 1) можно провести аттестацию рабочих мест, по результатам которой воспользоваться разработанными государством типовыми нормами;
- 2) организация имеет право самостоятельно установить нормативы выдачи спецодежды в том случае, если эти нормативы обеспечивают работникам более высокий уровень безопасности труда по сравнению с государственными нормами.

Выдаваемая работникам спецодежда должны соответствовать им по росту, полу, размерам и условиям выполняемой работы. Предусмотренные Типовыми нормами средства защиты должны предоставляться в пользование только на время выполнения работ,

для которых они предназначены. Спецодежда может быть закреплена за отдельными работниками или рабочими местами. Теплая спецодежда и обувь должны выдаваться с наступлением холодов, а в теплое время года – сдаваться для хранения до следующего сезона [1].

Выдачу спецодежды необходимо закрепить во внутренних документах – в Правилах трудового распорядка или в коллективном договоре. В этих документах указывают, что для улучшения условий труда сотрудники обеспечиваются спецодеждой и в ряде случаев, не предусмотренных типовыми отраслевыми нормами. Кроме того, приводят перечень должностей, связанных с вредными и опасными условиями труда, нормы выдачи спецодежды и сроки ее носки.

Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения или изготовления [2]. Если организация использует спецодежду собственного производства, то расходы на ее изготовление группируются сначала на счета учета производственных издержек, а затем, после выпуска рассчитывается ее себестоимость, в которую включаются все затраты. Готовая спецодежда оформляется «Актом выполненных работ» и отправляется на склад [3].

Спецодежду со сроком носки более 12 месяцев учитывают в составе основных средств. Расходы на приобретение спецодежды с меньшей стоимостью учитывают в составе материальных затрат.

Бухгалтерский учет специальной одежды и других средств индивидуальной защиты в составе материально-производственных затрат

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Приобретены средства индивидуальной защиты
10-9 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»	10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	Средства индивидуальной защиты переданы работнику в пользование
20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»	10-9 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»	Стоимость средств индивидуальной защиты списана на затраты предприятия (частями в течении всего срока использования или единовременно)

Спецодежда является собственностью организации и выдается сотруднику в пользование на время работы. Выдача работникам спецодежды отражается записью в личной карточке учета выдачи спецодежды. Для документирования операций со спецодеждой необходимо использовать такие документы, как «Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений»,

В случае увольнения или смены должности работник обязан сдать спецодежду на склад. Эту операцию также нужно отразить в бухгалтерском учете. Если данная спецодежда числится на счете 10, то нужно перевести ее с субсчета «Спецодежда в эксплуатации» на субсчет «Спецодежда на складе».

Пришедшая в негодность спецодежда подлежит списанию. Эта операция оформляется «Актом на списание средств индивидуальной защиты» [4].

Библиографические ссылки

1. Приказ Минздравсоцразвития России «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами

индивидуальной защиты» от 01.06.2009 N 290н (ред. от 12.01.2015) [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru (дата обращения: 15.03.2017)

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru (дата обращения: 15.03.2017).

3. Бухгалтерский учет спецодежды: поступление, сроки эксплуатации, списание [Электронный ресурс]. URL: <https://businessman.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

4. Диркова Е. Учет спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете в 2017 году [Электронный ресурс]. URL: <https://school.kontur.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

© Казакова О. В., 2017

ВНЕДРЕНИЕ УПРОЩЕННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛОВ

В. С. Казанцева, А. В. Свешников

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

Предложен вариант построения эффективного документооборота и даны рекомендации по составлению форм первичных документов по учету материалов для коммерческих организаций.

Ключевые слова: первичные документы, учет материалов, документооборот.

IMPLEMENTATION OF SIMPLIFIED DOCUMENT REFERENCE ON MATERIALS ACCOUNTING

V. S. Kazantseva, A. V. Cveshnikov

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

In the article, offered the option of building an effective document and recommendations for preparation of forms of primary documents of accounting materials for commercial organizations.

Keywords: primary documents, accounting of materials, document management.

В соответствии с нормами бухгалтерского законодательства любая организация, независимо от формы собственности обязано вести бухгалтерский учёт. Бухгалтерский учёт ведется на основании первичных документов. Каждая хозяйственная операция находит свое отражение в регистрах учета только на основе её регистрации в соответствующем документе [1, с. 485]. Первичный учет материалов всегда считался самым трудоемким процессом в бухгалтерии. В течение долгого времени, ведение учета материалов, сопровождалось оформлением большого количества унифицированных форм первичных документов.

Применение бланков, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а было обязательным до 1 января 2013 года [2].

В современных условиях формы первичных учетных документов (в том числе по поступлению и отпуску материалов) каждая организация может разрабатывать самостоятельно (п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», (далее – Закон № 402-ФЗ)) [3].

В данной работе предлагается разработать такие формы документов, которые бы позволили организациям обойтись минимумом «первички» и существенно упростить учет материалов.

Разработать собственные бланки первичных документов по учету материалов, рекомендуется, взяв за основу унифицированные. Большинство из применяемых ранее в обязательном порядке форм первичных документов по учету материалов слишком громоздкие и содержат много лишней информации. Необходимо исключить из них не востребуемые

графы, приведенные в таблице, оставив обязательные реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

Перечень унифицированных форм первичных документов

Унифицированная форма	Какую информацию можно исключить
«Доверенность» № М-2	«Номер и дата наряда»
Приходный ордер № М-4	«Код единицы измерения»; «Название страховой компании»; «Номер платежного документа»; «Номер паспорта»
Акт о приемке материалов № М-7	«Время начала и окончания приемки»; «Название страховой компании»; «Дата и номер телефонограммы о вызове отправителя (заготовителя)»; «Количество мест или вид упаковки»; «Код единицы измерения»; «Сорт»; «Номер паспорта»
Лимитно-заборная карта № М-8	«Код единицы измерения»; «Подпись лица, установившего лимит»
Требование-накладная № М-11	«Код единицы измерения»; «Количество требуемых материалов»
Накладная на отпуск материалов на сторону № М-15	«Код единицы измерения»; «Вид деятельности структурных подразделений, которые отпускают и получают материалы»; «Учетная единица выпуска продукции»
«Карточка учета материалов» № М-17	«Код единицы измерения»; «Профиль»
«Акт об оприходовании материальных ценностей» № М-35	«Код вида операции»; «Вид деятельности структурных подразделений»; «Код единицы измерения»

Без некоторых форм первичных документов по учету материалов можно и вовсе обойтись. Например, до 2013 года материалы можно было принять на счет 10 на основании одного из двух документов: приходного ордера по форме № М-4 или акта о приемке материалов по форме № М-7 [4]. Первый документ требовалось составить, если сотрудники организации не выявили расхождений между данными в документах поставщика и принятыми материалами. Второй документ нужен был, чтобы принять к учету материалы, если по ним нет документов от поставщика или есть какие-либо расхождения (по количеству или качеству). Для всех перечисленных случаев можно использовать форму № М-4. В этой унифицированной форме отражать как количество принятых материалов, так и данные, указанные в документах поставщика, а значит, если есть расхождения, то их можно будет выявить. Рекомендуется в приходный ордер добавить графы, поясняющие причины расхождений. Эта информация поможет составить претензию поставщику.

При отпуске материалов также достаточно единого бланка. Ранее отпуск материалов со склада надо было оформлять одним из трех документов: лимитно-заборной картой, накладной на отпуск материалов на сторону или требованием-накладной. По сути, все перечисленные унифицированные документы предназначены для одной и той же операции – когда передают материалы со склада другому подразделению организации (к примеру, в производство). В частности, по лимитно-заборной карте отпускали материалы, для которых предусмотрены лимиты. На основании требования-накладной передавали МПЗ, для которых лимитов нет. И, наконец, накладная на отпуск на сторону нужна, чтобы отразить перемещение материалов в обособленное подразделение компании. Теперь же можно разработать единый документ «Накладную на отпуск материалов со склада», форма которого представлена на рис. 1. В разработанный документ включить графы, где будут отражаться лимиты (если они имеются), а также данные об обособленном подразделении, в которое передают материалы.

Для оправдания снятия с учета материальных ценностей, пришедших в негодность, морально устаревших или полученных в результате недостач и хищений необходимо разработать «Акт на списание материалов», форма которого представлена на рис. 2. Рекомендуемый документ должен заключать в себе данные, идентифицирующие сами материалы, комиссию по списанию, причину списания, количество и стоимость списываемых объектов.

ООО «Домер» ! (наименование организации)						
НАКЛАДНАЯ НА ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ СО СКЛАДА ! № 15 ! от 25.03.2016 г. !						
Материальные ценности		Наименование единицы измерения !	Количество !		Цена без НДС, руб. коп.	Сумма без НДС, руб. коп.
Наименование !	Номенклатурный номер		Отпущено !	лимит, если есть		
Шуруп 10х15	11111	Шт.	100	110	2,50	250
Отпустил		Кладовщик ! (должность)	Склад (подразделение)	Иванов ! (подпись)	И.И. Иванов ! (фамилия, инициалы)	
Получил		Начальник цеха ! (должность)	Цех №1 (подразделение)	Петров ! (подпись)	А.А. Петров ! (фамилия, инициалы)	

Рис. 1. Форма первичного документа «Накладная на отпуск материалов со склада»
 (! – этим знаком обозначены реквизиты, которые обязательно должны быть в первичном документе)

_____ (наименование организации)			Утверждаю: _____ (должность) _____ (подпись) Ф.И.О. «__» _____ 20__ г.	
АКТ СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ № _____				
«__» _____ 20__ г.				
Комиссия в составе:				
_____	_____	_____		
(должность)	(подпись)	Ф.И.О.		
_____	_____	_____		
(должность)	(подпись)	Ф.И.О.		
_____	_____	_____		
(должность)	(подпись)	Ф.И.О.		
Произвела списание материалов в связи с их непригодностью для дальнейшего использования.				
№ п/п	Наименование материала	Количество	Сумма	Причина списания
Всего на сумму: _____ (сумма прописью)				

Рис. 2. Форма первичного документа «Акт списания материалов»

Современная парадигма управления предприятием строится в первую очередь на учете ресурсов [5, с. 149]. Совершенствование организации первичного учета материалов важно для хозяйствующего субъекта любой формы собственности. Чтобы создать оптимальный документооборот, необходимо провести ревизию первичных бланков формируемых на предприятии. Максимально сократив и упростив количество вариантов одних и тех же форм первичных документов по учету материалов, можно повысить степень эффективности учетного процесса и принятия управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Полозов М. Н. Организация первичного учёта на предприятии и пути его совершенствования // Молодой ученый. 2016. №13. С. 485–487.
2. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. URL: <http://base.garant.ru/12105441/#ixzz4nOIEY07Z> (дата обращения: 03.03.2017).
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения: 03.03.2017).
4. Постникова Е. Как обойтись минимумом первички и упростить учет материалов [Электронный ресурс]. URL: <https://delovoymir.biz/2013/02/13> (дата обращения: 05.03.2017).
5. Данилова А. С. Оценка эффективности использования ресурсного потенциала торгового предприятия малого бизнеса // Вестник СибГАУ. 2009. № 1-2 (22). С. 149–151.

© Казанцева В. С., Свешников А. В., 2017

ПРОБЛЕМЫ В ОБЛАСТИ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА «БУХГАЛТЕР»

Т. И. Кайдан, И. Ю. Федорова

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

Проведен анализ проблем практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер». Кроме этого, раскрывается перечень трудовых функций бухгалтера согласно профессиональному стандарту. Представлены возможные пути решения проблем практического применения стандарта.

Ключевые слова: профессиональный стандарт, бухгалтер, трудовые функции, квалификационные требования.

PRACTICAL APPLICATION PROBLEMS OF PROFESSIONAL STANDARD “ACCOUNTANT”

T. I. Kaydan, I. Y. Fedorova

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

In the work the analysis of problems of practical applications of professional standard “Accountant”. In addition, it reveals the list of work functions of the accountant in accordance with professional standards. Presents possible solutions to the problems of practical application of the standard.

Keywords: professional standard, accountant, job function, job specifications.

Изменения, внесенные в Трудовой кодекс РФ и связанные с применением на территории Российской Федерации профессиональных стандартов, предъявляют новые требования к оценке квалификации работающих и вновь принимаемых на работу сотрудников. Изменения затронули и работников бухгалтерских служб организаций.

В связи с этим возникают вопросы в области практического применения профессиональных стандартов.

Введенный профессиональный стандарт «Бухгалтер» определяет основную цель профессиональной деятельности, которая заключается в формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [2]. В соответствии с этой целью в профессиональном стандарте раскрываются трудовые функции работников бухгалтерии.

В числе основных функций профессионального стандарта «Бухгалтер» можно выделить:

- определение требования к компетенции работника, знаниям и навыкам, необходимым для выполнения трудовых функций;
- упорядочивание взаимоотношений работников бухгалтерии и работодателя;
- обособление прямых и косвенных обязанностей бухгалтера, а также дополнительных сфер его деятельности;
- обозначение направлений повышения квалификации работников бухгалтерии.

Профессиональный стандарт «Бухгалтер» закрепляет определенный перечень трудовых функций бухгалтера и требуемый уровень квалификации сотрудника для осуществления этих функций (см. таблицу).

Описание трудовых функций в соответствии с профессиональным стандартом [2]

Наименование трудовых функций	Уровень квалификации
1. Ведение бухгалтерского учета	
Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	5
Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	5
Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	5
2. Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	
Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
Составление консолидированной финансовой отчетности	6
Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	6
Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	6

Обзор точек зрения разных отечественных ученых позволяет представить в обобщенном виде основные проблемы в области практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер».

Профессор В. И. Бариленко, анализируя подходы к оценке предложений по внесению изменений (дополнений) в профессиональный стандарт «Бухгалтер», разработанных Комиссией по профессиональным квалификациям в области бухгалтерского учета, в числе ключевых проблем в области его практического применения выделяет следующие.

Во-первых, проблемы в области соответствия обобщенных трудовых функций цели, поставленной в профессиональном стандарте. В связи с этим предлагается создание дополнительного профессионального стандарта специалиста в области учетно-аналитического, контрольного обеспечения управления [4, с. 69].

Во-вторых, в сфере образования не учтены фундаментальные изменения, которые связаны с переходом на уровневую подготовку кадров. В качестве решения предлагается упорядочить требования к стажу, трудовым функциям и профильности подготовки [4, с. 71].

В-третьих, в организациях должна обеспечиваться возможность передачи функций в области учета другому ответственному лицу, при возникновении такой необходимости, что также требует обеспечения связи с профессиональным стандартом [4, с. 72].

Анализ проблем проводился также и профессором М. В. Мельник. В числе основных из них были выделены:

- проблема в обобщенности трудовых функций для бухгалтеров организаций разного масштаба деятельности и разных организационно-правовых форм. В связи с этим предлагается разделение трудовых функций для малых и крупных организаций [3, с. 61];

– проблема, связанная с тем, что все трудовые функции должны быть реально выполняемыми на предприятии и четко отражать свою сущность [3, с. 62].

Кроме этого, в числе проблем, связанных с применением профессионального стандарта «Бухгалтер», можно выделить и неапробированный процесс подтверждения квалификации работников, в частности: в области требований к лицам, которые будут привлекаться для оценки квалификации, а также в области самого механизма оценки квалификации работника.

Несмотря на выявленные проблемы в области практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер», его признание на территории РФ имеет следующие положительные стороны.

Во-первых, профессиональный стандарт позволяет определиться выпускникам школ в выборе профессии.

Во-вторых, практикующим бухгалтерам профессиональный стандарт позволяет выбрать программы дополнительного обучения в целях непрерывного образования.

В-третьих, работодатели могут применять стандарт с учетом специфики и масштабов деятельности. При формировании кадровой политики и управлении персоналом на основе профессионального стандарта можно описать основные требования к персоналу [5, с. 201].

Введенный профессиональный стандарт «Бухгалтер» создает единую основу для оценки квалификационных характеристик принимаемого на работу кандидата на определенную должность в бухгалтерской службе. В связи с чем должен являться основой для формирования кадровой политики организации.

Стандарт позволяет производить работникам бухгалтерских служб самостоятельную оценку соответствия квалификационным требованиям, предъявляемых к занимаемой должности и определяться с направлениями повышения квалификации.

Введение профессионального стандарта требует также и корректировки образовательных программ в учебных заведениях, занимающихся подготовкой бухгалтеров.

Проведенный анализ проблем в области практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер», выявленных научным сообществом, позволил обозначить необходимость совершенствования как самих положений стандарта, так и их реализации.

Библиографические ссылки

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). URL: <http://base.garant.ru/12125268/> (дата обращения: 07.03.2017).

2. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» [Электронный ресурс] : приказ Минтруда России от 22.12.2014 N 1061н. URL: <http://base.garant.ru/70852774/> (дата обращения: 07.03.2017).

3. Мельник М. В. Условия успешного использования профессиональных стандартов // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2016. № 3. С. 55–64.

4. Бариленко В. И. Проблемы актуализации профессионального стандарта «Бухгалтер» // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2016. № 5. С. 66–73.

5. Базарова М. У., Бутуханова Д. Ц. Профессиональный стандарт «Бухгалтер»: теория и практика применения // Научные проблемы и технологические аспекты модернизации АПК и развития сельских территорий Байкальского региона. Улан-Удэ: Изд-во БГСХА им. В. Р. Филиппова, 2016. С. 197–202.

6. Пономарева О. А. Соответствие профессиональному стандарту «Бухгалтер» // Советник в сфере образования. 2015. № 8. С. 67–72.

© Кайдан Т. И., Федорова И. Ю., 2017

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ РАБОТНИКОВ ДО МЕСТА РАБОТЫ И ОБРАТНО

Т. А. Одинец, С. А. Томко

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

Раскрываются случаи возникновения потребности у организаций по доставке работников до места работы и обратно. Рассматриваются обстоятельства, при которых затраты на транспортировку могут признаваться или не признаваться в качестве расходов для целей налогообложения прибыли, подлежать или не подлежать начислению НДС, НДФЛ, страховых взносов. Приводятся учетные записи в бухгалтерском финансовом учете.

Ключевые слова: расходы на транспортировку, НДС, НДФЛ, страховые взносы.

ACCOUNTING FEATURES OF EMPLOYEES TRANSPORTATION COSTS

T. A. Odinets, S. A. Tomko

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

The theses disclose the need's emergence for organizations of the delivery of workers to work and back. It considers the circumstances when the transportation costs can be recognized or not recognized as expenses for profit tax purposes and can be the subject or not to the accrual of VAT, the personal income tax, the insurance premiums. It also includes the records in the accounting.

Keywords: the transportation costs, the profit tax, the value-added tax, the personal income tax, the insurance premiums.

Условия труда отличаются большим разнообразием в связи с различными факторами, влияющими на них. Некоторые их особенности обуславливают нестандартные затраты, лежащие на работодателе. В данной работе были рассмотрены проблемы учета затрат по транспортировке работников до места работы и обратно.

Потребность в доставке людей до рабочих мест и обратно может возникнуть в нескольких случаях:

- при вахтовом методе осуществления трудового процесса – тогда организация доставки обязательна, поскольку она предусмотрена Трудовым кодексом [2];
- при работе в полевых (экспедиционных) условиях;
- в силу технологических особенностей производства.

В последних двух случаях транспортировка является вынужденной мерой. В остальных ситуациях она считается чистой инициативой предприятия.

На рисунке представлена доля организаций Красноярского края, для которых актуальна потребность в доставке людей до рабочих мест и обратно в силу использования вахтового метода, осуществления работ в полевых условиях, а также технологических особенностей производства, из общего количества организаций края [10].

В зависимости от характера произведенных затрат на доставку работников, в организациях возникают различные вопросы: признаются ли такие затраты в качестве расходов для целей налогообложения прибыли, должен ли быть начислен НДС, облагаются ли они НДФЛ, начисляются ли страховые взносы и каким образом они учитываются в бухгалтерском финансовом учете.



Статистика по Красноярскому краю (по состоянию на 01.02.2017)

Как указано в налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ), при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организация уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. В частности, затраты работодателя на доставку (причем любым транспортом) от места жительства или сбора до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях включаются в себестоимость продукции условия, что они предусмотрены коллективными договорами. В остальном расходы на оплату проезда не учитываются при расчете налога на прибыль, за исключением случаев, когда такие расходы обусловлены технологическими особенностями производства и предусмотрены трудовыми или коллективными договорами (контрактами) [1].

В законодательстве прямо не прописано, что следует понимать под технологической особенностью производства. Специалисты, изучив письма Минфина России, пришли к выводу, что достаточным будет выполнение одного из следующих условий [6, с. 342; 7; 9]:

- производственная и офисная территория расположена вне маршрутов следования общественного транспорта: согласно санитарным нормам и правилам дальность пешеходных подходов до ближайшей остановки общественного транспорта составляет от 300 до 500 м в зависимости от климатической зоны, в производственных и коммунально-складских зонах – не более 400 м [3];

- низкая пропускная способность общественного транспорта;
- значительные интервалы в движении общественного транспорта;
- несовпадение времени работы общественного транспорта со временем начала или окончания работы сотрудников.

Согласно законодательству, организация вправе отнести к налоговым расходам затраты, связанные с перевозкой работников, только при одновременном выполнении обоих условий – обусловленность технологическими особенностями и наличие условия в коллективном или трудовом договоре. По мнению исследователей, указанная норма статьи НК РФ предусматривает их альтернативность [7; 9]. Но, несмотря на то, что фирмам удавалось отстоять в суде правомерность признания расходов на доставку работников, при том, что это не было прописано в коллективных договорах, существует риск, что налоговые органы могут начислить налог на прибыль и НДС на стоимость доставки, расценивая ее как услуги для собственных нужд, и соответствующие пени и штрафы [4; 9].

Расходами для целей налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты [1]. Документами, которые подтверждают производственную необходимость затрат на перевозку сотрудников и факт совершения затрат, могут быть: документы, подтверждающие фактический адрес компании; письмо от органов

местного самоуправления об отсутствии маршрутов общественного транспорта вблизи местонахождения организации; правила внутреннего трудового распорядка; приказ руководителя об организации доставки сотрудников до места работы и обратно; трудовой (коллективный) договор; договоры перевозки и т. д. [7; 9].

Объектом налогообложения при начислении НДС признают оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимают к вычету при исчислении налога на прибыль организаций [1]. Доставка сотрудников в случае использования собственного или арендованного транспорта предприятия, не является реализацией услуг, если она обусловлена технологическими особенностями производства и предусмотрена коллективными (трудовыми) договорами, и, следовательно, начисление НДС не происходит. При оказании транспортных услуг сторонней организацией, указанные услуги предоставляются непосредственно работодателю, так что и в этом случае в отношениях между компанией и сотрудниками объект обложения НДС отсутствует [8]. При этих же условиях доставка не признается и экономической выгодой работников. Таким образом, начисление НДС и страховых взносов исключается [7; 9].

При отсутствии производственной необходимости в доставке сотрудников, экономическую целесообразность затрат подтвердить сложно. Следовательно, их нельзя учесть в расходах, даже при наличии трудового или коллективного договора. Кроме того, доставка будет расцениваться как доход, полученный работником в натуральной форме, а значит, нужно [9]:

- начислить НДС на стоимость перевозки;
- начислить страховые взносы;
- удержать НДФЛ со стоимости доставки.

Также необходимо организовать персонифицированный учет работников, которые пользуются услугой, рассчитать стоимость доставки, относящуюся к каждому работнику, что является достаточно сложным и трудоемким [9].

В бухгалтерском учете затраты на доставку сотрудников до работы и обратно являются расходами по обычным видам деятельности. Они отражаются по дебету счетов учета затрат в зависимости от особенностей производства, и по кредиту счетов, варьирующихся в зависимости от того, организована перевозка собственными силами (10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») или с привлечением сторонних перевозчиков (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Можно сделать вывод, что если доставка работников до места работы и обратно организована по необходимости (или по требованию законодательства), то затраты на нее признаются расходами в налоговом учете, а НДС, НДФЛ и страховые взносы не начисляются. Однако, во избежание проблем с налоговыми инспекторами, данное условие должно быть прописано в трудовом или коллективном договоре, а его необходимость документально подтверждена. В случае если доставка не обусловлена технологической особенностью, и работодатель организует проезд, руководствуясь исключительно заботой о сотрудниках, то необходимо вести трудозатратный персонифицированный учет, а на стоимость доставки начислять НДС и страховые взносы, удерживать НДФЛ.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10900200>. Загл. с экрана (дата обращения: 01.03.2017).
2. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12125268>. Загл. с экрана (дата обращения: 01.03.2017).
3. Свод правил. СП 42.13330.2011 СНиП 2.07.01-89* «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских поселений» [Электронный ресурс]. URL:

http://www.norm-load.ru/SNiP/raznoe/aktualizir_sp/2/42.htm. Загл. с экрана (дата обращения: 02.03.2017).

4. Постановление ФАС ПО от 30.05.2008 № А65-16782/07 [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/34536000>. Загл. с экрана (дата обращения: 01.03.2017).

5. Постановление ФАС МО от 01.04.2009 № КА-А40/2218-09 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.resheniya-sudov.ru/2009/217904>. Загл. с экрана (дата обращения: 03.03.2017).

6. Касьянова Г. Ю. Учет-2015: бухгалтерский и налоговый. М. : АБАК, 2015. 968 с.

7. Косульникова М. Расходы по доставке сотрудников на работу // Актуальная бухгалтерия. 2015. № 1.

8. Юдахина Е. С доставкой на работу, или учет расходов на проезд к офису // Актуальная бухгалтерия. 2012. № 10.

9. Учет расходов по доставке сотрудников к месту работы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n119026>. Загл. с экрана (дата обращения: 02.03.2017).

10. Учет хозяйствующих субъектов. Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Хакасии и Республике Тыва [Электронный ресурс]. URL: <http://web.krasstat.gks.ru/doklad/12/dok.htm#09-1>. Загл. с экрана (дата обращения: 15.03.2017).

© Одинец Т. А., Томко С. А., 2017

ВОПРОСЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

К. В. Родькина

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

Отражены возможные способы оценки и учета поступления материалов в бухгалтерском учете, способы списания материалов в производство или иного выбытия. Обосновано использование методов оценки поступления и списания материалов в производство для предприятий железнодорожного транспорта.

Ключевые слова: материалы, учет, отпуск, списание, оценка, вторичные материалы.

MATERIAL ISSUES IN RAILWAY TRANSPORT ENTERPRISES

K. V. Rodkina

Krasnoyarsk Regional Shared Service Center – structural subdivision of Centre
for corporate accounting and reporting “Zheludoruchet” – branch of JSC “Russian Railways”
19, Privokzal’naya Str., Achinsk, 662156, Russian Federation

This work reflects possible ways of assessing the receipt of materials in accounting, ways to write-off materials in production or other disposals. There are indicated the most effective methods for estimating the receipt and write-off of materials in production, presented the necessary conditions for the timely recording of secondary materials.

Keywords: materials, accounting, leave, write-off, valuation, secondary materials.

Железнодорожный транспорт – важнейшая базовая отрасль экономики страны, которая обеспечивает не только внутренние, но и внешние транспортно-экономические связи, а также потребности населения в перевозках. Работа железнодорожного транспорта как составляющая единой транспортной системы государства способствует нормальной деятельности всех отраслей общественного производства, экономическому, социальному укреплению и развитию обороноспособности страны, а также ее международному сотрудничеству [2].

Неотъемлемыми составляющими деятельности любой организации являются материалы, которые необходимы для нормального осуществления и расширения хозяйственной деятельности предприятий. Материалы обслуживают сферу производства и являются его материальной основой. Так как материалы в большей степени влияют на показатели хозяйственной деятельности, чем другие виды активов, занимая наибольший удельный вес в составе текущих затрат. Поэтому необходимо правильно организовывать учет материалов, что является предпосылкой минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, ритмичности и слаженности работы предприятия.

В работе [1, с. 138–143] рассмотрены вопросы оценки и учета возвратных материалов на транспорте. На железнодорожном транспорте к вторичным материалам относятся старогодние деревянные шпалы, другие древесные отходы, нефтешламы, отработавшие масла, лакокрасочные отходы, аккумуляторы, прочие отходы, включающие грунт, загрязненный

нефтепродуктами, золы, шлаки, образующиеся при сгорании твердого топлива и ТБО, отработанные железобетонные шпалы, макулатура, металлолом.

Оценка возвратных отходов зависит от направления использования возвратных отходов. В налоговом учете сказано, что возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

В методических указаниях по учету материально-производственных запасов также сказано, что стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т. п. (т. е. по цене возможного использования или продажи).

Каждое предприятие вправе использовать способ оценки материалов в бухгалтерском учете при их поступлении, который разрешен нормативными документами по бухгалтерскому учету и должен быть отражен в учетной политике организации. В работе [3, с. 104–109] были проанализированы возможные способы учета и оценки материалов при поступлении в организацию (по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с использованием только счета 10 «Материалы»; по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; с применением 15 и 16 счетов в отрыве друг от друга в различных комбинациях). На железнодорожном транспорте имеется большая номенклатура материалов, именно поэтому поступление материально-производственных запасов отражается с использованием счетов учета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [3, с. 104–109].

Предприятие приобретает материалы для осуществления деятельности, а не для того чтобы они залеживались на складах. Для использования материалов в производстве, управленческих или иных нужд, необходимо их использовать и списать в производство, данные вопросы были исследованы в работе [2].

Существуют следующие способы оценки отпуска в производство и иного выбытия:

1) по себестоимости каждой единицы;

2) по средней себестоимости;

3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Организация имеет право выбора, каким именно способом будут списываться материалы в производство, при этом выбранный способ необходимо зафиксировать в учетной политике организации [2].

Согласно проведенным исследованиям были сделаны следующие выводы:

Первоначальным этапом учета материалов является оценка поступления материалов именно от того, как будут приняты к учету материалы будет зависеть их дальнейший учет и контроль, поэтому для крупных предприятий имеющей большую номенклатура материалов наиболее предпочтительным будет способ учета по учетным ценам с детализацией аналитического учета по счету 15 по аналогии с аналитическим учетом по счету 10. Данный способ отражения в учете поступивших материалов позволит правильно и своевременно осуществлять дальнейший учет материалов, а именно:

– непрерывно и в полном объеме отражать движение (расход, перемещение) и наличие материалов;

– оперативно вести учет количества и оценку материалов;

– иметь соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам) [3, с. 104–109].

Для того чтобы на предприятии был организован своевременный учет вторичных материалов необходимо:

– определить номенклатуру вторичных материалов, то есть инженер предприятия определенной отрасли на каждый возвратный материал, который приходится должен завести определенный код материала, наименование, единицу измерения, для дальнейшего

конкретного учета и классификации вторичных материалов. Так, например, на железнодорожном транспорте ввести номенклатуру по материалам верхнего строения пути, лома, драгоценных металлов, нефтешламов, лакокрасочные отходы ветоши и макулатуры;

- открыть отдельный субсчет «Возвратные материалы» к счету 10 «Материалы» с разграничением на подсубсчета в зависимости от отрасли и специфики деятельности организации;

- своевременно приходовать возвратные отходы, то есть в момент их получения (возникновения) в производственном процессе;

- в зависимости от специфики деятельности предприятия установить способ расчета стоимости вторичного материала;

- установить в учетной политике способ оценки вторичных материалов [1, с. 138–143].

Учитывая специфику материалов железнодорожного транспорта по результатам исследования сделан вывод, что наиболее удобным способом будет способ оценки по средней себестоимости, так как данный метод дает средние показатели цен, при этом не нужно учитывать, по какой партии поставки поступил материал, имеющий существенные колебания уровня цен. Данный метод будет эффективным, если использовать современные информационные системы, обеспечивающие правильность и оперативность расчетов себестоимости соответствующих материалов в момент их отпуска со складов.

Библиографические ссылки

1. Родькина К. В. Особенности учета возвратных материалов // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2015. № 15. С. 138–143.

2. Родькина К. В. Способы оценки отпуска материалов в производство и иного выбытия на предприятиях железнодорожного транспорта // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2017. № 18.

3. Родькина К. В. Способы учета приобретения материалов и их использование на предприятиях железнодорожного транспорта // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2016. № 16. С. 104–109.

© Родькина К. В., 2017

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИСТОЧНИК ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

К. В. Сенченко

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

Рассмотрена роль экологического учета в деятельности предприятий. Проанализировано становление экологического учета в мировой и российской учетной системе. Выявлена и обоснована роль экологического учета на предприятии. На основе проведенного исследования автором предлагается разработка модели экологической политики предприятия, которая поспособствует созданию положительной репутации и инвестиционной привлекательности предприятия в условиях интеграции в мировую экономику.

Ключевые слова: экологический учет, экологическая политика, информационное обеспечение.

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AS A INVESTMENT SOURCE OF ENTERPRISES

K. V. Senchenko

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

This article examines the role of environmental accounting in the activities of enterprises. The formation of environmental accounting in the world and Russian accounting systems is analyzed and the results of the research obtained are summarized. The role of environmental accounting in the enterprise was determined and justified. On the basis of the study, the author proposes to develop a model of the company's environmental policy, which will be aimed at obtaining environmental indicators in physical and value terms with the aim of analyzing, planning, forecasting and controlling the operational and prospective management of the Solutions, and will also promote the creation of a positive reputation and investment attractiveness Enterprises in the context of integration into the world economy.

Keywords: ecologicalaccount, ecological policy, information support.

С каждым годом вопрос экологической безопасности и улучшения экологического состояния окружающей среды становится более острым и обсуждаемым. Актуальность данного вопроса, связана с возникшими экологическими проблемами их негативным влиянием на человечество и приводящим к необратимым процессам в природе. В связи с этим, экологическая политика мирового уровня направлена на приостановление процесса загрязнения окружающей среды, через разработку принципов и методов борьбы с вредными выбросами, в целях обеспечения безопасной жизни ныне живущего и будущего населения планеты [1].

На сегодняшний день в России не разработана экологическая политика. Отсюда, возникает необходимость принятия комплексных мер по экологизации оценки и сокращения выбросов в атмосферу. Основным инструментов, способствующим решить данную

проблему, является хозяйствующий субъект, с помощью научной разработки и постановки экологического учета.

Экологический учет – это систему, сбора, регистрации и обобщения информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях, через оценку экологических затрат и экологических обязательств.

В мировой практике исследования в области экологического учета начались с 70-х годов. В настоящий момент, разработаны различные модели и комплексные подходы к оценке полученных результатов в процессе ведения экологического учета.

В России, процесс становления экологического учета находится на подготовительном этапе, поскольку в данный момент времени экономические, организационно-методические, нормативно-аналитические аспекты экологического учета и отчетности не регламентированы законодательно и носят рекомендательный характер.

Организация экологического учета на предприятии является одним из самых емких направлений бухгалтерского учета, прежде всего это связано с отсутствием разработанных единых методических основ по организации данного учетного процесса на практике.

Экологический учет основывается на множестве элементов, создающих единство учета. В качестве основных элементов, следует рассмотреть: информационное обеспечение экологического учета; применение научных принципов, методов и подходов, используемых в бухгалтерском учете; выполнение целей, задач, функций экологического учета [3].

Данные элементы тесно взаимосвязаны между собой, поэтому представляют возможным выполнение основной задачи экологического учета в части предоставления информации для оценки экологических затрат и обязательств [2].

Экологический учет предприятия включает в себя учет экологических расходов, учет экологических финансовых обязательств по восстановлению окружающей среды, составление отчетности об экологической деятельности и аудит информации об экологической деятельности.

Данная модель учета является основным информационным источником в области экологической безопасности деятельности предприятия. Прежде всего, это связано с тем, что полученные данные в ходе ведения учета направлены на анализ, планирование, контроль, координацию и выработку рекомендаций для принятия оперативных и долгосрочных управленческих решений. Внедрение экологического учета позволит создать положительную репутацию и благоприятный инвестиционный климат предприятия.

Основываясь на вышесказанном, можно сделать вывод, что экологический учет является самостоятельным направлением бухгалтерского учета. В связи с этим, применение данного учетного процесса на предприятиях, способствует разработке и постоянному совершенствованию информационной модели, которая позволяет с помощью определенного набора показателей оценить в полном объеме сущность и содержание экологических показателей предприятия за отчетный период, а также проследить динамику экономико-экологических процессов и их влияние на финансовое положение предприятия.

Библиографические ссылки

1. Об охране окружающей среды : федер. закон от 20.12.2001 № 7-ФЗ (с изм. и доп.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76299/ (дата обращения: 10.02.2017).
2. Гоголева Т. Н., Бахткрин Ю. И. Экологический учет в системе видов учета [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет : электрон. науч. журн. 2015. № 3 (345). URL. <http://cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskij-uchet-v-sisteme-vidov-ucheta> (дата обращения: 15.03.2017).
3. Губайдуллина И. Н., Ишмеева А. С. Экологический учет как фактор экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования : электрон. науч. журн. 2015. № 1 (Ч. 1). URL. <https://science-education.ru/ru/article/view?id=18428> (дата обращения: 11.03.2017).

УДК 657.4

**ВНЕДРЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
НА ПРЕДПРИЯТИИ**

П. А. Абдугафоров

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

Раскрывается значение системы управленческого учета, необходимость внедрения элементов управленческого учета на предприятии, а именно одного из его элементов – рабочего плана счетов управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, план счетов.

**INTRODUCTION OF MANAGEMENT ACCOUNTING ELEMENTS
AT ENTERPRISE**

P. A. Abdugaforov

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

Reveals the importance of the management accounting system, the necessity of introduction of elements of management accounting at the enterprise, exactly one of its elements – the working chart of accounts of management accounting.

Keywords: management accounting, chart of accounts.

В режиме экономических санкций и жестких рыночных отношений (конкуренция) работа предприятий в России сопряжена со значительным предпринимательским и финансовым рисками. В этих условиях учет на предприятиях становится не только важнейшим и единственным пока источником сверх важной информации, но и главным инструментом планирования и прогнозирования деятельности [3]. Что выводит на первое место значение системы управленческого учета.

Внедрение управленческого учета следует осуществлять постепенно. Особая роль при внедрении управленческого учета принадлежит одному из его элементов – рабочему плану счетов, так как на счетах управленческого учета создается информация для внутрифирменного оперативного управления. Поэтому именно данный элемент надо внедрять в первую очередь.

Отражение данных управленческого учета на счетах является одним из аспектов внутреннего регулирования управленческого учета на предприятии. Различие в методах и целях управленческого и финансового учета не исключает необходимости информационной связи между ними. В частности, такую связь предполагает действующий План счетов бухгалтерского учета, который исходит из возможности учета затрат на производство внутри единой системы бухгалтерского учета (финансового и управленческого).

Обособленную информацию для управленческого учета можно и нужно получать на счетах раздела III Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Их содержание следует расширить с целью получения всей необходимой информации для внутреннего управления. В расширенный перечень счетов управленческого учета можно включить, сохранив названия тех счетов, которые уже действуют в утвержденном Плане счетов, и заняв свободные номера счетов другими минимально необходимыми счетами управленческого учета.

В перечень счетов бухгалтерского учета в раздел III «Затраты на производство» включены счета, которые не задействованы в плане счетов бухгалтерского учета, отражающие затраты на производство по экономическим элементам:

- 30 «Материальные затраты»,
- 31 «Затраты на оплату труда»,
- 32 «Отчисления на социальные нужды»,
- 33 «Амортизация»,

34 «Прочие затраты» и 37 «Отражение общих затрат», а также для получения более подробной информации – открываются в дополнение к каждому счету субсчета (адаптированные под деятельность предприятия).

Ежемесячно счета по учету элементов затрат закрывают в дебет отражающего счета 37 «Отражение общих затрат».

Сформированные на счете управленческого учета 37 «Отражение общих затрат» затраты должны соответствовать затратам, сформированным на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство». Что свидетельствует о правильности учета хозяйственных операций на счетах управленческого учета.

Разработанные рекомендации по внедрению элементов управленческого учета, а именно счетов управленческого учета, основываются на требованиях пункта 8 Положения по бухгалтерскому учету 10/1999 «Расходы организации», в котором сказано, что «при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам», [2] и Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций [1], которая рекомендует использовать счета 30-34 для учета расходов по элементам.

Они позволяют определять величину затрат предприятия на производство продукции более быстро, так как не требуется закрытие всех основных счетов бухгалтерского учета.

Библиографические ссылки

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Расходы организации : Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/1999). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Глушков И. Е. Управленческий учет на современном предприятии : настольное компактное пособие по управленческому учету. М. : КноРус ; Новосибирск : ЭКОР – книга, 2009. 160 с.

© Абдугафоров П. А., 2017

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ: СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

С. Д. Гасимова

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

Раскрывается актуальность финансового управления оборотного капитала. Показывает организацию и стратегию управления оборотными средствами на современном этапе. Также рассмотрены методики расчета и экономические интерпретации показателей финансового управления оборотными активами.

Ключевые слова: оборотные активы, финансовое управление, финансовый менеджмент.

FINANCIAL MANAGEMENT OF CURRENT ASSETS: STRATEGIC ASPECT

S. D. Gasymova

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

This article reveals the relevance of financial management of working capital. Shows the organization and strategy of working capital management at the present stage. Methods of calculation and economic interpretation of indicators of financial management of circulating assets are also considered.

Keywords: current assets, financial management, financial management.

Одним из актуальных направлений теоретических и научных исследований является управление результативностью современных компаний, когда все инициативы и действия руководства направляются на достижение заданных стратегических целей. Стратегия движения к поставленным целям включает: планирование целевых показателей деятельности организации на определенной стадии ее жизненного цикла; определение факторов, влияющих на их достижение и выбор инструментов и методов осуществления управляющих воздействий; разработку управленческих решений по вовлечению в деловой цикл предприятия резервов повышения эффективности.

Таким образом, разработка стратегии предусматривает переход от стратегических планов к финансовым документам, а реализация стратегии осуществляется через «приоритеты, планы, проекты, программы, политику организации, правила выбора, правила действия, критерии принятия решений» [4, с. 4].

В контексте управления результативностью взаимосвязь между стратегией и тактикой финансового управления, между долгосрочной и краткосрочной финансовой политикой обеспечивается операционной деятельностью организации, что обуславливает, по нашему мнению, стратегический аспект управления оборотными активами. В сложной структуре внутрифирменных и межхозяйственных финансовых отношений, процессов и явлений, формирующих денежные потоки организации и определяющих финансовые результаты и финансовое состояние, значимую роль выполняют те ее элементы, которые связаны

с оборотными активами и оборотным капиталом. Системный подход к разработке и обоснованию управленческих решений в данной области финансового менеджмента, реализуется путем согласования стратегических и операционных планов. Это обуславливает актуальность задачи подбора показателей эффективного управления оборотными активами в рамках разрабатываемой финансовой стратегии, поиск решения которой рассматривается автором в данной статье.

В соответствии с современными представлениями и трактовками управления результативностью, предпринимательские структуры выражают стратегические цели различными показателями [1]. Согласно известным экспертным оценкам, для формулирования целевых установок и оценке результатов деятельности компании достаточно небольшое число ключевых показателей. «При этом по мере развития бизнеса и совершенствования системы финансового управления их число может увеличиваться» [2, с. 38].

Стратегическими целями, как правило, являются: рост стоимости компании, максимизация прибыли, рост денежного потока отдачи на инвестированный капитал, минимизация финансовых рисков и др. В научных публикациях отмечаются как достоинства, так и недостатки использования отдельных показателей. Так, согласно авторитетному мнению, одним из недостатков показателя экономической добавленной стоимости (EVA – Economic Value Added) является высокая сложность его расчета. Разработчики методики расчета EVA предлагают около 160 поправок, позволяющих более точно учитывать стоимость используемых активов и ресурсов [3, с. 33].

В этой связи отметим единое мнение ученых и практиков, которое заключается в том, что модель принятия решений по актуальным вопросам финансового менеджмента не должна строиться на основе одного показателя, так как:

- недостатки единственного индикатора искажают конечный результат расчетов и для их «сбалансирования модель должна содержать как минимум два показателя» [3, с. 35];
- добавление, в состав планируемых, ряда «промежуточных и важных интегрированных показателей» обеспечивает эффективное управление финансами в соответствии со стратегией, определенной акционерами [2, с. 40–42];
- стратегия компании имеет сложную логику, «которую трудно выразить несколькими изолированными показателями» [4, с. 6].

Интеграцию системы стратегических и операционных целей позволяет осуществить методология системы сбалансированных показателей (BSC). Внедрение основных принципов BSC обеспечивает поступательное движение компании к стратегической финансовой позиции.

При формулировании цели управления оборотными активами в контексте стратегического менеджмента, автор исходит из ограниченности общего бюджета стратегического развития, когда компания испытывает сложности с привлечением дополнительного финансирования: «Целью финансового управления оборотными активами является достижение эффективности инвестирования финансовых ресурсов в активы, функционирующие в текущих операциях генерирования прибыли и потоков денежных средств в пользу предприятия».

Один из принципов принятия управленческих решений в данной области финансового менеджмента заключается в обеспечении сбалансированности стоимостного (денежного) выражения экономических производственных и финансовых ресурсов на всех стадиях кругооборота капитала. Следуя этому принципу и методологии BSC, автор рекомендует активно включать в модели принятия решений по оборотным активам, ряд показателей финансового управления (см. таблицу).

По мнению автора, использование данных индикаторов, в их актуальном сочетании с прочими операционными показателями, будет способствовать достижению стратегических целей организации по обеспечению конкурентоспособности и результативности предпринимательских структур.

Показатели финансового управления оборотными активами

Наименование показателя	Методика расчета и экономическая интерпретация показателя
Коэффициент соотношения собственных оборотных средств и текущей финансовой потребности ($K_{\text{соотн}}$)	$K_{\text{соотн}} = \frac{\text{СОС}}{\text{ТФП}}$ Коэффициент служит для измерения степени обеспеченности текущих финансовых потребностей (ТФП) собственными оборотными средствами (СОС)
Коэффициент собственной платежеспособности ($K_{\text{сп}}$)	$K_{\text{сп}} = \frac{\text{СОС}}{\text{КО}}$ Коэффициент показывает долю собственных оборотных средств в покрытии краткосрочных обязательств (КО), коэффициент соответствует типу финансовой политики организации (агрессивная, умеренная, консервативная)
Уровень текущих финансовых потребностей ($У_{\text{ТФП}}$)	$У_{\text{ТФП}} = \frac{\text{ТФП в денежном эквиваленте}}{\text{Среднегодовой объем продаж}} \cdot 100 \%$ Индикатор показывает, сколько предприятию потребуется средств, в процентах от выручки, для обеспечения нормального кругооборота запасов и дебиторской задолженности в дополнение к той части суммарной стоимости этих элементов оборотных активов, которая покрывается кредиторской задолженностью
Доля изменения величины рабочего капитала в свободном денежном потоке (K_{MCR})	$K_{\text{MCR}} = \frac{\text{ЧДП}_{\text{тек}}}{\text{П}_{\text{тек}}} \cdot 100 \%$ Коэффициент характеризует, в каком соотношении изменяется свободный денежный поток (FCF) в связи с изменением рабочего капитала (ΔMCR)
Оплаченная (денежная) рентабельность поступлений по текущей деятельности (процент чистых денежных средств, содержащихся в поступлениях по текущей деятельности) ($R_{\text{дп}}$)	$R_{\text{дп}} = \frac{\text{ЧДП}_{\text{тек}}}{\text{П}_{\text{тек}}} \cdot 100 \%$ Индикатор показывает, сколько рублей чистого денежного потока от текущей деятельности ($\text{ЧДП}_{\text{тек}}$) приходится на один рубль поступлений денежных средств от этой деятельности ($\text{П}_{\text{тек}}$)

Библиографические ссылки

1. Астраханцева И. А. Управление инвестированным капиталом // Вестник КрасГАУ. 2013. № 9. С. 10–14.
2. Клементьев А. Алгоритм подбора ключевых показателей для оценки деятельности компании // Финансовый директор. 2012. № 37. С. 38–44.
3. Лисицына Е., Новопашина Н. Управление финансовыми результатами компании на основе модели оптимизации затрат // Финансовый менеджмент. 2007. № 6. С. 32–38.
4. Черемушкин С. В. Согласование финансовых планов со стратегией фирмы: общие рекомендации // Финансовый менеджмент. 2012. № 6. С. 3–21.

© Гасимова С. Д., 2017

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Т. Б. Зыкова

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

Работа посвящена роли бюджетирования в системе управленческого учета, а также вопросам организации процесса бюджетирования на предприятии. В настоящее время бюджетирование позволяет формировать информацию, направленную на обеспечение контроля и анализа деятельности предприятия и необходимую для принятия управленческих решений. Организация процесса бюджетирования на предприятии призвана обеспечить повышение эффективности его функционирования.

Ключевые слова: бюджетирование, планирование, управленческий учет, процесс, бюджет, эффективность

BUDGET AS A COMPONENT OF THE MANAGEMENT SYSTEM

T. B. Zyкова

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

The work is devoted to the role of budgeting in the system of management accounting, as well as the organization of the budgeting process in the enterprise. Currently, budgeting allows you to generate information aimed at ensuring control and analysis of the activities of the enterprise and necessary for making managerial decisions. The organization of the budgeting process at the enterprise is designed to increase the efficiency of its functioning.

Keywords: budgeting, planning, management accounting, process, budget, efficiency.

В современных условиях особую роль играют вопросы применения инструментов управленческого учета в целях принятия управленческих решений на предприятиях. Одной из основных задач управленческого учета является формирование необходимой информации для целей управления предприятием. Эффективное управление деятельностью предприятия зависит от уровня его информационного обеспечения, которое должно обеспечивать понимание не только величины, места и времени использования экономических ресурсов и понесенных затрат, но и источников возникновения тех или иных затрат, их роли в деятельности предприятия.

Планирование (бюджетирование) затрат является началом цикла управленческого учета, что в целом соответствует циклу управления PDCA. Имея общую методологическую базу, система бюджетирования адаптируется для каждого предприятия согласно поставленным целям и задачам, которые необходимо реализовать предприятию как на текущий момент, так и в перспективе в условиях постоянно изменяющейся внешней среды [3].

Организация процесса бюджетирования на предприятии заключается в следующем: формирование и развитие планирования (бюджетирования) как комплексной системы; разработка методов планирования; определение необходимой для планирования информации, источников информации и путей ее получения.

Процесс бюджетирования на предприятии заключается в систематической разработке курса действий на будущие периоды, который отражает использование имеющихся в распоряжении предприятия ограниченных производственных, финансовых и человеческих ресурсов, с одной стороны, и прогнозируемую конъюнктуру рынка – с другой. В процессе разработки бюджета отдельные виды деятельности координируются таким образом, чтобы все структурные подразделения предприятия работали согласованно для достижения общей цели.

Бюджетирование позволяет объединить системы оперативного и стратегического планирования, разработать комплекс мероприятий по оптимальному достижению поставленных целей и предварительно оценить результаты отдельных инновационных проектов и деятельности предприятия в целом [1].

Бюджетирование как составная часть управленческого учета затрат выполняет следующие функции (рис. 1).

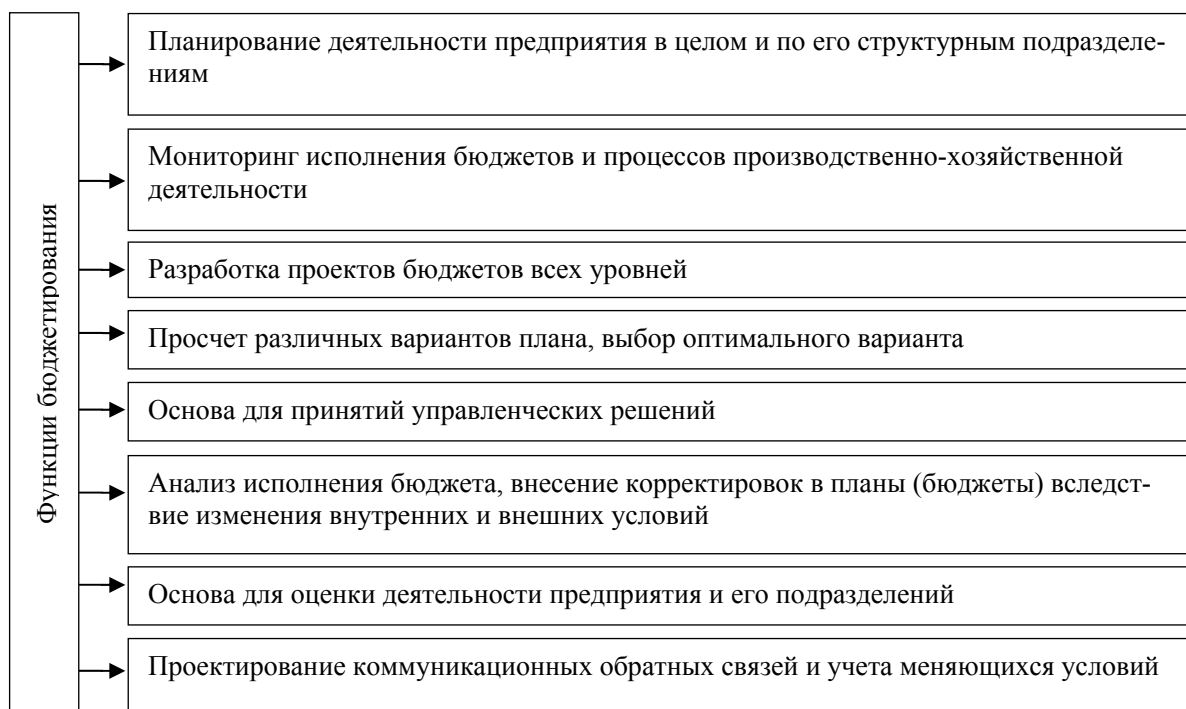


Рис. 1. Функции бюджетирования на предприятии

В качестве основных задач бюджетирования можно выделить: содействие в реализации стратегических планов предприятия; моделирование возможных состояний предприятия в будущем и планирование действий по достижению поставленных целей; контроль соответствия производимых хозяйственных операций целям предприятия; контроль исполнения принятых стратегических и оперативных управленческих решений; координация деятельности различных структурных подразделений.

Для обеспечения эффективной работы по бюджетированию важно, чтобы были установлены соответствующие административные процедуры разработки и принятия бюджета, проработаны вопросы вертикальной и горизонтальной детализации и интеграции бюджетов и идентифицированы признаки, по которым она будет осуществляться.

Процесс бюджетирования можно представить следующим образом (рис. 2).

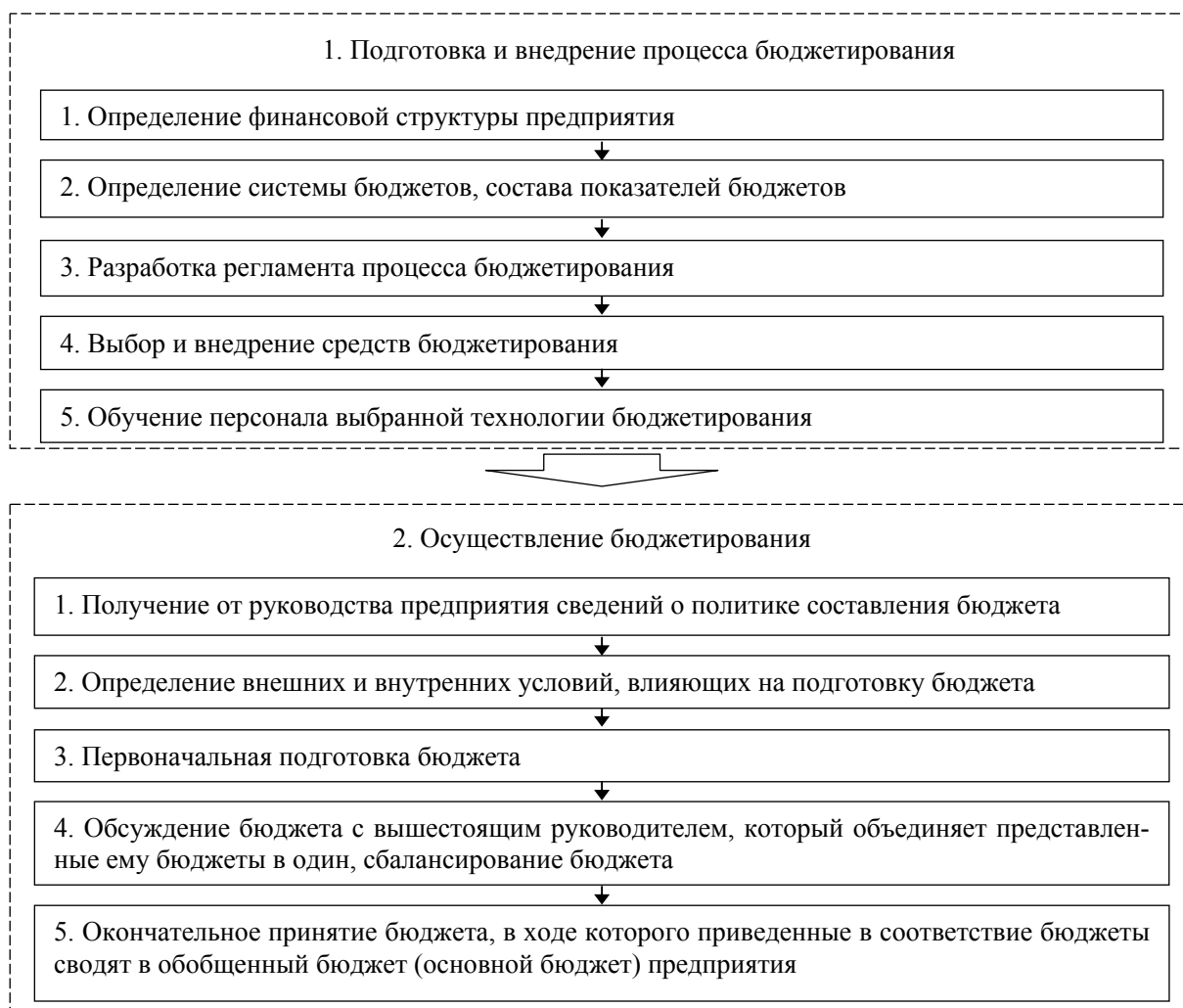


Рис. 2. Последовательность процесса бюджетирования

Бюджетирование играет важную роль в системе управленческого учета и управлении, поскольку оно позволяет координировать действия в разных направлениях деятельности предприятия, составление бюджета является инструментом, при помощи которого деятельность различных подразделений предприятия могут быть согласованы и сведены в единый процесс.

Библиографические ссылки

1. Гафурова Г. Н., Свистунова Е. А. Бюджетирование как основной инструмент в системе управления предприятием [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2013. № 6. URL: <http://www.fin-izdat.ru/journal/poligraf/detail.php?ID=59634> (дата обращения: 10.03.2017).
2. Закаригаев А. Х. Требования к системе бюджетирования предприятий инновационной направленности [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 24. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).
3. Остаев Г. Я. Необходимость внедрения бюджетирования в организациях [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 12. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).

© Зыкова Т. Б., 2017

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Т. Б. Зыкова

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

Рассматривается содержание стратегического управленческого учета как информационной базы поддержки стратегических управленческих решений на предприятии. Анализируются подходы разных авторов к трактовке понятия, предлагается свое определение стратегического управленческого учета и выделяются его отличительные признаки.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, процесс, управленческое решение.

STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

T. B. Zyкова

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

The article discusses the content of strategic management accounting as an information base in support of strategic management decisions in the company. Analyzes the approaches of different authors to the interpretation of the concept, offered his definition of strategic management accounting and highlighted its distinctive features.

Keywords: strategic management accounting, process, management decision.

Глобализация экономики и усиление конкуренции на рынках приводят к повышению роли стратегического управления и принятия решений на основе информации, формирующейся в системе стратегического управленческого учета. Стратегический управленческий учет предназначен для обеспечения информационных потребностей управления, нацеленных на перспективу. Стратегический управленческий учет формирует и обобщает сведения о финансовых, временных, качественных, стоимостных результатах деятельности всего предприятия и его структурных подразделений. Дискуссионным является вопрос о понятии и содержании стратегического управленческого учета, исследованию этих вопросов посвящены работы как зарубежных, так и отечественных ученых (см. таблицу).

Анализ понятий стратегического управленческого учета

Автор	Трактовка понятия
Симмондз К.	Стратегический управленческий учет – это обеспечение и анализ данных управленческого учета о компании, ее конкурентах для использования при разработке и контроле за реализацией экономической стратегии, особенно относительно уровня и тенденций в части реальных затрат и цен, объема, доли рынка, потока денежных средств и требуемой доли общих ресурсов фирмы [7]
Уорд К.	Стратегический управленческий учет определяется как управленческий учет в контексте бизнес-стратегий, планируемых к внедрению, который должен отражать относительные финансовые результаты, достигнутые бизнесом по сравнению с конкурентами, поставщиками и, возможно, потребителями [5]

Автор	Трактовка понятия
Соколов А. Ю., Якупов И. З.	Гибкая комплексная система сбора, преобразования, группировки и представления финансовой и нефинансовой информации, сгенерированной во внутренней и внешней среде организации, предназначенной для использования менеджерами на всех уровнях управления для выработки различных вариантов действий и принятия управленческих решений оперативного, тактического и стратегического характера, направленных на обеспечение устойчивого развития организации в долгосрочной перспективе, связанное с ростом ее стоимости для собственников (акционеров) с использованием методов планирования, учета, контроля и анализа [4, с. 21]
Друри К.	Стратегический управленческий учет обеспечивает информацией о рыночных перспективах существующих продуктов, о цикле долговечности продукта и о портфеле продуктов [1]. При этом необходимо выявлять преимущества компании по сравнению с конкурентами. Сопоставление с внешними организациями помогает объяснить текущие относительные изменения объемов продаж, прибылей и денежных потоков, а также может способствовать более эффективному принятию финансовых стратегических решений в рамках системы учета затрат
Бромвич М.	Представление и анализ финансовой информации о рынках товаров фирмы, затратах конкурентов, структуре затрат и контроль стратегии предприятия и стратегий конкурентов на этих рынках в течение ряда периодов [6, с. 28]
Николаева О. Е., Алексеева О. В.	Комплексное направление управленческого учета, ориентированное на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, в рамках которого предполагается тщательный анализ внешней бизнес-среды, где предприятие осуществляет свою деятельность (при проведении данного анализа должны быть учтены стратегическая позиция фирмы на рынке, дифференциация продуктов фирмы, а также должна быть построена полная цепочка ценностей рассматриваемой компании) [2, с. 28]

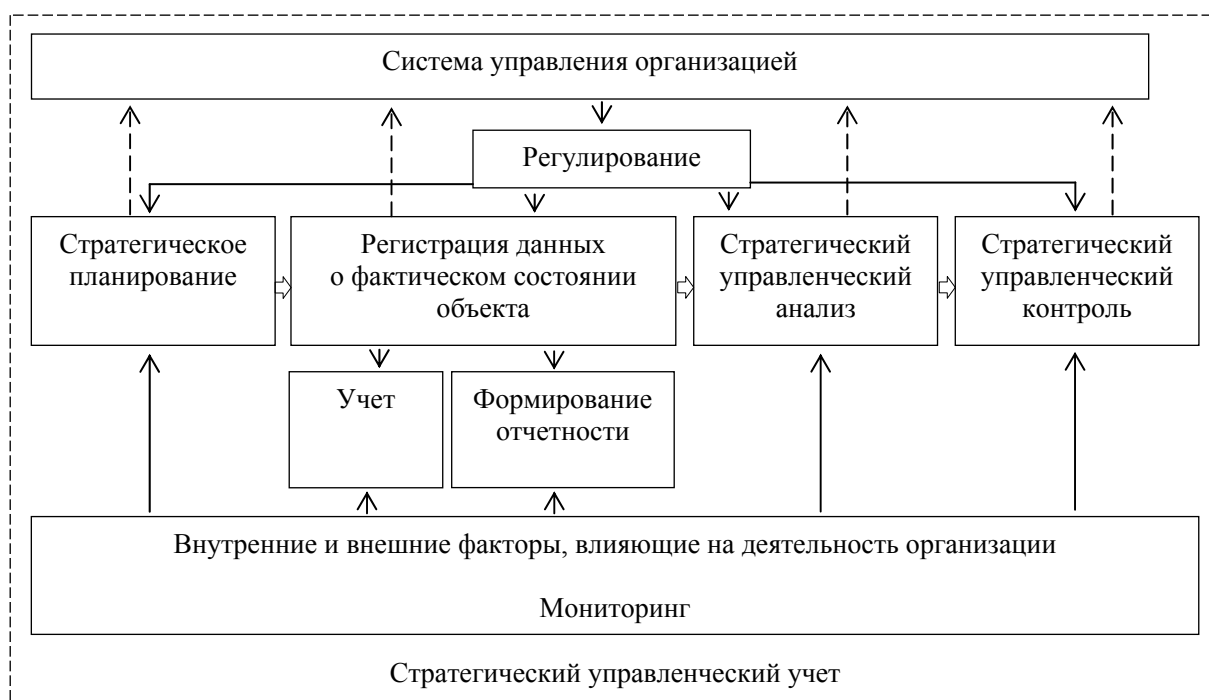
Анализ понятий стратегического управленческого учета позволяет сделать следующие выводы:

- 1) стратегический управленческий учет рассматривается как одно из направлений управленческого учета;
- 2) стратегический управленческий учет рассматривается как процесс или система сбора и регистрации информации, необходимой пользователям;
- 3) стратегический управленческий учет рассматривается как информационная система, обеспечивающая менеджеров необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Стратегический управленческий учет – это процесс информационного обеспечения системы управления предприятием данными о прошлом, текущем и будущем состоянии внешних и внутренних факторов и условий функционирования предприятия с целью выработки и принятия оптимальных стратегических управленческих решений. Ключевое значение в определении стратегического управленческого учета имеет понятие «стратегия», чья роль в управлении возрастает вследствие большой изменчивости окружающей среды и усилении конкуренции на рынках.

В качестве основных признаков стратегического управленческого учета можно выделить следующие: ориентированность на категории стратегического менеджмента: внешняя среда, внутренняя среда, стратегия, конкурентное преимущество; ориентированность на информационные потребности стратегического менеджмента; своевременность и адресность предоставления информации пользователям; информационный и инструментальный источник принятия стратегических управленческих решений; необходимость анализа нефинансовых факторов; существование своей системы анализа для каждого фактора; использование информации для разработки и контроля реализации стратегии предприятия.

Процесс информационного обеспечения управления представляет собой совокупность видов деятельности, которые и составляют стратегический управленческий учет (см. рисунок). Информация о внешних и внутренних факторах окружающей среды должна формироваться в системе мониторинга, организованной на предприятии.



Информационные потоки в процессе стратегического управленческого учета

Обобщая сказанное, отметим, что процесс стратегического управленческого учета влияет на все стороны деятельности предприятия и является неотъемлемой частью его экономической структуры. Как и любой другой элемент, этот процесс не существует изолированно, и, обладая самостоятельностью, он, тем не менее, подчинен общим целям функционирования предприятия и направлен на эффективную и успешную деятельность.

Библиографические ссылки

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. М. : Юнити-ДАНА, 2012. 1401 с.
2. Николаева О. Е., Алексеева О. В. Стратегический управленческий учет. М. : ЛКИ, 2008. 304 с.
3. Саранцева Е. Г., Давыдова В. В. Информационная база поддержки стратегических управленческих решений [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 2. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.03.2017).
4. Соколов А. Ю., Якупов И. З. Стратегический управленческий учет по стадиям жизненного цикла продукта / Казан. ун-т. Казань, 2011. 224 с.
5. Уорд К. Стратегический управленческий учет. М. : Олимп-Бизнес, 2002. 448 с.
6. Bromwich M. The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets // Accounting, Organization and Society. 1990. № 1. P. 27–46.
7. Simmonds K. Strategic management accounting // CIMA Technical Symposium. 1981. January.

УДК 336.02

ВОЗВРАТНЫЙ ЛИЗИНГ

Г. А. Акбалаева, М. И. Мигунова

Красноярский институт железнодорожного транспорта – филиал Иркутского государственного университета путей сообщения, Российская Федерация, Красноярск
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Л. Кецховели, 89

Предметом исследования является договор возвратного лизинга. Рассматриваются налоговые риски и выгода, возникающие у налогоплательщика при такой форме договорных отношений.

Ключевые слова: возвратный лизинг, основные средства.

LEASEBACK: RISK OR BENEFIT

G. A. Akbalaeva, M. I. Migunova

Krasnoyarsk Institute of Railway Transport
89, L. Ketskhoveri Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

The subject of research is the contract leaseback. The article examines the tax risks and benefits arising from the taxpayer in this form of contractual relationship.

Keywords: leaseback, fixed assets.

В России лизинг появился сравнительно недавно – в середине 90-х годов XX века, в то время как на Западе эта финансовая схема известна уже более 70 лет. И в силу молодости этого сегмента рынка ситуация резко отличается от той, что мы видим на Западе: доля спроса на лизинг для физических лиц ничтожно мала, а бизнес чаще всего берет в финансовую аренду спецтехнику и оборудование.

Финансовая аренда стала более заманчивой, когда законодатели внесли изменения в нормативно-правовые акты, обеспечив тем самым налоговые преимущества для арендодателей и получателей имущества. Лизинговые платежи в соответствии с п. 4 ст. 28 закона «О финансовой аренде (лизинге)» относятся к расходам, связанным с производством и (или) реализацией, а в соответствии со ст. 31 этого же закона стороны договора финансовой аренды имеют право применять ускоренную амортизацию передаваемого в лизинг имущества, коэффициент по которой определяется по взаимному соглашению участников сделки [3]. Коэффициент амортизации по предмету лизинга в соответствии с п. 7 ст. 259 НК РФ не должен превышать 3 [1].

К возвратному лизингу относятся сделки, в которых лизингополучатель и поставщик одно и то же лицо: лизингополучатель продает лизингодателю свое оборудование или предприятие в целом и одновременно берет его в лизинг, сохраняя при этом право владения и пользования им. Основная особенность возвратного лизинга – его целевой характер: он служит для привлечения именно денежных средств, а не для пополнения основных фондов, как в случае финансового лизинга [4]. В таблице представлен обзор основных аспектов возвратного лизинга.

Таким образом, на основании вышесказанного, можно сделать выводы, что возвратный лизинг является удобным инструментом минимизации налогообложения. В частности, ускоренная амортизация и лизинговые платежи, включаемые в расходы предприятия, а также низкая остаточная стоимость объекта основных средств, полученных по окончании договора лизинга, способствуют снижению налоговой нагрузки предприятия. Еще одним преимуществом данного договора является получение денежных средств от продажи, которые компания может использовать по своему усмотрению.

Анализ возвратного лизинга

Аспект	Договор возвратного лизинга
Предмет договора	Любые непотребляемые вещи, за исключением земельных участков и другие природные объекты, имущества запрещенного для свободного обращения, либо с особым порядком обращения [2]
Срок договора	Ограничения отсутствуют, однако если договор лизинга заключен на заведомо короткий срок (существенно меньший, чем срок амортизации предмета лизинга), существует риск, что сделка будет признана притворной, а, следовательно, недействительной
НДС	Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается передача объекта лизинга лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях. При налогообложении лизинговых платежей применяется налоговая ставка 18 %, вне зависимости оттого, что является предметом лизинга. Порядок уплаты НДС участниками лизинга не зависит от того, кто учитывает лизинговое имущество. Лизингополучатель вправе принять суммы НДС в общем порядке при выполнении всех условий, установленных пп. 1 п. 2 ст. 171 и п. 1. ст. 172 НК РФ [1]
Налог на прибыль	Для лизингового имущества, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ, разрешается применять коэффициент ускоренной амортизации, что позволяет ускорить списание на расходы стоимости основного средства [1]. Плату за пользование предметом лизинга лизингополучатель может учесть в полном объеме. Данная особенность позволяет снизить налогооблагаемую базу, однако зачастую при возвратном лизинге это расценивают как попытку отклонения от налогов
Налог на имущество организаций	По общему правилу при возвратном лизинге движимое имущество, отраженное в составе основных средств с 1 января 2013 года, налогом на имущество не облагается. Плательщиком налога по объекту недвижимого имущества признается лизингодатель (п. 25 ст. 381 НК РФ) [1]. Оборудование, оформленное предприятием по договору возвратного лизинга, учитывается на забалансовых счетах учета. Это позволяет предприятию минимизировать данный налог, так как по завершении договора лизинга имущество переходит на баланс предприятия по остаточной стоимости
Возникновение налоговых рисков	Договор возвратного лизинга при его обоснованном применении позволяет сторонам решать экономические проблемы. В то же время он не содержит каких-либо особенностей, используя которые можно коренным образом снизить налоговую нагрузку сторон по договору. Попытка же придать такому договору роль инструмента налоговой минимизации может вызвать претензии налоговых органов. Существует обширная арбитражная практика, связанная с оценкой наличия в таких сделках признаков недобросовестности налогоплательщика

Однако получение данных средств сопровождается возникновением обязанности уплаты НДС и налога на прибыль, полученную от реализации своего актива. Кроме того, использование такого рода операций осложняет особо пристальное влияние со стороны налоговых органов, которые считают договоры возвратного лизинга способом получения необоснованной выгоды и отклонения от уплаты налогов в бюджет.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 04.06.2014. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.02.2017).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 03.07.2016. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.02.2017).
3. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ ред. от 03.07.2016. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.02.2017).
4. Петров А. М. Договоры коммерческой деятельности : практ. пособие. М. : Курс ; Инфра-М, 2015. 396 с.

© Акбалаева Г. А., Мигунова М. И., 2017

МЕТОДИКА АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Н. В. Бахмарева, Л. А. Манченко

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

Представляется методика позволяющая скорректировать поступление материалов, исходя из потребностей производства и имеющихся остатков материалов в организации, а также своевременно реализовать невостребованные материально-производственные запасы.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, объем производства.

STOCK ANALYSIS METHODOLOGY OF INDUSTRIAL ENTERPRISE

N. V. Bahmareva, L. A. Manchenko

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

A methodology is presented that allows you to adjust the receipt of the material, based on the needs of production and available remnants of materials in the organization, as well as timely implement unclaimed inventories.

Keywords: inventories, production volume.

В условиях рыночной экономики, от организаций требуется повышения эффективности производства, улучшения конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения в производство новых технологий, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Важная роль в реализации этих задач отводится правильной организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов, что позволяет осуществлять своевременный учет и контроль за их сохранностью и рациональным использованием. Эффективное использование материально-производственных запасов, позволяет воздействовать на размер получаемой прибыли. Таким образом, от эффективного управления материально-производственными запасами зависит, в конечном итоге доходность коммерческой организации [1, с. 1–2].

Понятие «материально-производственные запасы» – одно из основных в хозяйственной деятельности любого промышленного предприятия. Поэтому проблема эффективного управления материально-производственными запасами весьма актуальна, несмотря на то, что в экономической литературе существует множество теоретических и практических работ, которые дают ответ на вопрос, каким должен быть целесообразный уровень запасов в организации.

Большинство предприятий при анализе своих материально-производственных запасов используют общепринятые методики [2; 3], однако они не позволяют в полной мере провести анализ на соответствие величины имеющегося объема МПЗ и потребностей производства, а также комплексно и своевременно выявлять возможные резервы высвобождения оборотных средств, замороженные в материально-производственных запасах.

Для устранения данной проблемы требуется простой аналитический инструмент, позволяющий оперативно провести комплексную оценку имеющихся запасов в организации и дающий информацию для принятия управленческих решений в данной области. Одним из таких инструментов и является методика анализа МПЗ промышленного предприятия. Первый этап методики начинается с определения среднемесячного объема производства и среднемесячного объема материально-производственных запасов, привлеченных к производству продукции. Данная процедура проводится путем проведения анализа счета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, что позволяет выявить средние запасы материалов за месяц. С одновременным анализом счета 43 «Готовая продукция» и его дебетовых оборотов.

На втором этапе методики необходимо определиться с временным периодом (год или более), в течение которого будет проводиться постоянный мониторинг величины материально-производственных запасов в организации. Анализируемый период выбирается в зависимости от специфики предприятия (сезонный вид деятельности, длительный операционный цикл и т. д.), но минимальное значение не должно быть меньше одного календарного года. После этого данные по МПЗ группируются помесечно. Далее, проводится анализ ассортимента выпускаемой продукции. При этом весь ассортимент продукции необходимо разделить на две группы согласно видам деятельности: основной и дополнительный ассортимент.

Соответственно, к первой группе (основной) будет отнесена продукция являющаяся результатом основного вида деятельности, ко второй (дополнительной) – вся остальная продукция. Выбранный порядок распределения между видами выпускаемой продукции необходимо закрепить в учетной политике предприятия [4, с. 4]. Однако с целью обеспечения сопоставимости данных по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов устанавливаются учетные расценки. В качестве учетной расценки может выступать учетная цена (себестоимость) за тот анализируемый период, который был выбран для проведения мониторинга материально-производственных запасов.

Следующим действием методики является проведение группировки материально-производственных запасов согласно критерию «занимаемая доля в общем объеме необходимых материалов для производства продукции (услуг, работ)». Согласно данному критерию все материально-производственные запасы с долей менее 20 % будут отнесены к вспомогательной группе, все остальные к основной группе.

Далее необходимо выполнить сопоставление объема производства и величина наличных материально-производственных запасов. Величина вспомогательных запасов должна оставаться на одном уровне, однако при росте объема выпущенной продукции или изменения технологии, данная группа материально-производственных запасов может быть переведена в основную группу. Для более подробного анализа основной группы запасов производится расчет относительного показателя, характеризующего степень обеспеченности каждого рубля выпущенной продукции запасами материальных ресурсов, за аналогичный период, выбранный при сопоставлении объема производства и материально-производственных запасов.

Полученные результаты позволяют провести оценку обеспеченности предприятия необходимым объемом материально-производственных запасов. На данном этапе необходимо вести постоянный контроль динамики их роста или снижения, за величиной излишков или недостатков, что может быть вызвано изменениями эффективности снабжения и (или) складской логистики. Параллельно с данными мероприятиями, проводится постоянный мониторинг за сроками поставки материально-производственных запасов в организацию.

На третьем этапе выполняется анализ движения материально-производственных запасов, который дополняет анализ динамики запасов. Анализируются обороты по дебету и кредиту счета 10 «Материалы». Для анализа движения материалов производится расчет коэффициентов поступления и расхода, характеризующих сопоставление оборотов материально-производственных запасов.

Коэффициенты сопоставления оборотов материально-производственных запасов рассчитывается по основным и вспомогательным запасам. Данные расчеты позволяют определить уровень расхода материально-производственных запасов, а также уровень превышения необходимого объема запасов над их фактическим наличием на отчетную дату. На основе проведенного анализа, руководитель организации принимает решение о корректировке величины поступления материально-производственных запасов в организацию, а также о ликвидации невостребованной части материально-производственных запасов. Об эффективности управления материально-производственными запасами свидетельствуют значения показателей сопоставления объема производства и запасов, которые помогают определить характер динамики основных запасов предприятия и необходимую величину постоянных запасов. Также значительное влияние оказывают и коэффициенты сопоставления оборотов материально-производственных запасов, которые помогают выявить потенциальные резервы высвобождения невостребованных материально-производственных запасов, но и обеспечить эффективное их использование

Таким образом, данная методика позволяет повысить уровень управления материально-производственными запасами организации, проводить корректировки необходимой величины поступающих материально-производственных запасов в организацию, что в свою очередь будет способствовать сокращению финансового цикла и высвобождению дополнительных денежных средств, которые организация сможет направить на развитие своей материально технической базы и повышение конкурентоспособных качеств своей продукции.

Библиографические ссылки

1. Жминько А. С. Сущность производственных запасов, как оборотных активов организации // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 99 (05). С. 1–12.
2. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. для вузов. М. : Инфра-М, 2013. 145 с.
3. Когденко В. Г. Экономический анализ : учеб. пособие. М. : Юнити, 2013. 249 с.
4. Пилипенко М. Н. Исследование современной методики учета затрат во вспомогательном производстве // Вестник Адыгейского гос. ун-та. Сер. 5. «Экономика». 2011. Вып. 2. С. 1–8.

© Бахмарева Н. В., Манченко Л. А., 2017

УПРАВЛЕНИЕ ЛИКВИДНОСТЬЮ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

А. А. Вострова, А. М. Павлова

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

Главная задача правильного и эффективного управления ликвидностью и платежеспособностью является достижение более результативного управления предприятием с целью получения преимущества над другими организациями и намерением привлечь внешние инвестиции.

Ключевые слова: ликвидность, платежеспособность, трансформация, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы.

LIQUIDITY AND SOLVENCY MANAGEMENT OF ORGANIZATION

A. A. Vostrova, A. M. Pavlova

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

The main task of proper and efficient management of liquidity and solvency is the achievement of more effective management of the enterprise in order to gain an advantage over other organizations and intention to attract foreign investment.

Keywords: liquidity, solvency, transformation, short-term liabilities long-term liabilities, fixed liabilities.

Правильное управление платежеспособностью и ликвидностью предприятия является актуальным, так как анализ данных показателей служит основой эффективного развития предприятия.

С точки зрения терминологии данные понятия не являются тождественными, но при использовании на практике можно увидеть, что они тесно связаны друг с другом. В финансовом и экономическом функционировании предприятия платежеспособность и ликвидность выступают важными элементами анализа финансов.

Под ликвидностью предприятия подразумевается возможность погашать свои обязательства активами, у которых срок преобразования в денежную форму совпадает со сроком ликвидации обязательств. Ликвидность предполагает постоянное равенство между активами и обязательствами предприятия одновременно по двум аспектам: по срокам и по общей сумме преобразования в денежную форму (активы) и сроком погашения (обязательства), а также подразумевает безоговорочную платежеспособность предприятия [3].

Исследуем интерпретацию терминов платежеспособности и ликвидности с точки зрения нескольких авторов (рис. 1).

Для того чтобы произвести анализ ликвидности баланса актив сгруппировывают по порядку убывания ликвидности, а пассив по порядку срочности оплаты.

Для того чтобы произвести анализ ликвидности баланса актив сгруппировывают по порядку убывания ликвидности, а пассив по порядку срочности оплаты.

В зависимости от степени ликвидности, активы разделяют на группы (рис. 2).

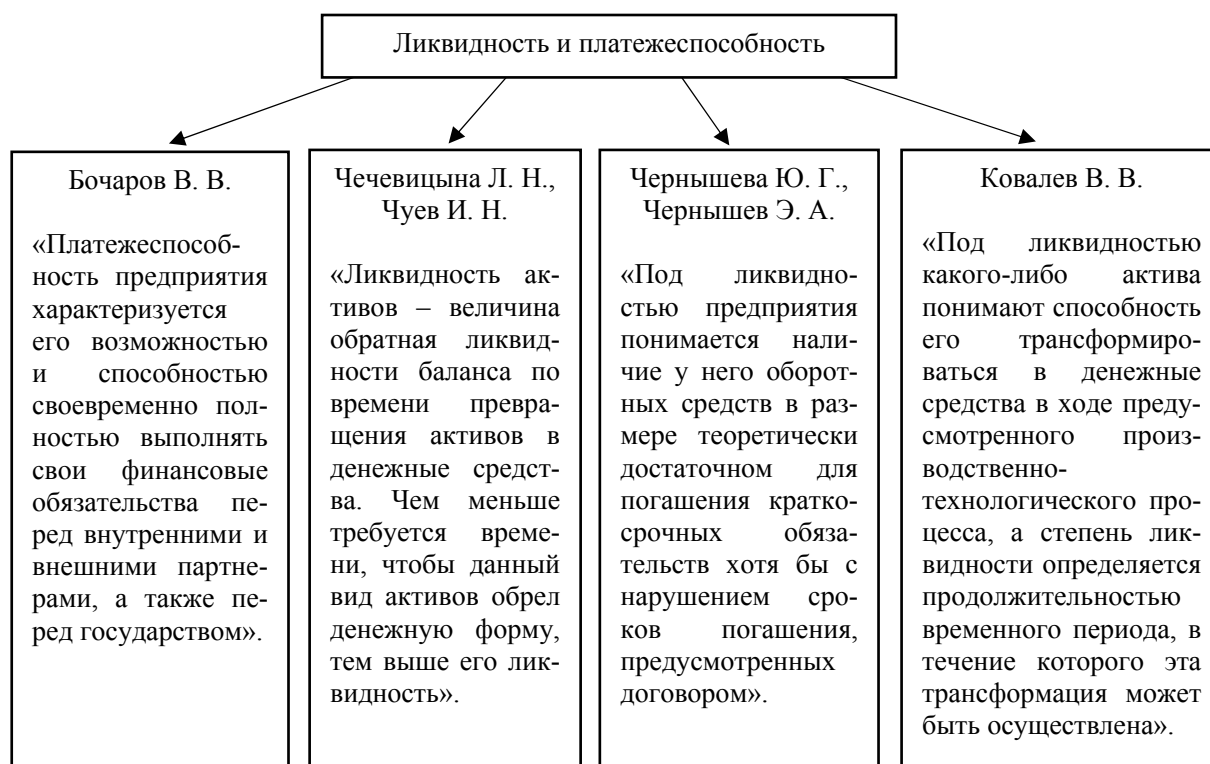


Рис. 1. Понятие ликвидности и платежеспособности с точки зрения разных авторов [1]

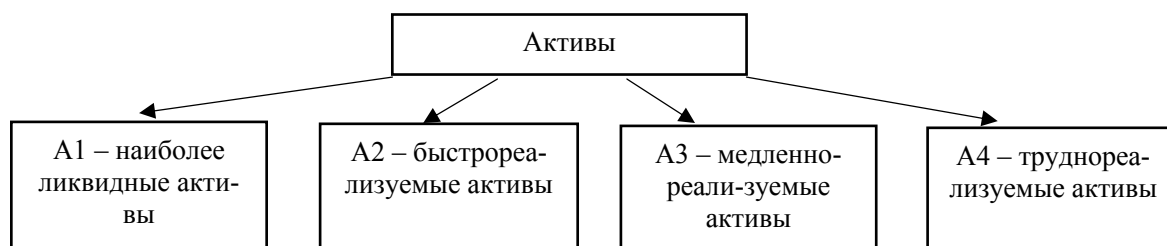


Рис. 2. Группы активов по уровню ликвидности

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата (рис. 3).



Рис. 3. Группы пассивов по степени срочности их возвратов

На основе сопоставления групп активов с соответствующими группами пассивов выносится суждение о ликвидности баланса предприятия. Вывод о платежеспособности предприятия можно сделать на основе информации представленной в таблице.

Условия для формирования мнения о ликвидности организации

№	Равенство	Пояснение
1	$A1 > П1$	Данное равенство говорит о том, что организация является платежеспособной на момент составления баланса. Также это говорит о том, что у предприятия достаточно ликвидных активов для погашения срочных обязательств
2	$A2 > П2$	В данном случае организация может быть платежеспособной в будущем, так как быстро реализуемые активы выше краткосрочных пассивов
3	$A3 > П3$	При поступлении денежных средств от торговли и платежей в установленные сроки, организация может быть платежеспособной на срок, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланс
4	Если выполнены три первых неравенства, т. е. текущие активы превышают внешние обязательства, то обязательно выполняется и последнее неравенство $A4 < П4$	Выполнение этого неравенства свидетельствует о соблюдении необходимого условия финансовой устойчивости организации, присутствия у нее собственных оборотных средств

Нарушение любого из трех первых требований указывает на несоблюдение правил, обязательных для выражения мнения о ликвидности баланса. Нехватка средств в какой-либо из групп не компенсируется их излишком в другой группе, так как компенсация может происходить только по стоимости; в реальной платежной ситуации более ликвидные активы не могут быть заменены менее ликвидными [2].

Таким образом, платежеспособность – это оценка прошлого и текущего финансового состояния, она является внешним признаком финансовой устойчивости и ликвидности организации, а её анализ и управление ею необходимы не только самой организации, но и её внешним и потенциальным партнерам с целью оценки и прогнозирования дальнейшей финансовой деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Оценка платежеспособности и ликвидности [Электронный ресурс]. URL: <http://bukvi.ru/ekonomika/analiz/ocenka-platezhеспособности-i-likvidnosti-predpriyatiya.html> (дата обращения 12.03.2017).
2. Гапаева С. У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. 2013. № 12. С. 279–282.
3. Управление ликвидностью и платежеспособностью предприятия [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ronl.ru/stati/finansovye-nauki/224081/> (дата обращения: 12.03.2017).

© Вострова А. А., Павлова А. М.

МЕТОДИКИ АНАЛИЗА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Е. С. Назаренко

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

Раскрывается экономический смысл проведения анализа расходов на оплату труда. Перечислены существующие методики российских авторов. Представлена возможная методика анализа расходов на оплату труда.

Ключевые слова: анализ, методика, расходы на оплату труда.

ANALYSIS WAGES METHODS

E. S. Nazarenko

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

The article reveals the economic significance of the analysis of labor costs. The existing methods of Russian authors are listed. A possible methodology is presented.

Keywords: analysis, methodology, expenses.

Анализ расходов на оплату труда позволяет сформировать экономически обоснованную оценку динамики таких расходов и показать их влияние на структуру себестоимости. В статье раскрывается экономический смысл проведения анализа расходов на оплату труда [3, с. 238].

В ходе проведенного исследования было раскрыто содержание существующих методик анализа расходов по оплате труда следующих российских авторов: Г. В. Савицкой, С. А. Бороненковой, Н. П. Любушина, Н. В. Климовой.

Несмотря на достаточно большое количество методик проведения данного типа анализа, каждый автор преследует свою цель, анализ проводится зачастую не конкретно по расходам по оплате труда, а в неразрывной взаимосвязи с другими показателями, будь то бухгалтерскими или управленческими.

В работе были изучены несколько методик разных авторов по проведению анализа расходов по оплате труда, приведены их основные задачи. В свою очередь, это дало возможность подобрать и сформировать методику анализа расходов по оплате труда, которая по максимуму затрагивает все важные показатели и позволяет дать объективную оценку состоянию данного вида расходов на текущий момент.

В процессе выполнения аналитических процедур, сперва предлагается выявить и оценить тенденции изменения расходов на оплату труда за ряд лет, используя при этом показатели относительной величины интенсивности. При этом в статье приводится формула с описанием оценки возможных результатов. Формируя экономическую оценку, следует помнить, что между расходами на оплату труда и технической оснащенностью должно выдерживаться определенное динамическое соотношение [1, с. 77].

Для дальнейшего проведения анализа, предлагается рассчитать суммы относительной экономии (перерасхода) расходов на оплату труда. Для достижения данной цели в статье

представлено два возможных варианта: метод абсолютных разниц, либо метод цепных подстановок, с наглядным представлением формул и их экономическим содержанием.

Для углубления анализа и для достижения достоверных результатов исследования представлены формулы систем показателей, касающихся факторного анализа [2, с. 381].

На заключительном этапе анализа расходов на оплату труда для изучения эффективности их использования, представлены формулы частных и комплексного показателей. Описываются допустимые и рекомендованные значения показателей.

Вышеприведенная методика анализа расходов на оплату труда позволит сразу одновременно решить все необходимые задачи, а именно: выявить и оценить тенденции изменения расходов за ряд лет, определить произведенные предприятием расходы по оплате труда на одну техническую единицу, рассчитать суммы относительной экономии (перерасхода), коэффициенты соотношения, дать оценку эффективности использования расходов на оплату труда и определить долю своего влияния на формирование себестоимости.

Библиографические ссылки

1. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. М. : Финансы и статистика, 2001. 384 с.
2. Любушин Н. П. Экономический анализ. М. : Юнити, 2010. 576 с.
3. Шадрина Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник. М. : Юрайт, 2016. 316 с.

© Назаренко Е. С., 2017

РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ НАПОЛНЯЕМОСТИ БЮДЖЕТА И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ

И. Н. Перевалова, И. И. Ивакина

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

Проводится аналитический обзор различных мнений по налогообложению организаций. Особое внимание уделяется последствиям планируемого реструктурирования налоговых ставок в государственные внебюджетные фонды и по НДС. В результате проделанной работы предложены альтернативные варианты увеличения бюджетов РФ и государственных внебюджетных фондов с меньшей нагрузкой на доходы населения.

Ключевые слова: бюджет, внебюджетные фонды, налог, НДС.

RESTRUCTURING OF BUDGET FILLING AND EXTRA-BUDGETARY FUNDS

I. N. Perevalova, I. I. Ivakina

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

The article is an analytical review of different views on the taxation of organizations. Special attention is paid to the effect of the planned restructuring of the tax rates in the state off-budget funds and VAT. In this work, a suggested alternative options increase the budgets of the Russian Federation and state extra-budgetary funds with less burden on the income of the population.

Keywords: budget, extra-budgetary funds, tax, VAT.

Исторически сложилось, что во все времена правительство всех стран волнует вопрос увеличения доходов государства. Так еще со времён Петра 1 основными целями проводимых реформ в области учета было: «1) усиление контроля над сохранностью собственности; 2) увеличение доходов казны» [1, с. 229]. На сегодняшний день это остается неизменным принципом для государственных деятелей.

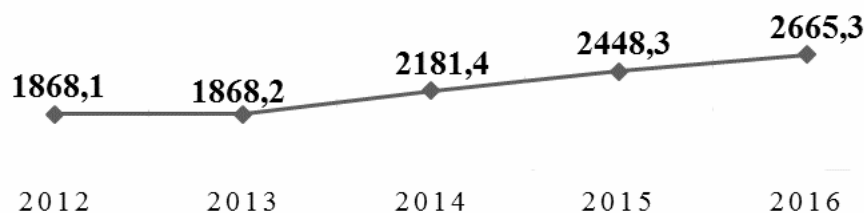
При исследовании налогообложения в развитых странах, проведенных Л. А. Ополевой и Т. А. Селивановой, выявлено, что Россия в бюджет недополучает около 44 % налогов. Это является существенным показателем по сравнению с другими странами [5, с. 87].

С каждым годом увеличивается число организаций и становится труднее проконтролировать их платежеспособность во взаимоотношениях с государством. Поэтому государство в этом направлении ведет активную работу и ежегодно проводит реструктуризацию налоговых ставок. Одним из последних предложений было одновременное снижение размера отчислений в государственные внебюджетные фонды до 20–22 % и увеличение Налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС) до 20–25 %. Но будут ли данные нововведения эффективны и целесообразны, поможет ли это избежать затенения доходов физических лиц – пока не доказано.

По мнению Министерства финансов, внебюджетные фонды недополучают около 30 % от сумм общих поступлений, которые работодатели выплачивают работникам «в конвертах». Самым значительным дефицитом средств во внебюджетных фондах обладает Пенсионный фонд РФ (ПФ РФ). В 2015 г. дефицит составил 511,9 млрд руб. [2]. Для того чтобы свести к минимуму данные показатели, был введен законопроект о постепенном повышении трудоспособного возраста граждан (у женщин – до 63 лет, а у мужчин – до 65 лет), план реализации которого продлится до 2032 г. В фонде обязательного медицинского страхования (ФОМС) и в фонде социального страхования (ФСС) размер дефицита в 2015 г. гораздо меньше, чем в предыдущем (65,3 и 70,9 млрд руб. соответственно) [3]. ФОМС не хватает средств на содержание медицинских учреждений, выплату заработной платы сотрудникам и осуществление закупок нового современного оборудования для проведения сложных и редких для России операций.

Величина расходной части каждого из фондов с каждым годом растёт в геометрической прогрессии, в отличие от доходной. Поэтому бюджет государственных внебюджетных фондов «уходит» не в планируемый профицит, а в дефицит. И это значит, что вся расходная часть может покрыться только за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета (дотаций, субвенций и субсидий), которых не хватает даже при уровне сегодняшних ставок взносов внебюджетных фондов.

При исследовании следующего вопроса, а именно изменения ставки НДС, стоит проанализировать динамику поступлений по данному налогу за последние пять лет в федеральный бюджет РФ (см. рисунок).



Динамика поступлений по НДС в Федеральный бюджет РФ, млрд руб.

Начиная с 2014 г. идет стабильный рост показателей, поэтому можно сказать про положительную динамику роста по НДС. Для изменения ставки налога планировалось следующее: в 2017 г. повысить НДС до 20 %; 10%-ную льготную ставку поднять до 12 %, а с 2019 г. начать увеличивать ее на 2 процентных пункта в год, пока она не сравняется с не льготными 20 % [4]. Для малоимущих семей предлагалось организовать разовые выплаты денежных компенсаций. Следует учитывать, что при повышении ставки НДС увеличение инфляции неизбежно и повлечет больший расход бюджета. С ростом НДС также повысится рост ВВП.

Планировалось, что данные изменения вступят в силу с 2017 года, но решили повременить, и ввести новшества после выборов Президента в 2018 году. Российский премьер-министр Дмитрий Медведев подтвердил эту информацию на выступлении перед депутатами Государственной Думы в апреле 2016 года. Размер налоговых ставок еще также обсуждается, чтобы не сильно «шокировать» граждан и это не ударило бы по их семейному бюджету.

Проанализировав динамику поступлений во внебюджетные фонды и НДС, следует вывод, что изменения по данным налоговым ставкам не целесообразны, так как:

1. Понижение поступлений во внебюджетные фонды повлечет за собой еще больший дефицит. И тогда возникнет большая необходимость в привлечении денежных средств из государственного бюджета и других источников финансирования. К примеру, идет нехватка средств из ФОМС, направленных на содержание бюджетных медицинских учреждений. Поэтому возникает вопрос, как они будут оказывать услуги населению при еще большем

дефиците бюджета. Ответ может быть только один – часть услуг сделают платными для граждан за более приемлемую стоимость, чем в частных клиниках. В итоге получается, что пополняемость бюджета будет зависеть от граждан. Аналогичным образом можно сказать про ФСС и ПФ РФ;

2. Повышение ставки по НДС также послужит серьезным ударом по доходам населения. Минфин предлагает сделать различную поддержку в виде систем скидок, разовой выплаты денежных компенсаций малоимущим и др. Повышение ставки по НДС затронет многие организации, так как понизится спрос на продаваемую продукцию и услуги из-за увеличения цены. Организациям придется пойти на различные рода ухищрения для увеличения или сохранения текущей прибыли, что в итоге может сказаться на качестве продукции и репутации компании в целом.

Целесообразнее и эффективнее проводить пополнение бюджета через использование повышенных налоговых ставок и платежей только для высоколиквидных организаций и населения с большим доходом, развитие научных и технологических областей для развития благосостояния страны в будущем, расширения программы импортозамещения, привлечение инвесторов из вне (пользование услугами международных экономических организаций) и запрет на монополию в коммерции.

При проведении данных изменений следует учитывать не только бюджетную, но и социально-политическую ситуацию. Произойдут ли эти изменения только с благоприятным исходом, как для государственного бюджета, так и граждан, пока неизвестно. Многие политические деятели против данных изменений, их мнение сводится к тому, что следует повышать эффективность расходов.

Библиографические ссылки

1. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учеб. пособие. М. : Юнити, 1996. 584 с.
2. Налоговые поступления в бюджет [Электронный ресурс] // Минфин РФ. 2016. URL: <https://minfin.ru> (дата обращения: 15.01.2017).
3. Российская Федерация. Законы. О страховых пенсиях [Электронный ресурс] : фед. зак. : [принят Гос. Думой 28 декабря 2013 г. ; в ред. федер. закона от 19.12.2016 № 400-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Минфин предлагает повысить сразу и НДС, и нагрузку на зарплаты [Электронный ресурс] // Ведомости. 2016. URL: <http://www.vedomosti.ru> (дата обращения: 15.01.2017).
5. Ополева Л. А., Селиванова Т. А. Особенности налогообложения развитых стран // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2016. Вып. 16. С. 77–88.

© Перевалова И. Н., Ивакина И. И., 2017

ОПРЕДЕЛЕНИЕ КРИТЕРИАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВЫБОРА ПРОДУКЦИИ С ПРИМЕНЕНИЕМ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА

Н. И. Попова

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

Рассматриваются проблемы формирования ассортимента организации в современных условиях. Описан алгоритм определения критериальных показателей маржинального анализа, применяемых для обоснования и выбора прибыльной продукции.

Ключевые слова: ассортимент, критерии выбора прибыльной продукции, маржинальный анализ, прибыль.

CRITERIONAL INDICES OF MARGINAL ANALYSIS FOR PRODUCT SELECTION

N. I. Popova

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

The problems of forming the assortment of the organization in modern conditions are considered. An algorithm for determining the benchmark indicators of margin analysis used to justify and select profitable products is described.

Keywords: assortment, criteria for selecting profitable products, marginal analysis, profit.

Актуальность проблемы формирования ассортимента возрастает в условиях становления и развития конкурентной среды на современном рынке. Постоянный мониторинг ситуации на рынке, принятие оперативных управленческих решений по формированию ассортимента, обусловлено высоким динамизмом окружающих организацию факторов и необходимостью гибкого реагирования организации на требования рынка. Формирование ассортимента «должно в первую очередь ориентироваться на конъюнктуру рынка и коммерческую деятельность, т. е. потребительские предпочтения» [3, с. 32].

Проблема формирования ассортимента актуальна и является предметом исследования многих авторов, таких, как Е. С. Стоянова, В. Г. Шибаков и Р. С. Игтисамов, Э. В. Якубова, Н. А. Дрижд и др.

В настоящее время для разработки и обоснования эффективности ассортиментной политики применяется разнообразный методический инструментарий. Маржинальный анализ является одним из самых действенных аналитических инструментов, позволяющий отслеживать зависимость финансовых результатов деятельности от затрат, объема и продажной цены. Критериальными показателями маржинального анализа, применяемыми для обоснования и выбора прибыльной продукции, являются валовая маржа (маржинальная прибыль) и коэффициент валовой маржи (норма валовой маржи) [1, с. 244].

Решая вопрос о формировании ассортимента необходимо учитывать, что чем больше маржинальный доход, тем больше масса и благоприятнее динамика прибыли от

продаж. Предпочтение отдается производству продукции, которая обеспечивает более высокий маржинальный доход на единицу ресурса или коэффициент валовой маржи [2, с. 238].

В качестве объекта исследования выступает торговая организация. По данной организации проведен сравнительный анализ доходности реализуемой продукции нескольких товарных групп. Результаты сравнительного маржинального анализа свидетельствуют о вариабельности маржинальной прибыли по продукции группового и внутригруппового ассортимента. Для оценки колеблемости (вариации) маржинального дохода определим значение коэффициента вариации маржинальной прибыли, который показывает, на сколько процентов в среднем отклоняются значения маржинальной прибыли от среднего значения по товарной группе. Результаты исследования отражены в таблице.

Сравнительный анализ вариации маржинальной прибыли

Товарная группа	Среднее значение, руб.	Дисперсия	Стандартное отклонение, руб.	Коэффициент вариации, %
Минеральная вода	30,83	241,0425	15,53	50,3666
Соки	32,33	169,1292	13,01	40,2320
Напитки	17,52	82,6848	9,09	51,9013

Как показывают приведенные данные, наибольшую сумму маржинальной прибыли обеспечивает товарная позиция «соки», следовательно, именно реализация данной продукции вносит больший вклад в формирование прибыли предприятия. Маржинальная прибыль по представленным товарным группам варьируется довольно в широком диапазоне (размах вариации маржинального дохода составляет – 14,81 руб.), коэффициенты вариации находятся на уровне 40,23–51,90 %. Наименьший коэффициент вариации маржинальной прибыли по товарной группе «соки», т. е. на 40,23 % в среднем отклоняются значения маржинальной прибыли от ее среднего значения по данной товарной группе. Наибольшая колеблемость маржинальной прибыли наблюдается по группе – напитки. Средний коэффициент вариации по данной совокупности товаров – 47,5 %. Подводя итог, можно сделать вывод, что вариабельность маржинальной прибыли является значительной.

Возрастающий интерес к методическим аспектам определения критериальных показателей выбора продукции с применением маржинального анализа обуславливается тем, что такой анализ может дать четкое представление о механизме формирования конкурентоспособной ассортиментной модели, которая обеспечивает устойчивые позиции организации на рынке и получение высоких финансовых результатов.

Библиографические ссылки

1. Попова Н. И. Планирование ассортимента выпускаемой продукции с использованием маржинального анализа // Молодежь Сибири – науке России : сб. материалов межвуз. науч.-практ. конф. / сост. М. А. Малышкова ; СИБУП. Красноярск, 2005. Ч. 2. С. 244–250.
2. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Фин. акад. при Правительстве РФ, Акад. менеджмента и рынка, Ин-т финансового менеджмента. Изд. 6-е. М. : Перспектива, 2010. 656 с.
3. Шibaков В. Г., Игтисамов Р. С. Методика оперативного управления товарным ассортиментом предприятия на основе изучения потребительских предпочтений // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 11. С. 32–37.

© Попова Н. И., 2017

РОЛЬ АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

А. В. Рогалева

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

Эффективное управление товарными запасами осуществляется с помощью сложных многофакторных моделей, в том числе анализа товарных запасов. Источниками информации для анализа товарооборота являются данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности. Основными задачами анализа товарных запасов является изучение и оценка их состояния, динамики и структуры реализации и поставок, а также эффективности использования. Анализ товарных запасов позволит спрогнозировать результаты продаж в текущем периоде и разработать план действий для выхода на желаемый объем товарооборота в будущем.

Ключевые слова: товарные запасы, товарооборот, розничные торговые организации, анализ товарных запасов.

THE ROLE OF ANALYSIS AND CONTROL OF COMMODITY STOCKS IN RETAIL TRADE ORGANIZATIONS

A. V. Rogaleva

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

Effective management of commodity stocks is exercised by means of difficult multiple-factor models, including the analysis of commodity stocks. Information sources for the analysis of commodity turnover are given to accounting, statistical and operational reports. The main objectives of the analysis of commodity stocks is studying and an assessment of their state, dynamics and structure of realization and deliveries, and also efficiency of use. The analysis of commodity stocks will allow to predict results of sales in the current period and to develop the plan of action for an exit to the desirable volume of commodity turnover in the future.

Keywords: commodity stocks, commodity turnover, retail trade organizations, analysis of commodity stocks.

Товарные запасы – основа бизнеса каждой розничной торговой организации.

Товарный запас представляет собой массу товаров, предназначенных для продажи, находящихся в сфере обращения в процессе перемещения от производства до потребителя [1, с. 1].

Рабочий ассортимент торговой розничной организации может насчитывать тысячи номенклатурных позиций, поэтому, очевидно, что для данного вида организации трудозатраты по формированию товарных запасов многократно возрастают. В связи с этим повышение эффективности использования имеющихся ресурсов, за счет рационализации управления товарными запасами в торговой организации, является основным инструментом повышения результативности работы хозяйствующего субъекта [2, с. 17].

Под розничным товарооборотом понимают продажу товаров населению для личного потребления или организациям для текущего хозяйственного пользования [3, с. 13].

Эффективное управление товарными запасами осуществляется с помощью сложных многофакторных моделей. У организаций с одинаковым ассортиментом могут быть совершенно разные маркетинговые политики, что необходимо учитывать при анализе товарных запасов.

Наибольший интерес для целей анализа товарных запасов представляют следующие ключевые показатели:

- 1) объем (количество) запасов по категориям (продукции) и условиям оплаты (предоплата, оплата по реализации, отсрочка), в рублях и штуках;
- 2) оборачиваемость запасов по категориям и условиям оплаты, в днях и в рублях;
- 3) статистика по потерям (доля брака, усушка / утруска / порча, моральное / технологическое устаревание, остаток не реализованной до истечения срока годности продукции и т. п.).

Товарные запасы при анализе должны соотноситься с оборачиваемостью (скоростью продажи единицы товара) с поправкой на закупку и сезонность.

Эффективность управления запасами во многом зависит многих факторов, в том числе от возможного колебания спроса на соответствующие товары; сроков восстановления запланированного объема складских запасов и осуществляемой стратегии обслуживания заказчиков. Это предполагает: определение оптимальной величины торговых запасов для каждой номенклатурной группы товара; инвентаризацию существующих запасов; оценку товарооборота; расчет потребности организации в товарах; определение нормативной величины запаса; разработку процедуры пополнения запасов и поддержания их на заданном уровне; организацию учетного процесса с целью контроля за его уровнем [4, с. 12–13].

Для изучения потребности организации в товарах; возможностей увеличения товарооборота и максимизации прибыли торговой организации проводится анализ товарооборота. цель анализа товарных запасов состоит в экономически обоснованной оценке результативности операций по их движению, а главное – в выявлении резервов повышения эффективности использования. Для достижения данной цели в процессе анализа товарных запасов должны решаться следующие задачи [5, с. 305]:

- изучение и оценка состояния товарных запасов;
- изучение и оценка динамики и структуры стоимостного значения результата операций по выбытию товаров;
- изучение и оценка влияния факторов на динамику дохода от реализации товарных запасов, в том числе динамика и структура поставок, эффективность использования товарных запасов.
- изучение и оценка эффективности товарных операций с позиций товароотдачи.

Объем (количество) не единственный показатель, который нужно отслеживать в товарообороте для успешного управления продажами. Необходимо оценивать еще и скорость его оборота. Она определяет, сколько раз товарные запасы были проданы и возобновлены в сфере обращения. Данный показатель исчисляется как отношение товарооборота к среднему за период товарному запасу или как отношение числа дней в периоде ко времени товарного обращения. Анализ полученных данных позволит спрогнозировать результаты продаж в текущем периоде и разработать план действий для выхода на желаемый объем товарооборота в будущем.

Для того чтобы добиться получения максимальной прибыли и снижения расходов на управление товарными запасами организациям розничной торговли необходимо осуществлять анализ и контроль товарных запасов, и это является одним из важнейших элементов в управлении деятельностью торговой организации.

Библиографические ссылки

1. Алексеева Н. И., Алёхина Ю. В. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности, 2016. Т. 1. № 5 (5). С. 56–59.
2. Тямусев Д. И. Рационализация управления товарными запасами организаций розничной торговли // Государство и регионы, 2012. № 1. С. 17–19.
3. Абрамова И. А., Семькина Л. Н. Товарооборот розничной торговли как социальный индикатор // Современное общество: наука, техника, образование : материалы Всерос. науч. конф. с междунар. участием. В 4-х т. 2016. С. 12–17.
4. Александрова У. А., Золотарева Г. И. Расчет оптимальной величины товарных запасов: проблемы и пути решения // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2014. Вып. 13. С. 12–16.
5. Рогова А. В. Анализ товарных запасов предприятий розничной торговли: значение, цель, задачи, общее содержание методики проведения // Будущее науки – 2016 : сб. науч. ст. 4-й Междунар. молодежной науч. конф. В 4-х т. / отв. ред. А. А. Горохов. 2016. С. 304–307.

© Рогалева А. В., 2017

АНАЛИЗ СТАНДАРТОВ МЕНЕДЖМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Д. П. Семенов

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

Актуализирован состав одного из лучших сборников практик – системы менеджмента информационной безопасности (СМИБ). Приводится классификация СМИБ. Раскрываются характеристики и экономическая значимость стандартов менеджмента информационной безопасности.

Ключевые слова: менеджмент, информационная безопасность, экономическая безопасность, информационные риски.

STANDARDS ANALYSIS OF INFORMATION SECURITY MANAGEMENT

D. P. Semenov

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

In this study, the composition of one of the best collections of practices – the Information Security Management System (ISMS) is updated. The ISMS classification is given. The characteristics and economic significance of information security management standards are disclosed.

Keywords: management, information security, economic security. information risks.

Осуществляя свою деятельность предприятия и организации всех форм собственности собирают, обрабатывают, хранят и передают различные категории информации, как находящейся в свободном доступе, так и защищаемой (секретной или конфиденциальной) [1, с. 113–115]. Получающие всё большее распространение хакерские действия, направленные на получение информации имеющей ценность, значительно обостряют ситуацию [2, с. 270–274.]. И если с информацией, не имеющей ценности, можно обращаться свободно, то для сохранения целостности, доступности, конфиденциальности и неотрекаемости защищаемых активов необходимо создавать, соблюдать, поддерживать и улучшать установленные правила информационной безопасности (ИБ). При этом следует отметить, что информационные риски приводят к ущербам предприятия. Поэтому они с полным правом могут быть отнесены к экономическим рискам.

Базовые правила и принципы ИБ закреплены в соответствующих законах и нормативно-правовых актах, а лучший опыт по обеспечению ИБ зафиксирован в одном из сборников лучших практик – системе менеджмента информационной безопасности (СМИБ), состоящей из серии международных стандартов ISO/IEC серии 27000 на основе которых приняты практически идентичные национальные стандарты Российской Федерации. На основе этого семейства национальных стандартов взаимосвязанного со многими другими стандартами строятся модели, от соблюдения которых зависит эффективность государст-

венных учреждений, репутация и экономическое благополучие коммерческих организаций. В настоящее время в СМИБ входит 9 национальных стандартов ГОСТ Р ИСО/МЭК: 27000–2012, 27001–2006, 27002–2012, 27003–2012, 27004–2011, 27005–2010, 27006–2008, 27007–2014, 27011–2012 [3].

На примере одного из наиболее употребляемых в данном семействе ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001 можно увидеть прямое влияние содержащихся в СМИБ практик и рекомендаций и на экономическую и на информационную безопасность.

В последней актуальной версии стандарта ISO/IEC 27001:2013 произошли изменения как в структуре стандарта, так и в самих требованиях. Международный стандарт ISO/IEC 27001 гармонизирован со стандартами систем менеджмента качества ISO 9001, ISO 14001 и базируется на их основных принципах и процессном подходе [4, с. 132–144.]. Стандарт теперь не является пошаговым руководством о том, как создать или изменить СМИБ, а сам процесс СМИБ включает следующие подпроцессы: управление требованиями, управление непрерывностью, управление осведомленностью, управление уязвимостями, управление рисками, управление инцидентами ИБ, управление изменениями [5].

Если в ISO 27001:2005 была представлена модель Деминга (PDCA или Plan-Do-Check-Act), то сейчас её в явном виде в стандарте нет [6]. При этом, несмотря на изменение структуры, суть стандарта не изменилась.

В ISO/IEC 27001:2013 нет двойных требований, а сами требования формулируются в широком смысле, который позволяет большую свободу выбора, как их реализовать. Идентификация активов, угроз и уязвимостей больше не являются предпосылкой для идентификации рисков информационной безопасности. Средства управления теперь не должны выбираться из «приложения А» стандарта, а могут определяться посредством процесса обработки риска. Тем не менее, «приложение А» стандарта оставлено для двойной проверки, чтобы помочь гарантировать, что никакие необходимые средства управления не были пропущены.

В стандарт добавлена новая терминология: контекст организации, владелец риска, задачи информационной безопасности.

В обновленном стандарте появились разделы: лидерство, планирование, поддержка, эксплуатация, измерение результативности.

Требования, указанные в перечне методов управления «Приложение А» международного стандарта ISO/IEC 27001:2013 являются обязательными для выполнения, но стандарт позволяет исключать направления, которые невозможно применить на предприятии или в организации.

Сертификация на соответствие стандарту ISO/IEC 27001:2013 позволяет:

- 1) повысить доверие клиентов, партнёров и других заинтересованных сторон;
- 2) повысить стабильность функционирования организаций;
- 3) получить международное признание и укрепление имиджа компании на внутреннем и внешнем рынке;
- 4) достичь адекватности мер по защите от реальных угроз информационной безопасности;
- 5) предотвратить и (или) снизить ущерб от инцидентов информационной безопасности;
- 6) подтвердить определенный уровень информационной безопасности для обеспечения конфиденциальности информации заинтересованных сторон;
- 7) увеличить стоимость нематериальных активов, уменьшить страховые взносы, что делает ценность компании более высокой;
- 8) снизить операционные издержки и исключить «перекрёстное» финансирование в рамках единой СМИБ;
- 9) расширить возможности участия компании в крупных государственных контрактах;
- 10) существенно облегчить прохождение аудитов на соответствие PCI DSS, ISO/IEC 20000-1.

Для организаций, желающих внедрить более одной системы менеджмента одновременно, появляется дополнительная возможность интегрирования СМИБ стандарта ISO/IEC 27001:2013 с:

- системой менеджмента непрерывности бизнеса (ISO/IEC 22301);
- системой менеджмента IT-услуг (ISO/IEC 20000-1);
- системой менеджмента качества (ISO 9001).

Сертификат соответствия системы менеджмента информационной безопасности ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001–2006 (ISO/IEC 27001:2005) выдаётся на 3 года и подтверждается ежегодным инспекционным контролем.

В РФ при создании СМИБ можно и нужно руководствоваться не только стандартом ISO/IEC 27001:2013, а также и пересекающимися с ним другими стандартами ГОСТ Р ИСО/МЭК: 27000, 27002, 27003, 27004, 27005, 27006.

Статистика выдачи международных сертификатов ISO/IEC 27001, приведённая в ежегодном отчёте ИСО свидетельствует о том, что сертификаты по ISO 27001 довольно редки в РФ [7].

Внедрение СМИБ, помогает и значительно облегчает приведение системы информационной и экономической безопасности в соответствие новым требованиям времени [8, с. 69–73].

Библиографические ссылки

1. Семёнов А. Г., Журавленко Н. И. Понятие защищаемой информации и её классификация // Информационные технологии, связь и защита информации МВД России. 2012. № 2. С. 113–115.
2. Райкова Н. О. Сравнительный анализ стандартов менеджмента качества и информационной безопасности // Надежность и качество : тр. Междунар. симпозиума. Вып. 2 / Пенз. гос. ун-т. Пенза, 2014. С. 270–274.
3. Родичев Ю. А. Нормативная база и стандарты в области информационной безопасности : учеб. пособие. СПб. : Питер, 2017. 256 с.: ил. (Сер. «Учебник для вузов»)
4. Филяк П. Ю., Шварев В. М. Обеспечение информационной безопасности организации на основе СМИБ // Вестник ИТАРК. 2015. № 2. С. 132–144.
5. Кокутин С. А. Совершенствование СМИБ – гарантия качества информационной безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования : науч. интернет-журн. 2012. № 6 (10). URL: http://iea.gostinfo.ru/files/2012_06/2012_06_17.pdf (дата обращения: 01.03.2017).
6. Нартов П. Ю. Методология управления информационной безопасностью на базе международных стандартов // Экономика. Менеджмент. Человек. 2017. № 1.
7. Обзор ИСО // International Organization for Standardization (ISO) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/certification/iso-survey> (дата обращения: 20.12.2016).
8. Дорофеев А. В. Менеджмент информационной безопасности: переход на ISO 27001:2013 // Вопросы кибербезопасности. 2014. № 3 (4). С. 69–73.

© Семенов Д. П., 2017

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Е. В. Трошина, И. В. Мельман

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

Основная цель совершенствования форм реализации сельскохозяйственной продукции – обеспечение устойчивого снабжения населения страны продуктами питания высокого качества по приемлемым ценам с высокой экономической эффективностью.

Ключевые слова: реализация продукции, сельхозпроизводители, сельхозпродукция, товарно-денежные отношения, покупатель сельхозпродукции.

FORMS REALIZATION PERFECTION PROBLEMS OF AGRICULTURAL PRODUCTION

E. V. Troshina, I. V. Melman

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

The main goal of improving the forms of selling agricultural products is to ensure a stable supply of high-quality food products to the population of the country at affordable prices with high economic efficiency.

Keywords: sale of products, agricultural products, agricultural producers, the buyer of agricultural products.

Наиболее актуальным вопросом становления и развития рыночных взаимоотношений в сельскохозяйственном производстве является проблема реализации продукции.

Реализация готовой продукции для организации является одним из основных элементов для осуществления хозяйственной деятельности и одним из важнейших этапов достижения главной цели – обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

Процесс реализации готовой продукции завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что дает ей возможность выполнять свои обязательства перед поставщиками за сырье и материалы, перед внебюджетными фондами и бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, персоналом по оплате труда, а так же перед кредиторами по заемным средствам. Невыполнение плана реализации приводит к штрафам и санкциям за неисполнение договорных обязательств перед покупателями, к замедлению оборачиваемости оборотных средств, ухудшает финансовое состояние организации, задерживает платежи.

Под реализованной продукцией понимается продукция, которая была отгружена покупателям с предоставлением платежных документов. Вследствие реализации продукции организация-изготовитель получает оборотные средства, необходимые для нового цикла производственного процесса.

В настоящее время необходимо уделять особое значение решению вопросов оптимизационных мероприятий, благодаря которым сельхозпроизводители смогут стабильно увеличивать эффективность сферы производства, а также сферы обращения в сельскохозяйственном производственном цикле. Формы реализации сельхозпродукции видоизменяются во взаимоотношения при переходе прав собственности на продаваемую сельхозпродукцию от ее продавца к ее покупателю, к составляющим элементам которой относятся:

1. Продавец сельхозпродукции – собственник.
2. Покупатель сельхозпродукции – новый собственник.
3. Отношения обмена – товарно-денежные отношения [1].

Совершенствование форм реализации сельхозпродукции определенно зависит от организационно-экономических условий системы сбыта и развития инфраструктуры в самих хозяйствах.

В. Н. Сидоренко в своей статье говорит о том, что недостаточно развитая реализация продукции в сельскохозяйственных организациях, прежде всего, происходит из-за неимения хозяйствами современных хранилищ, наиболее специализированного автотранспорта и сельхозтехники, плохое состояние подъездных путей и дорог. Все это является тормозом развития инфраструктуры реализации готовой продукции [2, с. 43].

Несовершенство форм развития реализации сельхозпродукции создает проблемы различного характера в сбытовой деятельности организаций. При отсутствии в организации профессиональных специалистов-маркетологов увеличивается риск нарушения системной последовательности в организации управления продажами. Несоответствие или отсутствие отлаженной системы реализации хозяйствующих субъектов современным требованиям продовольственного рынка уменьшает финансово-экономическое состояние всех форм сельскохозяйственных организаций.

К проблемам совершенствования форм реализации продукции относятся:

- неэффективное применение кооперирования сбытовой деятельности организаций для использования повышенных закупочных цен при больших поставках продукции;
- отсутствие правовой экспертизы стандартных договоров на поставку готовой продукции позволяет монопольным потребителям применять контрактные обязательства, ограничивающие экономические интересы сельхозтоваропроизводителей путем неясных формулировок юридических санкций в отношении хозяйств за нарушение сроков и объемов реализации продукции;
- не ведение сельхозтоваропроизводителями графиков оплаты своих задолженностей поставок продукции и не выполнение претензионной работы по задолженностям покупателей, что ведет к уменьшению своих экономических интересов в процессе судебных разбирательств [3, с. 25].

Развитие форм реализации должно способствовать росту экономических интересов крупных сельхозорганизаций, так как организационно-экономические условия продажи сельхозпродукции находят отображение в совокупной экономической обстановке на рынке продовольствия. На уровне экономического субъекта решение проблемы совершенствования форм реализации, представляется посредством создания результативной системы сбыта в сельскохозяйственных организациях по предлагаемой схеме (см. таблицу).

Предложенное совершенствование системы реализации готовой продукции в сельскохозяйственной организации обеспечит результативную деятельность сельхозпроизводителей в рыночных условиях на основе создания и практического внедрения службы маркетинга.

А. В. Федотов считает, что увеличение качества реализуемой продукции происходит за счет создания результативной государственной системы обеспечения и контроля определенного уровня качества реализуемой сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, весь процесс улучшения должен быть, прежде всего, направлен на достижение увеличения качества реализуемой товарной продукции или действительно повышать уже достигнутые результаты качества реализуемой продукции [4, с. 78].

**Основные направления совершенствования системы сбыта продукции
в сельскохозяйственных организациях**

Мероприятие	Предполагаемые расходы	Ожидаемый эффект
Проведение анализа ценовой конъюнктуры рынка и конкурентной среды организации	Затраты на привлечение квалифицированных сотрудников для маркетинговой службы	Разработка эффективного плана маркетинга, достижение высокой конкурентоспособности компании. Повышение товарного оборота
Техническая модернизация отрасли сельского хозяйства	Затраты на приобретение и содержание укомплектованного парка техники	Снижение затрат по обработке и содержанию полей, повышение урожайности.
Организация проведения юридической экспертизы договоров	Затраты на квалифицированного юриста или содержание юридического отдела	Снижение имеющейся и избежание роста в будущем дебиторской и кредиторской задолженности

Рассмотренные вопросы в сфере реализации сельхозпродукции, предполагают существенные пути их решения и направления улучшения форм реализации в аспекте использования такого подхода, как маркетинговая деятельность сельхозорганизаций.

Библиографические ссылки

1. Развитие сельского хозяйства в России [Электронный ресурс] // Комсомольская правда: промышленность и производство. URL: www.kp.ru/guide/razvitie-sel-skogo-khozjaistva-v-rossii.html (дата обращения: 10.02.2017).
2. Сидоренко В. Н. Сельское хозяйство : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Дашков и К, 2015. 102 с.
3. Тэпман Л. Н. Развитие системы торговли сельскохозяйственной продукцией : учебник. М. : Вита-Пресс, 2014. 52 с.
4. Федотов А. В. Развитие аграрного сектора : учебник. М. : Дашков и К, 2014. 134 с.

© Трошина Е. В., Мельман И. В., 2017

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

А. И. Турукало, И. В. Мельман

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

В настоящее время стратегический анализ является неотделимой частью функционирования любого предприятия. Но при его проведении во многих организациях обнаруживается достаточное количество погрешностей. Это происходит по многим причинам, например, направленность классических инструментов стратегического анализа на развитые страны, недостаток опыта стратегического анализа и другое. Рассмотрены основные проблемы организации и проведения стратегического анализа на российских предприятиях.

Ключевые слова: стратегический анализ, стратегия развития, внешняя среда, внутренняя среда.

PROBLEMS OF ORGANIZING AND CONDUCTING STRATEGIC ANALYSIS AT THE RUSSIAN ENTERPRISES

A. I. Turukalo, I. V. Melman

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

Currently, strategic analysis count an inseparable part of functioning of any enterprise. But when it is holding many organizations have found a sufficient number of errors. This happens for many reasons, for example, the orientation of the classical tools of strategic analysis in the developed countries, the lack of experience of strategic analysis and more. The article considers the basic problems of organizing and conducting strategic analysis at the Russian enterprises.

Keywords: strategic analysis, strategy development, external environment, internal environment.

Стратегический анализ состоит в выявлении характера, тенденций и динамике делового окружения, оценке состояния предприятия, выявлении его слабых и сильных сторон, проблем и возможностей, оценке состава и степени влияния рисков. На основе сведений стратегического анализа устанавливаются цели и задачи формирования, создается план действий по осуществлению стратегии, организовывается перечень проектов, рассчитываются основные показатели деятельности на планируемый период [3, с. 17–18].

Стратегический анализ разъясняет стратегическое состояние предприятия с помощью установления изменений, возникших в экономической сфере, и выявление их воздействия на предприятие, а также определения ресурсов и преимуществ организации в зависимости от этих изменений [2, с. 2].

Производить оценку предприятия без стратегии развития затруднительно, так как в основе оценки бизнеса лежит анализ способности организации обеспечивать ускорение

темпов экономического роста и генерировать прибыль. Грамотно аргументированная и последовательная стратегия фирмы дает возможность не только избежать рисков, целесообразно распорядиться имеющимися ресурсами, использовать потенциал подъема, но и увеличить контролируемость бизнеса. Формирование на непрерывной основе четкой системы стратегического анализа и планирования, установление стратегических целей управления и путей их свершения являются неперенные критерии развития любой фирмы.

Предметом стратегического анализа является комплекс действий внутри и вовне предприятия, влияющих на последствия его функционирования в течение длительного периода времени [4, с. 51].

Методы стратегического анализа образуют две большие группы, а именно портфельные методы и методы анализа внешней и внутренней среды. К портфельным методам относятся методы позиционирования предприятий и товаров на рынке. Это такие методы, как модифицированная модель BCG, Модель GE – McKinsey, предложенная Дэйем, модифицированная матрица Ансоффа, матрица оценки проектов новых товаров. К методам анализа внешней и внутренней среды относятся такие методы как SCP – анализ, SNV – анализ, матрица конкурентный профиль, Дж. Х. Вилсона, модель Конана и Гольдера, ABC – анализ, модель Э. Альтмана [1, с. 6–7].

Целью стратегического анализа является составление точного, полного и непротиворечивого мнения: о том, какие внешние факторы влияют на входные параметры предприятия как системы, каково устройство их воздействия, как измеряются и устанавливаются данные обстоятельства, каковы их положения в настоящий момент и тенденции изменения в будущем; о том, что представляет собой предприятие как хозяйствующий субъект, как оно осуществляется и действует, каковы итоги его функционирования и как они разрабатываются, какие имеются внутренние проблемы и возможности в данный период времени [4, с. 51–52].

Стратегическое изучение функционирования предприятия в составе стратегического управления в общем считается залогом его результативного управления. Но в России стратегический анализ деятельности предприятия получил в меньшей степени продвижение, нежели в западных странах.

Организации зачастую применяют лишь некоторые методы анализа, причём время от времени. Тем не менее, для принятия правильных решений, результативного управления анализ должен быть поочередным и всесторонним, то есть необходимо внедрение точной системы стратегического анализа.

Следует выделить, что в практике функционирования российских предприятий основной акцент делается только на изучение внутренней среды или ресурсного потенциала, а воздействию внешней деловой окружающей среды должного внимания не уделяется. Одной из причин этому может считаться недостаточное усовершенствование информационной инфраструктуры, поэтому экспертам в сфере анализа приходится «извлекать» сведения самостоятельно из всевозможных ресурсов, притом зачастую она может быть неполной. Это связано и с более запоздалым усовершенствованием рыночной инфраструктуры и рыночных отношений по сравнению с западными странами. Иной причиной считаются пережитки инструктивного регулирования экономикой, когда внешние условия функционирования экономики жестко задавались вышестоящим управлением [5].

Следовательно, решением данной проблемы считается постановка концепции стратегического планирования на предприятиях с широким применением методов и моделей стратегического анализа внешней среды.

Другая проблема формирования стратегического анализа на российских предприятиях состоит в необходимости установления определенных управляющих лиц, ответственных за его формирование и выполнение. По сути, стратегический анализ входит во вспомогательные обязанности некоторых работников планово-экономического отдела или бухгалтерии, что не позволяет точно и эффективно проводить исследование. В крупной организа-

ции подобающе организовать отдел стратегического анализа с заблаговременным расчётом результативности такого новшества.

На малом предприятии можно выделить соответствующее должностное лицо в рамках планово-экономического отдела. Для данной цели рекомендуется утверждение должности заместителя начальника планово-экономического отдела. Данный сотрудник будет отвечать за формирование стратегического анализа в соответствии с подготовленной методикой. Начальство обязано предоставить в свою очередь для данного сотрудника возможность формировать получение данных с помощью других экономических служб, быть в положенное время проинформированным об общей стратегии предприятия, незамедлительно доводить информацию до руководства, вводить новые методы и процедуры сбора данных, в том числе и для остальных служб [5].

Недостаток методики осуществления стратегического анализа на определенном предприятии считается ещё одной проблемой, присущей отдельным отечественным организациям. Необходимо разработать и отразить соответствующую методику во внутреннем документе фирмы.

Построение стратегического анализа нельзя скопировать с другого предприятия, следует приспособить её под отличительные признаки не только отрасли, но и безусловной организационной культуры этого предприятия.

Таким образом, для исключения данных проблем необходимо четко определять стратегическую цель предприятия, иметь способность вовлекать в стратегический анализ нужных людей, способных предложить качественно новый вариант развития предприятия, при этом нужно учитывать возможность привлечения как сотрудников предприятия, так и внешних бизнес-консультантов. Необходимо регулярно проводить мониторинг внешней среды, для того чтобы предприятие могло рассчитывать не только на адаптацию к сложившейся ситуации, но и на устранение воздействия на ранних стадиях развития неблагоприятных условий, а также при проведении стратегического анализа необходимо применять подходящие методики. Следует принимать во внимание ошибки проведения стратегического анализа другими предприятиями, использовать собственные навыки, интуицию, исследовать мировой опыт, так как решение обозначенных проблем является первостепенной задачей для совершенствования системы стратегического анализа на российских предприятиях.

Библиографические ссылки

1. Сафиуллин М. Р., Зайнуллина М. Р. Современный стратегический анализ : учеб. пособие. Казань : Артифакт, 2012. 78 с.
2. Стратегический анализ в деятельности фирмы – функция и ее организация [Электронный ресурс]. URL: <http://sisupr.mrsu.ru/> (дата обращения: 07.03.2017).
3. Фомченкова Л. В. Динамическая концепция стратегического анализа организационно-экономического развития промышленного предприятия : дис. ... д-ра экон. наук ; ОГТУ. Орел, 2014. 347 с.
4. Концепция стратегического анализа [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 09.03.2017).
5. Направления совершенствования системы стратегического анализа на российских предприятиях. URL: <http://www.be5.biz/> (дата обращения: 10.03.2017).

УДК 657

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Т. Б. Зыкова, Я. С. Мурзаева

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

Статья посвящена исследованию теоретических аспектов учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Рассмотрены задачи учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, понятие оплаты труда, ее назначение.

Ключевые слова: оплата труда, учет, аудит, персонал, расчеты по оплате труда.

ACCOUNTING AND AUDIT WAGES

T. B. Zyкова, Ya. S. Murzaeva

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

The article is devoted to theoretical aspects of accounting and audit of settlements with staff on pay. The paper discusses the objectives of accounting and audit of settlements with staff for remuneration, concept of wages, its purpose.

Keywords: wages, accounting, audit, personnel, payments of labor.

Как в России, так и за рубежом, одним из главных направлений деятельности бухгалтерской службы предприятия считается учет расчетов по оплате труда. Данный участок работы многими аналитиками по праву признается самым трудоемким и ответственным в работе бухгалтера. Это связано с многообразием используемых на предприятии систем оплаты труда и различных форм, с большим количеством применяемых форм первичных документов, с особенностями методики некоторых расчётов, с ограниченными сроками оплаты заработной платы работникам, дефицитом средств механизации обработки этих сведений.

Поэтому учет заработной платы занимает одно из самых важных и необходимых мест совокупной системе учета на предприятии. Правильная организация учета заработной платы способствует повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции, работ, услуг. Все это обуславливает решение следующих задач (рис. 1).

В настоящее время любое предприятие самостоятельно устанавливает форму, систему, размер оплаты труда и материального стимулирования его результатов, потому что политика в области учета заработной платы, защита работников предприятия и социальная поддержка возложены непосредственно на само предприятие.

Под оплатой труда понимают систему отношений между работником и работодателем, связанных с обеспечением установления и осуществления выплат за труд в соответствии с законодательством и иными нормативно-правовыми актами, а также трудовыми и коллективными договорами, соглашениями [5, с. 52].

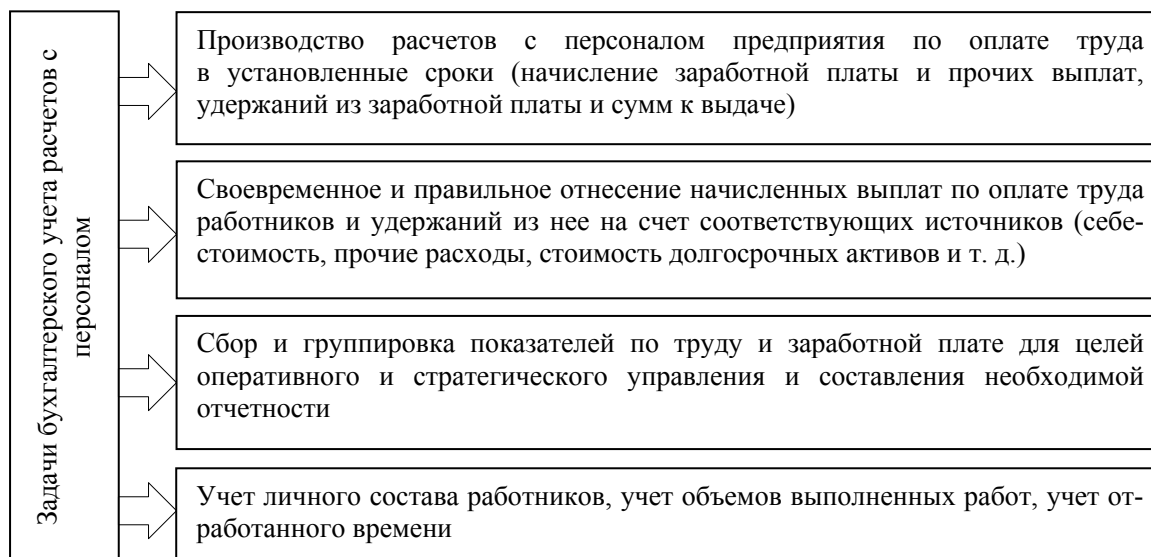


Рис. 1. Задачи бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

Под оплатой труда понимается:

- 1) основная заработная плата, исчисленная работнику за выполнение работ исходя из тарифных ставок, сдельных расценок и должностных окладов;
- 2) дополнительная заработная плата, начисленная работнику за выполнение работ сверх установленных норм: доплаты, надбавки, компенсационные выплаты [4, с. 10].

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» правила по организации учета расчетов по оплате труда закрепляются в Учетной политике предприятия [3]. Ввиду отнесения затрат предприятия на оплату труда к расходам по обычным видам деятельности, при организации бухгалтерского учета учитываются положения ПБУ 10/99 «Расходы организации, а также руководствуются также различными методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета, инструкциями и рекомендациями, разработанными Минфином РФ и федеральными органами исполнительной власти.

Расчет заработной платы производится в зависимости от формы оплаты труда [1] и отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в корреспонденции со счетами учета затрат, название которых зависит от подразделения, в котором занят сотрудник, и совершаемой им деятельности. Процесс расчета оплаты труда работников осуществляется в несколько этапов:

- 1) анализ информации, содержащейся в первичных документах по учету труда и его оплаты;
- 2) расчет сумм оплаты труда (и других выплат) сотрудникам, а так же лицам, выполняющим работы и оказывающим услуги по договорам гражданско-правового характера.
- 3) расчет и удержание налога на доходы физических лиц, а также других удержаний из заработной платы;
- 4) начисление страховых взносов, взимаемых с начисленных сумм оплаты труда;
- 5) оформление документов на выплату заработной платы.

Каждое предприятие в праве самостоятельно устанавливать систему и формы оплаты труда с работниками, но при этом важным критерием остается своевременный и достоверный учет операций по расчетам с персоналом по оплате труда. Недостоверность учета

определяется при проведении аудита, важная роль которого заключается в оценке полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете. Имея обоснованные рекомендации от аудитора, предприятие имеет возможность исправить имеющиеся недостатки в учете, и при ведении учета соблюдать достоверность данных.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда позволяет получить объективную информацию, позволяющую выявить спорные моменты и приводящую систему оплаты труда в полное соответствие законодательству. Основными задачами аудита расчетов по оплате труда являются следующие (рис. 2).

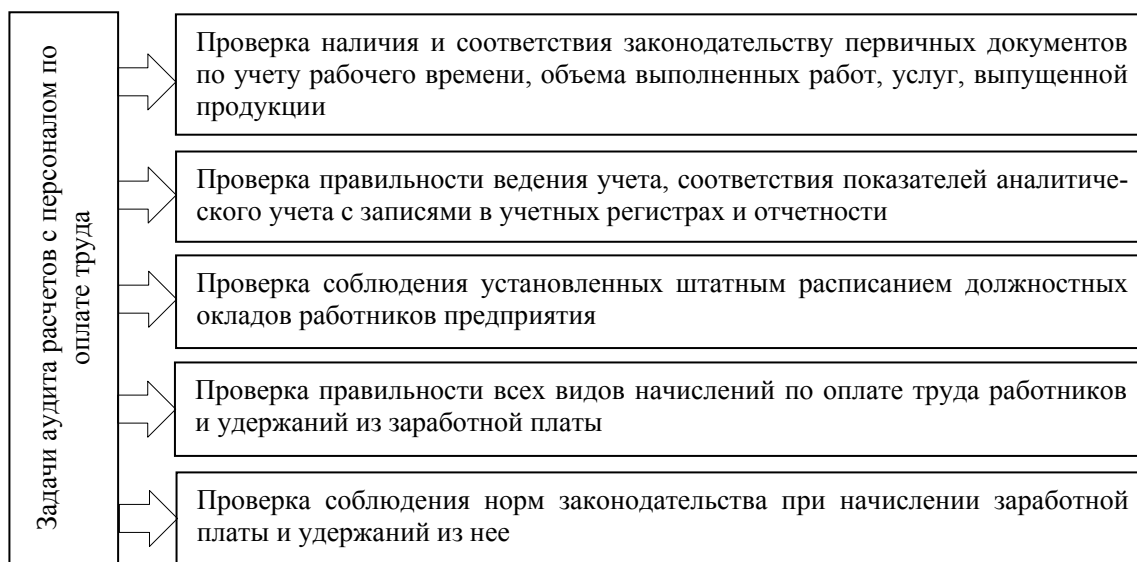


Рис. 2. Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Таким образом, на любом предприятии учет расчетов с персоналом по оплате труда с полным основанием занимает одно из важнейших мест в системе бухгалтерского учета. Нормативно-правовая база, регулирующая ситуации, связанные с оплатой труда, с каждым годом продолжает совершенствоваться, но одновременно усложняется и сам процесс учета оплаты труда. Обеспечение достоверности учета расчетов с персоналом по оплате труда является важной задачей как при организации самого учета, так и аудита, поскольку от состояния этих вопросов зависит эффективность деятельности каждого работника и предприятия в целом.

Библиографические ссылки

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).
2. Расходы организации : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).
3. Учетная политика организации : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).
4. Колодина Н. Ф., Кулийбаев Т. Ж., Аликаева А. В. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда // Евразийский союз ученых, 2015. № 11-4 (20).
5. Остапова В. В., Яцюк А. В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: методический аспект // Аудиторские ведомости. 2015. № 2. С. 51–62.

© Зыкова Т. Б., Мурзаева Я. С., 2017

НДС: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕРКИ

Н. В. Кононова, Г. И. Золотарева

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

Сложность исчисления НДС в торговых организациях наряду со спецификой их деятельности могут привести к появлению существенных ошибок в расчетах данного налога и привести к значительным финансовым потерям для организации. Своевременное проведение налогового аудита позволит этого избежать. Качество этого аудита во многом зависит от профессионализма аудиторов и от применяемых методик аудита.

Ключевые слова: налоговый аудит, аудит, НДС, методики аудита НДС.

VAT: MAIN CHECKS OF INSPECTION

N. V. Kononova, G. I. Zolotareva

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

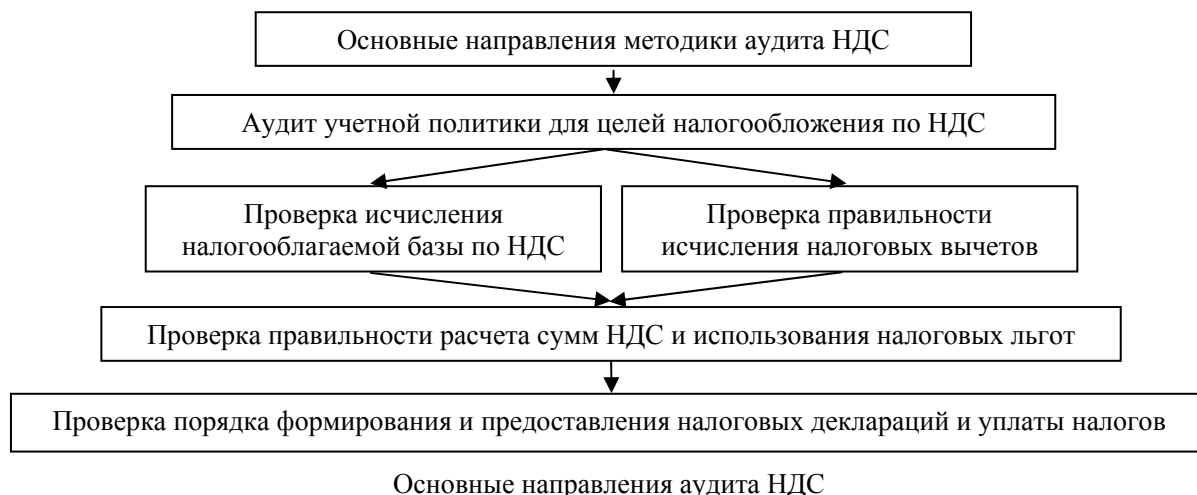
The complexity of calculating VAT in trade organizations along with the specifics of their activities can lead to significant errors in the calculations of tax and result in significant financial losses to the organization. Timely tax audit will enable you to avoid it. The quality of the audit depends largely on the professionalism of auditors and of the methodology of the audit.

Keywords: tax audit, VAT, methods of VAT audit.

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее сложных для исчисления, уплаты налогов. Поэтому у налогоплательщиков возникает много ошибок и неточностей. Наиболее массовым нарушением в налогообложении НДС у торговых организаций является неправомерное применение налоговых вычетов. Ошибки встречаются при заполнении счет-фактур, книги покупок, книги продаж; неправомерного применения льгот и пониженных ставок НДС при исчислении налога и др. Достаточно часто встречаются также нарушения при организации раздельного учета товаров, расходов, который предписано вести торговым организациям в определенных случаях.

Своевременное проведение налогового аудита позволит этого избежать. Качество этого аудита во многом зависит от профессионализма аудиторов и от применяемых методик аудита. Проанализировав опубликованные методики аудита НДС, в том числе методики, признанные классикой аудита (методики В. В. Скобары, В. И. Подольского, А. Д. Шеремета, В. П. Суйца и др., а также ряд методик, представленных в последние годы [1; 2, с. 46; 3, с. 70–72 и др.], можно сделать вывод, что все они направлены на решение общих проблем организации налогообложения у экономического субъекта. В то время как аудит НДС торговых организаций должен учитывать отраслевые особенности деятельности данных организаций. В основе предлагаемого исследования лежит методика НДС, предложенная ранее одним из авторов [4, с. 84–85] и доработанная с учетом последних изменений законодательства. Всю проверку рекомендуется условно разделить на несколько блоков (основные направления методики по блокам представлены на рисунке).

Первый блок проверки – аудит учетной политики для целей налогообложения по НДС. Этому направлению, по мнению авторов, следует уделять больше внимания, так как именно в учетной политике закрепляются все правила учета и документооборота, которым должны следовать предприятия.



Следующий блок проверки целесообразно разделить на проверку исчисления самой налогооблагаемой базы по НДС и правильности исчисления налоговых вычетов. К основным моментам, на которые необходимо обратить внимание, следует отнести: проверку контрагентов; порядок принятия к учету НДС по приобретенным ценностям и начисленного НДС и др. Самая трудоемкая и важная процедура в этом блоке – проверка правильности ведения раздельного учета. Аудитор, проверяя порядок ведения раздельного учета, должен обязательно изучить подтверждающие документы, которыми руководствовался экономический субъект при организации учета.

По завершению данных этапов аудита аудитор проводит проверку непосредственного расчета сумм НДС и использования налоговых льгот, порядка формирования и предоставления налоговых деклараций и уплаты налогов.

Представленные наиболее значимые направления проверки при проведении аудита нуждаются в дальнейшей детализации, ориентированной на выявление ошибок, присущих торговым организациям, что позволит повысить качество аудита НДС.

Библиографические ссылки

1. Деева Е. А. Теоретические и методические аспекты формирования системы налогового аудита налога на добавленную стоимость : дис. ... канд. экон.: 08.00.12. Воронеж, 2007. 187 с.
2. Иванов Р. А. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДС // Проблемы достижения экономической устойчивости и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. Краснодар : ООО «Просвещение-Юг», 2015. С. 46–55.
3. Самойлов А. Р., Миляева М. В. Выездная налоговая проверка по НДС: особенности организации и методики проведения. Махачкала : ООО «Апробация», 2015. № 6 (33). С. 70–72.
4. Золотарева Г. И., Маланчик Т. О. Торговая организация: особенности аудита налога на добавленную стоимость // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / под общ. ред. Г. И. Золотаревой. 2010. № 4. С. 83–90.

УДК 336.226.12

НДС ИНОСТРАННЫХ ИНТЕРНЕТ-КОМПАНИЙ

Н. В. Безрукова, А. А. Стародубцев, О. А. Рихтгофен

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

Рассматривается недавно принятый и сильно на шумевший закон о налогообложении иностранных компаний, оказывающих различные интернет-услуги, и о том, как это может повлиять на конечных потребителей.

Ключевые слова: НДС, электронные услуги, интернет-продажи.

VAT FOREIGN INTERNET COMPANIES

N. V. Bezrukova, A. A. Starodubcev, O. A. Rikhtgofen

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

The article describes the recently adopted and highly sensational law on the taxation of foreign companies providing various Internet services and how this can affect end-users.

Keywords: VAT, electronic services, Internet sales.

Покупки в Интернете очень популярны в настоящий момент. Больше не приходится идти в магазины, стоять в очередях и тратить на это огромное время. Сейчас можно быстро найти понравившуюся вещь, сделать заказ и наслаждаться покупкой уже через несколько дней. Также интернет-магазины актуальны не только для покупателей, но и для продавцов. Мало кто захочет обратиться в компанию, которая не оказывает услуги через глобальную сеть.

С 1 января 2017 г. в налогообложении «электронных» услуг, оказываемых через Интернет, произошли кардинальные изменения – платить НДС теперь будут не только российские организации, но их иностранные коллеги.

Ранее в гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ появление объекта обложения НДС было связано с территорией, на которой осуществляется реализация товаров (работ, услуг). Если соответствующие ресурсы реализуются внутри страны, то у налогоплательщика (организации или предпринимателя) появляется обязанность по уплате налога. Когда товары (работы, услуги) реализуются на территории иностранного государства, объекта налогообложения не возникает.

Теперь же с 1 января 2017 г. оказание иностранными компаниями услуг в электронной форме будет облагаться НДС. Это обеспечит для российских и зарубежных компаний, реализующих данные услуги потребителям на территории Российской Федерации, равные условия.

В соответствии со ст. 174.2 НК РФ, введенной в гл. 21 НК РФ согласно Закону № 244-ФЗ, услуги в электронной форме – это услуги, оказываемые автоматизировано с использованием информационных технологий через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через Интернет. К таким услугам относятся:

- предоставление прав на использование программ, баз данных через Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;
- размещение в Интернете предложений о приобретении или продаже товаров (работ, услуг);
- поддержка интернет-сайтов пользователей, обеспечение доступа к ним других пользователей Сети, предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
- услуги по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
- предоставление через Интернет прав на использование электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных, аудиовизуальных произведений [1].

Также установлено, что в целях исчисления НДС к названным услугам в электронной форме не относятся следующие операции:

- реализация (передача прав на использование) программ для ЭВМ, компьютерных игр, баз данных на материальных носителях;
- реализация товаров (работ, услуг), если они заказаны через Интернет, а поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится без его использования;
- услуги по предоставлению доступа к Интернету;
- консультационные услуги, оказанные по электронной почте [1];
- учитывая изменения, порядок начисления НДС будет проходить одним из следующих способов;
- если услуги оказаны российской организации или предпринимателю самим исполнителем услуги, не зарегистрированным на территории Российской Федерации, платить налог в бюджет будет организация или коммерсант, исполняющие обязанности налогового агента. Такой же порядок применяется и в случае приобретения услуг через российского посредника, реализующего услуги иностранного исполнителя, который не имеет в Российской Федерации соответствующей регистрации, – он также признается налоговым агентом по НДС;
- при оказании услуг российским гражданам иностранным исполнителем самостоятельно или через иностранного посредника платить НДС в бюджет будет сам иностранный исполнитель услуги или иностранный посредник, признаваемый в данном случае налоговым агентом [2].

Исчислять налог с услуг, оказанных через Интернет, будут сами иностранные организации – исполнители электронных услуг или же налоговые агенты, которыми в данном случае будут признаваться иностранные организации – посредники, участвующие в расчетах за услуги между гражданами, проживающими в России, и иностранными исполнителями услуг [4].

В случае оказания таких услуг с участием в расчетах нескольких организаций-посредников налоговым агентом признается иностранная организация – посредник, осуществляющая предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с физическими лицами, независимо от наличия у нее договора с иностранной организацией, оказывающей услуги [3].

Предполагается, что вся сумма денежных средств, полученная иностранным исполнителем электронных услуг от физических лиц, проживающих в России, будет облагаться российским НДС по ставке 15,25 %. Исчислить налог иностранный исполнитель или же посредник (налоговый агент) должен будет в последний день квартала, в котором получена оплата услуг от российского покупателя. При этом стоимость услуг в иностранной

валюте необходимо будет пересчитать в рубли по курсу Банка России, установленному на эту дату.

До сегодняшнего дня налоговые органы еще никак не обозначили, воспользовались ли какие-либо участники рынка электронных услуг таким порядком и зарегистрировались они в налоговых органах или нет. Возможно в связи с тем, что первый отчетный период еще не окончен и таких статистических данных еще просто нет, а возможно и никто из участников рынка электронных услуг (ни российские организации, ни их иностранные партнеры) не спешат с регистрацией.

Проанализировав нововведения, можно предположить, что внимание инспекторов будет сосредоточено на иностранных компаниях. Иностранные поставщики интернет-услуг будут выбирать между тремя линиями поведения:

- проигнорировать требования российского законодательства;
- прекратить реализацию электронного контента в России;
- встать на учет и заплатить налог в Российский бюджет [2].

Выбор иностранцев будет зависеть от объемов продаж на территории России и активов, на которые может быть обращено взыскание. Но в любом случае, иностранцы постараются переложить уплату НДС на российских партнеров с помощью изменений в контрактах.

Изменения в уплате НДС иностранных интернет-компаний приняли для защиты граждан России, а также для пополнения казны, за счет иностранных организаций, чтобы хоть как-то компенсировать экономические потери от санкций, но получилось ли это можно будет сказать только по итогам квартала.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговые новации. Что нас ждет в 2017 году // Финансовая газета. 2016. № 36.
3. Кто заплатит НДС по зарубежным интернет-услугам // Главная книга. 2017. № 1.
4. Государственная Дума приняла закон о налогообложении электронных услуг, оказываемых в Интернете [Электронный ресурс] URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6089132/ (дата обращения: 15.03.2017).

© Безрукова Н. В., Стародубцев А. А., Рихтгофен О. А., 2017

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛИ

И. Н. Перевалова, И. В. Мельман

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

Рассматривается вопрос о ведении налогового учета торговли в сети Интернет, проблемы её составления. Изучаются различные методики налогообложения и выбор наиболее оптимального для интернет-торговцев. И основной вопрос, который интересует государственные органы – как упорядочить ведение налогового учета для такой легко скрываемой деятельности для налоговых структур.

Ключевые слова: налогообложение, интернет-торговля.

TAXATION FEATURES OF INTERNET COMMERCE

I. N. Perevalova, I. V. Melman

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

Various methods of taxation are studied and the best variant for the online merchants is considered. The main question in which the public authorities are interested in is how can be organised tax accounting of easily concealed activities for tax structures.

Keywords: taxation, internet-commerce.

С конца двадцатого века инновационные технологии всё больше внедряются в нашу жизнь. Развитие компьютерных технологий и сети Интернет, с одной стороны, очень сильно облегчило жизнь, а с другой, дало определенные сложности. Интернет даёт большие возможности по поиску нужной информации, не выходя из дома, а также находясь в любом другом месте, при условии наличия нужных девайсов. Государство получило дополнительную часть денежных средств в виде налоговых поступлений в государственную казну. Актуальным является вопрос, как осуществлять налогообложение в данной сфере и как обеспечить качественный контроль за соблюдением всех налоговых норм. Считается, что если магазин не имеет свой веб-сайт или не представлен в социальных сетях, то значит он не модный и недостаточно популярный в широкой общественности. В сравнении, в США более 60 % рабочих мест связаны с IT-технологиями. В России же интернет-торговля только набирает обороты, но уже показывает бурный рост на протяжении многих лет. В результате такой популяризации интернет-возможностей остро встал вопрос, как упорядочить взимание налога на прибыль с интернет-торговцев и фрилансеров.

Интернет-магазин – это страница (или сайт) в сети Интернет с размещённой на ней информацией о товарах, работах и услугах, которые можно или приобрести, или заказать. Практически интернет-магазин – это виртуальный инструмент, позволяющий заниматься дистанционной торговлей, а также дистанционным заключением договоров на выполнение работ и оказание услуг.

По классификационным группам интернет-магазины делятся [3, с. 415]:

- 1) в зависимости от функциональных возможностей электронного магазина, работающий в режиме онлайн (интернет-витрина, торговый автомат, автоматический магазин);
- 2) в зависимости от субъекта торговли (интернет-магазины, образованные юридическими лицами, интернет-магазины, образованные индивидуальными предпринимателями);
- 3) в зависимости от субъекта торговли и объема ассортимента товаров (интернет-магазины, являющиеся онлайн представителем крупных торговых фирм, интернет-магазины, образованные небольшими фирмами, имеющими статус дилеров или субдилеров, виртуальные барахолки);
- 4) в зависимости от объекта торговли (интернет-магазины товаров, интернет-магазины услуг).

Первая проблема, с которой сталкиваются создатели интернет-магазинов – это выбор системы налогообложения. Для начала нужно понять, владельцем данной организации будет выступать физическое или юридическое лицо. Далее, исходя из установленных законодательством правил и требований, организация принимает одну из четырех систем налогообложения, которые представлены на рис. 1 [2].

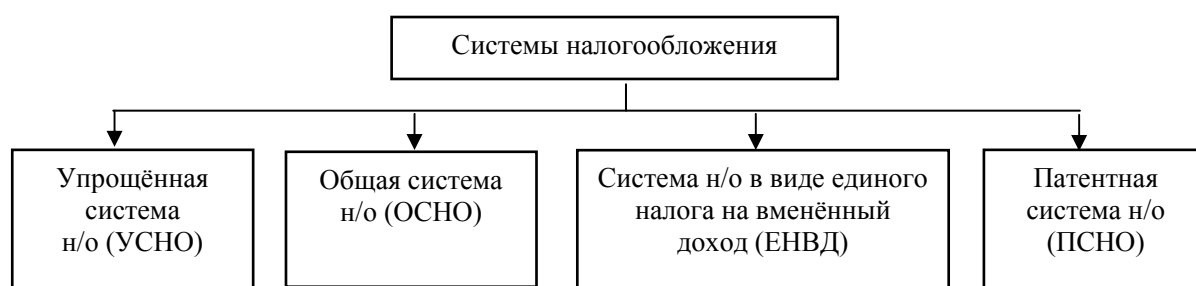


Рис. 1. Системы налогообложения

Большинство организаций предпочтут выбрать Упрощенную систему налогообложения. Такой выбор будет не случайным, так как при этой системе довольно ясная схема налогообложения в виде 15 % с разницы доходов и расходов, быстрая регистрация ИП и наименьше время для заполнения бухгалтерской документации и налоговой отчетности. Но такой вид системы имеет большое количество ограничений и обязательств для организаций. Две других системы налогообложения, как правило, для интернет-магазина носят второстепенный характер и могут использоваться в весьма ограниченных случаях и, чаще всего, как дополнение к ОСНО или УСНО, когда торговля через интернет-магазин является неосновной деятельностью лица.

Важно учитывать особенности определения даты, когда продавец должен признать полученный им доход. При втором способе у организации должен быть открыт соответствующий счет в банке. При оплате «электронными деньгами» организация должна учесть в качестве расходов оплату комиссий за совершение операций.

Если организация использует метод начисления, то датой признания доходов от реализации будет считаться момент передачи товара покупателю (п. 1 ст. 39 НК РФ). Если продавец использует кассовый метод, то датой получения дохода от реализации товаров через интернет-магазин следует считать день поступления средств на счета в банках или в кассу (п. 2 ст. 273 НК РФ) [1].

Оплата товара или услуги, заказываемой через Интернет, может производиться тремя способами, которые представлены на рис. 2 [2].

В целом, особых отличительных черт по ведению финансовой отчетности интернет-магазина от обычного магазина нет. Отличие от учета в реальных магазинах в том, что покупателю вместе с товаром необходимо доставить накладную и кассовый чек (если нет переносного контрольно-кассового аппарата). И самое главное, что отследить работу интернет-магазинов очень трудно. Ведение предпринимательской деятельности посредством торговли через интернет-магазин без государственной регистрации, с одной стороны,

влечёт административную или уголовную ответственность, а, с другой стороны, неуплата налогов от такой, даже незарегистрированной, деятельности, влечёт налоговую, и, при определённых условиях – уголовную ответственность.

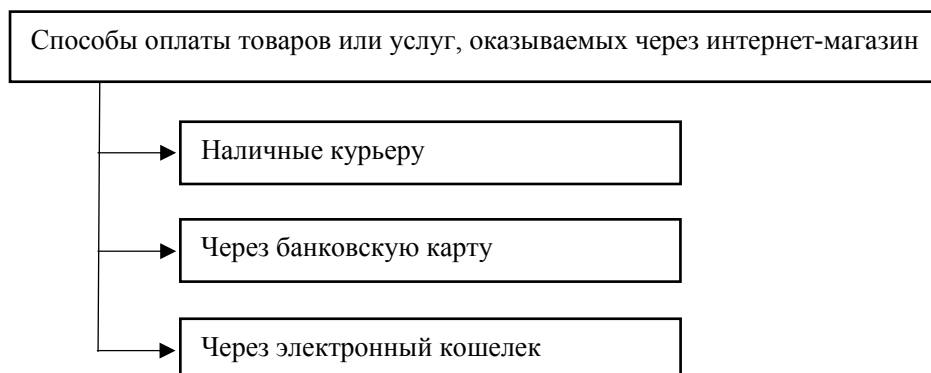


Рис. 2. Способы оплаты товаров или услуг

Рост количества интернет-магазинов и усиливающаяся популярность Интернет-торговли требует, в дальнейшем, разработки более эффективных способов налогового воздействия на неответственных налогоплательщиков. Самым труднореализуемым является отслеживание платежей, так как договориться о доставке товара или выполнении услуги можно по телефону, а передача денежных средств в таком случае будет осуществляться непосредственно наличными курьеру.

В заключение можно сказать, что интернет-магазин может вести свою деятельность легально, если будет использовать одну из предлагаемых систем налогообложения, будет своевременно и в установленном порядке формировать отчетность и перечислять авансовые платежи. Нерешенным и требующим дальнейших исследований остается вопрос, касающийся отслеживания безответственных налогоплательщиков, осуществляющих электронные сделки в Интернете и взимания с них налогов с полностью сформированной налоговой базы. С абсолютной уверенностью можно сказать, что данная сфера будет развиваться и совершенствоваться в дальнейшем.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Ч. 2. Гл. 25 «Налог на прибыль» [Электронный ресурс] : [принят Гос. Думой 05 августа 2000 г. ; в ред. федер. закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Способы оплаты интернет-торговли [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Касьянова Г. Ю. Учёт 2016: бухгалтерский и налоговый : учеб. пособие. М. : АБАК, 2016. 960 с.

© Перевалова И. Н., Мельман И. В., 2017