

УЧЕТ

АНАЛИЗ

И АУДИТ

**ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ**

ПРОБЛЕМЫ

ТЕОРИИ

И ПРАКТИКИ

КРАСНОЯРСК • 2016

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



УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(ноябрь, 2016, г. Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2016

© Сибирский государственный аэрокосмический
университет имени академика М. Ф. Решетнева, 2016

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 **Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (ноябрь 2016, г. Красноярск) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. – Красноярск, 2016. – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,47 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: 19.12.2016. Объем 1,47 МБ. С 88/17.

Макет и компьютерная верстка *М. А. Светлаковой*

Редакционно-издательский отдел Сиб. гос. аэрокосмич. ун-та.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@sibsau.ru. Тел. (391) 201-50-99.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	6
<i>Секция 1</i>	
«Бухгалтерский учет: теория и практика»	
Гучинская Е. С., Богданова А. Ю., Золотарева Г. И. Особенности группировки затрат предприятий лесной отрасли	7
Долгих А. С. Особенности учета круглых лесоматериалов	10
Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Совершенствование учета возвратных отходов при производстве изделий из пенополиуретана	13
Ивакина И. И., Яковлева Ю. П. Совершенствование учета финансовых результатов в проектных организациях	16
Кауп В. Э., Юзаева А. Г. Автоматизация процесса исправления ошибок в бухгалтерском учете	19
Наботова Н. М., Денисенко Г. В. Экологический учет на энергетических предприятиях	22
Степановская А. М., Филько И. В. Списание материалов в дорожном хозяйстве	26
Полякова М. Х. Элементы первичного наблюдения и регистрации затрат негосударственных образовательных учреждений	29
Федоренко И. В. О роли учета и аудита в экономической безопасности предприятия	31
<i>Секция 2</i>	
«Современный управленческий учет»	
Белоногова М. М. Особенности хозяйственной деятельности предприятий водного транспорта и их влияние на организацию управленческого учета	34
Карамышев Д. Н. Добавочный капитал как средство контроля бюджетных инвестиций	38
Качаева А. В., Полубелова М. В. Организация сегментарного учета в агрохолдингах	41
Филько С. В., Филько И. В. Информационная безопасность ERP-систем	45
Япарова Л. Р. Инструменты контроллинга финансовых результатов	48
<i>Секция 3</i>	
«Анализ и оценка»	
Андреев С. В., Краус Е. А. Методы анализа и управления заемным капиталом современного предприятия	51
Белякова Е. В., Данильченко Ю. В., Зайдов Э. А. Методы стратегического анализа конкурентной среды логистической компании	55
Бойко А. А. Анализ состояния и использования основных фондов производства машин и оборудования	58
Новикова А. В., Моисеева Е. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности деревообрабатывающего предприятия	60
Филько С. В., Филько И. В. Анализ подходов к оценке рисков информационной безопасности в корпоративных информационных системах	63
Белякова Е. В., Гильц Н. Е., Широченко Н. В. Логистика Дилерского сегмента узкоспециализированной техники	66
<i>Секция 4</i>	
«Аудит, контроль и ревизия»	
Гришаева А. И. Методы проведения аудита материально-производственных запасов в строительных организациях	69

Иконникова Я. В. Особенности аудита предприятий малого бизнеса	72
Краус И. Г., Денисенко Г. В. Выявление проблем аудита эффективности осуществления закупок в бюджетных организациях	75
Угрюмова С. Н., Золотарева Г. И., Ерыгина Л. В. Основные виды внешнего аудита оборонных предприятий ракетно-космической промышленности	79
Фокина О. В., Позднякова А. Л. Анализ современных подходов к проведению аудита материалов на предприятиях РКП	83
Штанговец Е. С., Калачева Т. Ю. Особенности аудита затрат строительного предприятия	86
Яковлева И. Ю. Особенности аудита консолидированной отчетности	89

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Афонин А. А., Золотарева Г. И. Особенности налогообложения деятельности предприятий нефтяной отрасли	92
Ворс П. В., Филько И. В. Особенности учета таможенных платежей при экспорте товаров	95
Еремеева С. В., Хохлова Е. А., Сухарева А. В. Особенности формирования налога на прибыль на рынке ценных бумаг	98
Еремкина Д. А., Дятлова К. И., Мигунова М. И. Инвестиционный налоговый Кредит как метод обновления основных средств	101
Кононова Н. В., Золотарева Г. И. Изменения налогового законодательства НДС: новый шаг к увеличению собираемости налоговых поступлений	104
Лячин В. И., Лихтер А. В., Леонидова А. И., Трубинова Т. С. Влияние будущих изменений в системе налогообложения на развитие предпринимательства в Российской Федерации	107
Яцук А. Л. Особенности бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле	110

CONTENTS

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

Section 1

«Accounting: theory and practice»

Guchinskaya E. S., Bogdanova A. Yu., Zolotareva G. I. Features of group of expenses enterprises of forest branch	7
Dolgikh A. S. Account features of round timber	10
Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Improving returnable waste accounting at polyurethane foam production	13
Ivakina I. I., Yakovleva Y. P. Improved of accounting financial results at planning organizations	16
Kaup V. E., Yuzaeva A. G. Process automation correction of accounting errors	19
Nabotova N. M., Denisenko G. V. Environmental accounting at energy enterprises	22
Stepanovskaya A. M., Filko I. V. Material cancellation at road industry	26
Poliakova M. K. Initial observation elements and registration costs of non-state educational institutions	29
Fedorenko I. V. Effect of accounting and audit for economic security companies	31

Section 2

«Modern management accounting»

Belonogova M. M. Features activity of water transport companies and management accounting organization	34
Karamyshev D. N. Additional paid-in capital as means of control budget investments	38
Kachaeva A. V., Polubelova M. V. Organization of segmental accounting at agricultural holdings	41
Filko S. V., Filko I. V. Information security of ERP-systems	45
Yaparova L. R. Controlling tools of financial results	48

Section 3

«Analysis and assessment»

Andreev S. V., Kraus E. A. Analysis and management methods of loan capital at modern enterprise	51
Belyakova E. V., Danilchenko Y. V., Zaydov E. A. Methods of strategic analysis of competitive environment logistics company	55
Boyko A. A. Analysis of the status and use of the fixed assets machinery and equipment production	58
Novikova A. V., Moiseeva E. E. Analysis of financial and economic activity of companies	60
Filko S. V., Filko I. V. Analysis of approaches to risk assessment of information security at corporate information systems	63
Belyakova E. V., Giltis N. E., Shirochenko N. In. Logistics segment of highly specialized techniques	66

Section 4

«Audit and control»

Grishaeva A. I. Inventory audit methods at construction organizations	69
Ikonnikova Y. V. Audit features of small business enterprises	72
Kraus I. G., Denisenko G. V. Procurement audit at budget organizations	75
Ugryumova S. N., Zolotareva G. I., Erigina L.V. Principal external audit of rocket-space enterprises	79
Fokina O. V., Pozdnyakova A. L. Present approaches analysis of material audit for space-rocket enterprises	83
Shtangovets E. S., Kalacheva T. Y. Cost audit features of construction companies	86
Yakovleva I. Y. Audit features of consolidated financial statements	89

Section 5

«Taxes and taxation»

Afonin A. A., Zolotareva G. I. Oil taxation features	92
Vors P. V., Filko I. V. Accounting features of customs payments for exported goods	95
Eremeeva S. V., Khokhlova E. A., Sukhareva A. V. Income tax features at securities market	98
Eremkina D. A., Dyatlova K. I., Migunova M. I. Investment tax credit – method of renewal fixed assets	101
Kononova N. V., Zolotareva G. I. Tax law changes of value added tax: new step increasing tax revenue	104
Lyachin V. I., Lihter A. V., Leonidov A. I., Trubinova T. S. The impact of future changes in taxation 2017 on the development of individual business in Russia	107
Yatsuk A. L. Accounting features of wholesale trade operations	110

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики», которая прошла в ноябре 2016 г. в Сибирском аэрокосмическом университете 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 «Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики» 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 2014 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ №ТУ24-00979 от 3 марта 2016 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 ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ
ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕСНОЙ ОТРАСЛИ**

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

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

Выявлены особенности деятельности предприятий данной отрасли. На основе выявленных особенностей была определена группировка затрат предприятия лесной промышленности. Данная группировка позволит обеспечить точность учета и возможность осуществления контроля затрат, влияющих на себестоимость продукции предприятий лесной отрасли. При анализе были выявлены статьи затрат, которые подвержены наиболее частым изменениям. Таким образом был сделан вывод, что таким предприятиям следует наиболее тщательно контролировать затраты относимые на себестоимость продукции.

Ключевые слова: предприятия лесной отрасли, себестоимость, учет затрат, контроль себестоимости.

FEATURES COST GROUPING OF FOREST ENTERPRISES

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

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This paper explores the features of forest enterprises. Based on the identified characteristics of the grouping was determined costs forest industries. This group will ensure the accuracy of accounting and the ability to monitor costs, impact on the production cost of forest enterprises. The analysis identified the cost items, which are subject to more frequent changes. So, it was concluded that such undertakings should be most carefully control costs attributable to the production costs.

Keywords: forest enterprises, cost, cost accounting, cost control.

В лесной промышленности выделяют около 20 отраслей, подотраслей и производств (свыше 40 % территории России занято лесами, которые обеспечивают более 25 % мировых запасов древесной биомассы [1]), к наиболее значимым относят лесозаготовительную, деревообрабатывающую и целлюлозно-бумажную отрасли [6; 7] (в Красноярском крае из 80 696 предприятий (на 01.12.2016) – 3 173 относятся к лесной промышленности [4]). Их деятельность характеризуется определенными особенностями, которые отражаются на группировке их затрат [5; 8; 9 и др.].

Огромная значимость предприятий лесопромышленного комплекса для экономики России, Красноярского края и существенные отраслевые отличия в структуре их затрат [3; 5],

обусловили появление методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции [2; 3]. А кризисные явления в экономике заставили экономистов данных предприятий обратиться к традиционным способам контроля затрат через калькулирование себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и всего бизнеса в целом. Однако отдельные нерешенные проблемы в организации учета и контроля затрат, включаемых в себестоимости продукции лесной отрасли, затрудняют ее использование.

Учитывая данные обстоятельства, авторами были изучены особенности деятельности предприятий лесной промышленности и существующая практика группировки их затрат [1–11]. При этом было установлено, что производственная деятельность предприятий по заготовке и переработке леса обусловлена необходимостью решения достаточно большого перечня проблем, связанных с ее организацией и осуществлением [6], а при расчете себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с отраслевыми нормативными документами [2] предприятиям лесопромышленного комплекса рекомендовано использовать перечень статей отличающийся от статей калькуляции затрат на производство и реализацию продукции промышленных предприятий.

В то же время деятельность, связанная с заготовкой и переработкой леса, в свою очередь, имеет определенные особенности, что отражается на структуре их затрат.

Эти обстоятельства послужили причиной разработки уточненной группировки затрат, которая позволит более точно рассчитать себестоимость и проводить дополнительный анализ по статьям калькуляции. В частности, для предприятий, занимающиеся заготовкой и переработкой леса, рекомендовано группировать затраты следующим образом: плата за древесину, отпускаемую на корню / стоимость покупной древесины; оплата труда производственных рабочих; расходы на подготовку инфраструктуры, временных сооружений и освоение производства; расходы на содержание и эксплуатацию специализированного транспорта и оборудования; услуги лесовозного транспорта по перевозке леса; расходы на ГСМ; материальные затраты; амортизация; расходы на устройство и содержание лесовозных дорог; расходы на восстановление лесного фонда; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; текущие производственные расходы; расходы на продажу.

Калькуляция затрат, сгруппированных таким образом, позволит рассчитать точную себестоимость, проводить детальный анализ фактических затрат с целью изучения причин изменения себестоимости.

При проведении исследования было установлено, что некоторые статьи в отписаной группировке затрат могут существенно изменяться в процессе производственной деятельности. К таким статьям можно отнести: плату за древесину, отпускаемую на корню; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; услуги лесовозного транспорта на вывозке и расходы по содержанию лесовозных дорог.

Например, приобретение прав на вырубку леса может осуществляться двумя способами: приобретение права на вырубку лесных насаждений и аренда участка с приобретением права на вырубку лесных насаждений. При приобретении лесного участка предприятие ориентируется только на данные, представленные в ведомости его материально-денежной оценки, содержащей информацию о том, где находится данный лесной участок, какие породы и сорт деревьев там находятся, какое приблизительное количество кубов леса там находится и т. п. [10–11].

Предприятие самостоятельно оценивает возможную выручку, его среднюю рыночную стоимость, потенциальную возможность его реализации, свои затраты на разработку данного участка. Ошибка в оценке любого из параметров может привести к существенным финансовым потерям. И в этой связи предприятию необходимо иметь, во-первых, достаточно простую в использовании, но точную по результатам методику расчета собственных затрат на разработку данного участка, во-вторых, учетно-аналитическое обеспечение, позволяющее осуществлять оперативный контроль отклонений фактических затрат от запланированных.

Библиографические ссылки

1. Кулагин Д. Е. Региональные особенности инновационного развития лесного сектора в России [Электронный ресурс] // Экономика и управление: проблемы, решения . 2016. № 6(2). С. 44–48. URL: <http://elibrary.ru/download/69505746.htm> (дата обращения: 03.12.2016).
2. Методические рекомендации (инструкция) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса (утв. Минпромнауки 26.12.2002) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105793/ (дата обращения: 04.12.2016).
3. Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса : [Электронный ресурс] утв. Минэкономики РФ 19.10.1994 (с изм. от 26.12.2002). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=28866&rnd=235642.498413033&dst=100047&fld=134#0> (дата обращения: 05.12.2016).
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю [Электронный ресурс]. URL: http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/ (дата обращения: 07.11.2016).
5. Замбрицкая Е. С., Щепотьева Е. Ю. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в деревообрабатывающей промышленности // Корпоративная экономика 2015. № 3 (3). С. 30–37.
6. Конценлидзе Н. А., Зиновьева И. С. Развитие лесной промышленности в России // Современные наукоемкие технологии 2013. № 10. С. 291–292.
7. Шутов В. В., Кожурин С. И. Словарь-справочник лесного инженера : учеб. пособие / под ред. В. В. Шутова. Кострома : Изд-во Костром. гос. технол. ун-та, 2011. 122 с.
8. Павлова В. А., Зиновьева И. С. Проблемы и перспективы развития лесной отрасли России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rae.ru/forum2012/pdf/0108.pdf> (дата обращения: 04.12.2016).
9. Мистюков С. А., Зиновьева И. С. Риски в лесной отрасли // Успехи современного естествознания. 2012. № 4. С. 190–191.
10. Лесной кодекс РФ от 04.12.2006 № 200-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;n=197626#0> (дата обращения: 04.12.2016).
11. Ветров Л. С., Вавилов С. В. Таксация леса: методические указания по выполнению курсовой работы для подготовки бакалавров по направлению 250100 «Лесное дело» всех форм обучения / сост. : Л. С. Ветров [и др.]. СПб. : СПбГЛТУ, 2013. 31 с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КРУГЛЫХ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ

А. С. Долгих

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

Раскрываются проблемы, связанные с организацией учета круглых лесоматериалов. Формирование информации о количестве и качестве лесоматериалов, их состоянии и нахождении по всей цепочке движения лесоматериалов в организации с целью принятия управленческих решений об объемах закупок, продаж, переработки лесоматериалов – одна из задач учета материально-производственных запасов. Четкая классификация материально-производственных запасов по определенным признакам и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета. Приведен анализ факторов, обуславливающий сложность аналитического учета круглых лесоматериалов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аналитический учет, круглые лесоматериалы.

ACCOUNT FEATURES OF ROUND TIMBER

A. S. Dolgikh

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Author reveals the problems associated with the organization of accounting round timber. Highlights the need to forming information about the quantity and quality of timber, its condition and be throughout the succession of timber movement in the organization in order to make management decisions concerning the procurement volumes, sales and timber processing – one of the tasks of inventory accounting. An accurate classification of inventories by certain characteristics and selection of the accounting unit is necessary for the timely and correct organization of the synthetic and analytical accounting. Conducted the factor analysis contributing to the complexity of the round timber analytical account.

Keywords: accounting, analytical accounting, round timber.

Производственные и торговые организации, осуществляющие операции с круглыми лесоматериалами, сталкиваются с проблемами их учета. Эти проблемы обусловлены различными факторами. Такими факторам являются большая номенклатура лесоматериалов, разнообразие методов их измерения и необходимость учитывать в разных единицах измерения формирование регулярной и разнообразной отчетности об обороте лесоматериалов и другие.

Производственные и торговые операции с круглыми лесоматериалами включают заготовку (изготовление и сортировку), отгрузку, транспортировку, приемку, хранение, переработку, закупку, продажу (включая экспорт) лесоматериалов.

От заготовки до переработки или экспорта круглые лесоматериалы, как правило, проходят через ряд складов (лесной, промежуточный, нижний, склад покупателя и т. п.), поэтому операции по отгрузке, транспортированию, приемке, дообработке, сортировке и хранению могут повторяться несколько раз. Отдельные организации обычно проводят только

часть из перечисленных выше производственных операций. Как правило, собственниками круглых лесоматериалов от их заготовки до переработки или экспорта являются от одного до трех экономических субъектов, осуществляющих производственные операции, а также несколько экономических субъектов, выполняющих только торговые операции. Связанные между собой договорами поставки (купли-продажи) круглых лесоматериалов образуют цепочку поставок круглых лесоматериалов. Необходимое условие деятельности предприятий – хорошо отлаженные хозяйственные связи, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации [8].

Все вышесказанное обуславливает сложность учета круглых лесоматериалов, проведенное автором исследование нормативных материалов, научной литературы [1–10] подтверждают сделанный вывод.

Еще с одной особенностью учета круглых лесоматериалов сталкиваются участники внешнеторговой деятельности – экспортеры, реализующие круглые лесоматериалы (ель или сосну обыкновенную) по выделенной им тарифной квоте.

Те же сложности возникают у организаций, желающих вести учет круглых лесоматериалов по весу. Вес – это дополнительная единица измерения, заменить ею основную невозможно. Но она чрезвычайно важна для планирования транспортировки: выбора способа транспортировки, формирования товарных партий.

Для решения всех задач учета запасов организация вправе разрабатывать внутрихозяйственные классификаторы материальных запасов, в которых систематизируются виды запасов и присваиваются им номенклатурные номера применительно к конкретным особенностям обычной деятельности этих организаций [6]. Желательно, чтобы этот классификатор соответствовал федеральному классификатору либо отраслевому классификатору товарно-материальных ценностей.

В связи с разнообразием классификационных оснований структура номенклатурного номера будет громоздка, однако она обеспечивает наиболее подробный учет круглых лесоматериалов, а в условиях автоматизации склада позволит достаточно быстро формировать информацию о наличии запаса с конкретными характеристиками.

В небольших организациях при разработке номенклатурных номеров можно уменьшить их количество (а с этим и трудоемкость складского и бухгалтерского учета материальных запасов), объединяя единицы материальных запасов одного наименования, одинакового применения, с едиными техническими характеристиками в один номенклатурный номер.

Таким образом, грамотное построение системы аналитического учета круглых лесоматериалов обеспечит руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления запасами в целях создания оптимальных условий для повышения эффективности деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. [в ред. от 04.11.2014]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.10.2016).
2. Об организации деятельности пунктов приема и отгрузки древесины на территории Красноярского края [Электронный ресурс] : закон Красноярского края : утв. Законодательным собранием Красноярского края от 30 июня 2011 года № 12-6058. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 : утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОК 034-2014 (КПЕС 2008)) [Электронный ресурс] : утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Мизиковский Е. А., Мизиковский И. Е. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие. М. : Магистр : Инфра-М, 2014. 624 с.
7. Общероссийский классификатор [Электронный ресурс]. URL: <https://classif.spb.ru/classificators/doc/view.php?id=595> (дата обращения: 25.10.2016).
8. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. URL: http://knowledge.allbest.ru/audit/3c0b65635a3ac68b4d53b88521306d36_1.html (дата обращения: 25.10.2016).
9. Кузминых Ю. В. Таможенное регулирование экспорта необработанных лесоматериалов в условиях членства России во Всемирной Торговой Организации // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 3.
10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2016. 584 с.

© Долгих А. С., 2016

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ИЗДЕЛИЙ ИЗ ПЕНОПОЛИУРЕТАНА

И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

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

В процессе производственной деятельности, связанной с изготовлением теплоизоляционных изделий из пенополиуретана, практически всегда образуются отходы, которые могут быть использованы для дальнейшей переработки или проданы на сторону.

Рассматриваются общие признаки возвратных отходов, варианты их оценки для различных видов учета. Кроме этого, рассмотрено документальное оформление возвратных отходов с сопровождающимися корреспонденциями счетов и предложен учетный регистр, который позволит своевременно признавать и отражать возвратные отходы и, следовательно, не допускать искажения себестоимости продукции.

Ключевые слова: учет, возвратные отходы, оценка, документальное оформление.

IMPROVING RETURNABLE WASTE ACCOUNTING AT POLYURETHANE FOAM PRODUCTION

I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

During the production activities related to the polyurethane foam manufacture of insulation products, as a rule generate waste, which can be used for further processing or sold on the side. This paper considers the common features of recurrent waste, the different assessments for various types of accounting. In addition, reviewed documentation of returnable waste with accompanying correspondence accounts and proposed accounting register, which enable timely to recognize and reflect the recurrent waste and, therefore not to allow the distortion of production costs.

Keywords: accounting, recurrent waste, evaluation, documentation.

В рамках данного исследования были изучены нормативно-правовые акты, которыми регулируется учет возвратных отходов в Российской Федерации, международные стандарты финансовой отчетности, а также публикации в периодических печатных изданиях.

В процессе производства теплоизоляционных изделий из пенополиуретана регулярно образуются возвратные отходы. Определение этого термина приведено в Федеральном законе от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», согласно которому под отходами понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе производства или потребления, и товары (продукция), утратившие свои потребительские свойства [3].

В числе возвратных отходов, возникающих в процессе производства теплоизоляционных изделий из пенополиуретана (например, теплоизоляционных цилиндров), можно

выделить отходы производства, которые образуются в результате обрезки кромки поролоновых блоков и резки этих блоков на листы и полотна.

При организации бухгалтерского учета возвратных отходов при производстве изделий из пенополиуретана экономические субъекты должны определить следующие аспекты учета: момент признания возвратных отходов в бухгалтерском и налоговом учете, порядок оприходования возвратных отходов, порядок переработки, дальнейшего использования либо продажи возвратных отходов и отражения этих процессов на счетах учета.

Низкое качество бухгалтерского учета и внутреннего контроля по фактам хозяйственной жизни, связанным с образованием возвратных отходов, может привести к определенным последствиям: к утрате контроля за движением возвратных отходов, т. е. их образованием, оприходованием, переработкой, дальнейшим использованием либо продажей; к обнаружению потенциальных резервов роста эффективности использования сырья при производстве изделий из пенополиуретана; к искажению реальной себестоимости производимых изделий из пенополиуретана вследствие отсутствия детальной в разрезе аналитических признаков информации о возникших отходах. В связи с этим организации должны стремиться к обеспечению формирования полной, достоверной, в необходимой степени детальной информации о возвратных отходах, что реализуется посредством совершенствования синтетического и аналитического учета, а также документального оформления фактов учета возвратных отходов.

При организации аналитического учета возвратных отходов должно обеспечиваться формирование данных по следующим областям: о видах отходов; о местах их образования; о стоимостной оценке; о качестве и количестве образовавшихся отходов.

В связи с этим для совершенствования учета возвратных отходов от производства теплоизоляционных изделий из пенополиуретана хозяйствующим субъектам предлагается использовать ведомость учета движения возвратных отходов производства изделий из пенополиуретана.

Образовавшиеся в производственном процессе отходы производства изделий из пенополиуретана вместе с выработанной продукцией по мере выпуска из производства обязательно должны взвешиваться и сдаваться на склад.

В ведомости учета движения возвратных отходов производства изделий из пенополиуретана предлагается отражать предполагаемое использование отходов следующими формулировками:

- дальнейшая переработка;
- продажа строительным организациям как сыпучий теплоизоляционный материал.

Так как ведомость должна отражать не только оприходование отходов производства изделий из пенополиуретана, но и их дальнейшее использование, то требуется заполнить также сведения об их отпуске.

Рекомендуемая ведомость учета движения возвратных отходов производства изделий из пенополиуретана позволит хозяйствующему субъекту:

- повысить контроль за движением возвратных отходов;
- обеспечить качество документального оформления фактов хозяйственной жизни;
- своевременно признавать и отражать возвратные отходы и, следовательно, не допускать искажения себестоимости продукции;
- правильно осуществлять оценку возвратных отходов.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что производство изделий из пенополиуретана влечет за собой образование возвратных отходов, от правильности оценки и отражения в бухгалтерском и налоговом учете которых зависит качество учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также производственная эффективность деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. ; одобрен Сов. Федерацией 26 июля 2000 г. ; в ред. федер. закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. ; одобрен Сов. Федерацией 29 ноября 2011 г. ; в ред. федер. закона от 23.05.2016 № 149-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Российская Федерация. Законы. Об отходах производства и потребления [Электронный ресурс] : федер. закон : [принят Гос. Думой 24 июня 1998 года № 89-ФЗ. ; одобрен Сов. Федерацией 10 июня 1998 г. ; в ред. федер. закона от 03.07.2016 № 254-ФЗ]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России [принят 09.06.2001 г. № 44н]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России [принят 06.05.1999 г. № 32н]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России [принят 06.05.1999 г. № 33н]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Запасы [Электронный ресурс] : Междунар. стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России [принят 31.10.2000 г. № 94н]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ Минфина России [принят 28.12.2001 № 119н ; в ред. приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Абушенкова М. Про себестоимость готовой продукции и затратные счета // Главбух. 2014. № 4. С. 73–79.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

И. И. Ивакина, Ю. П. Яковлева

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

Проектные организации оказывают услуги по профилю своей деятельности. При этом у них возникают доходы и расходы по видам выполняемых работ или оказываемых услуг. Поэтому актуальна организация аналитического учета по каждому отдельному виду деятельности. Предлагается разработка дополнительных субсчетов первого и второго порядка к счету 90 «Продажи», на которых подлежат отражению доходы и расходы, связанные с проектной деятельностью и определяется финансовый результат. Кроме этого, рассмотрены корреспонденции счетов на примере одного субсчета второго порядка.

Ключевые слова: учет, доходы, расходы, финансовые результаты, субсчета.

IMPROVED OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS AT PLANNING ORGANIZATIONS

I. I. Ivakina, Y. P. Yakovleva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Planning organizations provide services according to the profile of its activities. As a result, they have income and expenses by type of work performed or services rendered. Therefore, the current interest is an organization the analytical accounting for each particular activity. This requires the development of additional sub-accounts of the first and second order to the account 90 "Sales", which are subject to income and expenses related to the project activities and determined the financial result. In addition, reviewed correspondence accounts based on one sub-account of the second order.

Keywords: accounting, incomes, expenditures, financial results, sub-accounts.

В рамках данного исследования были изучены нормативно-правовые акты [1–5], которыми регулируется учет финансовых результатов, классификатор видов экономической деятельности и новые коды ОКВЭД [6–7], а также труды таких авторов как В. П. Астахов, В. Г. Гетьман, В. Э. Керимов, А. В. Ковалевская, Л. А. Зимакова [8–11].

Финансовые результаты занимают центральное место в системе бухгалтерского учета коммерческих организаций, в том числе занимающихся и инженерно-техническим проектированием. Они отражают рост или снижение величины капитала хозяйствующего субъекта в процессе осуществления его деятельности за определенный период времени. В связи с этим возникает необходимость повышения качества и аналитичности формируемой в учете информации о финансовых результатах, то есть прибылей или убытков.

Развитие строительной отрасли, технологий предъявляет все новые требования к проектам, вырабатываемым специализированными организациями. В связи с разнообразием видов выполняемых работ по проектированию, с нашей точки зрения, проектным органи-

зациям необходимо усовершенствовать организацию и ведение бухгалтерского учета финансовых результатов, так как внутренним пользователям бухгалтерской информацией нужны детализированные данные для принятия обоснованных управленческих решений.

Направлением совершенствования является разработка дополнительных субсчетов к главному счету, на котором подлежат отражению доходы и расходы, связанные с проектной деятельностью организации, к счету 90 «Продажи». С этой целью целесообразно к счету 90 «Продажи» открыть субсчета первого и второго порядка. В основу предлагаемых к использованию субсчетов к счету 90 «Продажи» должны быть положены:

- для субсчетов первого порядка – субсчета, утвержденные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации [5];
- для субсчетов второго порядка – виды экономической деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) [6].

Предлагаемые субсчета второго порядка к счету 90 «Продажи» на примере субсчета «Выручка» в организациях, основным видом деятельности которых является инженерно-техническое проектирование, представлены в табл. 1.

При необходимости проектные организации могут открывать дополнительные субсчета первого и второго порядка в зависимости от особенностей выполняемых проектных работ.

Основные корреспонденции счетов на примере первого субсчета второго порядка «Инженерно-техническое проектирование помещений» приведены в табл. 2.

С учетом предлагаемой системы субсчетов к счету 90 «Продажи» ведение аналитического учета экономическим субъектом должно быть организовано: по каждому заключенному контракту на выполнение проектных работ; по регионам выполнения проектных работ и др.

Таблица 1

Предлагаемые субсчета к счету 90 «Продажи» в проектных организациях [5; 6]

Субсчет первого порядка	Субсчет второго порядка
Выручка	1. Инженерно-техническое проектирование помещений
	2. Инженерно-техническое проектирование сооружений
	3. Инженерно-техническое проектирование транспортных сетей
	4. Разработка проектов в области производственных процессов
	5. Разработка проектов в области кондиционирования воздуха
	6. Разработка проектов в области холодильных установок
	7. Разработка проектов в области санитарной техники
	8. Разработка проектов в области мониторинга загрязнения окружающей среды
	9. Разработка проектов в области строительной акустики

Таблица 2

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов в проектных организациях на примере первого субсчета второго порядка «Инженерно-техническое проектирование помещений»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка (сметная стоимость) от проектирования помещений	62.1	90.1.1
Списывается себестоимость работ, связанных с проектированием помещений (по которым на субсч. 90.1.1 признана выручка)	90.2.1	20
Отражен НДС с выручки	90.3.1	68
Списываются управленческие и коммерческие расходы, связанные с проектированием помещений	90.2.1	26, 44
Отражен в учете прибыль (убыток) от проектирования помещений	90.9.1 (99)	99 (90.9.1)

Предлагаемые рекомендации по применению субсчетов к счету 90 «Продажи» в организациях, основным видом деятельности которых является проектирование, позволят организациям, осуществляющим проектную деятельность: определять наиболее прибыльные виды проектных работ; выявлять нерентабельные работы и принимать соответствующие решения по управлению ими; определять наиболее затратно-емкие работы в области проектирования.

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете (принят ГД ФС РФ 22.11.2011) [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.11.2012 № 402-ФЗ. URL: <http://www.garant.ru/hotlaw> (дата обращения: 16.10.2016).
2. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 16.10.2016).
3. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).
4. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.10.2016).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.10.2016).
6. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности. ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) [Электронный ресурс] : утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 16.10.2016).
7. О переходе на новые коды ОКВЭД при регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] : письмо ФНС России от 24.06.2016 № ГД-4-14/11306@. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.10.2016).
8. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие. 9-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2011. 955 с.
9. Бухгалтерский учет : учебник / В. Г. Гетьман [и др.] ; под ред. В. Г. Гетьмана. М. : Инфра-М, 2016. 717 с.
10. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для экон. спец. вузов. 6-е изд. М. : Дашков и К°, 2013. 688 с.
11. Ковалевская А. В., Зимакова Л. А. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 46 (388).

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Э. В. Кауп, А. Г. Юзаева

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

Для правильного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности необходимо не просто ознакомиться, но и хорошо разобраться с таким понятием, как ошибки в бухгалтерском учете, рассмотреть их виды, способы выявления, а также изучить порядок исправления ошибок. Затрагивается тема ведения бухгалтерского учета, в частности, рассмотрена проблема исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Также представлены варианты решения данной проблемы путем автоматизации процесса исправления ошибок в специализированном программном средстве для ведения бухгалтерского учета.

Ключевые слова: ошибки в бухгалтерском учете, бухгалтерский учет, отчетность, автоматизация бухгалтерского учета.

PROCESS AUTOMATION CORRECTION OF ACCOUNTING ERRORS

V. E. Kaup, A. G. Yuzaeva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

To properly accounting-keeping and forming accounts need to understand accounting errors, to consider error views, revealing methods and also to examine the order of error correction. This paper explores the problem of correcting errors in accounting and financial reporting, presented variants to solve this problem by automating error correction process in the specialized accounting software.

Keywords: mistakes in accounting, accounting, the reporting, accounting automation.

Одной из главных сторон деятельности любого предприятия является ведение бухгалтерского учета (БУ), формы и методы, а также правила исправления ошибок, допущенных во время заполнения документов которого, строго стандартизированы на уровне государства [4].

На данный момент ведение бухгалтерского учета почти полностью автоматизировано, но часть документов все также остается в бумажном варианте. Порядок их исправления регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 22/2010 [2; 3]. Данная процедура выполняется полностью вручную, что отнимает большое количество времени. Несмотря на то, что часть документов находится в электронном варианте, ни одно программное обеспечение не предусматривает автоматическое исправление найденных ошибок. Таким образом, было бы целесообразно добавить такую возможность в специализированные программные средства, такие как, например: 1С-Бухгалтерия, Инфо-Бухгалтер, Бизнес Пак и другие [6; 8, с. 380–383; 11].

ПБУ 22/2010 дает такое определение: ошибка – неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно [1]. Также положение приводит алгоритм действий, которые должен проделать бухгалтер или иное уполномоченное лицо для ее исправления: алгоритм классификации ошибки и алгоритм исправления ошибки. Причем, если классификация любой ошибки будет происходить по одному и тому же алгоритму, то их исправления будут иметь различные варианты [7].

Алгоритм классификации ошибки:

1. Выявить ошибку.
2. Определить, является ли ошибка существенной.
3. Определить, попадает ли найденная ошибка под один из вариантов исправления.
– Определить год совершения ошибки [7; 9; 10, с. 195–197].

После того как удалось классифицировать ошибку, необходимо выбрать один из вариантов ее исправления:

1. Исправление ошибки происходит путем проведения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета, в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2. Исправление ошибки путем корректировки вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

3. Если ретроспективный пересчет сделать нельзя, следует скорректировать вступительное сальдо статей активов, обязательств и капитала на начало самого раннего отчетного периода, пересчет за который возможен.

4. Исправление ошибки происходит путем проведения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

5. Исправление ошибки происходит путем проведения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

6. Аналогично варианту исправления 5. Но если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

7. Аналогично варианту исправления 5. Но в пересмотренной отчетности раскрывается информация о том, что она заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также указываются основания составления пересмотренной отчетности.

8. Исправление ошибки происходит путем проведения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, корреспондирующий счет – счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также ретроспективный пересчет [11].

После того как ошибка была исправлена, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности необходимо указать характер ошибки, сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности, сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. Если влияние ошибки было определить невозможно, то раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления [5].

При внедрении такой функции в прикладные бухгалтерские программы, где для внесения исправлений ошибки приходилось бы нажимать лишь несколько кнопок, после которых программа сама бы вносила необходимые корректировки, формировала исправленные

документы, в несколько раз бы уменьшилось время, затрачиваемое бухгалтером на всю эту процедуру. Также организация будет быстрее получать исправленные документы. В случае, если раньше бухгалтеру надо было оставаться на работе сверхурочно, для скорейшего получения исправленных документов, то с возможностью автоматического исправления работник успеет сделать все необходимое в рабочее время, что, в свою очередь, исключает лишние затраты предприятия по выплате сотрудникам сверхурочных и ведет к оперативному получению качественно выполненных документов.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.10.2016).
2. Все положения по бухгалтерскому учету: с изменениями и дополнениями на 2015 г. М. : Эксмо, 2015. 224 с. (Законы и кодексы).
3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения: 15.10.2016).
4. Учетная политика организации. ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 15.10.2016).
5. Губайдуллина А. Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. Казань : [б.и.], 2014. 245 с.
6. Будьте уверены, что в вашем бухгалтерском учете ошибок нет [Электронный ресурс]. URL: <https://www.buhsoft.ru/buhgalterskij-uchet-v-odnoy-programme> (дата обращения: 15.10.2016).
7. Филина О. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] // Бухгалтерские вести. 2014. URL: <http://www.acsour.com/ru/press/publications/item/381-ispravlenie-oshibok-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti> (дата обращения: 17.10.2016).
8. Макарова Л. М., Коробкова О. В. Эволюция применяемых информационных технологий в бухгалтерском учете // Молодой ученый. 2014. № 1. С. 380–383.
9. Трифанкова Е. А. Обнаружение и исправление ошибок в бухгалтерском учете // Экономика и современный менеджмент: теория и практика : сб. ст. по матер. XXIV междунар. науч.-практ. конф. Новосибирск : СибАК, 2013.
10. Трунина В. Ф., Шевела Ю. В. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и их исправление // Молодой ученый. 2013. № 1. С. 195–197.
11. Исправляем ошибки правильно (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/195312/> (дата обращения: 15.10.2016).

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Н. М. Наботова, Г. В. Денисенко

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

Подробно рассмотрена энергетическая отрасль в России как одна из основополагающих факторов развития экономики страны. Кроме того, раскрыты все особенности энергетического производства: бесперебойность, надежность, качество, невозможность хранения готовой продукции и др., и его влияние на экологическую обстановку в стране. Также рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета в части несения экологических затрат и расчета их предельного размера за загрязнение окружающей природной среды. Была выявлена главная особенность ведения учета платежей за причинение вреда окружающей среде.

Ключевые слова: топливно-энергетический комплекс, энергетика, энергетические предприятия, экологические платежи.

ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AT ENERGY ENTERPRISES

N. M. Nabotova, G. V. Denisenko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

One of the fundamental factors in the development of the national economy is the energy industry. Disclosed all the features of energy production: continuity, reliability, quality, failure to store finished products, etc., and its impact on the ecological situation in the country. Also shown methods and problems of environmental accounting in energy companies and ecological limit calculation.

Keywords: energy industry, energy, energy enterprises, ecological payments.

Стремительное развитие энергетического комплекса стало главным условием роста отраслей промышленности и всей экономики страны в целом. Именно поэтому базовой отраслью промышленности в России признана энергетика.

Строительство крупных предприятий энергетической отрасли осуществляется по критерию минимальных народно-хозяйственных затрат, т. е. новые станции строятся только там, где производство энергии выгодно с экономической точки зрения для всей страны [8].

Конкуренции между станциями нет, потому что она не имеет экономического смысла, и все предприятия энергетического комплекса имеют стратегический характер [6].

Первой отличительной особенностью энергетического комплекса является непрерывность и практически полное совпадение во времени процессов производства, распределения и потребления энергии. Эта главная технологическая особенность энергетики вызвана отсутствием возможности крупномасштабного коммерческого аккумулирования энергии в сочетании с высокой скоростью транспорта энергоносителей, т. е. режим производства энергии определяется режимом ее потребления [7].

Неравномерность графиков производства и потребления энергии – это вторая характерная особенность энергетического производства. Именно поэтому появилась отличительная черта производственных процессов в энергетике – это динамичность, которая заключается в скорости протекания процессов и в постоянном изменении нагрузки под влиянием различных факторов.

Третьей особенностью является то, что должны удовлетворяться не только потребности энергоприемников в энергии, но и в покрытии энергетической нагрузки (т. е. потребляемой мощности). Спрос на энергию в каждый момент времени должен покрываться в соответствии с графиком нагрузки конкретного потребителя [10]. Только при этих условиях может быть обеспечено бесперебойное энергоснабжение потребителей, т. е. выполнена основная задача энергетического производства.

Четвертая особенность энергетического производства связана с обеспечением качества энергии и влиянием на нее энергоприемников потребителей. Для обеспечения надежного энергоснабжения и качества энергии, в соответствии с требованиями технических регламентов в масштабе всей ЕЭС, создана система оперативно-диспетчерского управления (ОДУ). Технологическую основу функционирования энергетики также составляет единая национальная (общероссийская) электрическая сеть и территориальные распределительные сети, по которым осуществляется передача электрической энергии [9]. Высокий уровень автоматизации производства и управления технологическими процессами вызваны непрерывным характером производственного процесса в энергетике.

Пятая особенность связана с учетом энергии и расчетами с ее потребителями. Так как продукция энергетического производства поставляется потребителям и расходуется присоединенной установкой практически без участия энергосистемы, то требуется обеспечить полный учет взятой потребителями продукции и расчеты за нее в соответствии с заданным режимом работы энергоустановки и особенностями энергоприемников.

Согласно статье 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», любое негативное воздействие на окружающую среду является платным. Порядок взимания и исчисления платы за экологический налог устанавливается правительством Российской Федерации [1].

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду утвержден Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632. В соответствии с данным Порядком устанавливаются виды базовых нормативов платы [2]:

- а) за выбросы, размещение отходов, сбросы загрязняющих веществ, другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов;
- б) за выбросы, размещение отходов, сбросы загрязняющих веществ, другие виды вредного воздействия в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов).

Нормативы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода) ввиду вредного воздействия с учетом степени опасности для здоровья населения и окружающей природной среды. Их значения приведены в Постановлении Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» [3].

Форма расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и порядок ее заполнения и представления утверждены приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204. Данную форму предоставляют организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории Российской Федерации, связанные с природопользованием, которые облагаются платой за негативное воздействие на окружающую среду [4]:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ;
- сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;

– размещение отходов производства и потребления.

В бухгалтерском учете экологические платежи относятся к затратам по обычному виду деятельности и отражаются в составе затрат в полной мере в рамках пределов и свыше норм. Отражение затрат проходит по Дт 20, 26, 44. Если существуют платежи сверх нормы, то дополнительно открываются субсчета, такие как:

- перечисление денежных средств за загрязнение в рамках норматива;
- перечисление денежных средств при превышении норматива.

Самое важное, что платежи за негативное воздействие на окружающую среду являются общеобязательными, но почти не оговариваются в статьях 13, 14 и 15 Налогового кодекса [5]. Отсюда следует, что отражение в бухгалтерском учете может происходить по кредиту 76 счета, с субсчетом для расчетов с дебиторами и кредиторами. Также допускается ведение учета и на 68 счете.

Начисление платы в бухгалтерском учете за негативное воздействие на окружающую среду отражается следующим образом:

Дебет 20 Кредит 68, субсчет «Расчеты с государственным бюджетом» – начислены платежи на специальные счета государственных экологических фондов за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду;

Дебет 91-2, субсчет «Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль» Кредит 68 «Расчеты с государственным бюджетом» – начислены платежи на специальные счета внебюджетных государственных экологических фондов за превышение предельно допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в природную среду.

Для целей исчисления налога на прибыль организации платежи за негативное воздействие на окружающую среду относятся к материальным расходам. Это следует из пункта 7 статьи 254 НК РФ.

Таким образом, для решения проблемы учета экологических платежей на предприятиях энергетического комплекса в бухгалтерском учете необходима точно разработанная методика учета экологических затрат. Более того, плата за негативное воздействие на окружающую среду в Налоговом кодексе РФ должна быть зафиксирована, как понятие «экологический платеж».

Библиографические ссылки

1. Об охране окружающей среды [Электронный ресурс] : федер. закон [от 10.01.2002 № 16-ФЗ]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.10.2016).
2. Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 (ред. от 26.12.2013). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.10.2016).
3. О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ 12.06.2003 № 344. URL: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения: 09.11.2016).
4. Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду [Электронный ресурс] : утв. приказом Ростехнадзора РФ 05.04.2007 № 204 (ред. от 27.03.2008). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон [от 05.08.2000 № 117-ФЗ]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.11.2016).
6. Коршунова Л. А., Кузьмина Н. Г. Экономика энергетических предприятий : учеб. пособие. Томск : Изд-во ТПУ, 2006. 156 с.

7. Малышев Е. А. Теория и методология эффективного функционирования регионального энергетического комплекса : дис. ... д-ра экон. наук. Пермь, 2007.
8. Куликова О. В. Финансовое обеспечение капитальных вложений в условиях реструктуризации предприятий электроэнергетики : дис. ... кан. экон. наук. М., 2008.
9. Кожевников М. В. Формирование сервисного рынка в электроэнергетике : дис. ... кан. экон. наук. Екатеринбург, 2013.
10. Жирнова Т. В. Регулирование системы мониторинга производственно-экономической деятельности предприятий энергетики : дис. ... кан. экон. наук. Оренбург, 2007.

© Наботова Н. М., Денисенко Г. В., 2016

СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ В ДОРОЖНОМ ХОЗЯЙСТВЕ

А. М. Степановская, И. В. Филько

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

Представлена краткая характеристика и структура дорожного хозяйства. Раскрыты методы списания стоимости материалов: по себестоимости каждой единицы выбывающих материалов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материалов. Выявлено, что в условиях большой номенклатуры материалов и быстро растущих цен дорожно-строительной организации следует применять метод списания материалов по средней себестоимости.

Ключевые слова: дорожное хозяйство; дорожно-строительные организации; учет материалов; методы списания материалов.

MATERIAL CANCELLATION AT ROAD INDUSTRY

A. M. Stepanovskaya, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Presented a brief description and structure of the road industry. Disclosed methods of writing off the material costs to the cost price of each unit outgoing materials, at average cost price, at cost price of the first time material purchase. As a result, it was concluded that in the conditions of wide range of materials and rapidly increasing prices of road-building organizations should apply the method of write-off of materials at the average cost.

Keywords: road industry, road-building organizations, materials accounting, writing off material methods.

Дорожное хозяйство – часть отрасли материального производства, которая удовлетворяет потребность народного хозяйства и населения в автомобильных перевозках [4; 11]. Дорожное хозяйство России – единый производственно-хозяйственный комплекс, включающий в себя сеть дорог общего пользования со всеми сооружениями, необходимыми для их нормального использования.

В дорожном хозяйстве финансовые отношения возникают у организаций, занимающихся строительством, ремонтом, эксплуатацией и содержанием автомобильных дорог. Поэтому специфику финансовых отношений в дорожном хозяйстве необходимо изучать на основе организаций дорожного строительства [6]. От выбора метода учета и списания материалов в дорожном строительстве в значительной мере зависит объективность калькулирования смет, определения договорной стоимости работ, и, следовательно, конкурентоспособность организации [2].

В настоящее время дорожно-строительные организации могут применять следующие методы списания стоимости материалов: по себестоимости каждой единицы выбывающих материалов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

Метод списания материалов по фактической себестоимости каждой единицы применяется в дорожно-строительных организациях для учета материалов, которые используются в особом порядке или не могут обычным образом заменять друг друга. При этом себестоимость единицы материала определяют путем включения в нее всех расходов, связанных с их приобретением, или только стоимости материалов по договорной цене [9].

Метод списания материалов по средней себестоимости может использоваться при каждом отпуске материалов. Плюс данного метода в том, что организация списывает усредненную себестоимость. Такое списание удобно при большом ассортименте товаров [10]. Однако с точки зрения налогового учета этот метод не является оптимальным в том случае, когда организация закупает материалы у одного и того же поставщика и он со временем снижает цену. В таком случае оптимальным будет метод ФИФО [5; 10].

Метод списания по себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО) основан на том, что материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения закупок с учетом стоимости запасов, числящихся на начало месяца. То есть материалы списываются в той очередности, в которой они приобретались. В первую очередь списываются материалы, приобретенные ранее. При этом материалы списывают по их фактической себестоимости, а остатки по себестоимости последних по времени приобретения материалов [7; 8].

В условиях быстрого роста цен на материалы, наиболее выгодным способом списания материалов для дорожно-строительной организации является метод по средней себестоимости.

В дорожно-строительных организациях много материалов открытого хранения, такие как песок, гравий, блоки, щебень и прочие. Материалы открытого хранения находятся на открытых площадках. Они расходуются в течение отчетного периода без документального оформления. Для определения их расхода проводится ежемесячная инвентаризация остатков (на конец отчетного периода). Оценка израсходованных на производство материалов открытого хранения определяется по формуле [3]

$$P = H + П - K, \quad (1)$$

где P – стоимость материалов, израсходованных на производство, руб.; H – стоимость начального остатка материалов (на начало месяца), руб.; $П$ – стоимость материалов, поступивших за отчетный период, руб.; K – стоимость конечного остатка (на момент инвентаризации), руб.

Таким образом, дорожно-строительной организации с большой номенклатурой материалов и в условиях быстрорастущих закупочных цен целесообразно применять метод списания материалов по средней себестоимости. Выбранный метод списания материалов должен быть закреплен в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и должен применяться в течение как минимум одного отчетного года [1].

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. URL: www.consultant.ru (дата обращения: 16.10.2016).
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н. URL: www.consultant.ru (дата обращения: 16.10.2016).
3. Афанасьева Л. К., Крюкова А. П. Бухгалтерский учет в строительных организациях : учеб. пособие. СПб. : СПбГИЭУ, 2014. 169 с.
4. Касьянов И. Б., Вайзман И. В. Бухгалтерский учет и налогообложение в дорожном строительстве : учеб. пособие. М. : Best Buhshop, 2016. 500 с.

5. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд. СПб. : Питер, 2014. 304 с.
6. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика : учеб. пособие. М. : АБАК, 2014. 328 с.
7. Боева А. В. Сущность понятия материалы, оценка и организация учета // Главбух. 2016. № 7 С. 92–97.
8. Верещагин С. А. Списание материалов в производство // Бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 4–7.
9. Верещагин С. А. Списание материалов на производство строительных работ // Бухгалтерский учет. 2015. № 2. С. 36–46.
10. Никонов А. А. Актуальные вопросы выбытия материалов // Главбух. 2015. № 9. С. 12.

© Степановская А. М., Филько И. В., 2016

ЭЛЕМЕНТЫ ПЕРВИЧНОГО НАБЛЮДЕНИЯ И РЕГИСТРАЦИИ ЗАТРАТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

М. Х. Полякова

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

Рассмотрены элементы первичного наблюдения и регистрации затрат негосударственных образовательных учреждений (НОУ). Проанализированы источники информации о затратах НОУ, в качестве которых выступают как первичные бухгалтерские, так и иные документы, касающиеся образовательной деятельности НОУ. Рекомендована группировка прямых затрат НОУ на счете 20 «Основное производство». Предложены состав и порядок группировки затрат НОУ по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Ключевые слова: учет затрат, негосударственные образовательные учреждения, накладные расходы.

INITIAL OBSERVATION ELEMENTS AND REGISTRATION COSTS OF NON-STATE EDUCATIONAL INSTITUTIONS

M. K. Poliakova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This paper explores the elements of the primary observation and registration of non-state educational institutions costs (NSEI). Analyzed the sources of cost information of NSEI such as the primary accounting and other documents relating to NSEI educational activities. Recommended grouping direct costs of NSEI on the account 20 «Main production». Proposed a structure and the order grouping of NSEI costs at the accounts 25 and 26 «Overhead expenses».

Keywords: cost accounting, non-state educational institutions, overheads.

В состоянии конкуренции и хозяйственной обособленности вузов встал вопрос о потребности образования в учетной информации о затратах в целях управления ими, усовершенствовании учета образовательных услуг [1, с. 66–69].

В актуальных условиях хозяйствования эффективное управление образовательным учреждением является сложным процессом, состоящим из правильного выбора целей и задач, изучения и глубокого анализа достигнутого уровня учебно-воспитательной работы, организации планирования, учета и контроля затрат, выбора оптимальных путей для повышения уровня образовательных услуг. Этими вопросами занимались А. Н. Крылова [2, с. 133–142], В. Н. Кузьмина [3, с. 83–85; 4], А. А. Соколовский [6, с. 135–141; 7], О. Н. Ткаченко [8, с. 93], и другие авторы.

Объектами исследования являются негосударственные образовательные учреждения, предметом исследования – разработка элементов первичного наблюдения и регистрации затрат.

В связи со спецификой образовательной деятельности, первичные документы, на основании которых осуществляется учет, и бухгалтерские учетные регистры можно разделить на две большие группы:

1) документы, отражающие движение контингента и поступление оплаты за предоставленные образовательные услуги;

2) документы, подтверждающие произведенные расходы по предоставлению образовательного учреждения в процессе его функционирования.

Проанализировав бухгалтерские документы и производимые расходы, можно сделать вывод о том, что существующий порядок учета затрат не позволяет рассчитать себестоимость образовательных услуг и обеспечить их контроль в соответствии с требованием нормативных документов.

Для ведения учета затрат негосударственных образовательных учреждений разработаны формы, в которых отражаются уровень подготовки – магистратура и бакалавриат, формы обучения – очная и заочная, учебная группа, ООП по курсу, направление и курс обучения.

В предложенных формах отчета представляются данные по группе, ООП, направлению и курсу. Отражается численность на начало периода. Численность на конец периода отражается путем сложения численности на начало периода и зачисленных студентов (обучающихся) и вычитанием отчисленных студентов (обучающихся) [5].

Чтобы рассчитать сумму затрат на одного студента (обучающегося), необходимо сумму затрат на группу разделить на количество студентов (обучающихся) в этой группе.

Предложенные автором формы позволяют осуществлять планирование прямых затрат образовательных учреждений, а поэлементная группировка затрат позволяет устанавливать потребность в материальных, трудовых и финансовых ресурсах, показывает, сколько и каких средств израсходовано в целом по учебному заведению, характеризует структуру затрат.

Рекомендованная поэлементная группировка затрат образовательных учреждений может применяться для планирования, учета, контроля и анализа затрат, для составления плановых и отчетных калькуляций, а также для использования в ценообразовании. Она даст возможность осуществлять контроль правильности и целесообразности расходования средств и изыскивать резервы снижения себестоимости образовательных услуг. Планирование и учет затрат по статьям позволят увидеть, сколько в общей сумме затрат составляют расходы на учебный процесс, его организацию, управление и содержание учебного заведения.

Библиографические ссылки

1. Ибрагимова М. Х. Особенности ведения учета в негосударственных образовательных учреждениях // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2014. № 13. С. 66–69.

2. Крылова А. Н. Особенности образовательной деятельности высших учебных заведений и их влияние на управленческий учет затрат // Проблемы и перспективы экономики и управления. 2012. С. 133–142.

3. Кузьмина В. Н. Методика расчета и контроля себестоимости образовательных услуг // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2014. № 13. С. 83–85.

4. Кузьмина В. Н. Методика учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг : магистер. дис. / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2015. 106 с.

5. Полякова М. Х. Разработка информационно-аналитического обеспечения учета затрат негосударственных образовательных учреждений : магистер. дис. / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2016. 119 с.

6. Соколовский А. А., Федоренко И. В. Разработка методики учета затрат образовательных учреждений // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2012. № 9. С. 135–141.

7. Соколовский А. А. Разработка методики учета затрат образовательных учреждений : магистер. дис. / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2014. 93 с.

8. Ткаченко О. Н. Разработка методики организации управленческого учета в негосударственном образовательном учреждении : магистер. дис. / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2014. С. 93.

О РОЛИ УЧЕТА И АУДИТА В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

И. В. Федоренко

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

Рассматривается роль учета и аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия. Отмечена важность учета как информационного источника принятия решений для управления предприятием. В качестве наиболее важной для обеспечения экономической безопасности предприятия рассмотрена контрольная функция учета, обеспечивающая сохранность имущества предприятия. Роль аудита заключается в выявлении рисков хозяйственной деятельности предприятия и их дальнейшей минимизации, а также в выявлении и устранении недостатков, проблем и ошибок в деятельности предприятия и организации внутреннего контроля.

Ключевые слова: учет, аудит, экономическая безопасность.

EFFECT OF ACCOUNTING AND AUDIT FOR ECONOMIC SECURITY COMPANIES

I. V. Fedorenko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Considers the role of accounting and audit to ensure the economic security of the enterprise. Noted the importance of accounting as an information source for decision-making enterprise management. As the most important to ensure the economic security of the enterprise is considered the accounting control function, which provides preservation of the property business. The audit role is to identify the business risks of the enterprise and their subsequent minimization, and also in identifying and addressing shortcomings, problems and errors in the enterprise and internal controls.

Keywords: accounting, audit, economic security.

В условиях кризисных явлений в экономике возрастают риски банкротства, снижения прибыли, утраты имущества, что требует повышенного внимания к обеспечению экономической безопасности предприятий. Как известно, коммерческие организации имеют в качестве своей основной цели получение прибыли [1, ст. 50 ГК РФ]. Фактически эта цель достигается не всегда.

Так, по данным Росстата, удельный вес прибыльных организаций в 2010 году составлял 70,1 %, в 2013 г. снизился до 69,0 %, а в 2014 г. – до 67,0 % [6, с. 123].

С содержанием экономической безопасности предприятия (хозяйствующего субъекта) у современных исследователей сложились различные взгляды [3–5; 7; 9–10] которые даже сгруппированы в три подхода: системный, ресурсный и функциональный. Тем не менее, безопасность предполагает выявление, оценку и минимизацию некоторых угроз.

Так, Г. С. Вечканов трактует экономическую безопасность предприятия как «защищенность его научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от активных или пассивных экономических угроз» [4, с. 223]. Предметом экономической безопасности как науки является «изучение, с одной стороны, объективных защитных свойств экономической системы, механизма ее противостояния влиянию опасных сил и факторов, а с другой – охранных функций государства и создаваемых им с этой целью специальных институтов» [9, с. 13].

Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) основан на сплошном, непрерывном наблюдении за хозяйственной жизнью предприятия. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [2] обязывает документировать все совершаемые факты хозяйственной жизни предприятия. На этой основе обеспечивается контроль за сохранностью имущества предприятия и происходящих хозяйственных процессах и результатах.

Таким образом, учет выполняет *информационную* функцию, обеспечивая заинтересованных пользователей необходимой информацией об имущественно-финансовом положении предприятия, проходящих на нем хозяйственных процессах, результатах деятельности. Эта информация используется при принятии решений, обеспечивающих поддержание экономической безопасности предприятия. Кроме этого, учет выполняет *контрольную* функцию, являясь основой инфраструктуры документального контроля за наличием и движением ресурсов предприятия. Без должным образом организованного учета невозможно обеспечить экономическую безопасность любого предприятия.

Роль аудита в экономической безопасности также существенна. Внешний обязательный аудит предполагает выявление рисков хозяйственной деятельности и оценку надежности внутреннего контроля предприятия [8], что способствует повышению уровня экономической безопасности предприятия. В этом контексте аудит обеспечивает информирование руководства проверяемого предприятия о выявленных недостатках и проблемах, т. е. выполняет информационную функцию.

Выполняемые в ходе внутреннего аудита проверки могут быть различными, но в целом они также направлены на выявление и устранение имеющихся проблем и недостатков, повышение эффективности деятельности предприятия. Таким образом, внешний и внутренний аудит обеспечивают более высокий уровень экономической безопасности предприятия.

Библиографические ссылки

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части 1 и 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.94 № 52-ФЗ : [принят Гос. Думой 21.10.1994: по состоянию на 01 янв. 2013 г.]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.11.2016).
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22.11.2011: по состоянию на 01 янв. 2013 г.]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.11.2016).
3. Барташевич И. В. История становления понятия экономическая безопасность [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26696967> (дата обращения: 02.11.2016).
4. Вечканов Г. С. Экономическая безопасность : учебник для вузов. СПб. : Питер, 2007. 384 с.
5. Дубинин М. В. Определение сущности понятия «экономическая безопасность» [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26755277> (дата обращения: 02.11.2016).
6. Инвестиции в России (2015) : стат. сб. / Росстат. М., 2015. 190 с.
7. Лебедева М. А., Коваленко Ж. А. Экономическая безопасность организации: понятие и методы оценки [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26641409> (дата обращения: 02.11.2016).

8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002г № 696, в ред. 22.12.2011). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.09.2016).

9. Экономическая безопасность : учеб. пособие / В. А. Богомолов и др. ; под ред. В. А. Богомолова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити-ДАНА, 2015. 295 с.

10. Эрджеева А. Х. Отечественные и зарубежные подходы к определению понятия «Экономическая безопасность» [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25709195> (дата обращения: 02. 11. 2016).

© Федоренко И. В., 2016

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
ВОДНОГО ТРАНСПОРТА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

М. М. Белоногова

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

Во многих предприятиях водного транспорта управленческий учет только начинает внедряться, используются только отдельные его элементы. Выделены особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта, которые влияют на организацию системы управленческого учета и которые необходимо учитывать при разработке элементов управленческого учета с целью выбора наиболее подходящих инструментов управленческого учета.

Ключевые слова: предприятия водного транспорта, управленческий учет, особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта, направления деятельности речных портов.

**FEATURES ACTIVITY OF WATER TRANSPORT COMPANIES
AND MANAGEMENT ACCOUNTING ORGANIZATION**

M. M. Belonogova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Management accounting is only beginning to be introduced in many enterprises of water transport, using only some of its elements. The present work extends the use of management accounting. The purpose of the present article is identify features activity of inland waterway transport enterprises affecting to the organization of management accounting system, which should be taken into account in working out of management accounting elements in order to choose the most appropriate tools of management accounting.

Keywords: water transport enterprises, management accounting, features activity of inland waterway transport enterprises, directions of river ports.

Предприятия водного транспорта осуществляют перемещение грузов и пассажиров как внутри страны, так и за ее границами. Крупными организациями, осуществляющими перевозки морским и речным транспортом, являются пароходства. Также перевозки осуществляются многочисленными судоходными компаниями.

Одними из важнейших предприятий, обеспечивающих функционирование водного транспорта страны, являются морские и речные порты. Основная задача портов – прием,

хранение и перевалка грузов, доставленных морскими и речными судами на другие виды транспорта (железнодорожный, автомобильный) и в обратном направлении, перевозка пассажиров водным транспортом, а также комплексное обслуживание флота: бункеровка судов, снабжение водой и продовольствием, медицинское обслуживание, судоремонт.

Рентабельность перевозок речным транспортом продолжает оставаться ниже процентной ставки, установленной Центральным банком России. В среднем рентабельность перевозок на внутреннем водном транспорте составляет около 5 %, грузовых перевозок – 7,4 %, при этом перевозки пассажиров убыточны. Доля нерентабельных предприятий речного транспорта достигает около 30 % от общего их числа [5].

Все услуги, предоставляемые предприятиями речного транспорта, можно по признаку сезонности разделить на следующие виды [8; 9]: услуги навигационного цикла, услуги межнавигационного цикла, услуги постоянного круглогодичного спроса.

Продукцией транспортных предприятий является услуга (по перемещению грузов и пассажиров), она не имеет материально-вещественной формы, ее невозможно накапливать на складах в виде готовой продукции, так как процесс производства и потребления совершаются одновременно. Ввиду того, что предприятия водного транспорта не осуществляют выпуск готовой продукции, складывается особая структура себестоимости: отсутствуют сырье и основные материалы, а наибольший удельный вес в итоге занимают затраты на оплату труда и топливо.

В настоящее время в организациях внутреннего водного транспорта применяются отдельные фрагменты управленческого учета, но отсутствует комплексная его система, ориентированная на отраслевую специфику. Абрамов А. А. и Гурр И. Э. [3], Мухарь В. Д. [7] и Крайнова В. В. [4] выделяют особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта, которые влияют на организацию системы управленческого учета.

На основе сказанного выше и особенностей, выделенных данными авторами, можно выделить особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта, которые необходимо учитывать при выборе и разработке элементов управленческого учета для конкретного предприятия (см. таблицу).

Влияние отраслевых особенностей деятельности предприятий внутреннего водного транспорта на организацию управленческого учета

Отраслевая особенность	Влияние на организацию управленческого учета
Производственный процесс совершается одновременно с потреблением работ и услуг.	При планировании деятельности в бюджет материальных затрат включает в себя затраты на материалы, топливные и энергетические ресурсы, услуги производственного характера сторонних организаций
Сезонный характер основной эксплуатационной деятельности. Отрицательный финансовый результат деятельности предприятия за первый и четвертый кварталы	Составление бюджетов (операционного и финансового) с учетом сезонности и выявление отклонений от планируемых доходов и расходов с целью осуществления контроля за затратами и устранения перерасходов, обнаружения факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия.
Зависимость объемов работ, услуг от природно-географических факторов, состояния внутренних водных путей, гидротехнических сооружений и др.	Составление гибких бюджетов, которые предусматривают несколько альтернативных вариантов при разных объемах реализации продукции, работ, услуг
Многообразие видов деятельности: перевозка грузов и пассажиров, перегрузочные работы, транспортно-экспедиционное обслуживание и др.	Осуществление планирования и анализа по каждому виду деятельности для оценки их эффективности. Необходимо разработать показатели эффективности для каждого вида деятельности. Использование системы «Директ-костинг» для выявления маржинального дохода по каждому виду работ и услуг

Отраслевая особенность	Влияние на организацию управленческого учета
Наибольший удельный вес в себестоимости занимают заработная плата и топливо	Необходимость составления отдельных бюджетов по топливу и заработной плате и их анализ для улучшения контроля данных затрат и регулирования их величины
Низкая рентабельность деятельности предприятий внутреннего водного транспорта	Составление бюджетов и выявление отклонений с целью контроля за величиной затрат и более эффективного использования ресурсов, выявления резервов снижения затрат
Несовпадение объектов учета и объектов калькуляции, применяется многоступенчатое распределение косвенных расходов	Учет в разрезе мест возникновения затрат. Для облегчения расчета себестоимости и уменьшения операций с косвенными затратами целесообразно находить производственную себестоимость, а общехозяйственные затраты списывать общей суммой на финансовый результат периода.

Для внутреннего водного транспорта в отраслевых инструкциях [1; 2] закреплено требование к расчету полной себестоимости. Но для целей управленческого учета организация может рассчитывать производственную или усеченную себестоимость для облегчения расчетов.

В ряде работ, например В. В. Крайновой [6], предлагается использовать систему «Директ-костинг» на предприятиях внутреннего водного транспорта. Руководству предприятия в первую очередь необходимо решить, приведет ли использование данной системы учета затрат к значительному результату.

Таким образом, выявленные отраслевые особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта требуют организацию учета затрат по местам возникновения, существует необходимость бюджетирования (составление гибких бюджетов), выявления и анализа отклонений и составления внутренней отчетности. Также необходимо разработать показатели эффективности для каждого вида деятельности предприятия. Для облегчения расчетов в управленческом учете рекомендуется находить производственную себестоимость, а если это является целесообразным, использовать систему «Директ-костинг».

Библиографические ссылки

1. Отраслевая инструкция по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта [Электронный ресурс] : утв. Минтрансом РФ 8 марта 1993 г. № ВА-6/152. Доступ из справ.-правовой системы «Закон-Прост». URL: <http://www.zakonprost.ru/content/base/41797>.
2. Отраслевая инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях речного транспорта [Электронный ресурс] : утв. Минтрансом РФ 26.07.1994 № ВА-6/256. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142893/.
3. Абрамов А. А., Гурр И. Э. Один из подходов к формированию показателей стратегического управленческого учета на предприятиях водного транспорта // Социально-экономические явления и процессы. 2014. № 2 (60). С. 7–13.
4. Крайнова В. В. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 46 (340). С. 2–16.
5. Крайнова В. В. О подсистеме стратегического управленческого учета в учетно-аналитическом контуре судоходных компаний // Речной транспорт (XXI век). 2015. № 2 (73). С. 44–50.

6. Крайнова В. В. Совершенствование систем калькулирования себестоимости перевозок в управленческом учете судоходных компаний // Вестник гос. ун-та морского и речного флота им. адмирала С. О. Макарова. 2015. № 2 (30). С. 171–178.

7. Мухарь В. Д. Классификация, методы учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях внутреннего водного транспорта // Вестник гос. ун-та морского и речного флота им. адмирала С. О. Макарова. 2009. Вып. № 4. С. 118–123.

8. Кистенева Н. С. Сервисная деятельность речных портов с учетом фактора сезонности [Электронный ресурс] : дис. ... канд. эконом. наук. URL: <http://economy-lib.com/servisnaya-deyatelnost-rechnyh-portov-s-uchetom-faktora-sezonnosti> (дата обращения: 03.04.2016).

9. Синицын А. В. Учет и анализ деятельности предприятий речного транспорта [Электронный ресурс] : дис. ... канд. экон. наук. URL: <http://economy-lib.com/uchet-i-analiz-deyatelnosti-predpriyatiy-rechnogo-transporta> (дата обращения: 03.04.2016).

© Белоногова М. М., 2016

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ КАК СРЕДСТВО КОНТРОЛЯ БЮДЖЕТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Д. Н. Карамышев

АО «Информационные спутниковые системы»
имени академика М. Ф. Решетнева»,
Российская Федерация, 662972,
г. Железногорск Красноярского края, ул. Ленина, 52

Рассматривается основа бюджетных инвестиций, как расходы бюджета на освоение капитальных вложений. Раскрыто понятие «добавочный капитал» в экономической теории. Изложена суть использования счета добавочного капитала при отражении в бухгалтерском учете бюджетных инвестиций и как средство контроля для определения фактического состояния использования бюджетных инвестиций.

Ключевые слова: добавочный капитал, бухгалтерский учет, бюджетные инвестиции, контроль.

ADDITIONAL PAID-IN CAPITAL AS MEANS OF CONTROL BUDGET INVESTMENTS

D. N. Karamyshev

JSC «Information Satellite System»
named after academician M. F. Reshetnev»
52, Lenin Str., Zheleznogorsk, Krasnoyarsk region,
662972, Russian Federation

The present work considers the basic of public investment as the budget expenditures for the development of capital investments, opened the determination “additional capital” in economic theory, described the essence using the additional capital account upon accounting reflection of budgetary investment and as a means of control to determine the actual condition using of budgetary investment.

Keywords: additional paid-in capital, accounting, budget and investment control.

Ускорение темпов роста экономики обусловлено улучшением инвестиционной активности. Строительство, модернизация, техперевооружение и повышение конкурентоспособности национального хозяйства должны концентрировать капитальные вложения и их финансирование на высокотехнологичные производства. Для этого государственные и частные инвестиции в создание, модернизацию, реконструкцию предприятий должны в инновационные сферы деятельности реализовываться рационально.

Поведенное исследование российского бухгалтерского и бюджетного законодательства [1–10] позволили сделать следующие выводы: расходы бюджета на капитальные вложения определены как бюджетные инвестиции, что отличает их от других видов инвестиций, в том числе по объекту инвестиций. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации [1] бюджетные инвестиции – это бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Бюджетные инвестиции относятся к расходу бюджета, который выделяется экономическим содержанием, где объектом бюджетных инвестиций являются денежные средства,

а инвестициями – денежные средства, выделяемые из бюджета. Направлением или целевым назначением бюджетных инвестиций всегда является прирост государственного имущества.

Такой прирост требует контроля. Одним из средств такого контроля служит бухгалтерский учет, а именно: существующие правила отражения в бухгалтерском учете бюджетных инвестиций с использованием добавочного капитала.

Законом о бухгалтерском учете [2], вступившем в действие с 01 января 2013 года, дано определение плана счетов бухгалтерского учета как систематизированного перечня счетов бухгалтерского учета. Впервые план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения отнесен законодателем к документам в области регулирования бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. Бюджетные инвестиции входят в категорию бюджетных средств. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При выполнении работ по объекту инвестиций в бухгалтерском учете затраты относятся в Д-т счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Одновременно на сумму вложений во внеоборотные активы в бухгалтерском учете отражается запись:

Д-т 86 «Целевое финансирование» К-т счета 83 «Добавочный капитал». Данная запись подтверждает целевое использование полученных бюджетных инвестиций и показывает фактическое их освоение на конкретную дату.

После государственной регистрации организации увеличения уставного капитала в бухгалтерском учете отражается запись по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

После ввода в эксплуатацию основных средств, созданных за счет целевого финансирования, в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

Д-т 01 «Основное средство» К-т счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Д-т счета 83 «Добавочный капитал» К-т 75 «Расчеты с учредителями».

Таким образом, предложенный механизм отражения в бухгалтерском учете бюджетных инвестиций позволит на отчетную дату определить фактическое состояние использования бюджетных инвестиций, а именно: остатки по счетам бухгалтерского учета, которые:

- по Д-ту счета 01 «Основное средство» показывают объем введенных в эксплуатацию основных средств за счет полученных бюджетных инвестиций;

- по Д-ту 75 «Расчеты с учредителями» показывают на какую сумму предстоит ввести в эксплуатацию основные средства;

- по К-ту счета 83 «Добавочный капитал» показывают объем вложений во внеоборотные активы, за минусом введенных в эксплуатацию основных средств;

- по К-ту 86 «Целевое финансирование» показывается объем полученных и неиспользованных бюджетных инвестиций.

Использование традиционного порядка отражения бюджетных инвестиций посредством записи Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т 75 «Расчеты с учредителями»; Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал» не предполагает получение информации о произведенных затратах и вводе в эксплуатацию созданных объектах посредством полученных бюджетных инвестиций на отчетную дату. Это позволяет сделать вывод о добавочном капитале как о дополнительном средстве контроля бюджетных инвестиций.

Библиографические ссылки

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 2008 г.:

одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 2001. 03 авг.

2. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 нояб. 2011 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 нояб. 2011 г. // Парламентская газета. 2011. 15 дек.

3. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон Рос. Федерации от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 14 янв. 1998 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 22 янв. 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. 16 февр.

4. Учет основных средств ПБУ 6/01 : приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» от 30.03.2001 № 26н // Российская газета. 2001. 16 мая.

5. Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007 : приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» от 27.12.2007 № 153н // Российская газета. 2008. 02 февр.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. 14 сент.

7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 : приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н // Российская газета. 2007. 07 февр.

8. О бухгалтерском учете средств федерального бюджета, предусмотренных Федеральной адресной инвестиционной программой на 2006 г. на реконструкцию и техническое перевооружение объектов, находящихся в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий : письмо Минфина России от 05.06.2007 № 07-05-06/150. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31.10.2000 № 94н : приказ Минфина России // Экономика и жизнь. 2000. № 46.

10. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000) : приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н // Финансовая газета. 2000. 27 нояб.

© Карамышев Д. Н., 2016

ОРГАНИЗАЦИЯ СЕГМЕНТАРНОГО УЧЕТА В АГРОХОЛДИНГАХ

А. В. Качаева, М. В. Полубелова

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

Рассматриваются вопросы организации сегментарного учета в агрохолдингах. Определены факторы, влияющие на выбор и детализацию отчетных сегментов хозяйственной деятельности. Сегментацию деятельности агрохолдинга предлагается проводить по трем уровням функционирования: структурным единицам, видам деятельности, видам продукции. Для группировки данных в системе бухгалтерского учета и последующего составления сегментарной отчетности каждому сегменту предлагается присваивать семизначный код. Разработаны справочники сегментов по структурным единицам, видам деятельности, видам продукции на примере АО «Агрохолдинг „Сибиряк“». Для получения информации по выделенным сегментам предложена форма отчета о реализации продукции.

Ключевые слова: учет, сегментация, агрохолдинг, вид деятельности, структурные единица, отчет.

ORGANIZATION OF SEGMENTAL ACCOUNTING AT AGRICULTURAL HOLDINGS

A. V. Kachaeva, M. V. Polubelova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The aim of the present study is to consider the organization of segmental accounting in agricultural holdings. The factors influencing the choice and the reporting segments specification of economic activity. Segmentation of the agricultural holding activities is proposed to conduct three performance levels: structural units, types of activities, types of products. With a purpose to group data in the accounting system and the subsequent preparation of the segmental reporting for each segment, it is proposed to assign a seven-digit code. Developed reference segments according to structural units, activities, types of products, for example, joint-stock company "Agroholding "the Siberian". For information on selected segments of the proposed form of the report on the implementation of the products.

Keywords: registration, segmentation, agricultural holding, activity, structural unit, report.

Сельское хозяйство в Российской Федерации в настоящее время функционирует в сложных экономических условиях. Этому способствуют санкции, введенные в отношении России, и ответные действия со стороны Российской Федерации. В результате этих действий существенно ослаблена государственная финансовая поддержка агропродовольственного комплекса, растут цены на посадочный материал, технику, удобрения, горючесмазочные материалы. Зависимость сельскохозяйственных товаропроизводителей от внешних и внутренних факторов влечет за собой потребность пересмотра принципов управления предприятиями аграрной сферы. Особенно остро вопросы финансовой устойчивости

в кризисный период касаются агрохолдингов, занимающих значительное место в аграрной экономике страны [1].

Для отражения наиболее важной информации в целях контроля за эффективностью различных направлений деятельности холдинга, а также для разработки приоритетных задач и принятия оперативных и стратегических управленческих решений необходима сегментация деятельности сельскохозяйственных предприятий. Подходы к сегментации бизнеса зависят от отраслевых, технологических и организационных особенностей производственного процесса [8].

В современной научно-практической литературе проблемы теории и организации учета по сегментам деятельности хозяйствующих субъектов освещены в работах Н. А. Миславской и С. Н. Поленовой [3], И. Ю. Цыгановой и В. А. Якимовой [10], Е. А. Храмовой и Н. Ф. Колесник [9], С. Б. Фурцевой [7] и др.

В данных научных трудах отражены теоретические основы составления и представления информации по сегментам, но не освещены отраслевые особенности формирования сегментной отчетности агрохолдингов.

Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий в Российской Федерации регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» [4; 5].

В этих нормативных документах содержатся критерии идентификации сегментов, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрываются порядок формирования сегментной отчетности, форма ее представления. Поэтому существует объективная необходимость разработки методических и организационных основ формирования сегментной отчетности для агрохолдингов [2].

В настоящее время не существует единого критерия для выделения сегментов сельскохозяйственной деятельности.

Процедура выделения сегментов деятельности, согласно требованиям МСФО (IFRS) 8 и ПБУ 12/2010, заключается в обособлении руководством организации части хозяйственной деятельности, которая одновременно должна удовлетворять следующим критериям:

- 1) направленности на достижение цели – выделение данной части деятельности и раскрытие информации о ней обусловлено достижением определенной управленческой цели;
- 2) самостоятельности (обособленности) – определенная часть деятельности способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы;
- 3) подконтрольности – результаты данной деятельности систематически анализируются полномочными в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов лицами;
- 4) измеримости – по данной части деятельности возможно сформировать финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации [6].

На выделение и детализацию сегментов деятельности агрохолдингов влияют факторы внешней среды и внутрифирменные факторы, охарактеризовать которые можно следующим образом.

1. Факторы внешней среды – масштаб и тенденции развития аграрного сектора национальной экономики, уникальные региональные особенности деятельности предприятия, конкурентная среда, исторически сложившиеся правовые традиции и практика отраслевого бухгалтерского учета и отчетности, система налогообложения.

2. Внутрифирменные факторы – отрасль хозяйства, особенности производственного процесса; размер компании; структура акционерной собственности, организационная структура; уровень интернационализации бизнеса, участие в публичных торгах; структура нефинансовых активов компании; рентабельность собственного капитала [6].

Данные факторы тесно взаимосвязаны между собой и оказывают различное влияние на деятельность агрохолдингов и, соответственно, на выделение и детализацию сегментов деятельности и на раскрытие информации по этим сегментам.

Сегменты деятельности агропромышленных предприятий целесообразно выделять исходя из целевого назначения, где в качестве базы их формирования могут использоваться:

- товарные группы или виды продукции;
- рынки сбыта продукции;
- основные потребители;
- структурные подразделения или центры ответственности;
- возможность установления персональной ответственности за производственную деятельность отдельных сегментов организации.

По выделенным сегментам информация должна раскрываться во внутренней отчетности агрохолдинга, данная отчетность должна включать в себя следующие показатели:

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 % от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 % суммарных активов всех сегментов [5].

Реализация мероприятий по организации бухгалтерского учета на основе сегментации деятельности позволит руководству вести учет, планировать, анализировать и контролировать финансово-хозяйственную деятельность по каждому сегменту и в целом по агрохолдингу, объективно оценивать экономическую эффективность функционирования каждого выделенного сегмента и его вклад в финансовый результат группы, что будет способствовать принятию более обоснованных управленческих решений, повышать эффективность функционирования и конкурентные преимущества интегрированных агропромышленных формирований.

Библиографические ссылки

1. Глущенко А. В., Захарова Л. С. Совершенствование управленческого учета на основе сегментации деятельности агрохолдинга [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 35. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

2. Глущенко А. В., Землянская Е. П. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40. С. 32–45.

3. Миславская Н. А., Поленова С. Н. Сегментная отчетность по МСФО: назначение и формирование // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 13. С. –13.

4. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

6. Понамарева Н. В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организации агропромышленного комплекса [Электронный

ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Фурцева С.Б. Значение управленческой сегментной отчетности в группе консолидированных предприятий // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 27. С. 55–60.

8. Храмова Е. А. Формирование системы сбалансированных показателей развития сегментов агрохолдинга [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Храмова Е. А., Колесник Н. Ф. Сегментный подход организации внутреннего контроля в агрохолдингах // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 12–19.

10. Цыганова И. Ю., Якимова В. А. Сегментный учет и анализ деятельности организаций на российских и зарубежных рынках сбыта продукции // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 13. С. 2–19.

© Качаева А. В., Полубелова М. В., 2016

ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ERP-СИСТЕМ

С. В. Филько, И. В. Филько

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

Рассматриваются проблемы и основные механизмы обеспечения информационной безопасности ERP-систем. Организация защиты информации в ERP-системах требуют интегрированного подхода для уменьшения рисков потери и раскрытия информации, защиты целостности данных, гарантии конфиденциальности внутренней информации предприятия. Подсистема информационной безопасности в ERP-системах является основой, на которой строится вся система защиты корпоративной информационной системы предприятия. Она позволяет обеспечить защиту информации на всех компонентах и уровнях информационной системы, охватив все этапы обработки информации.

Ключевые слова: ERP-система, информационная безопасность, защита информации, корпоративные информационные системы.

INFORMATION SECURITY OF ERP-SYSTEMS

S. V. Filko, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This paper explores the question of problems and the main mechanisms of ensuring information security ERP-systems. The organization of information protection in ERP-systems require an integrated approach to reduce the risk of loss and disclosure to protect the integrity of data, assurance of internal information confidentiality at the enterprise. The subsystem of information safety in ERP-systems is the basis on which to build the whole protection system of corporate information systems. It allows to provide information protection on all components and levels of information system, covering the all stages of information processing.

Keywords: ERP-system, information security, corporate information systems, corporate information systems, security of corporate information systems.

Понятие ERP (англ. Enterprise Resource Planning – планирование ресурсов предприятия) введено компанией Gartner Group в начале 90-х годов Gartner Group дало определение класса ERP-системы как интегрированной информационной системы для планирования и управления внутренними и внешними ресурсами предприятия.

Цель ERP-системы – балансировка и оптимизация использования ресурсов предприятия посредством управления потоками информации между всеми хозяйственными подразделениями (центрами ответственности) внутри предприятия, обеспечивающего единую среду для автоматизации планирования, учета, контроля и анализа всех основных управленческих и технологических операций в масштабе предприятия и информационной поддержки связей с контрагентами [5, с. 443]. При этом целью ERP-систем является не только совершенствование системы управления операционной и финансовой деятельно-

стью предприятия, но и уменьшение затрат на организацию внутренних информационных потоков.

Концепция ERP II, в отличие от «предшественников», является уже не столько системой для одного предприятия, сколько системой для кластера или отрасли. Эта тенденция, в свою очередь, предопределяет очень высокие требования к архитектуре систем класса ERP II.

При организации системы защиты информации в ERP-системе следует учитывать, что информационная безопасность должна быть обеспечена на всех уровнях информационной системы.

Основными объектами защиты и списком возможных угроз обусловлены средства защиты безопасности ERP-систем, которые можно подразделить на следующие группы.

1. Средства, обеспечивающие безопасность сетевой инфраструктуры.
2. Средства для защиты БД, которые включают в себя физическое изолирование сервера с БД в отдельном помещении и настройку ОС, под которой работает СУБД ERP-системы.
3. Средства защиты серверов ERP-систем.
4. Средства защиты информации на клиентском компьютере включают в себя аутентификацию при помощи цифровых сертификатов, ограничение по времени, журналирование и различные организационно-административные меры защиты [6, с. 205].

Перечисленные подходы и средства составляет основу информационной безопасности ERP-систем. Эти средства обеспечивают защиту на системном уровне – на уровне отдельных компонентов структуры ERP. Дополнительно они также обеспечивают решение и следующего ряда прикладных проблем, таких, как анализ рисков утечек информации, защиту электронных документов, разработку стратегий резервного копирования, восстановления после сбоев, горячей замены оборудования и др.

Проведенный анализ защищенности ERP-систем позволяет отметить значительную сложность ERP-системы: большое количество транзакций, web-ориентированность, необходимость поддержки мультиплатформенности, предопределяет и высокую степень ее уязвимости [1–4, 7–11]. При этом базовые подсистемы защиты ERP-системы предполагают применение внешних модулей, реализующих криптографические функции. Криптографические модули, присутствующие в настоящее время на российском рынке, реализуют зарубежные криптографические алгоритмы, что усложняет их использование на территории России [12, с. 163].

Таким образом, для отечественных предприятий, использующих ERP-систему, подсистемы безопасности в соответствии с современной практикой защиты КИС, должны быть оснащены модулями защиты с криптографическими функциями, основанными на отечественных ГОСТах, а функциональные возможности подсистемы безопасности должны быть дополнены специализированными средствами защиты (системами обнаружения атак, активного мониторинга, аудита и др.). Кроме этого, не следует также забывать, что никакие самые совершенные технические средства не защитят КИС, если не будет должным образом организована работа с персоналом, а именно четкое распределение ролей и обязанностей пользователей и повышение уровня их квалификации и ответственности в вопросах информационной безопасности.

Библиографические ссылки

1. Булдакова Т. И., Коршунов А. В. Обеспечение информационной безопасности ERP-систем // Вопросы кибербезопасности. 2015. № 5 (13). С. 41–44.
2. Волкодаева А. В. Проектирование эффективной системы информационной безопасности предприятия // Вестник Самарского муниципального института управления. 2015. № 2. С. 115–123.

3. Горбачевская Е. Н. Исследование механизмов защиты данных в корпоративных информационных системах // Вестник Волжск. ун-та им. В. Н. Татищева. 2012. № 4 (20). С. 18–23.
4. Дизер Е. С., Дизер А. Е. Современные тенденции безопасности ERP-систем // Динамика систем, механизмов и машин. 2014. № 4. С. 18–21.
5. Дмитренко А. И., Долгова Т. Г. Информационная безопасность ERP-систем // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2011. Т. 1. № 7. С. 443.
6. Егорова Г. В., Шляпкин А. В. Информационная безопасность ERP-систем // Информационные системы и технологии: управление и безопасность. 2013. № 2. С. 202–211.
7. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Методология аудита информационной безопасности системы бухгалтерского учета : монография / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2015. 176 с.
8. Золотарева Г. И. Факторы риска и угрозы безопасности информации в системе бухгалтерского учета // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2014. № 10. Т. 1. С. 347–348.
9. Ненашев С. А. Криптографическая защита информации в ERP-системах компании SAP // Information Security (Информационная безопасность). 2009. № 3. С. 24–25.
10. Оладько В. С., Микова С. Ю., Белозерова А. А., Нестеренко М. А. Проблемы информационной безопасности при использовании ERP-систем // Молодой ученый. 2016. № 12. С. 346–348.
11. Сухаревская Е. В., Михальченко С. В., Шамин И. М., Никишова А. В. Анализ методов оценки рисков при применении ERP-систем // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 9 (65). С. 137–141.
12. Федоренко И. В. Методические вопросы оценки риска информационной безопасности в бухгалтерском учете // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2015. № 3. С. 161–168.

ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Л. Р. Япарова

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

Рассматриваются проблемы формирования инструментария контроллинга финансовых результатов производственных предприятий. Во многих западных компаниях контролем затрат и предложениями по оптимизации финансово-экономической работы предприятия занимаются специально создаваемые временные группы. Но контроллинг – это системная работа, и она требует системного подхода, работы на постоянной основе, ответственности за сроки и результаты, особенно в производственной сфере. Основная задача большинства предприятий – получение большей прибыли при наименьших затратах. Для решения этого необходима разработка мероприятий оперативного и перспективного характера. В современных условиях возрастает значение оперативного учета реализации продукции и получения прибыли. На предприятиях необходимо внедрение ежедневного оперативного учета и контроля выполнения плана поставок в соответствии с договорами и прибыли. Реализацию этого требования обеспечивает внедрение контроллинга финансовых результатов.

Ключевые слова: контроллинг, финансовые результаты, управленческий учет, бюджетирование.

CONTROLLING TOOLS OF FINANCIAL RESULTS

L. R. Yaparova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Considered the problems of forming the controlling tools of financial results at the production plants. In many of international companies control of the costs and proposals for optimizing the financial and economic operation of the enterprise engaged in specially created temporary group. But controlling is a system work, and it demands the system approach, work on a constant basis, responsibility for terms and results, especially in industrial sphere. The main task of most enterprises – getting the most profit at the least cost. Order to solve this problem need to develop operational activities and forward-looking. In contemporary conditions the value of operational accounting the sale of products and profit. At the enterprises is necessary to the introduction of a daily operational accounting and control of performance the supply plan in accordance with the contracts and profits. The implementation of this requirement enables the introduction of financial results controlling.

Keywords: controlling, financial results, management account, budgeting.

Целью создания любого предприятия, является получение максимально возможных финансовых результатов.

Современное состояние рыночной экономики, высокая конкуренция, вынуждают российские предприятия внедрять новые методы управления бизнесом. Одним из таких

методов является контроллинг, сущность, виды и инструменты которого детально изучаются двумя теоретическими школами – англо-саксонской и немецкой [2, с. 351].

Контроль и его инструменты [8, с. 147] являются неотъемлемым элементом контроллинга как системы управления предприятием.

В имеющейся современной системе взглядов на контроллинг четко прослеживается концептуальная ограниченность и фрагментарность, не охватывающая весь спектр его возможностей в их единстве [10, с. 424].

Действующая практика бухгалтерского учета, управленческого учета и внутреннего аудита обеспечивает развернутый финансовый контроль за деятельностью предприятия [7, с. 33]. В свою очередь именно контроллинг позволяет своевременно выявлять внутренние резервы, обеспечивает гибкость принятия решений и быструю адаптацию к изменениям внутренней и внешней среды при управлении затратами [4, с. 203] и прибылью.

В отличие от других видов контроллинга, которые требуют построения информационных потоков и перестройки структуры предприятия, внедрение контроллинга финансовых результатов для предприятия не требует существенных затрат и усилий и при этом обеспечивает главные преимущества комплексного контроллинга [6, с. 235].

Во-первых, контроллинг финансовых результатов будет являться фундаментом всего финансового управления на предприятии. Для крупного производственного предприятия может быть создана специальная контролирующая служба, но и малые и средние предприятия могут внедрить контроллинг финансовых результатов за счет добавления функций контроллера руководителю или главному бухгалтеру предприятия [11, с. 47].

Во-вторых, контроллинг финансовых результатов предусматривает переход на бюджетирование деятельности. Планирование в контроллинге должно реализовываться, главным образом, через бюджетирование [9, с. 73].

В-третьих, контроллинг финансовых результатов может опираться на действующую в компании учетную политику, либо же может предложить пути по ее оптимизации.

Внедрение контроллинга финансовых результатов выведет предприятие на иной уровень бизнеса – не кратковременное существование для мгновенного получения сверхприбыли, а стабильное развитие в долгосрочном периоде [5, с. 127].

Главное отличие контроллинга финансовых результатов от внутреннего аудита – сбор и обработка финансовой информации об экономической деятельности предприятия в динамике, анализ выявляемых отклонений от установленных плановых показателей и выработка предложений по устранению отклонений или совершенствованию деятельности [3, с. 22].

Возможно, что текущий кризисный период заставит предприятия пересмотреть свою точку зрения и применять современные методы оценки и управления прибылью. Внедрение предлагаемой подсистемы контроллинга финансовых результатов позволит оперативно контролировать доходы и прибыль, быстро выявлять причины отклонений и своевременно формировать обоснованные управленческие решения, тем самым повышая конкурентоспособность предприятия.

Библиографические ссылки

1. Барулин С. В., Барулина Е. В. Основы финансового контроллинга как системы координации управления корпоративными финансами // Наука и общество. 2012. № 4. С. 12–19.
2. Бушева А. Ю., Булычева Т. В. Оперативный учет финансовых результатов для принятия управленческих решений // Фундаментальные исследования. 2016. № 6–2. С. 349–355.
3. Ерыгина Л. В., Золотарева Г. И. Контроллинг производственных затрат на предприятиях инновационного типа : монография / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2008. 156 с.

4. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Метод учета затрат в инновационных предприятиях космической отрасли // Вестник СибГАУ. 2013. № 1. С. 201–206
5. Карманова В. А., Круссер Н. Г. Роль контроллинга в совершенствовании корпоративного управления // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Науч.-исслед. центра корпоратив. права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкар. гос. ун-та. 2006. № 1. С. 126–141.
6. Карминский А. М., Фалько С. Г., Жевага А. А., Иванова Н. Ю. Контроллинг. М. : Финансы и статистика, 2006. 336 с.
7. Кузакова О. А. Исследование особенностей становления и развития зарубежных моделей контроллинга // Вестник ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2011. № 2. С. 31–36.
8. Федоренко И. В. Соотношение понятий контроля и аудита на современном этапе // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2012. Вып. 9. С. 146–155.
9. Филько И. В., Филько С. В. Анализ подходов к содержанию контроллинга // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2014. № 4. С. 72–77.
10. Филько С. В. Организация контроллинга инновационных процессов на промышленных предприятиях // Партнерство бизнеса и образования в инновационном развитии региона : материалы XIII Междунар. научно-практич. конф. 2014. С. 423–428.
11. Филько С. В. Сущность и содержание контроллинга как системы управления организацией // Современные проблемы экономического и социального развития. 2014. № 10. С. 46–50.

© Япарова Л. Р., 2016

УДК 336.7:346.26

**МЕТОДЫ АНАЛИЗА И УПРАВЛЕНИЯ ЗАЕМНЫМ КАПИТАЛОМ
СОВРЕМЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

С. В. Андреев, Е. А. Краус

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

Рассматриваются основные вопросы, связанные с формированием политики управления заемным капиталом современного предприятия, а также кредитные аспекты управления основными формами привлечения заемных средств. Помимо этого, обуславливается роль заемных средств для предприятия, цели его привлечения и классификация основных видов долговых обязательств предприятия по различным признакам. Актуальность исследования определяется трудностями в принятии управленческих решений в процессе формирования необходимого объема капитала, эффективного управления им в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оптимизацией финансовых рисков.

Ключевые слова: заемный капитал, предприятие, управление.

**ANALYSIS AND MANAGEMENT METHODS OF LOAN CAPITAL
AT MODERN ENTERPRISE**

S. V. Andreev, E. A. Kraus

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Actuality of the present research is determined by difficulties in management decision making during the formation the required capital volume and its effective management within financial and economic activity at the enterprise and financial risks optimization. Considered the main issues related to forming management system of loan capital at the modern enterprise, and credit management aspects of the main forms of borrowing. In addition, defined the role of borrowed funds for the enterprise, the purpose of its engaging and the debt obligations classification of the enterprise according to various criteria.

Keywords: loan capital, enterprise, management.

Организация бизнеса в современном мире не представляется возможным без наличия первоначального капитала, на котором строится производственно-хозяйственная деятельность предприятия. Источниками формирования первоначального (уставного) капитала в основном выступают собственники компании, которые являются внутренними источниками финансирования. Таким образом, вклады собственников (акционеров) предприятия формируют собственный капитал, который увеличивается за счет получения прибыли в ходе своей производственно-хозяйственной деятельности. Но с развитием бизнеса невозможно обеспечить нормальное функционирование предприятия, а также расширение его

производственных мощностей для поддержания своей деятельности и конкурентоспособности, опираясь лишь на собственный капитал и получаемую прибыль.

Заемный капитал позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить более эффективное использование и рост собственного капитала, ускорить формирование различных целевых финансовых фондов, а в конечном счете – повысить рыночную стоимость предприятия. Поэтому менеджеры компании для эффективного достижения целей оперативного, тактического и стратегического характера должны участвовать в привлечении заемных средств со стороны. Однако следует отметить, что возникает потребность не только в дополнительном финансировании деятельности предприятия, но и грамотном управлении по привлечению, использованию и обслуживанию долговых обязательств. Проблема анализа и управления заемным капиталом является актуальной в современных условиях и исследовалась различными авторами [1–10] и др.

Формирование политики управления заемным капиталом предприятия во множестве источников осуществляется по схожему алгоритму. Таким образом, можно сформулировать этапы процесса управления заемными средствами предприятия.

1. Определение потребности привлечения заемных средств предприятием.
2. Анализ привлечения и использования заемных средств в предшествующих периодах.
3. Формирование целей привлечения долговых обязательств предприятием на планируемый период. Таким образом, можно выделить следующие цели:
 - пополнение объема постоянной части оборотного капитала;
 - частичное или полное обеспечение формирования переменной части оборотных активов;
 - формирование недостающего объема инвестиционных ресурсов, направленных на ускорение реализации проектов предприятия;
 - обеспечение социальных потребностей работников предприятия (социальные программы)
 - обеспечение других временных нужд.
4. Определение максимального объема привлечения ресурсов.
5. Оценивание стоимости привлечения заемного капитала из различных внутренних и внешних источников на условиях кредитования. По результатам оценки перед менеджером ставятся несколько альтернатив по выбору источника финансирования, который удовлетворяет потребность предприятия в заемном капитале.
6. Определение структуры заемных средств, привлекаемых на краткосрочной и долгосрочной основе, и состав основных кредиторов. Определение форм привлечения заемных средств в зависимости от целей их использования.
7. Определение состава кредиторов на основе выбранных форм привлечения заемных средств. Основными кредиторами предприятия обычно являются его поставщики.
8. Формирование условий предоставления заимствований. Устанавливается срок предоставления кредита, процентная ставка за кредит, условия выплаты суммы процента и основного долга, а также прочие условия по получению кредита.
9. Обеспечение эффективного использования полученных заемных средств. Оценкой эффективности использования будет выступать расчет показателей рентабельности и оборачиваемости привлеченного капитала.

10. Обеспечение и контроль за своевременным погашением долговых обязательств.

Таким образом, политика управления заемным капиталом решает проблему с привлечением достаточного объема финансовых ресурсов для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия [4].

Следующая форма привлечения заемного капитала – финансовый лизинг. У данной формы привлечения необходимых финансовых ресурсов есть преимущества перед остальными формами:

- удовлетворяет конкретную целевую потребность предприятия в заемных средствах;

- удовлетворяет потребность в дефицитном виде заемного капитала – долгосрочном кредите;
- автоматически формирует полное обеспечение кредита;
- обеспечивает снижение стоимости кредита за счет ликвидационной стоимости лингвистического актива;
- гибкость в сроках и формах платежей.

Как кредитный инструмент *облигационный заем* предприятия является относительно невысоким финансовым обязательством, так как учетная ставка облигаций ниже ставок процента по банковскому кредиту или дивидендам по акциям, а также имеют большую возможность распространения и привлечения средств в силу низкого уровня риска для инвесторов. Однако эмиссия облигаций связана с высокими рисками по погашению долговых обязательств и значительными расходами по их выпуску и размещению на первичный рынок ценных бумаг, поэтому эмиссия целесообразна лишь при привлечении большой суммы заемных средств, а такое могут себе позволить лишь крупные предприятия.

Товарный (коммерческий) кредит, предоставляемый предприятиям в форме отсрочки платежа за поставленные им сырье, материалы или товары получают все большее распространение в современной коммерческой и финансовой практике, так как он характеризуется наиболее маневренной формой финансирования за счет привлеченных средств наименее ликвидной части оборотных активов – запасов, простым механизмом оформления, дешевизной привлечения, отсутствием залога, а также сокращает период финансового цикла предприятия, увеличивая оборачиваемость текущих активов. В основном товарный кредит выражается в кредиторской задолженности предприятия, поэтому срок предоставления такого кредита составляет всего лишь несколько месяцев, а целевое финансирование сводится лишь к поставке производственных запасов сырья и материалов. Привлекая к использованию заемный капитал в форме товарного (коммерческого) кредита, предприятие ставит своей основной целью максимальное удовлетворение потребности в финансировании производственных запасов сырья и материалов и снижение общей стоимости привлечения заемного капитала [6, с. 226].

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что управление заемным капиталом является одной из важных функций финансового менеджера предприятия. Определение способов и методов привлечения и использования заемного капитала предприятия основывается на максимизации получаемого эффекта от его использования на краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Базартинова А. В. Определение основных подходов управления заемным капиталом предприятия и его целевой функции // Наука и мир. 2013. № 3(3). С. 94–100.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент. 2-е изд., перераб. и доп. Киев : Эльга, Ника-Центр, 2005. 656 с.
3. Киров А. В. Специфика управления структурой источников финансирования капитала российских предприятий // Вестник Волгоград. гос. ун-та. Сер. 3. Экономика. Экология. 2009. № 1. С. 138–142.
4. Коптеева Е. П. Политика управления заемным капиталом предприятия: методологический аспект // Современные исследования социальных проблем. 2011. № 4. С. 64–67.
5. Михайлова А. В., Шутько Г. Н. Управление заемным капиталом организации // Экономика и социум. 2013. № 4–2 (9). С. 270–272.
6. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций) : учеб. пособие / В. И. Бережной, Е. В. Бережная, О. Б. Бигдай и др. М. : Финансы и статистика ; Инфра-М, 2011. 336 с.

7. Бланк И. А. Управление формированием капитала. Киев : Эльга : Ника Центр, 2000. 512 с.
8. Аникина И. Д. Стратегия формирования заемного капитала компаний // Вестник Волгоград. гос. ун-та. Сер. 3. Экономика и экология. 2009. № 2 (15). С. 197–203.
9. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика. М. : Перспектива, 2004. 328 с.
10. Барановский А. Недокапитализированная экономика // Зеркало недели. 2003. № 42(467).

© Андреев С. В., Краус Е. А., 2016

МЕТОДЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ ЛОГИСТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ

Е. В. Белякова, Ю. В. Данильченко, Э. А. Зайдов

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

Рассмотрены теоретические основы стратегического анализа среды функционирования предприятия. Выявлены особенности конкурентной среды логистической компании. Разработаны рекомендации по формированию стратегических альтернатив предприятия.

Ключевые слова: стратегический анализ, конкурентная среда, методы анализа конкурентной сред.

METHODS OF STRATEGIC ANALYSIS OF COMPETITIVE ENVIRONMENT LOGISTICS COMPANY

E. V. Belyakova, Y. V. Danilchenko, E. A. Zaydov

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The theoretical foundations of the strategic analysis of the functioning of the enterprise environment. The features of the competitive environment and Logistics. The recommendations on the formation of strategic enterprise alternatives.

Keywords: strategic analysis, competitive environment, methods of analysis of the competitive environment.

В настоящее время условия ведения бизнеса в России по сравнению с 90-ми годами значительно изменились. Стабилизация экономики, постоянное совершенствование законодательной базы, постепенное вхождение в мировой рынок – все это положительно влияет как на деятельность, так и на количество как российских, так и зарубежных компаний, работающих в России. Расширение количества предприятий положительно сказывается на удовлетворенности потребителей, но и увеличивает конкуренцию между предприятиями [1].

В условиях жесткой конкурентной борьбы и быстро меняющейся ситуации компании должны не только концентрировать внимание на внутреннем состоянии дел, но и вырабатывать долгосрочную стратегию поведения, которая позволяла бы им поспевать за изменениями, происходящими в их конкурентном окружении.

Стратегический анализ конкурентной среды предприятия целесообразно проводить по 2-м направлениям: анализ степени напряженности конкуренции в отрасли и анализ конкурентоспособности предприятия [2]. Анализ степени напряженности конкуренции позволяет определить текущий уровень и прогноз ее развития с целью принятия стратегического решения о продолжении работы в данном бизнесе или переходе в другой бизнес. Анализ конкурентоспособности предприятия позволяет выявить ближайшего и ведущего конкурента, а затем определить сильные и слабые конкурентные стороны в сравнении с ведущим/ближайшим конкурентом.

Наиболее распространенной методикой анализа степени напряженности конкурентной среды является «Модель 5 сил М. Портера», основанная на анализе взаимодействия пяти рыночных сил: сила существующих конкурентов, сила потенциальных конкурентов, сила потребителей, сила поставщиков, сила товаров-заменителей [3].

Алгоритм методики включает:

1. Определение границ отрасли, их описание.
2. Формирование перечня факторов по каждой силе конкуренции.
3. Описание признаков проявления факторов с учетом специфики изучаемой отрасли.
4. Оценка текущего состояния факторов и оценка прогноза развития факторов.
5. Определение комплексной оценки текущего уровня конкуренции и прогнозной оценки уровня ее развития.
6. Принятие управленческого решения.

Для анализа конкурентоспособности предприятия выделяют графические, аналитические, экспертные методы [4; 5]. Наибольшее применение имеет комбинированный экспертно-аналитический метод. Алгоритм применения этого метода включает следующие этапы:

1. Формирование стратегической группы конкурентов.
2. Проведение анализа конкурентов, составляющих стратегическую группу.
3. Ранжирование конкурентов.
4. Построение профиля конкурентных преимуществ в сравнении с ближайшим конкурентом.
5. Определение сильных и слабых сторон предприятия в сравнении с ближайшим конкурентом.
6. Формирование стратегических альтернатив развития предприятия.

Апробация рассмотренных методик была проведена на примере конкурентной среды логистической компании ООО «РУС-Инжиниринг». Инжинирингово-строительный дивизион был образован в августе 2005 года в составе компании РУСАЛ.

В результате анализа логистической деятельности компании, выявлено, что:

1. Компания осуществляет логистическую деятельность исключительно для нужд собственного производства. Внутренними клиентами являются производственные подразделения компании.
2. Логистическая деятельность компании осуществляется двумя отдельными функциональными подразделениями, каждое из которых имеет свои цели и функциональные задачи.
3. Информационно-компьютерное обеспечение логистической деятельности находится на высоком технологическом уровне.
4. Внутренние заказчики не удовлетворены логистическим сервисом. Главная претензия касается длительных сроков поставки.

Для повышения эффективности логистической деятельности можно сформулировать следующие рекомендации:

- минимизировать участие производственных подразделений в логистическом процессе;
- разработать единую процедуру с разделением обязанностей для всего логистического процесса;
- повысить уровень «прозрачности» для каждой функции, обеспечивающий логистическую деятельность всей логистической цепи от производства товара до доставки конечному получателю.

Библиографические ссылки

1. Таран С. А. Логистическая стратегия предприятия: разработка и реализация : практ. рекомендации. М. : Альфа-Пресс, 2010. 309 с.

2. Томпсон-мл. Артур. А., Стрикленд III, А. Дж. Стратегический менеджмент: концепции ситуации для анализа : пер. с англ. М. : Вильямс, 2006. 928 с.
3. Портер Е. Майкл. Конкурентная стратегия. Методика анализа отраслей и конкурентов : пер. с англ. М. : Альпина Бизнес Букс, 2005. 454 с.
4. Грант Р. М. Современный стратегический анализ / пер. с англ. под ред. В. Н. Фунтова. 5-е изд. СПб. : Питер, 2008. 560 с.
5. Фляйшер К., Бенсуссан Б. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе. М. : БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. 541 с.

© Белякова Е. В., Данильченко Ю. В., Зайдов Э. А., 2016

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРОИЗВОДСТВА МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ

А. А. Бойко

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

Представлен анализ текущего положения производства машин и оборудования, также анализируется состояние и эффективность использования основных производственных фондов предприятий производящих машины и оборудование. Целью проведенного анализа является выявление проблем воспроизводства основных производственных фондов производства машин и оборудования. В качестве базовой методологии анализа использовался системный подход. В результате работы было выявлено, что основные фонды производства машин и оборудования имеют значительный физический и моральный износ, а также низкий уровень использования. Поэтому требуется принимать решительные меры по устранению этих проблем.

Ключевые слова: производство машин и оборудования, основные фонды, физический и моральный износ.

ANALYSIS OF THE STATUS AND USE OF THE FIXED ASSETS MACHINERY AND EQUIPMENT PRODUCTION

A. A. Boyko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In this article presents the analysis of current position of machinery and equipment production, also analyzed condition and effectiveness of use of fixed assets enterprises producing machines and equipment. The purpose of the analysis is the identification problems reproduction of the basic productive assets machinery and equipment production. As a basic analysis methodology was used a systematic approach. As a result of it was revealed that the basic production of machines and equipment funds have a significant physical and moral deterioration, as well as the low level of use. Therefore it is required to take decisive measures to eliminate these problems.

Keywords: production of machinery and of equipment, fixed assets, physical and moral deterioration.

Обрабатывающая промышленность – ведущий сектор мировой индустрии, состояние которой определяет экономическое развитие страны. В структуре обрабатывающей промышленности производство машин и оборудования занимает ведущее место [1], на его долю приходится 22 % выпуска продукции от общего объема производства обрабатывающей промышленности. Производство машин и оборудования призвано обеспечить производственным оборудованием ключевые сектора экономики и в первую очередь обрабатывающие отрасли промышленности и тем самым определяет состояние производственного потенциала Российской Федерации.

Состояние и использование основных фондов производства машин и оборудования. Доля, приходящаяся на производство машин и оборудования, в общем объеме промышленного производства составляет около 20 % [2; 3]. В развитых странах эта доля колеблется в пределах от 35 до 50 %, что позволяет обновлять технологическое оборудование в большинстве отраслей каждые 7–10 лет [4], обеспечивая этим странам очередной рывок в технологическом развитии.

Одной из причин вышеуказанных проблем данных предприятий является техническое состояние основных производственных фондов. В таблице представлена степень физического износа основных фондов [3].

Степень физического износа основных фондов

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Производство машин и оборудования	44,0	44,6	44,9	44,5	44,4

Из таблицы видно, что степень физического износа основных фондов с каждым годом растет и составляет более 40 %. Удельный вес полностью изношенных основных фондов в 2015 году составил 14,4 % [5].

Помимо физического износа предприятия, занимающиеся производством машин и оборудования, имеют большой моральный износ, который составляет 60 % [6]. Коэффициент выбытия меньше коэффициента обновления. Темпы воспроизводства основных производственных фондов составляют около 1 % в год, в то время как для поддержания их в рабочем состоянии темпы воспроизводства должны составлять 10–12 % в год [7].

Негативно складывается и возрастная структура основных производственных фондов. Средний возраст машин и оборудования составляет 13 лет. В развитых странах этот показатель не превышает 6–7 лет. Только 43 % машин и оборудования имеют возраст до 10 лет. Высокий физический износ основных производственных фондов является основной причиной низкой степени загрузки оборудования, которая составляет 59 % [7].

Таким образом, основными причинами низкой эффективности основных производственных фондов предприятий являются высокий физический и моральный износ оборудования, низкие темпы воспроизводства ОПФ, а также низкий уровень загрузки мощностей. Требуется незамедлительно принимать меры к решению данных проблем, ведь именно эта отрасль определяет уровень экономического развития страны.

Библиографические ссылки

1. Гаврилов В. В. Экономический анализ рисков российских фирм реального сектора экономики // Современная экономика: проблемы и решения. 2013. № 2. С. 8–21.
2. Официальный сайт Госкомстата России [Электронный ресурс]. URL: www.gks.ru (дата обращения: 25.09.2016).
3. Промышленное производство в России. 2016 : стат. сб. / Росстат. М., 2016. 347 с.
4. Стратегия развития тяжелого машиностроения РФ на период до 2020 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minpromtorg.gov.ru> (дата обращения: 20.10.2016).
5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 25.09.2016).
6. Бойко А. А., Рыбакова Е. С. Формирование инвестиционных ресурсов воспроизводства ОПФ предприятий машиностроительного комплекса // Вестник СибГАУ. 2007. Вып. 3. С. 118–121.
7. Обзор машиностроительной отрасли в России [Электронный ресурс]. URL: <http://marketpublishers.ru/lists/8002/news.html> (дата обращения 02.06.2016).

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

А. В. Новикова, Е. Е. Моисеева

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

Представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности деревообрабатывающего предприятия.

Ключевые слова: анализ финансово-хозяйственной деятельности, выручка, рентабельность, основные фонды, производительность труда, прибыль, ликвидность.

ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY OF COMPANIES

A. V. Novikova, E. E. Moiseeva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article provides an analysis of financial-economic activity of woodworking enterprises.

Keywords: analysis of financial and economic activities, revenues, profitability, fixed assets, productivity, profit, liquidity.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки определенных источников информации (показателей плана, учета, отчетности). В данной статье объектом анализа является деревоперерабатывающее предприятие, занимающееся выпуском фанеры, ДВП, ДВПО и погонажных изделий.

Экономическую оценку деятельности предприятия начнем с анализа выручки от реализации продукции (табл. 1).

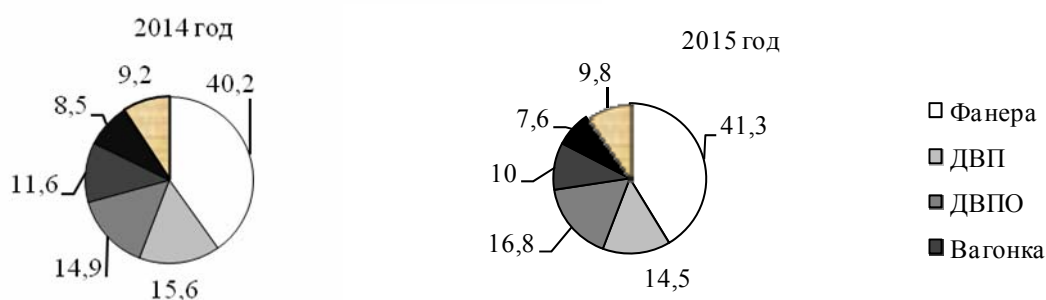
Показатель выручки от продаж в 2015 году составил 20,4 млн руб. Данный показатель возрос на 4,2 % (на 828,4 тыс. руб.). В структуре выручки от продаж наибольшую долю – 42,7 % составляет фанера. В структуре произошли незначительные изменения. Прирост выручки от продаж произошел за счет прироста выручки практически по всем видам продукции, за исключением столбиков – снижение на 1,5 %. Далее проведем анализ структуры себестоимости продукции в разрезе ассортимента, который представлен на рисунке.

По данным рисунка можно сказать, что наибольшая доля затрат, как в 2015, так и в 2014 годах, приходится на производство фанеры – 41,3 %, что в стоимостном выражении составляет 8,7 млн руб. (на 2015 г.). Наименьшая же доля затрат приходится на производство столбиков – около 8 %, в 2015 году сумма затрат на производство столбиков составила 1,2 млн руб., что меньше аналогичного показателя за прошлый год. В целом можно сказать, что значительных изменений в структуре себестоимости по видам продукции не наблюдается.

Таблица 1

Анализ выручки от продаж

Наименование показателя	2014 г.		2015 г.		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Фанера	8237,9	42,1	8709,0	42,7	105,7
ДВП	2778,6	14,2	2835,0	13,9	102,0
ДВПО	3032,9	15,5	3202,1	15,7	105,6
Вагонка	2054,6	10,5	2100,8	10,3	102,2
Столбики	1428,4	7,3	1407,3	6,9	98,5
Фальш-брус	2035,0	10,4	2141,6	10,5	105,2
Всего выручка от продаж	19567,4	100,0	20395,8	100,0	104,2



Структура себестоимости по видам продукции

В табл. 2 представлен детальный анализ расходов. Производственная себестоимость составила 14,7 млн руб. Этот показатель увеличился на 259,8 тыс. руб. или на 1,8 %. Ее увеличение связано с ростом таких показателей как расходы на оплату труда, страховые взносы, расходы на содержание оборудования, цеховые расходы и общезаводские. Полная себестоимость продукции составила 15,3 млн руб. Она увеличилась на 304,7 тыс. руб. или на 2,0 %. Причиной увеличения полной себестоимости является рост производственной себестоимости и коммерческих расходов. Но темпы роста полной себестоимости (102,0 %) меньше темпов роста выручки от продаж (104,2 %), что благоприятно отражается на финансовом положении предприятия.

В табл. 3 представлен анализ формирования чистой прибыли. Увеличение прибыли от продаж связано с тем, что выручка от продаж увеличилась более высокими темпами, чем себестоимость продаж. Выручка от продаж составила 20,4 млн руб. Она увеличилась на 828,4 тыс. руб. или на 4,2 %. Себестоимость продаж составила 15,3 млн руб. Она увеличилась на 304,7 тыс. руб. или на 2 %. В анализируемом году чистая прибыль составила 20,8 % от выручки от продаж.

Таблица 2

Анализ себестоимости продукции

Статьи затрат	2014 г.		2015 г.		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье	9 622,2	64,34	9 466,6	62,04	-155,6	98,4
Расходы на оплату труда	1 650,8	11,04	1 732,6	11,35	81,8	105,0
Страховые взносы	518,4	3,47	544	3,57	25,6	104,9
Расходы на содержание оборудования	551,2	3,69	629,3	4,12	78,1	114,2
Цеховые расходы	928,3	6,21	1 052,5	6,90	124,2	113,4
Общезаводские расходы	986,1	6,59	1 113,7	7,30	127,6	112,9
Прочие производственные	184,8	1,24	162,9	1,07	-21,9	88,1
Производственная себестоимость	14 442	96,57	14 702	96,35	259,8	101,8
Коммерческие расходы	512,4	3,43	557,3	3,65	44,9	108,8
Полная себестоимость	14 954	100	15 259	100	304,7	102,0

Анализ формирования чистой прибыли

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка от продаж	19 567,4	20 395,8	828,4	104,2
Себестоимость продаж	14 954,2	15 258,9	304,7	102,0
Валовая прибыль	4 613,2	5 136,9	523,7	111,4
Коммерческие расходы	254,9	420,3	165,4	164,9
Управленческие расходы	118,4	159,4	41,0	134,7
Прибыли от продаж	4 239,9	4 557,1	317,2	107,5
Прочие доходы	744,5	958,9	214,4	128,8
Прочие расходы	165,8	220,9	55,1	133,2
Прибыль до налогообложения	4 818,6	5 295,1	476,5	109,9
Текущий налог на прибыль	963,7	1 059,0	95,3	109,9
Чистая прибыль	3 854,9	4 236,1	381,2	109,9

В целом, подводя итоги экономического анализа деятельности предприятия можно сделать вывод, что сильными сторонами предприятия является: абсолютно ликвидный баланс; высокие темпы роста выручки и объемов производства; опережающий рост выручки по сравнению с темпами роста себестоимости продукции; прирост показателя прибыли. К слабым сторонам предприятия можно отнести низкий уровень среднемесячной заработной платы труда работников и, как следствие, снижение производительности труда. В целом предприятие занимает устойчивое положение на рынке и имеет возможности развития и перспективы роста.

Библиографические ссылки

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О. И. Аверина [и др.]. М. : КноРус, 2012. 432 с.
2. Алексеенко Н. А., Гурова И. Н. Экономика промышленного предприятия. М. : Гревцов, 2013. 324 с.
3. Арзуманова Т. И., Мачабели М. Ш. Экономика организации. М. : Дашков и Ко, 2013. 240 с.
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. д. э. н., проф. М. А. Вахрушиной. М. : Вузовский учебник, 2013. 463 с.
5. Грязнова А. Г., Соколинский В. М. Экономическая теория : учеб. пособие. М. : Кнорус, 2014. 464 с.
6. Экономический анализ : учебник / Ю. Г. Ионова [и др.]. М. : Московская финансово-промышленная академия, 2012. 426 с.
7. Моисеева Е. Е. Современный стратегический анализ : учеб. пособие. Красноярск : СибГТУ, 2014. 98 с.
8. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // Финансовая газета. 2012. № 42. С. 2–3.
9. Самойлович В. Г., Телушкина Е. К. Экономика предприятия. М. : Академия, 2012. 224 с.
10. Чечевицына Л. Н., Чечевицына Е. В. Экономика предприятия. Ростов-на-Дону : Феникс, 2012. 384 с.

АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ РИСКОВ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В КОРПОРАТИВНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМАХ

С. В. Филько, И. В. Филько

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

Проведен анализ основных подходов к оценке рисков информационной безопасности в корпоративных информационных системах, представлена их авторская классификация. Рассмотрены методы качественной и количественной оценки рисков информационной безопасности. Проанализированы их достоинства и недостатки. Описаны факторы, предопределяющие выбор методики оценки информационных рисков. Выявлены проблемы, затрудняющие выполнение количественной оценки рисков безопасности корпоративных информационных систем. Выделены предпосылки к дальнейшему изучению проблематики.

Ключевые слова: информационная безопасность, информационные риски, анализ информационных рисков.

ANALYSIS OF APPROACHES TO RISK ASSESSMENT OF INFORMATION SECURITY AT CORPORATE INFORMATION SYSTEMS

S. V. Filko, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Analyzed the main approaches to the risks assessment of information security at corporate information systems, presented its author's classification. Considered the methods of qualitative and quantitative assessment of information security risks, analyzed its advantages and disadvantages. Describes the factors, that predetermine the choice of methodology for assessing information risks, identified the problems hindering the quantitative assessment implementation of the security risks for the corporate information systems, obtained prerequisites for further study of the problems.

Keywords: information security, information risks, information risk analysis.

Применение информационных технологий позволило современным предприятиям выйти на качественно новый уровень автоматизации управления, и, как следствие, повышения скорости, и информационной обоснованности принятия управленческих решений. Ценой этого стала растущая сложность информационных систем, увеличение объемов информации, хранимой в электронном виде, приводящие к чрезвычайной уязвимости бизнес-процессов предприятия, к угрозам информационной безопасности (ИБ). В связи с этим управление информационной безопасностью должно стать неотъемлемой составляющей корпоративных информационных систем (КИС) современных предприятий [3, с. 56].

Использование различных методик и моделей анализа рисков информационной безопасности, их качественная и количественная оценка позволяют предприятию снизить свои

как информационные, так и в большинстве случаев экономические риски, повысить эффективность систем информационного обеспечения, выполнить требования законодательства и внутренних регламентирующих документов [5, с. 106].

При изучении источников, раскрывающих теоретические основы формирования системы управления рисками [1; 2; 4–11], выявлено, что большинство авторов разграничивают уровень методологии и уровень инструментально-методических средств для оценки рисков. К методологическому уровню можно отнести международные и национальные стандарты информационной безопасности (ISO 15408, ISO 17799, ISO/IEC 27002:2005 (BS7799), BSI, NIST SP 800-30), стандарты аудита, отражающие вопросы информационной безопасности (COBIT, SAC), стандарты крупных корпораций (NASA, MITRE).

Все современные стандарты в области безопасности – NIST SP 800-30, BS 7799 и прочие отражают сложившийся в международной практике общий процессный подход к организации управления рисками. При этом управление рисками представляется как базовая часть системы менеджмента качества организации. Стандарты носят выраженный концептуальный характер, что позволяет экспертам по ИБ реализовать любые методы, средства и технологии оценки, отработки и управления рисками. С другой стороны, стандарты не содержат рекомендаций по выбору какого-либо аппарата оценки риска, а также по синтезу мер, средств и сервисов безопасности, используемых для минимизации рисков.

Организационно-технологический характер процессов, протекающих в системе управления предприятия, обуславливает применение соответствующих методов оценки риска. Важным этапом оценки рисков корпоративной информационной системы является выбор наиболее подходящих для нее из всей значительной совокупности применяемых в настоящее время методов.

Вопросы применимости рассмотренных методов к оценке и управлению рисками в корпоративных информационных системах остаются открытыми, поскольку информационные процессы, протекающие в организации, структура информационных ресурсов и характер информационных потоков могут значительно отличаться от процессов, ресурсов и потоков, характерных для моделей, описанных в стандартах, составляющих методологический уровень управления и оценки информационных рисков [12, с. 162]. Поэтому проведение исследования корпоративных информационных систем как объекта защиты с целью выявления специфичных угроз, уязвимостей, анализа защищаемых ресурсов и разработки соответствующих конкретному случаю методик анализа и управления рисками, направлены на совершенствование системы управления ИБ в целом.

Существующие международные и отечественные стандарты, относящиеся к сфере управления ИБ, рассматривают лишь общие положения, не учитывающие специфику деятельности ряда организаций, также в них не формулируются рекомендации по выбору средств и организационных мер по защите информации.

Следовательно, актуальной является задача разработки и исследования новых подходов к анализу и организационному управлению информационными рисками.

Библиографические ссылки

1. Аникин И. В. Нечеткая оценка факторов риска информационной безопасности // Безопасность информационных технологий. 2016. № 1. С. 78–87.
2. Астахов А. М. Искусство управления информационными рисками. М. : ДМК «Пресс», 2010. 312 с.
3. Емалетдинова Л. Ю., Аникин И. В. Анализ подходов к оценке рисков информационной безопасности в корпоративных информационных сетях // Вестник Казан. гос. энергетич. ун-та. 2015. № 1 (25). С. 55–67.
4. Зикратов И. А., Одегов С. В., Смирных А. В. Оценка рисков информационной безопасности в облачных сервисах на основе линейного программирования // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. 2013. № 1 (83). С. 141–144.

5. Золотарев В. В. Управление риском на основе качественных показателей // Прикладная дискретная математика. Приложение. 2009. № 1. С. 105–107.
6. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Методология аудита информационной безопасности системы бухгалтерского учета : монография / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2015. 176 с.
7. Лопарев С. А., Шелупанов А. А. Анализ инструментальных средств оценки рисков утечки информации в компьютерной сети предприятия // Вопросы защиты информации. 2003. № 4. С. 2–5.
8. Нурдинов Р. А. Оценка рисков безопасности информационной системы на основе модели деструктивных состояний и переходов // Материалы конференции ИБРР-2015. СПОИСУ. СПб, 2015. С. 372–373.
9. Петренко С. А. Управление информационными рисками. Экономически оправданная безопасность. М. : Компания АйТи ; ДМК Пресс, 2004. 348 с.
10. Студенников К. О., Лопин В. Н. Декомпозиционный подход к анализу и управлению информационными рисками / Вопросы кибербезопасности, моделирования и обработки информации в современных социотехнических системах : сб. тр. I Всерос. науч.-техн. конф. Красноярск : КГУ. 2014. С. 38–39.
11. Студенников К. О., Шванов В. В. Моделирование рисков информационной безопасности / Вопросы кибербезопасности, моделирования и обработки информации в современных социотехнических системах : сб. тр. I Всерос. науч.-техн. конф. Красноярск : КГУ. 2014. С. 43–45.
12. Федоренко И. В. Методические вопросы оценки риска информационной безопасности в бухгалтерском учете // Вестник Краснояр. гос. аграр. ун-та. 2015. № 3. С. 161–168.

ЛОГИСТИКА ДИЛЕРСКОГО СЕГМЕНТА УЗКОСПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ ТЕХНИКИ

Е. В. Белякова, Н. Е. Гильц, Н. В. Широченко

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

Раскрыты проблемы рыночной трансформации сегмента товарного рынка узкоспециализированной техники в системе товародвижения отечественной экономики. Обоснован выбор российских компаний в пользу использования услуг дилеров. Выделены основные принципы реализации логистического подхода на рынке поставок узкоспециализированной техники. Рассмотрены особенности функционирования дилеров узкоспециализированной техники.

Ключевые слова: рынок узкоспециализированной техники, дилерский сегмент, логистический процесс.

LOGISTICS SEGMENT OF HIGHLY SPECIALIZED TECHNIQUES

E. V. Belyakova, N. E. Gilts, N. In. Shirochenko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Summery. The paper discusses the problems of market transformation of a segment of a commodity market of highly specialized techniques in the system of distribution of the domestic economy. Substantiates the choice of the Russian companies in favor of using the services of dealers and basic principles in the implementation of a logistics process on the market of single-purpose machines. The functioning of the specialized equipment dealers is considered

Keywords: market of highly specialized equipment, the dealer segment, the logistics process.

Современные проблемы рыночной трансформации сегмента товарного рынка узкоспециализированной техники в системе товародвижения отечественной экономики таковы, что в их решении большая роль отводится дилерскому сектору. Вопросы, связанные с функционированием дилерской сети, в том числе узкоспециализированной техники, широко освещаются в научной литературе [1–5].

В 90-х годах прошлого столетия в России практически полностью были ликвидированы предприятия машиностроения, производящие узкоспециализированную технику. Это привело к тому, что доля импорта в тяжелом машиностроении на сегодня составляет более 60 %; в станкостроении, электронной и легкой промышленности она достигает 90 %; в машиностроении для пищевой промышленности – 60–80 % [6].

Доля машиностроения в общем объеме промышленного производства России составляет сегодня около 20%, причем на долю производства узкоспециализированной техники приходится всего четыре [7].

Данные показатели, по меньшей мере, в 2 раза уступают аналогичным показателям промышленно развитых стран. Усугубляет положение то, что до 70 % оборудования в оте-

чественном машиностроении имеет средний возраст 20 и более лет. Это означает, что подавляющая часть основных фондов устарела не только морально, но и физически. В частности, износ оборудования, который используется для производства спецтехники, превышает 65 % [8].

Это объясняет тот факт, что отечественные производители узкоспециализированной техники не выдерживают конкуренции со стороны зарубежных компаний, что делает выбор российских предприятий в пользу использования услуг дилеров более чем оправданным.

Спрос на услуги дилеров узкоспециализированной техники в РФ высокий, однако в полной мере удовлетворить его российским дилерам не удастся. Связано это, прежде всего, с сокращением численности дилерских компаний. Такая негативная динамика объясняется, в первую очередь, уходом с рынка мелких дилеров, которые не могли дальше продолжать свою деятельность в связи с введением в России утилизационного сбора, что в свою очередь привело к росту дополнительных издержек.

Также одной из причин сокращения дилерского сегмента в России может служить неправильное прогнозирование потребительского спроса. Так, в первом полугодии 2016 г. продажи экскаваторов-погрузчиков снизились на 18 %, гусеничных экскаваторов – на 22 %. Реализация погрузчиков с бортовым поворотом выросла на 6 %, колесных погрузчиков упала на 3 %. Продажи гусеничных тракторов сократились на 3 %, колесных экскаваторов – на 26 %. Реализация самоходных грейдеров и сочлененных самосвалов выросла соответственно на 8 % и 9 %, объем продаж самосвалов с жесткой рамой вырос вдвое [7; 9].

Зачастую новые дилеры в целях удовлетворения требований предприятий-партнеров и укрепления с ними связей закупают у них большие партии комплектующих изделий к спецтехнике. В итоге закупленные партии товаров плохо расходятся и морально устаревают, что приводит к потере потенциальной прибыли и росту издержек на их хранение. В связи с этим для любого дилера очень важно прогнозировать будущий спрос.

Проведенное исследование позволило выделить основные принципы реализации логистического подхода на рынке поставок узкоспециализированной техники: ориентация на конкретного потребителя; формирование конкретного товара для конкретного потребителя с учетом его требований; тесное сотрудничество с предприятиями-партнерами как со стороны заказчика-потребителя товара, так и со стороны производителя; организация послепродажного сервиса.

Определение спроса для дилеров может происходить по нескольким сценариям. Потребитель обращается к дилеру только потому, что не так сложно найти производителя нужного товара, как очень сложно организовать логистику его доставки. Возникают дополнительные проблемы, связанные с продвижением товара через таможенную границу, в том числе в связи со специфичностью груза, его габаритностью. И в завершение – такую технику приобретают на многие годы работы, а значит, поставка запчастей должна быть налажена по определенному каналу [10].

Для дилеров узкоспециализированной техники организация своей работы носит специфический характер. Связано это, прежде всего, с уникальностью товаров, которые потребитель хочет получить от дилера, а также с тем, что они представляют собой единичные образцы.

Важнейшим этапом в процессе реализации готовой продукции является организация гарантийного, послегарантийного и сервисного обслуживания. Как правило, гарантийный ремонт проводится бесплатно для покупателя, а понесенные дилером затраты должен возместить производитель. Послегарантийное и сервисное обслуживание проводится силами только дилера в целях усиления собственного имиджа и укрепления отношений с ключевыми клиентами.

Таким образом, дилер является важнейшим звеном в сети распределения узкоспециализированной техники, так как аккумулирует в себе все виды потоков, облегчая поступле-

ние техники от поставщика к конечному потребителю. Вся работа дилеров основывается на тесной работе с предприятиями-партнерами и направлена, прежде всего, на улучшение отношений и укреплении связей с клиентами.

Библиографические ссылки

1. Мониторинг логистических операций в звеньях цепи поставок дилерского центра / Н. Е. Гильц, Е. В. Белякова, А. А. Белякова, Н. В. Широченко // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 6–2. С. 331–335.
2. Ежелева Л. После шока // *Промышленно-строительное обозрение*. 2016. № 168 [Электронный ресурс]. URL: <http://stroy puls.ru/pso/2016/168-mart-2016/114464/> (дата обращения: 10.11.2016).
3. Сорокина Т. И. Практика удержания и реформирования дилерской сети при снижении рынка [Электронный ресурс]. URL: http://www.treko.ru/show_article_2179 (дата обращения: 02.11.2016).
4. Чернов И. В. Формирование дилерской сети. Принципы привлечения дилеров // *Управление каналами дистрибуции*. 2008. № 1. С. 64–79.
5. Исправникова О. Ю. Формирование модели взаимодействия участников сети поставок спецтехники регионального дилера // *Управление экономическими системами. Электронный научный журнал*. 2013. № 5 [Электронный ресурс]. URL: <http://uecs.ru/logistika/item/2148-2013-05-22-06-58-57> (дата обращения: 27.10.2016).
6. Неелов Ю. В. Перспективы импортозамещения в Российской Федерации // *Аналитический вестник «О мерах по реализации импортозамещения в гражданских отраслях промышленности в интересах укрепления национальной безопасности»*. № 27 (545) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.council.gov.ru/media/files/41d51d722c0fdcb10554.pdf> (дата обращения: 10.11.2016).
7. Перспективы развития российского машиностроения // *Федеральный портал Protown* [Электронный ресурс]. URL: <http://www.protown.ru/information/hide/4486.html> (дата обращения: 05.11.2016).
8. Рынок спецтехники в России // *Торговая система Метапром* [Электронный ресурс]. URL: <http://www.metaprom.ru/articles/a1341-rynok-spetstehniki-v-rossii-prodoljaet-padat/> (дата обращения: 05.11.2016).
9. Николаев С. Н. Организация высокоэффективной работы дилеров строительно-дорожной техники // *Механизация строительства*. 2014. № 1. С. 19–23.
10. Стратегия управления дилерской сетью // *Портал поставщиков и дилеров ForDealers* [Электронный ресурс]. URL: <http://fordealers.pro/analytics/strategiya-upravleniya-dilerskoj-setyu> (дата обращения: 26.10.2016).

УДК 657.6

МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А. И. Гришаева

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

Рассматриваются особенности деятельности строительной организации, а также цели и задачи аудиторской проверки материально-производственных запасов, существующие методы проведения аудита. В результате изучения информации по вопросам проведения аудита были выявлены основные направления аудиторской проверки материально-производственных запасов в строительстве и предложены рекомендации для более эффективной аудиторской проверки учета МПЗ на строительном предприятии.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, товарно-материальные ценности, контроль, аудиторская проверка, аудитор, методики проведения аудита.

INVENTORY AUDIT METHODS AT CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

A. I. Grishaeva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Considered the features of the construction organization, problems and tasks of inventory audit, existing audit methods. A result of studying on the audit information identified the main directions of the construction inventory audit and proposed recommendations for a more effective audit of the inventory accounting at the construction enterprises.

Keywords: inventory, inventory, control, audit, auditor, methods of auditing.

Строительство – специфическая отрасль, которая работает на долгосрочную перспективу, требует значительных первичных инвестиций и связана с созданием недвижимости. Материально-производственные запасы являются наиболее существенной частью активов строительного предприятия, а их учет и оценка влияют на результаты хозяйственной деятельности и на раскрытие информации о финансовом положении предприятия [1].

Условиями договора строительного подряда предусматриваются разные способы обеспечения строительства материалами и оборудованием.

1. Подрядчик может полностью взять на себя обязанности по обеспечению строительства материальными ресурсами, стоимость которых включается в акты приемки выполненных работ (например, форма № КС-2) в соответствии со сметой на строительство [2].

2. Строительство может частично обеспечиваться материалами и оборудованием заказчиком-застройщиком с дальнейшим уменьшением стоимости строительно-монтажных работ на сумму предоставленных материалов [2].

3. Подрядчик может использовать при производстве работ только давальческие материалы заказчика, т. е. материалы, которые заказчик передает подрядчику в переработку без оплаты их стоимости.

Аудиторская проверка учета материально-производственных запасов, даже проведенная по стандартной методике, не учитывающей специфику строительной организации, позволяет обнаружить все имеющиеся в учете ошибки. Однако необходимо признать, что, в связи с огромным объемом проверяемых данных, на качестве результатов проверки и осуществленных трудозатратах существенно отражаются используемые в процессе аудита методики и методы получения аудиторских доказательств.

На выбор методов аудита МПЗ в строительстве могут повлиять различные факторы:

- возникновение естественной убыли сырья и материалов при их транспортировке;
- появление недостач и хищений материалов на складах, строительных площадках, при транспортировке;
- влияние погодных условий на состояние строительных материалов;
- удаленность строительных объектов от основной базы;
- использование норм расходов строительных материалов;
- длительность операционного цикла;
- использование специфических форм первичных документов, отчетности и другие.

Понимая данную проблему, аудиторы уделяют серьезное внимание подбору наиболее подходящих для каждого конкретного случая методов проверки, в том числе поиску новых.

Так, в работах Чуенкова А. Е. [3], Заварихина Н. М. и Потехиной Ю. В. [4], Немченко В. В. [5], Белухи Н. Т. [6], Усач Б. Ф. [7], Евдокиимовой А. А. и Пашкиной И. Н. [8] и др. достаточно описаны методы аудита, демонстрирующие на практике хорошие результаты.

В частности, Немченко В. В. [5] делает акцент на проведение фактического, документального, расчетно-аналитического контроля, выполнение аналитических тестов, сканирование и экспертную оценку полученных результатов.

Некоторые авторы, например, Белуха Н. Т. [6, с. 304–320] и Усач Б. Ф. [7], предлагают использовать при аудите органолептические, расчетно-аналитические, документальные и другие методы. При этом Усач Б. Ф. также отмечает возможность использования общенаучных методов, считая, что они могут быть полезны при проведении аудита [7]. В частности, к наиболее эффективным общенаучным методам аудита материально-производственных запасов многие авторы относят следующие:

– по мнению Сотниковой Л. В. и Савиной Н. В., эффективность аудита в строительных организациях будет намного выше, если рассматривать не изменения отдельных статей баланса в сравнении с изменениями других связанных с ним статей, как рекомендовано стандартом «Аналитические процедуры», а обороты – по корреспондирующим счетам, и выявлять по ним абсолютные отклонения [9, с. 126–144]. Данная точка зрения обоснована тем, что однонаправленная динамика показателей не может означать, что исследуемый раздел отчетности является недостоверным;

– Золотарева Г. И., Фесенко С. В., Федоренко И. В. [10, с. 268–275] в описанной ими методике аудита заказчика-застройщика обращают внимание на необходимость учета специфики его деятельности и использовании нестандартных методов проверки для повышения ее качества.

Исследовав существующие методики аудита, а также специфику строительного производства в отношении материальных ресурсов, можно предложить дополнить данный перечень следующими методами, которые рекомендуется использовать для аудита МПЗ в строительстве:

1) выборочной инвентаризацией МПЗ на складах и объектах строительной организации, данная процедура позволит подтвердить фактическое наличие материальных ценностей;

2) встречной проверкой документов, предоставленных заказчиком-застройщиком в отношении материально-производственных запасов; это позволит выявить возможные искажения стоимости списанных материальных ценностей при выполнении работ подрядчиком (субподрядчиком);

3) встречной проверкой документов, предоставленных заказчику подрядчиком в отношении давальческих материалов заказчика с целью проверки, не включена ли их стоимость в акты приемки выполненных работ (форма № КС-2);

4) экспертизой проектов и сметной документации, проводимой с целью подтверждения необходимости приобретенного объема запасов, а также выявления необоснованного списания материально-производственных запасов;

5) экспертизой объемов и стоимости выполненных строительных работ, проводимой с целью выявления их реальной стоимости, которая позволит проанализировать и оценить обоснованность расхода материально-производственных запасов в процессе осуществления основной деятельности предприятия;

6) контрольно-аналитическими процедурами по проверке достоверности списания израсходованных материальных ресурсов и их соответствие сметной стоимости, учтенной в строительном проекте объектов капитального строительства;

7) калькуляцией материальных расходов на капитальное строительство, проверкой норм расхода материалов на строительных объектах;

8) инспектированием, что позволит убедиться в правильности организации учета МПЗ на объектах строительства, своевременности и полноте отражения фактов поступления и выбытия МПЗ в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, выбор методов, при помощи которых целесообразно проводить аудит, целиком зависит от профессионального суждения аудитора, который должен при этом принимать во внимание специфику деятельности строительной организации, так как не все возможные методы аудиторской проверки в определенных условиях дают хорошие результаты. Ввиду того, что аудит производственных запасов строительной организации связан с огромным объемом проверяемых данных для наиболее эффективного аудита, следует руководствоваться заранее подготовленными методиками и процедурами, учитывающими специфику как отдельного строительного предприятия, так и строительной сферы в целом.

Библиографические ссылки

1. Дружиловская Э. С. Бухгалтерский учет запасов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7. С. 16–25.

2. Антонова М. В. Особенности учета в строительной отрасли [Электронный ресурс]: Россия молодая : сб. материалов VII Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых с междунар. участием. Кемерово : Кузбасс. гос. технич. ун-т им. Т. Ф. Горбачева, 2015. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=24256171> (дата обращения: 01.11.2016).

3. Чуенков А. Е. Сущность и организация процесса аудита // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2014. № 7–8. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Заварихин Н. М., Потехина Ю. В. Методы аудита // Аудитор. 2005. № 7. [Электронный ресурс]. URL: http://gaap.ru/articles/metody_audita (дата обращения: 01.11.2016).

5. Немченко В. В. Аудит: основы государственного, независимого и внутреннего аудита. Киев : Центр учебной литературы, 2012. С. 173–180.

6. Белуха М. Т. Практический аудит. Киев : Знания, 2010. С. 304–320.

7. Усач Б. Ф. Методические рекомендации по аудиту материально-производственных запасов // Аудиторские ведомости. 2014. № 1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Евдокимова А. А., Пашкина И. Н. Аудит материально-производственных запасов // Российский налоговый курьер. 2013. № 15. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Сотникова Л. В., Савина Н. В. Аудит в строительных организациях. М. : Юнити, 2012. С. 126–144.

10. Золотарева Г. И., Фесенко С. В., Федоренко И. В. Аудит заказчика-застройщика // Аудит и финансовый анализ. 2007. № 5. С. 268–275.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

Я. В. Иконникова

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

Рассматриваются особенности ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса и их влияние на проведение аудита малых предприятий. В частности, приводятся параметры отнесения организаций к субъектам малого бизнеса и условия, при которых малые предприятия подлежат обязательному аудиту. Также рассматривается специфика нормативной базы субъектов малого предпринимательства и исследуются потенциальные факторы аудиторского риска. В заключение приводятся рекомендации для аудиторских фирм по организации и проведению проверки малых предприятий.

Ключевые слова: аудит, малый бизнес, субъекты малого бизнеса, аудиторский риск.

AUDIT FEATURES OF SMALL BUSINESS ENTERPRISES

Y. V. Ikonnikova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The main purpose of the present researching is to consider the accounting features at small business enterprises and its influence on carrying out audit. In particular, proposed parameters of which organizations bearing to small businesses and the conditions in which the small enterprises are subject to obligatory audit. Also considered the regulatory framework specificity of small businesses, examined the potential factors of audit risk. In conclusion, made recommendations for audit firms to organize and conduct inspections of small businesses.

Keywords: audit, small business, small business subjects, audit risk.

Одним из направлений обеспечения устойчивости экономического роста страны, многократно подтвержденным мировой практикой, является развитие малого предпринимательства, как наиболее мобильного, рискованного и конкурентоспособного сегмента экономики любой страны. И одним из инструментов, способствующих развитию и достижению наилучших результатов деятельности малых предприятий, может являться оказание таким предприятиям аудиторских услуг. В свою очередь, малый бизнес имеет ряд специфических особенностей, которые необходимо учитывать аудиторам при проведении проверки.

Критерии отнесения к малым предприятиям отражены в Федеральном Законе о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации № 209-ФЗ от 24 июля 2007 года [2].

Роль аудита для субъектов малого предпринимательства очень важна, поскольку состоит не только в том, чтобы выражать мнение о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства Российской Федерации, но и в том, чтобы представлять интересы собственников во всех хозяйственных и финансовых взаимоотношениях с целью эффективности их функционирования и развития.

Вопросы проведения аудита малых предприятий исследовались различными авторами, в том числе Богатой И. Н. [5], Толмачевым И. А. [8] и др.

Обязательному аудиту подлежат только те субъекты малого предпринимательства, которые функционируют в условиях образования юридического лица. И согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», организация обязана пройти аудит, если объем выручки за предшествующий год превысил 400 млн руб. и/или сумма активов баланса на конец предшествующего года превысила 60 млн руб. [1].

Для остальных малых предприятий особую ценность представляет собой такой вид аудита, как инициативный, который дает возможность понимания соответствия ведения бухгалтерского учета на предприятии принятым законодательно нормам и правилам. В основу проведения аудита на малом предприятии обязательно будет положен аудит затрат, трансформируемых в расходы для определения прибыли предприятия, что в целом оказывает влияние на эффективность деятельности малой организации [6, с. 97].

В ходе аудита малых экономических субъектов аудиторские организации должны применять правила, которые изложены в Стандартах аудиторской деятельности в полном объеме. Вместе с тем для малых экономических субъектов характерен ряд специфических особенностей, которые оказывают влияние на порядок проведения аудита таких субъектов. Данные особенности могут быть вызваны следующими потенциальными факторами риска:

1. Руководители предприятия могут ошибочно предполагать, что в ходе аудита, предусматривающего выдачу аудиторского заключения, аудиторская организация дополнительно окажет услуги по восстановлению учета, исправлению допущенных ошибок, подготовке бухгалтерской отчетности [3].

2. Бухгалтерский учет на малых предприятиях ведется малым количеством сотрудников, как правило, одним человеком, также законодательно допускается совмещение обязанностей лица, ответственного за ведение учета и хранение товарно-материальных ценностей [10].

3. При ограниченном числе сотрудников, ведущих бухгалтерский учет, затруднены или невозможны регулярные взаимные сверки учетных данных, что повышает риск возникновения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности [3].

4. Преобладающее влияние владельца на все виды деятельности малого предприятия может способствовать нарушению общеустановленных контрольных процедур, повышать риск нарушения законодательства, способствовать появлению преднамеренных существенных искажений бухгалтерской отчетности [3].

5. Если на предприятии применяется единственный компьютер с упрощенной программой учета, это дает возможность бухгалтеру вводить в систему учета несогласованные данные, произвольным образом менять программную оболочку и базы данных, вносить в систему операции «задним числом», проводить операции, не получившие одобрения или утверждения в установленном порядке [9].

6. Документирование изучения и оценки системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля для малых предприятий может проводиться в упрощенном виде [3].

На стадии предварительного планирования аудиторам следует ознакомиться с системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля малого предприятия.

Если из-за недостатков этих систем, связанных с особенностями малых экономических субъектов, получение надлежащих аудиторских доказательств, необходимых для подготовки полноценного аудиторского заключения, не представляется возможным, аудиторской организации целесообразно отказаться от работы с данным экономическим субъектом.

Если соответствующие обстоятельства стали ясными сотрудникам аудиторской организации уже в ходе проведения аудита, целесообразно приостановить работу с данным экономическим субъектом либо подготовить по результатам аудита аудиторское заключение, отличное от безусловно положительного [4].

На основе оценки внутривозвратного риска и риска средств контроля аудиторская организация определяет допустимый риск необнаружения. Для субъектов малого предпринимательства значение риска необнаружения обычно должно быть ниже, чем для средних

и крупных экономических субъектов. Исходя из задачи минимизации риска необнаружения аудиторской организации рекомендуется предусмотреть необходимое увеличение объема аудиторских выборок [3] или проведение сплошной проверки.

При сборе и оценке информации об организации малого бизнеса рекомендуется особое внимание уделять информации, полученной в письменном виде от руководителей, в которой прописано, что организация понимает и несет ответственность за правильное ведение бухгалтерского учета и подготовку достоверной и полной бухгалтерской отчетности [10].

Таким образом, при аудите экономических субъектов, относящихся к субъектам малого предпринимательства, следует учитывать специфические особенности таких субъектов. Также необходимо отметить, что при аудиторской проверке малого предприятия внимание должно быть обращено на повышенный аудиторский риск, факторами которого выступают высокая степень зависимости принимаемых решений от одного лица (учредителя или руководителя); низкий уровень качества системы внутреннего контроля из-за отсутствия службы бухгалтерского учета; отсутствие необходимости подвергаться обязательному аудиту; наличие стимулов к искажению бухгалтерской отчетности; низкий уровень менеджмента [7, с. 71].

Использование имеющегося потенциала аудиторских фирм субъектами малого предпринимательства должно способствовать своевременному обнаружению и устранению недостатков и ошибок в финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий. Также аудиторская проверка малого предприятия должна помочь предприятию избежать штрафных санкций, выбрать наиболее эффективный способ ведения бизнеса и, в конечном итоге, достичь наилучших результатов предпринимательской деятельности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности. [Электронный ресурс] : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (ред. от 03.07.2016)]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2016).
2. Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. [Электронный ресурс] : федер. закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. (ред. от 03.07.2016)]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.11.2016).
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности. Особенности аудита малых экономических субъектов [Электронный ресурс] : протокол № 1 от 11.07.2000. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2016).
4. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности (вместе с Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ № 46н от 20.05.2010 г. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2016).
5. Богатая И. Н., Лабынцев Н. Н., Хахонова Н. Н. Аудит : учеб. пособие. Ростов на/Д. : МиниТайп, 2014. 442 с.
6. Логинова О. В. Современный аудит на малом предприятии // Современное развитие малого бизнеса. 2015. С. 97–99.
7. Ножкина Т. В. Совершенствование использования трудовых ресурсов и аудит на малых предприятиях / Вестник Камчатского гос. технич. ун-та, 2013. № 24. С. 78–81.
8. Толмачев И. А. Все о малом предпринимательстве / под ред. А. В. Касьянова. М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015.
9. Особенности аудита на малом предприятии [Электронный ресурс]. URL: <http://studme.org/> (дата обращения: 10.11.2016).
10. Особенности проведения аудита на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <http://studopedia.ru/> (дата обращения: 10.10.2016).

ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПОК В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

И. Г. Краус, Г. В. Денисенко

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

Осуществление закупок для бюджетных организаций является ключевым направлением в обеспечении всей деятельности в целом. Согласно нормам федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» результатом состоявшейся закупки, является протокол подведения итогов и как следствие заключение государственного контракта. Рассмотрены основные виды нарушений, связанные с осуществлением закупочной деятельности. Начиная от формирования технической документации и до исполнения контракта в целом. Важнейшим шагом на пути решения данных проблем является ужесточение контроля за проведением закупок на уровне регионов. Разработка методик контроля именно в регионах или ввод общего стандарта аудита существенно помогло бы уменьшить уровень нарушений при осуществлении закупочной деятельности.

Ключевые слова: аудит эффективности, закупки, государственный контракт.

PROCUREMENT AUDIT AT BUDGET ORGANIZATIONS

I. G. Kraus, G. V. Denisenko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Procurement implementation of the budgetary organizations is an important direction in ensuring of all activity in general. According to the norms of the federal law from 04.05.2013, the № 44-FZ "About contract system in the procurement of goods, works and services for state and municipal needs" procurement result is a summing protocol and as a consequence of the conclusion of the state contract. Described the main types of violations relating to the implementation of procurement. Starting from the formation of the technical documentation and to the execution of the contract as a whole. The most important step towards solving these problems is the tightening of control over the conduct of the procurement at the regional level. The development of techniques of control in the regions or to introduce a common standard audit would help reduce the level of irregularities in the implementation of procurement activities

Keywords: efficiency audit, procurement, government contract.

Осуществление закупок для бюджетных (государственных) организаций является ключевым направлением в обеспечении всей деятельности в целом. Согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», результатом состоявшейся закупки, независимо от выбора способа определения Поставщика, является протокол подведения итогов и, как следствие, заключение государственного контракта

(далее – контракт) [7, с. 11]. До момента заключения контракта все условия описываются в проекте контракта и техническом задании, а именно: в Форме № 2 – «Описание объекта закупки», которые являются неотъемлемой частью закупочной документации. В комплект закупочной документации для объявления торгов входят следующие обязательные документы:

- Проект контракта;
- расчет обоснования цены;
- форма № 1 – «Заявка заказчика на проведение открытого аукциона в электронной форме» [2, с. 19];
- форма № 2 – «Описание объекта закупки»;
- образцы документов для подачи заявки на участие в закупке;
- извещение.

Каждая бюджетная организация при осуществлении закупочной деятельности должна определить круг ответственных лиц, отвечающих за проведение закупки и отслеживать все действия, связанные с основными стадиями осуществления этой закупки.

Второй вариант ведения закупочной деятельности является самостоятельным и более ответственным. Вся процедура объявления, дача разъяснений, отслеживания сроков и проверка поданных заявок являются функциями Заказчика. При этом необходимо учитывать, что у Заказчика должен быть разработан и утвержден обязательный перечень документов:

- приказ о создании контрактной службы и положение, регламентирующее работу контрактной службы, в ст. 38 Закона о контрактной системе подробно описан механизм создания и основные требования к контрактной службе;
- документ, регламентирующий осуществление контроля в сфере проведения закупок, определяющий состав и основные функции приемочной комиссии [3, с. 62];
- план закупок, включая обоснования предмета закупки по отдельным статьям расходов для бюджетных организаций;
- план-график закупок [4, с. 71], включая обоснования начальной (максимальной) в структурированном виде.

При закупке того или иного товара (услуги) важно правильно определить способ размещения закупки. Заказчик обязан проводить открытый аукцион в электронной форме в случае, если реализуются закупки товаров, работ, услуг, включенных в перечень, установленный правительством Российской Федерации, за некоторыми исключениями. При подготовке технической документации важно руководствоваться актуальными регламентами и стандартами. Заказчик при составлении описания к требуемому товару (услуге) должен учитывать следующие моменты.

1. Описание объекта закупки должно носить актуальный и реальный характер. В описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики товара или услуги. В описание объекта закупки не должны включаться условия или указания в отношении определенных товарных знаков, полезных моделей, фирменных наименований, патентов, наименование места происхождения товара (страны изготовления) или наименование производителя, а также требования к товарам, информации, работам, услугам.

2. При составлении описания объекта закупки стандартных показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических и качественных характеристик объекта закупки, установленных в соответствии с техническими регламентами, стандартами и иными требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации о техническом регулировании [6, с. 128].

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации об открытости, доступности, законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам [8, с. 27].

Каждая закупка Заказчика должна быть отражена на начальном этапе в плане-графике, затем проведена сама закупка (с опубликованием всего пакета необходимых документов) и на конечном этапе включена в реестр заключенных контрактов. При ведении этих процедур возникает масса нарушений, связанных с соблюдением сроков публикации, техническими ошибками и неточностями. Хотя сайт <http://zakupki.gov.ru/> при заполнении соответствующей информации имеет подсказки и различные ограничения на ввод необходимых символов.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей организации и выполнения государственного задания этой организации [10, с. 56].

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил планирования и нормирования необходимого объема того или иного товара или услуги, а также требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг.

Основные нарушения, связанные с осуществлением закупок, следующие:

- выбор способа осуществления закупки. В силу части 1 статьи 24 Закона о контрактной системе Заказчики при закупках, используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) [5, с. 164]. Проблема в выявлении данного вида нарушений состоит в том, чтобы правильно трактовать наименование закупки;

- нарушение сроков осуществления закупки. Случаи неразмещения или нарушения сроков размещения необходимой информации о закупке на официальном сайте, протоколов, составленных в ходе осуществления закупки, отчетов об исполнении контракта, иных документов, относящихся к закупке, размещение которых является обязательным. Проблема заключается в том, что при заключении контракта в статье 70 Закона о контрактной системе определен только начальный срок этапа направления контракта Исполнителю [9, с. 64];

- нарушения, связанные с заключением и исполнением контракта. Закон о контрактной системе устанавливает перечень необходимых условий, подлежащих включению в заключаемый контракт, которые установлены частями 4–9, 11–13, 23, 26–28 статьи 34 [1, с. 59] Закона о контрактной системе. Очень часто встречаются нарушения, связанные с непроведением обязательной экспертизы товаров и услуг. Ответственность за указанные нарушения установлена статьей 7.32 КоАП РФ.

Проблемой в выявлении данных видов нарушений очень проста: во-первых, это огромный объем контрактов, а во-вторых, многие Заказчики просто не публикуют информацию о контрактах на сайте <http://zakupki.gov.ru/>. Следовательно, выявить нарушения, которые не опубликованы на сайте, можно только по факту проведения контрольного мероприятия на территории Заказчика.

В данной статье рассмотрены только основные три нарушения, связанные с осуществлением закупочной деятельности. Выявленные проблемы следует решать комплексно и систематично. Важнейшим шагом на пути решения данных проблем является ужесточение контроля за проведение закупок на уровне регионов. На данный момент разработана Счетной палатой Российской Федерации методическая рекомендация, но как показывает практика, в регионах работа с проведением аудита не налажена и требует более скрупулезного и грамотного подхода. Разработка методик контроля именно в регионах или ввод общего стандарта аудита существенно помогло бы уменьшить уровень нарушений при осуществлении закупочной деятельности.

Выявленные недостатки в системе управления государственными закупками приводят к возникновению коррупционных рисков, связанных как с превышением должностными лицами своих служебных полномочий, так и с наличием возможностей, способствующих коррупционным проявлениям со стороны должностных лиц.

В виду того, что сфера закупок для обеспечения государственных нужд относится к числу наиболее коррупционных областей, а все государственные органы власти осуществ-

влияют закупочную деятельность вне зависимости от выполняемых ими функций и полномочий, то риски коррупционных проявлений могут возникать на всех этапах осуществления закупок и исполнения государственных контрактов.

Усиление контроля в сфере закупок, обеспечение необходимого кадрового и методического сопровождения контрактной системы, а также создание информационного ресурса, позволяющего не только формировать сводную информацию о закупках, но и осуществлять мониторинг и контроль процессов закупочной деятельности на всех ее этапах, позволит повысить эффективность и результативность расходования бюджетных денежных средств на государственные и муниципальные нужды края.

Библиографические ссылки

1. Мамедова Н. А., Байкова А. Н., Трушанова О. Н. Управление государственными и муниципальными закупками : учебник. М. : Юрайт, 2016. 347 с.
2. Осейчук В. И. Севрюгин В. Е. Правовое обеспечение государственного и муниципального управления : учебник. М. : Юрайт, 2016. 269 с.
3. Храшкин А. А., Воробьева О. М., Ермакова А. В. Правовое регулирование контрактной системы : сборник нормативных актов. 2-е изд. М. : ПРИНТ ПРО, 2016. 464 с.
4. Храшкин А. А., Воробьева О. М., Ермакова А. В. Книга контрактного управляющего. М. : Буки Веди, 2015. 435 с.
5. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд // Сборник нормативных правовых актов. 11-е изд. М. : Юриспруденция, 2015. 428 с.
6. Государственные и муниципальные закупки – 2015 : сб. докл. X Всерос. практ. конф.-семинара. М. : Юриспруденция, 2016. 504 с.
7. Храшкин А. А., Воробьева О. М., Евсташенков А. Н. Настольная книга госзаказчика. М. : Юриспруденция, 2015. 576 с.
8. Храшкин А. А. Противодействие коррупции в госзакупках. М. : Юриспруденция, 2011. 152 с.
9. Краев Н. А., Борисов А. Г. Комментарий к Федеральному закону «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». М. : Деловой двор, 2015. 115 с.
10. Архипов Ю. П. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : учеб. пособие. М. : Столица, 2015. 296 с.

© Краус И. Г., Денисенко Г. В., 2016

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОБОРОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

С. Н. Угрюмова, Г. И. Золотарева, Л. В. Ерыгина

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

Обеспечение своевременного и качественного выполнения заданий государственного оборонного заказа является ключевой задачей, стоящей перед оборонным комплексом России. Своевременность, соблюдение ресурсных ограничений, достижение положительных результатов выполнения государственного оборонного заказа подлежат обязательному государственному контролю, одной из основных форм которого является проведение внешнего государственного аудита.

Рассматриваются отраслевые особенности предприятий, входящих в оборонно-промышленный комплекс (ОПК), выполняющих контракты по государственному оборонному заказу, а также система государственного аудита оборонных предприятий. Выделены основные виды аудита, являющиеся обязательными для данных предприятий. Отлаженная система аудита предприятий, входящих в оборонно-промышленный комплекс, является важным направлением государственного контроля за ходом реализации государственных оборонных заказов и выполнения мероприятий федеральных целевых программ.

Ключевые слова: аудит, виды аудита, предприятия ОПК, аудит предприятий ОПК.

PRINCIPAL EXTERNAL AUDIT OF ROCKET-SPACE ENTERPRISES

S. N. Ugryumova, G. I. Zolotareva, L. V. Erigina

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Ensuring timely and quality execution of the state defense order is a key challenge facing the defense complex of Russia. Timeliness, compliance with resource constraints, achievement the positive results of a state defense order are subject to compulsory state control, one of the main forms of which is an external state audit. The main purpose of the present researching is to reflects the characteristics of the rocket-space enterprises performing contracts under the state defense order, the state audit system of defense enterprises. Identified the main types of audit, which is mandatory for these enterprises. A properly functioning system of auditing companies belonging to the military-industrial complex, is an important area of state control over the implementation of state defense orders and execution of actions of federal target programs.

Keywords: audit, types of audit, enterprises of defense industry complex, audit of defense industry enterprises.

Деятельность предприятий оборонно-промышленного комплекса характеризуется определенными особенностями: высокая наукоемкость продукции; значительная доля высококвалифицированных кадров, многообразие профессий; длительный производственный цикл проектирования; преобладающая доля государственных заказов и др.

Предоставление государственного оборонного заказа (ГОЗ) предприятиям ОПК обусловлено наличием постоянного внутреннего и внешнего контроля. Это проявляется в разнообразии проводимых видов аудита (обязательных, инициативных), которые охватывают разные направления деятельности предприятия, включая работы по получению и выполнению государственного оборонного заказа.

Анализ теоретических положений и публикаций последних лет, посвященных аудиту предприятий оборонно-промышленного комплекса [1–17], позволили определить необходимые разновидности аудита с учетом специфики деятельности предприятий ОПК.

Например, со стороны государственных заказчиков, Министерства промышленности и торговли РФ, Министерства экономического развития РФ и Федеральной антимонопольной службы [2] осуществляется государственное регулирование цен на производимую продукцию [3–5]. Дополнительный контроль в сфере закупок проводится Счетной палатой [1].

Для контроля достоверности учета и отчетности оборонные предприятия, которые обладают определенной спецификой (например, исполнители ГОЗ обязаны открыть спецсчета в уполномоченном банке и все расчеты с субподрядными организациями и заказчиками осуществлять через эти счета) осуществляют обязательный аудит. Регламент организации и проведения обязательного аудита отчетности оборонных предприятий [6] утвержден Федеральным агентством по управлению государственным имуществом.

Для контроля процесса технического перевооружения и концентрации производственных мощностей на предприятиях, получивших целевое финансирование, проводится обязательный комплексный технологический аудит, целью которого является выявление и анализ взаимосвязи производственной программы выпуска (в том числе перспективной) с состоянием производственно-технологической базы предприятия, подтверждение необходимости и целесообразности обновления основных средств.

Исаченко В. А., Рахмилевич Е. Г., Кузьмин В. В. [14, с. 20–25] в своей работе описали основные направления технологического аудита на предприятиях РКП.

Кроме того, к предприятиям, выполняющим государственный оборонный заказ, предъявляется требование к качеству производимой продукции и его системе менеджмента качества (СМК) [8]. Основным инструментом оценки результативности деятельности СМК и соответствия ее установленным требованиям является аудит качества [10].

Требования к проведению аудита качества на оборонных предприятиях ракетно-космической промышленности, регламентированы стандартом ГОСТ Р 56570–2015 [9].

В работах Сильвестровой Н. П. [15], Карпенко А. В. и Куликова Н. Н. [16] рассматривается классификацию видов аудита в рамках системы менеджмента качества, процедура аудита СМК и другие важные моменты.

Одной из наиболее значительных особенностей деятельности оборонных предприятий РКП является длительный производственный цикл. Это, в свою очередь, определило порядок проведения аудиторской проверки реализации долгосрочных программ развития [7]. Предметом аудита реализации долгосрочной программы развития АО является проведение экспертной оценки: достоверности значений фактических показателей результатов деятельности АО по итогам аудируемого периода и степени достижения их плановых значений; эффективности целевого использования АО средств соответствующих бюджетов в течение аудируемого периода; причин отклонения фактических значений показателей результатов деятельности АО от запланированных долгосрочной программой развития АО.

Следующая особенность деятельности предприятий ОПК – наличие видов продукции и закупаемых материально-производственных запасов, осуществляемых в рамках международного сотрудничества. Полежаева Н. В. и Соловьев В. В. [17, с. 27–29] описывают основные направления проведения аудита экспортных (импортных) операций, который следует проводить для предприятий ракетно-космической промышленности в рамках обязательного аудита.

Сегодня при проведении аудита оборонных предприятий – исполнителей ГОЗ – не достаточно только учитывать особенности деятельности данных предприятий, нужен

комплексный аудит, который объединяет контроль и надзор за выполнением технических регламентов и требований стандартов с аудитом в области государственных закупок и аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как риски неисполнения государственного оборонного заказа и невыполнения федеральных целевых программ могут привести к таким негативным последствиям, как угроза финансовой устойчивости организации, вплоть до банкротства. Комплексный аудит позволит оценить степень потенциальной возможности отклонения от поставленных целей и задач перед исполнителями государственного оборонного заказа, снизить уровень риска оборонных предприятий, оценить основные области деятельности, на которые необходимо направить внимание в первую очередь для принятия мер по повышению производственно-экономической устойчивости.

Библиографические ссылки

1. О Счетной палате Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

2. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

3. Об утверждении Положения о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 5 декабря 2013 г. № 1119. URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

4. О порядке определения начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 28 апреля 2015 г. № 407. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

5. Об утверждении перечней ОАО, в отношении которых определение позиции акционера – РФ по отдельным вопросам осуществляется Правительством РФ, Председателем Правительства РФ или по его поручению Заместителем Председателя Правительства РФ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 23 января 2003 г. № 91-р. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

6. Об утверждении перечня продукции по государственному оборонному заказу, на которую распространяется государственное регулирование цен (за исключением ядерного оружейного комплекса) [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.06.2013 г. № 976-р. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

7. Об утверждении Методических рекомендаций по проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 12 от 21.01.2016 г. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).

8. ГОСТ РВ 0015-002–12. Система разработки и постановки на производство военной техники. Система менеджмента качества. Общие требования [Электронный ресурс] : утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 05.06.2012 г. № 6-ст. URL: <http://www.wikiquality.ru/dopmat/%D0%93%D0%9E%D0%A1%D0%A2%20%D0%A0%D0%92%200015-002-2012.pdf> (дата обращения: 12.10.2016).

9. ГОСТ Р 56570–2015. Системы менеджмента качества организаций авиационной, космической и оборонной промышленности. Требования к проведению аудита [Электронный ресурс] : утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и

метрологии от 16 сентября 2015 г. № 1343-ст. URL: <http://protect.gost.ru/document1.aspx?control=31&=6&page=6&month=12&year=2015&search=&id=201485> (дата обращения: 12.10.2016).

10. Стандарт ИСО 19011:2011. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента [Электронный ресурс]. URL: http://www.kachest-vo.ru/raz_4_standart/ISO_19011_2011.pdf (дата обращения: 12.10.2016).

11. Анохова Е. В. Особенности аудита предприятий, выполняющих контракты по государственному оборонному заказу // Синергия учета, анализа и аудита в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства : сб. материалов II Междунар. межвуз. науч.-практ. конф., посвящ. памяти проф. В. И. Петровой и проф. М. И. Баканова. М., 2016. С. 5–10.

12. Горева О. Е. Аудит эффективности использования государственных ресурсов как перспективное направление контрольной деятельности // Современные проблемы управления природными ресурсами и развитием социально-экономических систем : материалы XII Междунар. научн. конф.: в 4 ч. М. : Изд-во Москов. ун-та им. С. Ю. Витте, 2016. С. 106–112.

13. Кандыбко Н. В., Галкин П. А. Мониторинг, аудит и контроль в сфере закупок Министерства обороны Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3–1 (68-1). С. 495–499.

14. Исаченко В. А., Рахмилевич Е. Г., Кузьмин В. В. О мерах по совершенствованию технологического аудита предприятий ракетно-космической промышленности // Конструкторское бюро. 2016. № 2. С. 20–25.

15. Сильвестрова Н. П. Аудит СМК организации третьей стороной. Особенности формирования и классификации несоответствий СМК предприятий ОПК нормативным требованиям. 2012. № 3 (33).

16. Карпенко А. В., Куликова Н. Н. Виды аудитов системы менеджмента качества ракетно-космического предприятия // Концепт. 2015. № 12 (декабрь). С. 131–135. URL: <http://e-koncept.ru/2015/15433.htm> (дата обращения: 12.10.2016).

17. Полежаева Н. В., Соловьев В. В. Таможенный контроль и аудит внешнеэкономической деятельности предприятий ракетно-космической промышленности // Наука и мир. 2016. Т. 2, № 7 (35). С. 27–29.

© Угрюмова С. Н., Золотарева Г. И., Ерыгина Л. В., 2016

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ПОДХОДОВ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА МАТЕРИАЛОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О. В. Фокина, А. Л. Позднякова

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

Исследована особенность деятельности предприятий ракетно-космической промышленности (РКП). Проанализированы подходы различных авторов по проведению аудита материалов на предприятиях РКП. По результатам проведенного анализа сделан вывод, что большинство представленных в литературе подходов имеют одну цель проведения аудита, а применяемые аудиторские процедуры разные. Сделана выборка часто встречающихся ошибок при проведении аудита материалов и соотнесение их с аудиторскими процедурами. Предложено сделать акцент проведения аудита материалов исходя из особенностей деятельности предприятий РКП.

Ключевые слова: аудит, материалы, РКП.

PRESENT APPROACHES ANALYSIS OF MATERIAL AUDIT FOR SPACE-ROCKET ENTERPRISES

O. V. Fokina, A. L. Pozdnyakova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Explored the activity features of the space-rocket industry (SRI), analyzed the approaches of different authors on the audit materials to the SRI enterprises. According to the results of the analysis concluded that most of the approaches presented in the literature have one purpose of the audit and apply audit procedures are different. Make a selection of common mistakes in the audit materials and their correlation with audit procedures. Proposed to focus the materials of the audit based on the characteristics of SRI enterprises.

Keywords: audit, materials, SRI.

Производство, производимую предприятиями РКП, по праву можно считать крайне затратной и высокотехнологичной в связи с предъявлением к ней высоких технических требований. К материалам, применяемым для производства ракетно-космической продукции, к готовой продукции применяются не только специальные стандарты, но и входной контроль в форме лабораторных анализов и детального тестирования. Это обуславливает необходимость строго учета МПЗ в процессе их перемещений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий РКП подлежит обязательному аудиту [1]. При этом важной составляющей данного аудита является аудит МПЗ.

В нормативных документах [2–4], научной [5; 7–9] и учебной литературе [10, с. 237–239] описаны порядок учета МПЗ, различные подходы к проведению аудита данного раздела учета.

Принято выделять три этапа: подготовительный, основной и заключительный. Подготовительный и заключительный этапы у всех методов сводятся к подготовке аудита и к формированию выводов аудитора.

Зайцева Г. В. утверждает, что предварительный этап аудита следует начинать с проверки системы внутреннего контроля организации и проведения инвентаризации [7, с. 64–71].

Кеворкова Ж. А. и Баженова А. Т. также рекомендуют начинать аудиторскую проверку с изучения остатков МПЗ и проверки функции внутреннего контроля. Авторы утверждают, что наиболее значимую информацию можно получить от беседы аудитора с персоналом аудируемого лица. Аудитор должен ориентироваться на наиболее частые нарушения при планировании аудиторских процедур. Для подтверждения фактического наличия материалов рекомендуется использовать метод инвентаризации [8].

По мнению Удалова А. А., для проверки материалов наиболее значимыми являются пять этапов аудита: планирование аудита, оценка системы внутреннего контроля, формирование аудиторской выборки, выполнение аудиторских процедур, оформление результатов. При этом автор также делает акцент на использование метода инвентаризации [9].

Основной этап имеет существенные различия именно за счет последовательности проведения аудиторской проверки МПЗ. Осуществляя аудиторские процедуры аудиторы применяют различные методы и приемы, которые они используют в зависимости от возникающей проблемной ситуации во время проведения аудиторской проверки: экспертную оценку, контрольные проверки, инвентаризацию, лабораторный анализ и устный опрос. Наиболее значимым приемом аудиторских процедур является инвентаризация.

Г. В. Зайцева, А. Р. Абдрашитова предлагают провести аудиторскую проверку материально-производственных запасов на основном этапе в следующем порядке: проверка положений учетной политики по учету материально-производственных запасов; проверка учета поступления МПЗ; аналитического учета движения МПЗ на складах предприятия; учета использования МПЗ по направлениям затрат списания недостач, потерь и хищений МПЗ; проверка сводного учета МПЗ; анализ использования материальных ресурсов.

Ж. А. Кеворкова, А. Т. Баженова считают целесообразным проводить аудит МПЗ следующим образом: изучение положения об учетной политике по различным направлениям проверки; оценка степени надежности системы внутреннего контроля материально-производственных запасов; анализ структуры и состава МПЗ на отчетную дату; определение объемов позиций и выборки при проведении выборочной инвентаризации; анализ движения МПЗ; проверка правильности оценки МПЗ; проверка организации и состояние аналитического и синтетического учета МПЗ.

По мнению А. А. Удалова, для проверки материально-производственных запасов наиболее значимыми являются следующие этапы аудита: проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия сырья и материалов; проверка правильности квалификации выбранных элементов в качестве МПЗ; проверка правильности оценки в учете и отчетности стоимости МПЗ; проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду; проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбывающих материалов по первичным документам данным учета; проверка операции с сырьем и материалами в рамках заключенных договоров залога; проверка правильности создания и использования резерва для снижения стоимости (при наличии неликвидных МПЗ); проверка правильности, полноты и своевременности расчетов по НДС; по налогу на прибыль; обобщение выявленных ошибок по результатам проверки.

Авторами были также обобщены наиболее часто встречающиеся ошибки в учете МПЗ: отсутствие наличия договоров и приказов о материальной ответственности с сотрудниками; неправильное оформление первичной учетной документации; некорректное составление или несоблюдение принятых в учетной политике способов списания сырья и материалов в производство; большие запасы на складах материалов, не востребованных и с истекшим сроком годности; отсутствие текущего контроля за наличием и движением материалов; аналитический учет материалов ведется не достаточно объемно и корректно; некачественное проведение инвентаризации по материалам; неверно ведется учет НДС по поступившим материалам;

необоснованное списание материалов; ослаблен внутренний контроль за сохранностью материалов; неверная оценка МПЗ при принятию к учету и списанию с учета.

Изучение и анализ типичных ошибок позволит усовершенствовать и упростить процесс проведения аудиторской проверки. При составлении методик аудита материалов РКП необходимо учитывать не только выше предложенные процедуры, но и делать акцент на особенностях деятельности предприятий РКП.

В работе Бабуриной И. А. и Губайдуллиной Э. Э. описаны основные особенности деятельности предприятий оборонно-промышленного комплекса [6, с 5–8], девять из которых наиболее полным образом отражаются в деятельности предприятий РКП:

1. Материалы, используемые в производстве, проходят строгий входной контроль и контроль по истечению срока годности.
2. Продукция, производимая на предприятиях РКП, является уникальной.
3. Применение при производстве сложных технологических процедур.
4. Производственная деятельность предприятий РКП носит долгосрочный характер.
5. Производимая продукция должна соответствовать высокому качеству.
6. Персонал должен быть высококвалифицированный.
7. Назначение продукции носит специфический характер.
8. Продукция производителя за счет средств государства.
9. Деятельность предприятий РКП осуществляется в разрезе оборонного и гражданского производства одновременно.

Это позволит наиболее полным образом провести аудит материалов на предприятиях РКП.

Библиографические ссылки

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 30.12.08 г. № 307-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 г.). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 28.10.2016).
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 28.10.2016).
3. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету 5/01 (ПБУ 5/01) : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 28.10.2016).
4. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 25 от 22 апреля 2004 г. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 28.10.2016).
5. Арбуханова М. М. Управленческий учет и аудит материально-производственных запасов на предприятиях газовой промышленности : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12. Ставрополь, 2010. 26 с.
6. Бабурина И. А., Губайдуллина Э. Э. Основные особенности предприятий оборонно-промышленного комплекса // Современные проблемы экономического и социального развития. 2010. Вып. 6. С. 5–8.
7. Зайцева Г. В., Абдрашитова А. Р. Современные технологии управления запасами предприятия // Общество: политика, экономика, право. 2011. № 2. С. 64–71.
8. Кекоркова Ж. А., Баженова А. Т. Организация аудиторской проверки материально-производственных запасов при существенности их остатков в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] // Общество: политика, экономика, право. 2015. № 6. Т. 7. URL: <http://www.naukovedenie.ru> (дата обращения: 01.11.2016).
9. Удалов А. А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях [Электронный ресурс]. URL: <http://www.old.rsue.ru/avtoref/YdalovAA/YdalovAA.pdf> (дата обращения: 01.11.2016).
10. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник. М. : Инфра-М, 2014. 272 с.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ЗАТРАТ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Е. С. Штанговец, Т. Ю. Калачева

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

Рассматривается методика проведения аудита затрат строительного предприятия, а также особенности, связанные со спецификой данной отрасли. Правильно выбранная аудитором методика проверки позволяет оценить возможности эффективного роста предприятия, проконтролировать качество выполняемых работ с помощью корректного ведения учета, соблюдая все законодательные нормы Российской Федерации. Авторами исследуется структура проведения аудиторской проверки, а также цели аудита затрат. Рассматривается порядок учета и отражения затрат на счетах бухгалтерского учета в строительной организации и наиболее часто встречаемые ошибки, выявляемые в результате проверки.

Ключевые слова: аудит, аудит затрат, учет затрат, себестоимость строительства, затраты, инвестор.

COST AUDIT FEATURES OF CONSTRUCTION COMPANIES

E. S. Shtangovets, T. Y. Kalacheva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Considered the audit cost methodology of the construction enterprise, also the features associated with the specifics of the industry. Correctly chosen auditor checking technique allows evaluating the possibility of an effective growth of the enterprise with the help of proper accounting in compliance with all legal norms of the Russian Federation. Considered the order of cost accounting and reflection at the accounts in the construction organization and the most frequent occurrence errors revealed at result of the checking.

Keywords: audit, cost audit, cost accounting, cost price of construction, cost, investor.

Одной из крупнейших отраслей народного хозяйства является строительство. Результатом строительной деятельности являются здания и сооружения разного функционального назначения.

Как и любая другая отрасль народного хозяйства, строительство имеет свои специфические особенности: неподвижность объекта строительства, длительность производственного цикла, наличие и многообразие строительного-монтажных работ, производимых при строительстве объекта, высокая материалоемкость продукции, зависимость качества и сроков строительства объекта от его местоположения, сложность и многообразие производственных связей [5, с. 15].

Бухгалтерский учет в строительстве также имеет ряд особенностей, характерных для данной отрасли.

Отраслевой особенностью строительных организаций являются «накладные расходы». К накладным расходам в строительстве относятся административно-хозяйственные расходы, расходы на обслуживание работников строительства, расходы на организацию работ на строительных площадках и прочие накладные расходы.

Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов также являются особенностью строительной сферы. Эти расходы включают в себя материальные и трудовые затраты по эксплуатации машин и механизмов, их обслуживанию, амортизационные отчисления, арендную плату за пользование машинами и механизмами и их ремонт.

Для эффективного управления предприятием и контроля качества выполняемых строительных работ, проводится аудиторская проверка. Аудит необходим для оценки возможности предприятия выполнить требования заказчика и других участников строительства.

На сегодняшний день нет единой общепринятой методики проведения аудита в строительстве, учитывающей ее специфику и особенности. Для предприятий, ведущих свою деятельность в строительной отрасли, грамотно составленная и проведенная аудиторская проверка позволит оценить возможность выполнения проекта с установленным уровнем качества на текущий момент и на перспективу. В процессе написания статьи, авторами было исследовано несколько литературных источников по аудиту в строительстве. В результате исследования выявлены основные закономерности и общие элементы проведения аудита.

Аудит включает в себя проверку качества строительно-монтажных работ, определение фактической стоимости объекта и реальных объемов строительства [9].

Перечислим основные цели аудита строительной организации:

- технический надзор за строительством;
- проверка сметной документации, контроль за производством строительства;
- защита интересов инвестора;
- проверка денежных сумм, выданных на строительство по сметной документации;
- оценка страховых рисков на стадии проектирования, на стадии строительства и сдачи в эксплуатацию.

Типовая структура аудиторской проверки выглядит следующим образом:

1. Подготовительный этап аудиторской проверки.
2. Предварительное планирование.
3. Подготовка программы и плана аудита.
4. Проведение аудиторской проверки.
5. Написание аудиторского заключения.

На начальном этапе аудиторской проверки аудитор знакомится с финансово-хозяйственной деятельностью строительного предприятия, изучает учетную политику, в которой отражен порядок документирования хозяйственных операций и порядок хранения документации, оценивает системы внутреннего контроля.

При проведении аудита затрат используют методы получения аудиторских доказательств, такие как: инспектирование, т. е. проверка записей, документов и пересчет – проверка арифметической точности бухгалтерских записей.

Расходы в строительстве группируются по элементам затрат [2]. Следовательно, и аудиторскую проверку целесообразно проводить по каждому элементу отдельно.

При аудите строительных организаций особое внимание уделяют вопросам использования материальных ресурсов.

Аудитор проверяет места хранения материальных ресурсов, материально-производственных запасов и материально ответственных лиц.

При аудите проверяется полнота и своевременность оприходования строительных материалов и других материальных ценностей, правильность отнесения их на соответствующие счета бухгалтерского учета. Следует проверить, соответствует ли состав фактических расходов по заготовлению и доставке материалов нормативному перечню, установленного Положения по учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).

При проверке накладных расходов обязательно проверяется оформление первичных учетных документов. Проверка устанавливает, соответствуют ли командировочные расходы, представительские расходы, реклама, подготовка и переподготовка кадров, содержание служебного автотранспорта установленным нормам, нормативными лимитами.

В раздел «Затраты на оплату труда» включаются затраты на оплату труда всего строительно-производственного персонала, в том числе премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты.

При аудите затрат на оплату труда необходимо проверить соответствуют ли начисления счетам бухгалтерского учета. На счете 20 отражаются затраты на оплату труда производственных рабочих, которые заняты выполнением строительно-монтажных работ. На счете 23 показываются затраты на оплату труда производственного персонала, занятого в подсобно-вспомогательных производствах. На счете 25 – затраты рабочих, занятых эксплуатацией строительных машин и механизмов. На счет 26 – затраты административно-управленческого персонала, линейного персонала, рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание управленческого аппарата.

При анализе расходов на строительные машины и механизмы аудитор необходимо уточнить, предусмотрены ли эти расходы сметными нормами, а также составом выполняемых строительно-монтажных работ. Работа строительных машин и механизмов подтверждается путевыми листами.

Затраты незавершенного производства состоят из собственных затрат на производство строительных работ и стоимости работ субподрядных организаций. Фактическая себестоимость строительных работ, выполняемых собственными силами, учитывается на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство» [7].

Аудиторская проверка затрат в строительных организациях – трудоемкий процесс, он требует от аудитора знаний нормативных, инструктивных материалов, особенности исчисления себестоимости продукции. Поэтому до начала документальной проверки аудитор должен изучить организационные и технологические особенности строительной организации, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. Представленная в статье структура проведения аудиторской проверки представляется авторам наиболее полной и целесообразной для строительного предприятия.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс]. Electronic textbook StatSoft : приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.10.2016).
2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций [Электронный ресурс]. Electronic textbook StatSoft : утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3053/ (дата обращения: 11.10.2016).
3. Об утверждении Положения о выплате надбавок, связанных с подвижным и разъездным характером работ в строительстве [Электронный ресурс]. Electronic textbook StatSoft : постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 01.06.1989 № 169/10-87 URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.10.2016).
4. Бровкина Н. Д., Мельник М. В. Практический аудит : учеб. пособие. 2015. 230 с.
5. Экономика строительного предприятия : учеб. пособие / В. В. Бузырев, Т. А. Ивашенцева, А. Г. Кузьминский, А. И. Щербаков. Новосибирск : НГАСУ, 2011. 275 с.
6. Грибков А. Ю. Бухгалтерский учет в строительстве. М. : Омега-Л, 2008. 406 с.
7. Епифанцева Н. Е. Учет и налогообложение в строительстве [Электронный ресурс]. Electronic textbook StatSoft. URL: <http://studopedia.ru> (дата обращения: 07.10.2016).
8. Кисилевич Т. И., Хачемизова Е. Н. Налоговый аудит в строительстве. М. : Финансы и статистика, 2006. 429 с.
9. Кучеров А. В., Лугаськова К. А. Особенности аудита строительных организаций в России // Молодой ученый. 2013. № 6 (53). С. 362–365.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

И. Ю. Яковлева

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

В связи с интенсивной глобализацией мировой экономики появление крупных взаимозависимых интегрированных многопрофильных структур взаимосвязанных компаний привело к необходимости консолидации финансовой отчетности этих экономических субъектов. Усиление процессов глобализации экономики повышает роль и значение информации, предоставляемой дочерними структурами как внешним, так и внутренним пользователям. Такая информация подлежит обязательному аудиту. Учитывая сложности и особенности проведения аудита консолидированной отчетности, показаны законодательные основы формирования консолидированной отчетности; определены проблемы, связанные с аудитом консолидированной отчетности; выделены специфические особенности аудита консолидированной отчетности.

Ключевые слова: особенности аудита консолидированной отчетности.

AUDIT FEATURES OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

I. Y. Yakovleva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Due to the intense globalization of the world economy the emergence of large integrated multidisciplinary interdependent structures interconnected companies has led to need the financial account consolidation of economic subjects. Strengthening of economic globalization processes enhances the role and value of the information provided by the subsidiaries of both external and internal users. Such information is subject to mandatory audit. Considering the complexity and characteristics of the consolidated financial account audit in the article presented the legislative formation bases of the consolidated accounting, identified problems with the audit of the consolidated financial accounting, highlighted the specific audit features of the consolidated financial accounting.

Keywords: audit features of consolidated financial accounting.

В современном обществе, в условиях глобализации мировой экономики для российской экономики характерно появление крупных интегрированных структур взаимосвязанных компаний, в которых одна из компаний контролирует другую или несколько других (дочерних компаний). Создание многопрофильных предприятий, укрупнение организаций за счет слияния, присоединения (поглощения) одного или нескольких предприятий все чаще реализуется как один из вариантов улучшения управляемости крупнейших налогоплательщиков, оптимизации налогообложения, повышение загруженности производственных мощностей [1]. В качестве примера таких крупных объединений можно назвать государственные корпорации «Росатом», «Роскосмос», а также входящие в нее крупные интегрированные структуры АО «Информационные спутниковые системы» имени академика М. Ф. Решетнева, ГРКЦ имени М. В. Хруничева и ряд предприятий космической отрасли России.

Особое значение в процессе передачи информации между структурами приобретает сводная информация по отчетным данным об экономическом положении и результатах финансово-экономической деятельности компаний, которая содержится в консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы, в которой активы и пассивы головного предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы и пассивы единого субъекта экономической деятельности. Вместе с тем действующее законодательство, прежде всего налоговое, до сих пор во многих отношениях не учитывает факт существования интегрированных структур и не содержит многих специальных норм, необходимых для реализации интегрированными структурами и их головными компаниями всего заложенного в них потенциала [1; 2].

В Федеральном законе № 208-ФЗ от 10.08.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» [3] описан лишь общий порядок объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ, составления и представления сводной бухгалтерской отчетности, включения в нее данных о зависимых обществах. Несколько улучшило положение о введении в практику учета и составления отчетности Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS – МСФО) [4], в частности IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [5], однако, и там нет описания порядка объединения отдельных показателей консолидированной отчетности.

Официальный статус МСФО и разъяснений МСФО, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанных в России наряду с российскими стандартами, отмеченных в законе № 208-ФЗ [3], обязывает российские корпорации использовать их положения при составлении консолидированной отчетности, не дожидаясь дополнительной интерпретации и адаптации их положений, а это также может привести к искажениям отдельных данных отчетности. В соответствии с положениями статьи 4 Закона годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту, причем его проведение должно обеспечиваться только аудиторской организацией. В соответствии со статьей 8 Закона организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации [3].

Таким образом, одной из особенностей аудита консолидированной отчетности в России является обязательная проверка соблюдения общих принципов формирования такой отчетности по стандартам МСФО и российским стандартам:

- единства учетной политики и продолжительности ее применения;
- единой даты составления, единого денежного измерителя;
- полноты, правдивости, существенности и рациональности информации.

Вызывает определенные затруднения тот факт, что до сих пор формы первичных документов и учетных регистров, организация взаимного документооборота, передача данных и другие детали зачастую одновременно с объединением не решены, законодательно не описаны, и организациям, входящим в интегрированную структуру приходится самостоятельно решать данные проблемы [6]. Аудитору надо разобраться в перспективах деятельности всей группы, что может вызвать определенные затруднения, так как консолидированная отчетность группы содержит информацию о результатах деятельности и финансовом положении группы в целом, а не ее отдельных обществ [7; 8].

Это значит, что прибыль одного общества группы может перекрывать убытки другого общества группы, а прочное финансовое положение и высокая платежеспособность одной компании могут скрывать потенциальную неплатежеспособность другой.

Исходя из этой особенности консолидированной отчетности, аудиторы обязаны анализировать возможность непрерывности деятельности группы компаний, и непрерывность деятельности каждой входящей в нее организации. Во всяком случае документы должны подтверждать проведение процедур, которые направлены на анализ непрерывности деятельности всех субъектов консолидированной отчетности [9; 10].

Библиографические ссылки

1. Золотарева Г. И., Трегубов Е. А. Проблемы формирования отчетности в интегрированных структурах аэрокосмической отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2012. № 9. С. 48–57.
2. Емелин Ю. Н. О некоторых проблемах налогообложения интегрированных структур оборонно-промышленного комплекса России и возможных способах их решения [Электронный ресурс]. URL: <http://www.yurclub.ru/docs/tax/article23.html> (дата обращения: 09.11.2016).
3. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200827&dst=0&profile=0&mb=LAW&div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=235642.1394113314&ts=935871258016226135783405238&SEARCHPLUS=27.07.2010%20%B9%20208-%D4%C7%20&SRD=true#0> (дата обращения: 09.11.2016).
4. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (с изм. от 11.07.2016). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=193532&dst=0&profile=0&mb=LAW&div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=235642.317319023&ts=935871258016226135783405238&SEARCHPLUS=217%ED%2028.12.2015&SRD=true#0> (дата обращения: 09.11.2016).
5. Консолидированная финансовая отчетность [Электронный ресурс] : Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=202317&rnd=235642.689217533#0> (дата обращения: 09.11.2016).
6. Золотарева Г. И., Трегубов Е. А. Интегрированные структуры в аэрокосмической отрасли: проблемы организации внутреннего и внешнего документооборота // Решетневские чтения : материалы XIV Междунар. науч. конф., посвящ. памяти генерал. конструктора ракет.-космич. систем акад. М. Ф. Решетнева (10–12 ноября 2012, г. Красноярск) : в 2 ч. ; под. общ. ред. Ю. Ю. Логинова / СибГАУ. Красноярск, 2012. Ч. 2. С. 715–716.
7. Савенкова Н. Аудит консолидированной финансовой отчетности // Аудит и налогообложение. 2015. № 3. С. 39–45.
8. Нитецкий В. В., Гаврилов А. А. Финансовый анализ в аудите: теория и практика : учеб. пособие. 2-е изд. М. : Дело, 2011. 256 с.
9. Учет по международным стандартам : учеб. пособие. 3-е изд. / А. М. Гершун, И. В. Аверчев, Е. Б. Герасимова и др. ; под ред. Л. В. Горбатовой. М. : Фонд развития бухгалтерского учета ; ИД Бухгалтерский учет, 2014.
10. Мэтьюс М. Р., Перера М. Х. Теория бухгалтерского учета : учебник / пер. с англ. ; М.Р. Мэтьюс ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М. : Аудит ; ЮНИТИ, 2012. 663 с.

УДК 336.221

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ**

А. А. Афонин, Г. И. Золотарева

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

Рассматриваются особенности системы налогообложения нефтяной отрасли Российской Федерации, а также проблемы, связанные с этой системой. Добыча полезных ископаемых является важнейшей сферой экономики России. Налоговые поступления от предприятий нефтегазового сектора – это основные источники доходов бюджета страны, поэтому важно обозначить направления, в которых может развиваться система налогообложения, особенно в условиях снижения цен на нефть. Для этого необходимо изучить законодательные нормы и основные нормативно-правовые акты, регулирующие эту сферу, а также мнения экспертов, изучавших данный вопрос.

Ключевые слова: система налогообложения, нефтяная отрасль, налог.

OIL TAXATION FEATURES

A. A. Afonin, G. I. Zolotareva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The aim of the present study was to explore the features and problems of taxation system at the oil industry in Russian Federation. Mining is the most important sphere of the Russian economy. Tax revenue of oil and gas industry is the main source of income for the country, so it is important to identify in what way the tax system can be developed, especially under existing conditions of oil prices reduction. In this case, it is necessary to examine the legislation and main legal acts regulating this question, and also the expert opinions who have studied the oil tax features.

Keywords: taxation system, oil industry, tax.

Российская Федерация обладает огромным количеством месторождений полезных ископаемых. Открытие месторождения и его последующая разработка является мощнейшим толчком для структурных преобразований в экономике региона, развития инфраструктуры близлежащих территорий. Доходность этого бизнеса зависит от доступности месторождений, технологических особенностей добычи, развитости инфраструктуры и логистики в регионе, стоимости рабочей силы и других факторов. При этом налоговые поступления от нефтегазовых доходов, от экспорта сырья (нефти, природного газа и др.) являются основным источником пополнения доходной части бюджета страны, их доля в структуре

доходной части бюджета РФ в разные годы составляла в 2012 г. – 50,2 %, в 2013 г. – 50,2 %, в 2014 г. – 51,3 %, в 2015 г. – 42,9 %, в 2012 г. – 44 % [1-3].

Но сегодня на первом месте стоит задача повышения качества налогового администрирования, реализация мер по противодействию уклонения от налогообложения, созданию условий и стимулов для разработки и освоения новых месторождений полезных ископаемых, включая шельфовые [4, ст. 7]. В рамках этих проектов разрабатываются либо корректируются системы специальных льгот, механизмы выделения дотаций и субсидий, в частности, пересматриваются правила учета нефтегазовых доходов в федеральном бюджете [4], изменения законодательства в части налогообложения нефтегазового сектора [1].

Для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития с 1 января 2015 года предусмотрены налоговые преференции по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых [5].

Расширение перечня налоговых льгот для нефтедобывающих компаний, возможность применения нулевой ставки НДС по оценкам Минэнерго РФ позволят ввести в эксплуатацию дополнительно до 40 месторождений в Западной Сибири, привести к росту объемов добычи из нетрадиционных залежей [6].

Проведенное исследование научной литературы [7–12], нормативных материалов позволило выделить основные особенности и проблемы налогообложения нефтегазовой отрасли: существенная доля НДС и экспортных пошлин; зависимость объемов налоговых поступлений от мировых цен на нефть, зависимость налоговых обязательств добывающих предприятий от условий добычи (географическое положение, особенности добываемого сырья), зависимость налоговых поступлений от объемов добычи, а не от финансового результата компаний; сложность определения объекта налогообложения. При этом существующие методы не дают возможности точного определения налогооблагаемой базы, так как даже при условии использования точных измерительных средств и устройств, рассчитанное количество добытого полезного ископаемого корректируется на объем фактических потерь полезного ископаемого, что является в некоторой степени оценочным показателем.

Другой проблемой, по мнению экспертов, является ориентировка существующей системы налогообложения на зрелые месторождения, а не на разработку новых месторождений и не стимулирует поддержание объемов добычи на истощенных участках [10].

Все это обусловило изучение необходимости перехода нефтедобывающей отрасли на налог, который бы зависел от финансовых результатов нефтяных компаний, в частности, – налог на добавленный доход (НДД) (при сохранении НДС, экспортной пошлины [11]).

Адаптация системы налогообложения нефтяных компаний к новым рыночным позволит сделать более привлекательными инвестиции в разработку нефтегазовых месторождений на труднодоступных территориях, стимулируя развитие их экономики и транспортной инфраструктуры, позволит бюджету повысить свои доходы.

Библиографические ссылки

1. Заключение Комитета по экономической политике, инновационному развитию и предпринимательству на проект федерального закона № 911755-6 «О федеральном бюджете на 2016 год». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Официальный сайт министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru> (дата обращения: 16.10.2016).
3. Экспорт-импорт важнейших товаров за январь–декабрь 2015 года [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 16.10.2016).
4. О бюджетной политике в 2014–2016 годах : бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. [Электронный ресурс]. URL: [http://minfin.ru/ru/document/?id_4= 62450&area_id=4&page_id=2104&porup=Y#ixzz4P0jzOGro](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=62450&area_id=4&page_id=2104&porup=Y#ixzz4P0jzOGro) (дата обращения: 04.11.2016).
6. Катышева Е. Г. Методы оптимизации налогообложения нефтедобывающих компаний России // Новый взгляд: Междунар. научн. вестник. Новосибирск : Центр развития научного сотрудничества. 2016. № 11. С. 178–187.
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Азарова А. И. Влияние факторов развития нефтяной отрасли на ценообразование нефти // Проблемы учета и финансов. Томск : Изд-во НИТГУ, 2012. № 1. С. 35–53.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Особенности налогообложения предприятий нефтегазового сектора / З. Р. Гафарова, М. В. Герасимова, И. А. Соловьева // Евразийский юридический журнал. 2016. № 2.
11. Ведомости [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vedomosti.ru> (дата обращения: 16.10.2016).

© Афонин А. А., Золотарева Г. И., 2016

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ

П. В. Ворс, И. В. Филько

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

Рассмотрены особенности учета таможенных платежей при экспорте товаров в организации. Изучены понятие «внешнеэкономическая деятельность», понятие «таможенные платежи», виды таможенных платежей, необходимость взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Проведен анализ учета таможенных платежей при экспорте товаров. Выявлены особенности, возникающие при ведении бухгалтерского учета экспортных операций. Определено, как эти особенности влияют на работу организации (предприятия) в целом.

Ключевые слова: таможенные органы, таможенные платежи, внешнеэкономическая деятельность, экспорт, импорт, налог.

ACCOUNTING FEATURES OF CUSTOMS PAYMENTS FOR EXPORTED GOODS

P. V. Vors, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The aim of the present study was to consider accounting features of customs payments for exported goods. This paper studies the determinations of foreign economic activity and customs payments, types of customs payments, necessity the collection of customs duties moving through the customs border of the Customs Union. Analyzed the customs payments account at exporting goods, revealed the features accounting of export operations and its influence to the organization (the enterprise) as a whole.

Keywords: customs, customs payments, foreign economic activity, export, import, tax.

Развитие внешнеторговых связей России и интеграция ее в мировую экономику, позволили многим российским организациям участвовать в международном экономическом сотрудничестве, то есть осуществлять внешнеторговую деятельность. Для эффективного ведения внешнеэкономической деятельности в организациях (предприятиях) необходима грамотно выстроенная система бухгалтерского учета внешнеторговых операций.

Внешнеэкономическая деятельность является основой организации международных торговых отношений и представляет собой совокупность отраслей, подотраслей, предприятий и организаций любых форм собственности, производящих и реализующих экспортные ресурсы различных видов, потребляющих импортные товары и услуги [3; 10]

При торговых отношениях с иностранными компаниями организация производит обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, называемые таможенными платежами.

Статьей 70 Таможенного кодекса Таможенного союза установлены следующие виды таможенных платежей: ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (НДС), взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза, таможенные сборы [1].

Отношения с таможенными органами по уплате таможенных платежей представляют особый объект учета, возникающий только при внешнеэкономических операциях. Компетентность бухгалтерской службы в вопросах таможенного законодательства является залогом правильной и своевременной организации учета расчетов с таможенными органами, качественное ведение учетной политики на предприятиях, осуществляющих внешнеторговую деятельность, позволяет избежать искажений при формировании бухгалтерской и налоговой отчетности, что благоприятно отразится на деятельности организации (предприятия) в целом.

Основными направлениями учета внешнеэкономической деятельности при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта является учет валютных и экспортных операций. При ведении бухгалтерского учета экспортных операций следует четко определять момент перехода права собственности на вывозимый товар, с тем, чтобы своевременно принять его к учету [7].

Также, в целях избегания искажений в учете и отчетности при заключении контрактов необходимо проведение, в том числе, и бухгалтерской экспертизы: согласование важнейших статей внешнеторговых контрактов, как формы и порядок расчетов, штрафные санкции, порядок приемки товара по количеству и качеству, валютная оговорка, порядок перехода права собственности и т. д.

В связи с этим основная задача при учете экспортных операций это правильное отражение выручки от продажи экспортных товаров, достоверность формирования финансового результата от экспортных сделок.

Порядок ведения бухгалтерского учета экспортных торговых операций, согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливается самой организацией (предприятием) в приказе об учетной политике и существенно зависит от условий внешнеторговых контрактов, от форм расчетов с иностранными покупателями, применяемых на предприятии, а также от формы выхода российского поставщика экспортного товара на международный рынок самостоятельно либо через посредника [2; 4].

Бухгалтерский учет товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, ведется аналогично учету товаров, закупаемых для их продажи на внутреннем рынке [8].

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с внешнеэкономической деятельностью организации (предприятия), а также для определения экономического итога хозяйственной деятельности организации по ним предназначен счет 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка». Доход, полученный по экспортному контракту, пересчитывается в соответствии с законодательством для целей бухгалтерского учета в рубли на дату перехода права собственности по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на эту дату [5].

В зависимости от условий поставки, предусмотренных контрактом (договором), у организации (предприятия), экспортирующей товар, могут возникнуть расходы, свя-

занные с перевозкой (транспортировкой) товара, в рублях и иностранной валюте. Такие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» [6].

Учет расчетов с бюджетом по экспортным таможенным пошлинам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Таможенные платежи уплачиваются от контрактной стоимости товара [9]. Экспортер обязан также уплатить таможенные сборы за таможенное оформление. Учет расчетов с таможенным органом по сборам ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Оптимально учитывая все особенности учета таможенных платежей, проводя анализ экономической эффективности внешнеторговой деятельности организации, появляется возможность правильного и качественного учета экспортных операций, что позволит организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, избежать искажений при формировании бухгалтерской и налоговой отчетности и в конечном итоге снизить риски возникновения налоговых и административных последствий.

Библиографические ссылки

1. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17 [Электронный ресурс] : договор о Таможенном кодексе Таможенного союза. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс.

6. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций / М. Г. Леонтьев, Л. З. Миллер, Е. В. Леонтьева, М. В. Табакова. СПб. : СПбГУЭФ, 2010. С. 66–72.

7. Климова М. А. Бухгалтерский учет и налогообложение экспортно-импортных операций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Парасоцкая Н. Учет расчетов по налогам и таможенным платежам по импортным операциям // Ресурсы информации снабжения конкуренции. 2013. № 4. С. 262–266.

9. Корнеева Т. А. Учет экспортных операций в малых и средних предприятиях : практич. пособие. Самара : Самарск. гос. ун-т, 2012. 90 с.

10. Овсячук М. Ф., Дудукалова Г. Н. Особенности организации и методологии внутрихозяйственного контроля системы бизнес-процессов в экономических субъектах // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 14. С. 288–293.

© Ворс П. В., Филько И. В., 2016

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

С. В. Еремеева¹, Е. А. Хохлова², А. В. Сухарева³

¹Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М. Ф. Решетнева

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

^{2,3}Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М. Ф. Решетнева. Филиал г. Железногорска
Российская Федерация, Красноярский край, 662971,
г. Железногорск, Советская ул., 27.
E-mail: ixx@list.ru

Рынок ценных бумаг является сегментом финансового рынка, где осуществляется купля-продажа ценных бумаг, таких как акции, облигации, векселя, фьючерсы и другие ценные бумаги. Деятельность этого рынка повышает эффективность многих экономических процессов. Обложение налогом прибыли не обошло стороной и этот вид деятельности. Налогооблагаемая база, доходы и расходы участников рынка ценных бумаг рассчитывается различными способами, в зависимости от того, кем он является (эмитент, инвестор, профессиональный участник РЦБ и др.). Рассматриваются особенности формирования налога на прибыль на рынке ценных бумаг.

Ключевые слова: рынок ценных бумаг, налог на прибыль, ценные бумаги, ставки налога на прибыль.

INCOME TAX FEATURES AT SECURITIES MARKET

S. V. Ereemeeva¹, E. A. Khokhlova², A. V. Sukhareva³

¹Reshetnev Siberian State Aerospace University

31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

^{2,3}Reshetnev Siberian State Aerospace University. The branch of the city of Zheleznogorsk
27, Sovetskaya Av., Zheleznogorsk, 662971 Russian Federation
E-mail: ixx@list.ru

The securities market is a segment of the financial market, where securities buying and selling, such as stocks, bonds, promissory notes, futures and other securities. Securities market activity increases the efficiency a lot of economic processes. Profit taxation is not spared and this type of activity. The taxable base, revenues and expenditures of the securities market is calculated in various ways, depending on who he is (issuers, investors, professional participants of securities market, etc.). Considered the features of the income tax formation at the securities market.

Keywords: securities market, income tax, securities, income tax rates.

На современном этапе развития отечественной экономики рынок ценных бумаг (РЦБ) развивается достаточно быстрыми темпами. Это обусловлено тем, что постоянно растет количество брокерских компаний, увеличивается количество инвесторов, возрастает объем сделок с ценными бумагами. Все больше людей интересуются этим видом деятельности, так как это может являться успешным вложением средств. В связи с этим тема данной статьи является актуальной на сегодняшний день.

В настоящее время рынок ценных бумаг регулируется различными нормативно-правовыми документами, такими как закон «Об акционерных обществах» [5], Гражданский кодекс Российской Федерации [1], закон «О рынке ценных бумаг» [3], закон «Об ипотечных ценных бумагах» [4], закон «О переводном и простом векселе» [6].

Участники РЦБ могут получать от сделок с ценными бумагами следующие виды доходов:

- суммы, полученные при продаже ценных бумаг;
- дивидендный или купонный доход;
- положительная разница между ценой покупки ценных бумаг и ценой продажи;
- дисконт по ценным бумагам;
- оплата услуг, оказанных на рынке ценных бумаг.

Все операции на рынке ценных бумаг облагаются различными ставками налогообложения, это зависит от вида операции, статуса эмитента, типа ценной бумаги. На сегодняшний день ставки налога по операциям с ценными бумагами могут быть следующими: 0 %, 9 %, 15 %, 20 % и 30 % [2]. Данные ставки по налогу на прибыль призваны стимулировать социально-экономическое развитие страны.

При формировании базы для расчета налога на прибыль при проведении операций с ценными бумагами необходимо принимать во внимание некоторые особенности. Принимая во внимание мнения авторов [7–10]:

1. Расчет налоговой базы рекомендуется проводить по каждой сделке купли-продажи ценных бумаг в отдельности.

2. Возможность принять для целей налогообложения убытки от операций с ценными бумагами весьма ограничена.

3. Анализируя данные, представленные в статье 329 НК РФ, необходимо отметить, что в налоговом учете при реализации ценных бумаг обязательно должна быть определена их стоимость с помощью специальных методов. Данный расчет проводится методом ФИФО или стоимости единицы.

4. В случае если сделки купли-продажи ценных бумаг для предприятия носят единичный характер, в налоговом учете доходы от их реализации являются частью выручки предприятия.

5. По ряду ценных бумаг у сотрудников предприятия могут возникнуть затруднения, как правильно определить базу для расчета налога на прибыль.

6. Для профессиональных участников рынка ценных бумаг, кроме дилеров, существует своя специфика формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Они в обязательном порядке ведут отдельный учет операций с ценными бумагами по двум категориям.

7. Под рыночной ценой ценных бумаг, признается любая цена, если она находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок на организованном рынке «на дату совершения соответствующей сделки».

8. При формировании базы по налогу на прибыль необходимо учитывать параметры инвестирования на рынке ценных бумаг в разрезе сроков вложения и эмитентов.

Таким образом, система налогообложения прибыли на рынке ценных бумаг достаточно сложная и различается для всех участников рынка. Прежде, чем начать деятельность на рынке ценных бумаг, нужно внимательно ознакомиться с Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, регулирующими деятельность на рынке ценных бумаг, распоряжениями Министерства финансов и прочими нормативно правовыми документами.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.10.2016).

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 28.11.2016).
3. Российская Федерация. Законы. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс] : федер. закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (действующая редакция, 2016). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.11.2016).
4. Российская Федерация. Законы. Об ипотечных ценных бумагах [Электронный ресурс] : федер. закон от 11.11.2003 № 152-ФЗ (действующая редакция, 2016). URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 27.10.2016).
5. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (действующая редакция, 2016). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.10.2016).
6. Российская Федерация. Законы. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс] : федер. закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ (действующая редакция, 2016). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.11.2016).
7. Проблемы налогообложения участников рынка ценных бумаг в РФ [Электронный ресурс]. URL: http://arbir.ru/articles/a_3485.htm (дата обращения: 28.11.2016).
8. Проблемы налогообложения профессиональных участников рынка ценных бумаг [Электронный ресурс]. URL: <http://www.konspekt.biz/index.php?text=52475> (дата обращения 28.11.2016).
9. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rnk.ru/article/article/print?id=102658> (дата обращения: 04.11.2016).
10. Родничева В. Б., Мокеева Н. Н. Проблемы налогообложения операций с ценными бумагами // Вестник Самарского. гос. эконом. ун-та. 2016. № 4 (138).

© Еремеева С. В., Хохлова Е. А., Сухарева А. В., 2016

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КРЕДИТ, КАК МЕТОД ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Д. А. Еремкина, К. И. Дятлова, М. И. Мигунова

Красноярский институт железнодорожного транспорта,
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Л. Кецховели, 89

Предметом исследования является инвестиционный налоговый кредит как инструмент, позволяющий стимулировать инновационную активность организаций. Несмотря на большое количество налоговых льгот и преференций для инвестиционной деятельности, в России эффективность их стимулирующего воздействия минимальна.

Рассматривается порядок и основания предоставления инвестиционного налогового кредита, а также приведены его преимущества и недостатки.

Ключевые слова: налогообложение, основные средства, инвестиционный налоговый кредит.

INVESTMENT TAX CREDIT – METHOD OF RENEWAL FIXED ASSETS

D. A. Eremkina, K. I. Dyatlova, M. I. Migunova

Krasnoyarsk Institute of Railway Transport,
Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

The object of the present study is the investment tax credit as the tool stimulating the innovative activity of the enterprises. Despite a significant number of the tax concessions and preferences for investment activity, efficiency of its stimulating influence in Russia is minimum. The present work considers the order and the bases of granting the investment tax credit, and also its advantages and shortcomings.

Keywords: taxation, fixed assets, investment tax credit.

Уровень экономического развития любого государства неразрывно связан со степенью развития производства и уровнем конкурентоспособности производимой продукции. Одним из основных актуальных вопросов на современном этапе развития экономики является модернизация производства, от которой зависит конкурентоспособность производимой продукции.

Обновление основных средств должно осуществляться на макро- и микроуровне, потому именно она определяет количественное и качественное состояние основных фондов.

Объекты, имеющие надежные, неизношенные производственные фонды, способны при сложных экономических ситуациях в стране значительно успешнее противостоять кризисам, чем те предприятия, у которых основные средства давно устарели. Поэтому капиталоемкая мера обновления основных фондов, наряду со своим основным экономическим назначением количественным и качественным подъемом производства, является значимым экономическим механизмом управления предприятием.

Проблемы морального и физического износа оборудования, стимулирования, обновления основных средств хозяйствующими субъектами активно обсуждаются и государством, и научным сообществом [1–10]. На весенней сессии Комитета Совета Федерации по

бюджету и финансовым рынкам по данному вопросу шла дискуссия на тему «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», где особое внимание уделялось вопросу налогового стимулирования инвестиций в обновление основных фондов [3].

Необходимость обновления основных фондов также обусловлена естественными процессами износа основных средств производства, их амортизацией. По данным статистики, в 2014 году износ основных фондов организаций в Российской Федерации составил 49,4 %, а в 2015 г. уже 51,8 % [4]

Поэтому как со стороны государства, так и субъектов Российской Федерации, предлагаются различные меры урегулирования данной ситуации, к которым относятся налоговые льготы и преференции. Из всего многообразия предлагаемых законодательством методов, связанных с обновлением производственных мощностей, является инвестиционный налоговый кредит, который не нашел должного применения на практике.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье 67 Налогового кодекса, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов [1].

В статье 67 «Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита» Налогового кодекса Российской Федерации сказано, что инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога.

Подводя итог исследования, можно сделать вывод о том, что инвестиционный налоговый кредит как метод обновления основных средств, по-нашему мнению, является эффективным, но сложным в плане его получения и реализации на практике. Это объясняется рядом факторов:

- во-первых, предприятию необходимо собрать большой пакет документов в течение определенного срока;
- во-вторых, в нормативно-правовых актах отсутствуют ясные и четкие определения, касающиеся предоставления данного кредита. Более того, в Налоговом кодексе ничего не указано об ответственности налогоплательщиков за использование полученных средств;
- в-третьих – ограничение в части федеральных налогов, так как получить его можно только по налогу на прибыль;
- в-четвертых – им не могут воспользоваться налогоплательщики, находящиеся на специальных налоговых режимах.

Исходя из этого ИНК не получил широкого распространения в Российской Федерации. Сдерживающее воздействие на превращение данного механизма в действенный инструмент оказывают в первую очередь экономические, а также административные факторы.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ ред. от 04.06.2014 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.10.2016).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н ред. от 24.12.2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2016).
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] : доклад на совете Федерации Федерального собрания РФ. URL: <http://council.gov.ru/> (дата обращения: 15.10.2016).
4. Инвестиции в основной капитал [Электронный ресурс] : данные федер. службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 15.10.2016).

5. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю [Электронный ресурс]. URL: <http://krasstat.gks.ru/> (дата обращения: 15.10.2016).
6. Данные счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 15.10.2016).
7. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие. М. : Магистр : Инфра-М, 2013. 544 с.
8. Бондарчук Н. В. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования / Н. В. Бондарчук, М. Е. Грачева, А. Ф. Ионова и др. М. : Информбюро, 2009.
9. Мигунова М. И., Елгина Е. А. Инвестиционный налоговый кредит, как элемент налогового стимулирования инновационной деятельности транспортных организаций // Эксплуатация и экономика транспорта. 2013. № 1. С. 42–45.
10. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 10 октября 2014 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://audit.gov.ru/> (дата обращения: 16.10.2016).

Еремкина Д. А., Дятлова К. И., Мигунова М. И., 2016

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: НОВЫЙ ШАГ К УВЕЛИЧЕНИЮ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Н. В. Кононова, Г. И. Золотарева

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

Рассматриваются проблемы налогового администрирования налога на добавленную стоимость в современных условиях развития российской налоговой системы и экономики страны в целом. Представлены результаты анализа изменений, внесенных в налоговое законодательство на 2017 год, в отношении налоговой базы и налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость (НДС). Показано положительное влияние нововведений, описанных в данной статье, на собираемость НДС. Анализ представленных материалов позволяет подтвердить правильность выбранных стратегических целей и налоговой политики на ближайшую перспективу в администрировании НДС.

Ключевые слова: налоговая система, НДС, администрирование НДС.

TAX LAW CHANGES OF VALUE ADDED TAX: NEW STEP INCREASING TAX REVENUE

N. V. Kononova, G. I. Zolotareva

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

At present is a very urgent tax administration problem of value added tax in the modern development of Russian tax system and the economy as a whole. Analyzed the tax legislation changes in 2017 in relation to the tax base and tax liabilities of the value added tax (VAT). Presented the positive influence of the innovations described in this article to VAT revenue. Analysis of the materials used to confirm the correctness of the chosen strategic goals and tax policy in the short term in VAT administration.

Keywords: tax system, VAT, VAT administration.

Система налогообложения НДС в настоящее время переживает период крупных изменений. Основной акцент делается на организацию электронного документооборота и on-line-контроля результатов деятельности.

При анализе уровня налоговой нагрузки [1] было отмечено, что налог на добавленную стоимость занимает одно из лидирующих мест в объеме налоговых доходов федерального бюджета, но собираемость этого налога всегда вызывала массу вопросов.

Учитывая глобальность данной проблемы, вопросу собираемости НДС, реальных размеров потерь для бюджета от применения различных схем уклонения от уплаты НДС или его возмещения посвящено множество исследований [2; 3].

В странах ОЭСР для оценки эффективности применения НДС используется показатель собираемости (co-efficiency), который вычисляется как пропорция текущих поступле-

ний НДС в расчетной величине поступлений при применении основной ставки НДС ко всем статьям потребления. Низкое значение данного показателя отражает размытую налоговую базу ввиду освобождений или льготных ставок, а также низкое качество его администрирования [4, с. 68–72].

Гурвич Е. Т., Суслина А. Л. [5, с. 22–33] предлагают в качестве приближенной оценки уровня собираемости налогов (и в частности НДС) использовать показатели системы национальных счетов (СНС). По их мнению, такой подход позволяет показать разрыв между фактическим и потенциальным уровнем изъятия налоговых платежей в бюджет с одной и той же налоговой базы. При этом авторы обращают внимание на устойчивое снижение общего тренда собираемости НДС и его зависимость от структурных сдвигов в отраслевой принадлежности добавленной стоимости, снижения доли импорта в структуре налогооблагаемой базы, предоставлением дополнительных и т. п., а также их «чувствительность» к внешним «шокам» и решениям в области налоговой политики.

Такого же мнения придерживаются и другие авторы, в частности, Алимйрзоева М. Г., Алиев Б. Х., Ильясбеков И. А., Маликова К. Р. в своей статье отмечают, что уровень сборов НДС снижается даже на фоне роста макроэкономической оценки базы этого налога [6, с. 296–300; 7, с. 40–50].

В целях повышения эффективности собираемости налогов используются различные методы: от упрощения порядка уплаты сумм налогов с использованием разнообразных льгот и пониженных ставок до ужесточения платежной дисциплины и контроля за налогооблагаемой базой самого налога.

Одно из планируемых изменений – предоставление разнообразных льгот, например, освобождение от НДС ввозимых на территорию Российской Федерации медицинских товаров, операций по реализации макулатуры и др.

Предполагается, что указанные меры по реализации основных направлений налоговой политики в части предоставления льгот, стимулирования деятельности российских организаций и защиты российского потребителя обеспечат стабильное развитие российской экономики.

Уровень собираемости налогов, в том числе и НДС, зависит также от эффективности работы территориальных налоговых органов по организации налогового контроля, в том числе по предупредительно-профилактической работе с налогоплательщиками.

В работе Мусаевой Х. М., Сиражудиновой С. И. перечислены [8, с. 72–78] качественные и количественные показатели эффективности работы территориальных налоговых органов, которые рекомендуется использовать для организации налогового контроля.

Алимйрзоева М. Г., Алиев Б. Х., Ильясбеков И. А., Маликова К. Р. [6, с. 296–300] отмечают, что практика предоставления налоговой декларации в электронном виде, способствует повышению эффективности работы налоговых органов по взаимодействию с налогоплательщиками.

Наряду с усилением контролирующих функций налоговых органов, расширением предупредительно-профилактических мер, повышается уровень ответственности организаций-плательщиков НДС. Предметом контроля, налогового мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, правильность заполнения налоговых деклараций и иных документов, которые должны формироваться и подаваться в электронном виде.

В частности, за непредоставление декларации будет привлечен к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа минимум 5 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 1 000 руб. [9].

Анализ публикаций в данной области [2; 4, с. 68–72; 7, с. 40–50; 8, с. 72–78; 9; 10, с. 22–27] позволяет подтвердить правильность выбранных стратегических целей и налоговой политики на ближайшую перспективу. В условиях невозможности повышения налоговой нагрузки на экономику и население, а также сокращения бюджетных расходов требуется изыскивать новые пути для решения возникающих проблем [10, с. 22–27]. Толь-

ко усовершенствование процедуры администрирования налога на добавленную стоимость, введение дополнительных профилактических мер по предупреждению правонарушений, расширение on-line-функционала с одновременным предоставлением возможности по бесплатному получению квалифицированной консультационной помощи позволит сократить количество применяемых незаконных схем по минимизации НДС.

Библиографические ссылки

1. Проект Основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] / Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. URL: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4Pm42RCPR (дата обращения: 12.11.2016).
2. Давлетшин Т. Собираемость НДС: пора развеять мифы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.deloros.ru/sobiraemost-nds-pora-razveyat-mify.html> (дата обращения: 12.11.2016).
3. Казакова М., Кнобель А., Соколов И. Качество администрирования НДС в странах ОЭСР и России. Реформирование российской системы взимания налога // Научные труды ИЭПП. № 134Р. М. : ИЭПП, 2010.
4. Кинжебаева Е. В. Разработка сценарных подходов изменения НДС-системы в РФ // Агропродовольственная политика России. № 5. 2012. С. 68–72.
5. Гурвич Е. Т., Суслина А. Л. Динамика собираемости налогов в России: макроэкономический подход // Финансовый журнал. 2015. № 4 (26). С. 22–33.
6. Алимierzоева М. Г., Алиев Б. Х., Ильясбеков И. А., Маликова К. Р. Особенности механизма исчисления НДС с учетом изменений в налоговом законодательстве // Фундаментальные исследования. 2016. № 8–2. С. 296–300.
7. Алимierzоева М. Г., Алиев Б. Х., Казимагомедова З. А. Анализ методик оценки эффективности механизма установления налоговых льгот в отдельных регионах // Финансы и кредит. 2015. № 33 (657). С. 40–50.
8. Мусаева Х. М., Сиражудинова С. И. К вопросу о сущности дефиниций «налоговый контроль» и оценке резервов роста налоговых доходов // Финансы и кредит. 2013. № 8(536). С. 72–78.
9. Яковицкий Д. Администрирование налога на добавленную стоимость // Точка зрения. Налоговый инспектор. 05.2015. URL: <http://tztver.ru/articles/detail/590> (дата обращения: 12.11.2016).
10. Пансков В. Г. Собираемость НДС: резервы есть, возможности не используются // Финансы. 2016. № 3. С. 22–27.

ВЛИЯНИЕ БУДУЩИХ ИЗМЕНЕНИЙ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В. И. Лячин, А. В. Лихтер, А. И. Леонидова, Т. С. Трубинова

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

В 2017 г. происходит ряд изменений в налогообложении: изменения в структуре контроля за сбором страховых взносов, изменения при использовании кассовых аппаратов, повышение лимитов для предпринимателей, использующих УСН и др. Данные изменения носят противоречивый характер, так как с одной стороны упрощают ведение бизнеса, с другой – усиливается контроль за действиями предпринимателей.

Ключевые слова: изменения в системе налогообложения, предпринимательство, страховые взносы, онлайн-кассы, УСН, налог на имущество.

THE IMPACT OF FUTURE CHANGES IN TAXATION 2017 ON THE DEVELOPMENT OF INDIVIDUAL BUSINESS IN RUSSIA

V. I. Lyachin, A. V. Lihter, A. I. Leonidov, T. S. Trubinova

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In 2017 takes place a number of changes in the tax: changes in the structure of control over the collection of insurance premiums, the changes by using cash registers, increasing the limits for entrepreneurs using the simplified tax system, etc. These changes are controversial, since on the one hand simplify doing business with other – enhanced control over the actions of entrepreneurs.

Keywords: changes in the taxation system, business, insurance payments, online cash, USN, the property tax.

В 2017 г. происходит ряд изменений в налогообложении, которые могут неоднозначно повлиять на развитие предпринимательства в Российской Федерации.

Произошли изменения в структуре контроля за сбором налоговых поступлений. С 01.01.2017 г. контролировать оплату страховых взносов станет ФНС России [1; 2], в отличие от порядка, существующего сейчас, когда данный контроль осуществляют специализированные фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС). Для успешного перехода на будущую систему, в ряде регионов, предпринимателям рекомендовано заплатить страховые взносы в более ранний период, по сравнению с существующим, – до 25.12.2016 г [3]. Что, безусловно, влияет на экономическое состояние предпринимательского сектора, в сторону ухудшения финансового положения.

В целях более высокого контроля за денежными потоками и соответствия получаемых доходов и выплаченных налогов усиливается контроль за получением выручки. До 01.07.2017 г. предпринимателям, необходимо заменить кассовые аппараты старого образца на новые аппараты, способные работать в режиме онлайн, а с 01.01.2018 г. онлайн-кассу должны будут установить даже те владельцы бизнеса, которые могли не устанавли-

вать привычную кассу [4]. Данная касса позволяет автоматически подготавливать и отправлять отчет в налоговую службу, формировать чек в бумажном и электронном варианте и предоставлять его по требованиям покупателей. В целях компенсации затрат предпринимателей предусмотрена выплата в 18 000 руб [5]. Однако данная сумма не может компенсировать затраты на доставку и установку оборудования.

С будущего года происходят изменения для предпринимателей, работающих по УСН. Данные изменения связаны с повышением лимитов, которые повышаются в два раза. Лимит по годовому доходу будет составлять 120 млн руб., лимит по общей стоимости – 150 млн руб., лимит для перехода на УСН – 90 млн руб [6]. Повышение лимитов позволит большему количеству предпринимателей остаться на УСН, что упростит ведение бизнеса, так как при превышении предела лимита следует обязательный переход на общую систему уплаты налогов.

Продолжается тенденция расчета суммы имущественного налога с кадастровой стоимости объекта недвижимости, в соответствии с требованиями федерального законодательства. С 2015 г. на вышеупомянутую систему исчисления данного налога перешли 28 субъектов РФ, в 2016 – еще 21 регион, в 2017 г. их общее количество составит 72 региона [7; 8]. В результате с 2015 по 2016 гг. количество исковых заявлений в отношении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости выросло с 2 874 до 5 535 [9; 10]. Необъективная оценка кадастровой стоимости объектов недвижимости приводит к завышенным налоговым платежам для предпринимателей и увеличивает для них налоговую нагрузку и транзакционные издержки ведения бизнеса.

Таким образом, в 2017 г. продолжают действовать существующие тенденции в системе налогообложения, дополняющиеся новыми изменениями, которые имеют противоречивое значение для развития предпринимательства. С одной стороны – упрощается ведение бизнеса с другой – усиливается контроль за действиями предпринимателей. В результате часть предпринимателей может уйти в серый сектор экономики, продолжив негативную тенденцию сокращения предпринимательского сектора экономики, начавшуюся в 2009 году [11].

Библиографические ссылки

1. Указ Президента РФ от 15.01.2016 № 13 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования» // Собрание законодательства РФ. 18.01.2016. № 3. С. 474.

2. О проекте Дорожной карты [Электронный ресурс] : письмо ФНС России от 02.02.2016 № БС-4-11/1539@. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=371964&dst=0&profile=0&mb=LAW&div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=242442.2415213494&ts=177305705408485013995509824&SEARCHPLUS=%EF%E8%F1%FC%EC%EE%20%D4%CD%D1%20%D0%EE%F1%F1%E8%E8%20%B9%20%C1%D1-411%2F1539&SRD=true#0> (дата обращения: 09.11.2016).

3. Страховые взносы за декабрь лучше заплатить до 25 декабря [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pfrf.ru/branches/bryansk/news~2016/11/24/124653> (дата обращения: 10.11.2016).

4. О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства РФ. 04.07.2016. № 27 (Ч. I). С. 4223.

5. Замахина Т. Предприниматели смогут получать налоговый вычет за установку новых кассовых аппаратов // Российская газета – Столичный выпуск. № 7113 (245).

6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование : федер. закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ // Российская газета – Федер. вып. № 7014 (146)

7. Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/imuch2016/> (дата обращения: 09.11.2016).

8. Расширен перечень регионов, в которых с 2016 года налог на имущество физических лиц будет исчисляться по кадастровой стоимости [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/5853061/ (дата обращения: 11.11.2016).

9. Информация о судебных спорах в отношении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости за 2015 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosreestr.ru/site/activity/kadastrvaya-otsenka/rassmotrenie-sporov-o-rezultatakh-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-informatsiya-o-sudebnykh-sporakh-v-otnoshenii-rezultatov-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-obektov-informatsiya-o-sudebnykh-sporakh-v-otnoshenii-rezultatov-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-obektov-2015> (дата обращения: 09.11.2016).

10. Информация о судебных спорах в отношении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости за 2016 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosreestr.ru/site/activity/kadastrvaya-otsenka/rassmotrenie-sporov-o-rezultatakh-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-informatsiya-o-sudebnykh-sporakh-v-otnoshenii-rezultatov-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-obektov-informatsiya-o-sudebnykh-sporakh-v-otnoshenii-rezultatov-opredeleniya-kadastrvoy-stoimosti-obektov-2016> (дата обращения: 09.11.2016).

11. Численность занятых в сфере индивидуальной предпринимательской деятельности по отдельным видам экономической деятельности по Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/# (дата обращения: 11.11.2016).

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

А. Л. Яцук

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

Теоретически обосновываются и решаются комплекс вопросов, связанных с формированием учетной информации о товарных операциях в оптовой торговле. Разрабатываются рекомендации, направленные на совершенствование методологии учета в целях практического применения. Рассматривается проблема количественного измерения объемов товарных запасов предприятия и определения необходимой их величины и соответствия потребностям товарооборота. Дана характеристика основных методов оценки остатков и способов аналитического учета запасов.

Сделан вывод, что сложность, неоднородность, разнонаправленность торговой деятельности обуславливают необходимость дальнейших исследований в области развития и совершенствования учетно-аналитического обеспечения этого вида деятельности экономического субъекта.

Ключевые слова: товар, товарные операции, оптовая торговля, учет.

ACCOUNTING FEATURES OF WHOLESALE TRADE OPERATIONS

A. L. Yatsuk

Reshetnev Siberian State Aerospace University
31, Krasnoyarsky Rabochy Av., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Theoretically substantiated and solved the complex issues related to the formation of accounting information about wholesale trade operations and developed recommendations aimed at improving the accounting methodology with a purpose to practical application. Considered the problem of quantitative measurement of the inventory volume at the enterprise and determined the appropriate value and accordance to the turnover requirement. Given the characteristic of the main assessment methods of residues and ways of analytical accounting, concluded that the complexity, heterogeneity, omni directional trading activities necessitate further research in the field of development and improvement of accounting and analytical support of the economic subject activity.

Keywords: commodity, trade operations, wholesale, accounting.

В настоящее время торговля является наиболее распространенным видом предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов и занимает важнейшее место в системе экономических связей между регионами страны, отраслями экономики, изготовителями товаров и организациями розничной торговли [3].

Оптовую торговлю можно представить как форму отношений между участниками рынка, при которой хозяйственные связи по поставкам продукции формируются сторонами самостоятельно. Отличительной особенностью этих участников рынка является экономи-

ческая независимость, свободный выбор партнеров, финансовая независимость, ответственность за итоги коммерческой деятельности, расширение комплекса услуг коммерческим партнерам.

Современные условия хозяйствования, в которых функционируют российские торговые предприятия, обуславливают необходимость системных преобразований в стратегическом и оперативном менеджменте, активизацию таких его функций, как учет, анализ, контроль, раскрывающих свои новые и обновленные свойства под влиянием факторов быстроменяющейся внешней и внутренней бизнес-среды [15, с. 72].

Методологической основой проведенного исследования явился экономико-статистический метод, метод сравнения, аналитический метод, методы обобщения и систематизации, а также метод обобщения и критической оценки имеющейся практики учета и налогообложения товарных операций.

Практическая значимость представлена выводами о полезности проведенного исследования и полученных в результате этого исследования данных, а также рекомендациями для их практического использования, связанных с формированием учетной информации о товарных операциях, выработке рекомендаций по построению наиболее эффективной учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Товарные запасы представляют собой часть товарного обеспечения [4, с. 12], которая является совокупностью товарной массы в процессе ее передвижения из производства к потребителю. Размер товарных запасов в большинстве случаев определяется структурой и объемом товарооборота торгового предприятия. Одной из важнейших задач торговых предприятий является оптимизация пропорционального соотношения величины товарооборота и размеров товарных запасов: так возникают проблемы с товарным обеспечением товарооборота при недостаточной величине запасов; также избыток запасов могут вызвать дополнительные затраты и потери в виде кредитов, а также выплаты по ним процентов, увеличение расходов по хранению запасов, что в конечном счете ведет к ухудшению общего финансового состояния торгового предприятия.

Таким образом, проблема количественного измерения объемов товарных запасов предприятия, а также определение необходимой их величины потребностям товарооборота является довольно актуальной.

Аналитический учет товаров непосредственно в местах их хранения ведут материально ответственные лица. Учет ведется по отделам, наименованиям, сортам, артикулам, партиям, кипам, количеству, цене. Характер товара, его принадлежность, порядок хранения определяют способы аналитического учета товаров, среди которых наибольшее распространение получили партионный, сортовой и сальдовый.

Движение товаров приводится в отчете в стоимостном выражении. Его данные используются при отражении на синтетических счетах операций прихода товаров и выручки от их продажи [13, с. 19].

Так как в последнее время приобретает актуальное значение сближение бухгалтерского и налогового учета, то и учетная политика организации должна исходить из основополагающих принципов и предпосылок, позволяющих сблизить два вида учета.

Действующий с 2013 года Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является основой для выработки и принятия новых нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета [14, с. 83–88]. С 2014 года федеральным законодательством Российской Федерации были внесены поправки, направленные на сближение бухгалтерского и налогового учета в отношении операций, совершенных с начала 2015 года, которые непосредственно внесут свои коррективы в оба регламента по учету. При формировании учетной политики на 2017 год организации необходимо еще раз качественно проанализировать нововведения последних лет, чтобы не упустить важные аспекты [1]. Поправки направлены на усиление контроля и требований к первичным документам и достоверности бухучета. Организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых операций, направленный на получение достаточной уверенности

в достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдение законодательства при ведении бухучета [2, ст. 19 Закона № 402-ФЗ].

Совершенствование методологии бухгалтерского учета товарных запасов, тщательность и своевременность проведения инвентаризации, которая имеет важное значение в сохранности товаров, позволяют наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и исполнением товарных запасов, а также достичь их экономии [9, с. 18]. Оптимизация материальных запасов на предприятии и повышение эффективности управления ими становится в условиях современной рыночной экономики весьма актуальной. В связи с тем, что размер запасов непосредственно влияет на итоговые результаты деятельности предприятия, предприятию необходимо выработать такую стратегию и политику в части управления товарными запасами, которая помогла бы в перспективе поддерживать предприятию свою конкурентоспособность [12, с. 53].

Таким образом, учет товарных операций является важной частью учета на торговых предприятиях. Бухгалтерский учет призван осуществлять контроль за выполнением оптово-розничного товарооборота, а также проверку правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и полное их отражение в учете.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: часть первая от июля 1998 г. №146-ФЗ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ : по состоянию на 01 ноября 2016 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ : по сост. на 01 ноября 2016 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ : по состоянию на 01 ноября 2016 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Антошина О. Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2013. № 43. С. 12–15.
5. Басалаева Е. В. Учет возврата товара // Бухучет. 2013. № 17. С. 32–35.
6. Булатова З. Г., Булатов М. А. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях. М. : Экзамен, 2008. 352.
7. Гуккаев В. Б. Документальное отражение операций реализации в организациях розничной и оптовой торговли // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2013. № 9. С. 48–50.
8. Жадан Л. Товары на складе и в залоге: истечение срока годности, утрата товарного вида // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2013. № 22. С. 23–27.
9. Илюхина Н. А., Шестеро Н. В. Модель анализа товарных запасов, издержек обращения и финансовых результатов в разрезе товарных (номенклатурных) групп // Международный студенческий научный вестник. 2015. № 6. С. 18.
10. Карзаева Н. Н. Учет товарных операций. М. : Финансы и статистика, 2014. 415 с.
11. Малявкина Л. И. Учет и налогообложение операций по оптовой продаже товаров // Бухгалтерский учет в торговле. 2014. № 15. С. 21–24.
12. Миронова Л. Д. Учет тары // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. № 9. С.52–54.
13. Патров В. В., Пятов М. Л. Документальное оформление движения товаров в торговле // Бухгалтерский учет в торговле. 2014. № 8. С. 18–21.
14. Федоренко И. В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 6. С. 83–88.
15. Филько С. В., Филько И. В. Анализ подходов к содержанию контроллинга // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. 2014. № 4. С. 72.