

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(4 марта 2020 г., Красноярск)

Электронный сборник



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

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(4 марта 2020 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2020

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2020

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

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

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Региональной науч.-практ. конф. (3 марта 2020 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,0 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2020. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

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

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

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 30.06.2020. Объем 1,0 МБ. С 178/20.

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Программа конференции	8

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Асатрян А. Ф., Филько И. В. Бухгалтерский учет товаров в торговых организациях	13
Денисенко Г. В., Шокиров И. З. Проблемы и факторы, влияющие на учет дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций	17
Доронина А. Ю., Филько И. В. Особенности учета инновационной деятельности	20
Зыкова Т. Б., Каркунова Т. Ф. Учет основных средств	23
Зыкова Т. Б., Яврумян И. М. Учет материально-производственных запасов	27
Исмакаева Н. С., Позднякова А. Л. Особенности учета затрат в авиакомпании	31
Кнауб А. А., Куприянова Т. А. Формы отчетности при расчетах с персоналом по оплате труда	34
Лукашенко А. В. Сущность учета затрат на производство	38
Малышева И. В., Филько И. В. Особенности учета и документооборота в организациях оптовой торговли	41
Мамедова Р. Г., Золотарева Г. И. Тенденции развития и особенности учета при оптовой торговле спецавтотранспортом	44
Михайлова К. С., Мигунова М. И. Алгоритм разработки корпоративного стандарта расчетов	48
Теряева В. П., Федоренко И. В. Учет материально-производственных запасов на предприятиях общественного питания	52
Теряева В. П., Федоренко И. В. Методики учета материально-производственных запасов на предприятиях общественного питания	56

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Зыкова Т. Б., Малышева О. А. Система управления финансовыми результатами организации	60
---	----

Секция 3

«Анализ и оценка»

Далисова Н. А., Шаропатова А. В. Оценка конкурентоспособности предприятия	64
Золотарева Г. И., Соловьев Д. В., Кузьмина О. В. Методы оценки рисков экономической безопасности предприятий	68
Мальцева А. М., Бахмарева Н. В. Комплексный подход к экономическому анализу кредиторской задолженности организации	71

Попова Н. И. Финансовые аспекты планирования собственного капитала	74
Силантьева А. В., Золотарева Г. И. Учет перемещения основных средств в строительстве	77
Рихтгофен О. А., Разя А. Н. Анализ нормативов энергопотребления в регионах Сибири и Дальнего Востока	80

Секция 4

«Аудит, контроль и ревизия»

Зыкова Т. Б. Состав информационного обеспечения внутреннего контроля	83
---	----

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Мамедова Р. Г. Бухгалтерский и налоговый учет в оптовой торговле спецавтотранспортом	86
Сухорукова А. А. Разработка инструментов налогового учета затрат на аэрогеодезических предприятиях	90
Шестакова М. В. Влияние налогов и сборов на экономику страны	93

CONTENTS

Introduction	7
Conference program	8
<i>Section 1</i>	
“Accounting: theory and practice”	
Asatryan A. F., Filko I. V. Accounting of goods in trade organizations	13
Denisenko G. V., Shokirov I. Z. Accounting`s debt problems to trade organizations	17
Doronina A. Yu., Filko I. V. Features of accounting innovative activity	20
Zykova T. B., Karkunova T. F. Accounting of equity	23
Zykova T. B., Yavrumyan I. M. Accounting of equity	27
Ismakayeva N. S., Pozdnyakova A. L. Features of cost accounting in airlines	31
Knaub A. A., Kupriyanova T. A. Reporting forms in payment of personnel on payment of labor	34
Lukashenko A. V. Accounting production costs	38
Malysheva I. V., Filko I. V. Features of accounting goods in wholesale trade organizations	41
Mamedova R. G., Zolotareva G. I. Development trends and accounting features when special vehicles wholesale	44
Mikhailova K. S., Migunova M. I. Algorithm for developing a corporate settlement standard	48
Teryaeva V. P., Fedorenko I. V. Accounting of material and production resources at food enterprises	52
Teryaeva V. P., Fedorenko I. V. Methods of accounting material and production resources at food enterprises	56
<i>Section 2</i>	
“Modern management accounting”	
Zykova T. B., Malysheva O. A. Organization financial results management system	60
<i>Section 3</i>	
“Analysis and assessment”	
Dalisova N. A., Sharopatova A. V. Evaluation of the organization of financial management of a small enterprise	64
Zolotareva G. I., Solovyuk D. V., Kuzmina O. V. Features of activity and risks economic security of the enterprises space-rocket industry	68
Maltseva A. M., Bahmareva N. V. A comprehensive approach to the economic analysis of an organization`s accounts payable	71
Popova N. I. Financial aspects of owning capital planning	74
Silantieva A. V., Zolotareva G. I. Accounting for movement of fixed assets in construction	77
Richtgofen O. A., Razya A. N. Analysis of energy consumption standards in the regions of Siberia and the Far East	80

Section 4
“Audit and control”

Zykova T. B. Composition of internal control information support	83
---	----

Section 5
“Taxes and taxation”

Mamedova R. G. Accounting and tax accounting in a wholesale special vehicles	86
Sukhorukova A. A. Development of tools for tax accounting of costs at aerogeodesic enterprises	90
Shestakova M. V. Influence of taxes and fees on the economy of the country	93

ПРЕДИСЛОВИЕ

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

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

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

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

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Асатрян А. Ф. Филько И. В.	Бухгалтерский учет товаров в торговых организациях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Денисенко Г. В. Шокиров И. З.	Проблемы и факторы, влияющие на учет дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Доронина А. Ю. Филько И. В.	Особенности учета инновационной деятельности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б. Каркунова Т. Ф.	Учет основных средств	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б. Яврумян И. М.	Учет материально-производственных запасов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Исмакаева Н. С. Позднякова А. Л.	Особенности учета затрат в авиакомпании	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Кнауб А. А. Куприянова Т. А.	Формы отчетности при расчетах с персоналом по оплате труда	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Лукашенко А. В.	Сущность учета затрат на производство	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Малышева И. В. Филько И. В.	Особенности учета и документооборота в организациях оптовой торговли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Мамедова Р. Г. Золотарева Г. И.	Тенденции развития и особенности учета при оптовой торговле спецавтотранспортом	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Михайлова К. С. Мигунова М. И.	Алгоритм разработки корпоративного стандарта расчетов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Теряева В. П. Федоренко И. В.	Учет материально-производственных запасов на предприятиях общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Теряева В. П. Федоренко И. В.	Методики учета материально-производственных запасов на предприятиях общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Веслополова Е. А. Полубелова М. В.	Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами предприятия оптовой торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Денисенко Г. В. Шокиров И. З.	Проблемы учета дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Золотарева Г. И. Костромина С. А.	Рекомендации по учету затрат организаций среднего профессионального образования	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Золотарева Г. И. Фролова Ю. А. Красавина Ю. С.	Рекомендуемая схема учета при выполнении заданий для гособоронзаказа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Ивакина И. И. Тарасов Д. С.	Бухгалтерский учет возврата товара в розничной торговле автозапчастями	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Костромина С. А.	Характеристика и особенности затрат организаций, осуществляющих образовательные услуги	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Куприянова Т. А.	Оценочные резервы: особенности и проблемы формирования в РСБУ и МСФО	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Мамедова Р. Г. Золотарева Г. И.	Оптовая торговля спецавтотранспортом: особенности деятельности и учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Мельман И. В. Швецова Н. А.	Формирование элементов эффективной системы расчетов с поставщиками и подрядчиками строительной организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Первова Я. Э. Полубелова М. В.	Особенности учета торговли автомобильными товарами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Распуткина А. А. Куприянова Т. А.	Инструменты управления дебиторской задолженностью в организациях жилищно-коммунальной сферы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Силантьева А. В. Еремеева С. В.	Учет и контроль основных средств на предприятиях строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Теряева В. П. Федоренко И. В.	Учет материально-производственных запасов на предприятиях общественного питания	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Урванцева В. О.	Особенности деятельности предприятий сельскохозяйственной отрасли и их влияние на бухгалтерский учет	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Зыкова Т. Б. Малышева О. А.	Система управления финансовыми результатами организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Верхотурова Н. А. Ёлгина Е. А.	Организация системы бюджетирования в вагоноремонтном предприятии	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Ворожищева В. А. Полубелова М. В.	Выбор учетных инструментов контроллинга для организаций, работающих в сфере информационных услуг	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Зыкова Т. Б.	Формирование учетной политики: управленческий аспект	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Павлова А. Е. Полубелова М. В.	Инструменты контроллинга в строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Далисова Н. А. Шаропатова А. В.	Оценка конкурентоспособности предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Золотарева Г. И. Соловьев Д. В. Кузьмина О. В.	Методы оценки рисков экономической безопасности предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Мальцева А. М. Бахмарева Н. В.	Комплексный подход к экономическому анализу кредиторской задолженности организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Попова Н. И.	Финансовые аспекты планирования собственного капитала	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Рихтгофен О. А. Разя А. Н.	Анализ нормативов энергопотребления в регионах Сибири и Дальнего Востока	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Силантьева А. В. Золотарева Г. И.	Учет перемещения основных средств в строительстве	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Потехина В. Н. Филько И. В.	Анализ методов учёта материалов на производственных предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Целина Я. А. Шаропатова А. В.	Анализ постоянных и переменных затрат организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Шадрина Е. А. Шаропатова А. В.	Оценка организации финансового менеджмента малого предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Шестакова М. В.	Анализ денежных потоков на примере АО Племзавод «Краснотуранский»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Секция 4 «Аудит, контроль и ревизия»		
Зыкова Т. Б.	Состав информационного обеспечения внутреннего контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Золотарева Г. И. Соловьев Д. В. Кузьмина О. В.	Особенности деятельности и риски экономической безопасности предприятий ракетно-космической отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Кукушкина Ю. В.	Инструменты обеспечения экономической безопасности торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Попова Н. И.	Учет фактора инфляции в оценке экономической эффективности деятельности предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Попова Н. И. Пастухова А. А.	Эффективность использования денежных средств	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Мамедова Р. Г.	Бухгалтерский и налоговый учет в оптовой торговле спецавтотранспортом	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Сухорукова А. А.	Разработка инструментов налогового учета затрат на аэрогеодезических предприятиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Шестакова М. В.	Влияние налогов и сборов на экономику страны	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (март, 2020 г., Красноярск)
Беляева Ю. В. Ивакина И. И.	Организация системы планирования и проведения выездных налоговых проверок	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24
Мамедова Р. Г.	Особенности бухгалтерского и налогового учета в оптовой торговле спецавтотранспортом	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2020. № 24

УДК 658

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А. Ф. Асатрян, И. В. Филько

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

Рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета товаров в торговле. Отражается сущность оптовой и розничной торговли. Рассматриваются типовые схемы отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с приобретением и реализацией товаров.

Ключевые слова: торговая организация, товары, материально-производственные запасы, бухгалтерский учет.

ACCOUNTING OF GOODS IN TRADE ORGANIZATIONS

A. F. Asatryan, I. V. Filko

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

The issues of organization of accounting of goods in trade are considered. The essence of wholesale and retail trade is reflected. We consider typical patterns of reflection on the accounts of accounting transactions associated with the acquisition and sale of goods.

Keywords: trade organization, goods, inventories, accounting.

Торговля представляет собой важную отрасль экономики любой страны, так как в этой отрасли происходит формирование большого объема запасов товаров, необходимых для удовлетворения покупательского спроса. Для самих торговых организаций товары являются одним из основных элементов оборотных средств, наличие и достаточность которых обеспечивает нормальное функционирование организации.

Согласно Федеральному закону от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» «торговля – это отрасль хозяйственной и экономической деятельности, которая направлена на обмен, куплю-продажу товаров или услуг» [2].

Главными целями бухгалтерского учета торговых организаций являются:

- 1) учет и контроль за сохранностью товаров;
- 2) учет состояния товарных запасов и эффективности их использования;
- 3) своевременное предоставление руководству организации информации о полученной прибыли [1].

В зависимости от особенностей продажи товаров выделяются два направления торговли:

– оптовая торговля, в которой осуществляется реализация товаров крупными партиями другим организациям или индивидуальным предпринимателям в целях дальнейшей перепродажи;

– розничная торговля, в которой осуществляется реализация товаров конечным потребителям.

Для каждого вида торговли характерны свои особенности организации бухгалтерского учета, в основе которых лежит, прежде всего, объем продаваемых партий товаров. Если в оптовой торговле осуществляется реализация товаров крупными партиями только по безналичному расчету, то в розничной торговле осуществляется продажа товаров населению и юридическим лицам для личного (конечного) потребления с использованием как наличных, так и безналичных форм расчетов.

Приобретение, оприходование, хранение, реализацию, передачу товаров можно охарактеризовать как процессы «товародвижения». Движение товаров в организациях торговли характеризуется комплексом хозяйственных операций. Порядок отражения хозяйственных операций регламентируется Планом счетов и инструкцией по его применению, а также Методическими рекомендациями по учету и оформлению операции приема, хранения отпуска товаров в организациях торговли.

При приемке товаров главной задачей является установление фактического количества и качества товара, которые указаны в сопроводительных документах поставщика. При расхождении данных необходимо определить причины, места, время, виновных лиц и сумм выявленных отклонений, которые произошли в результате поставки.

Учет товаров осуществляется по себестоимости их приобретения, складывающейся из цены приобретения товаров, а также затрат на их доставку, пошлины, агентского вознаграждения и иных расходов.

В соответствии с ПБУ 5/01 для учета товаров используется счет 41 «Товары». При этом действующими нормативными документами организациям предоставлено право самостоятельного определения перечня и количества открываемых к данному счету субсчетов.

Для детализации информации о состоянии счета 41 «Товары» организации могут открывать следующие субсчета:

41.1. «Товары на складах»;

41.2. «Товары в розничной торговле»;

41.3. «Тара под товаром и порожня»;

41.4. «Покупные изделия».

На аналитическом счете 41.1. «Товары на складах» отражается наличие и движение товаров, которые находятся на оптовых базах, филиалах, складах организаций.

На субсчете 41.2. «Товары в розничной торговле» отражается движение и наличие товаров, находящихся в организациях, которые занимаются розничной торговлей: магазины, палатки, ларьки, киоски и т. п.

На субсчете 41.3. «Тара под товаром и порожня» отражаются движение и наличие тары под товарами и тары порожней.

Аналитический счет 41.4. «Покупные изделия» открывают организации, которые осуществляют производственную деятельность, для учета наличия и движения товаров.

В случае если момент перехода собственности, который определен в договоре поставки, не наступил, приобретаемый товар остается в собственности поставщика, а его поступление отражается покупателем на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» или счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Для оптовой торговли в бухгалтерском учете характерно отражать товары по покупной стоимости, то есть по полной стоимости приобретения товара. В покупную стоимость товара включается цена поставщика без НДС и акциз по подакцизным товарам [5, с. 87].

Бухгалтерские записи по учету приобретения и реализации товаров в торговле представлены в таблице.

Торговые организации, которые осуществляют розничную торговлю и согласно учетной политике учет ведут по продажным ценам, используют синтетический счет 42 «Торговая наценка». Данный счет отражает информацию о торговой наценке на товары. На счете 42 также отражаются скидки и надбавки, которые предоставляются поставщиками на возможные потери или транспортные расходы. Сумму скидок или торговой надбавки организация устанавливает самостоятельно [3, с. 542].

Корреспонденция счетов учету товаров в организациях оптовой торговли

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение товаров у поставщика		
Оприходованы товары, поступившие от поставщиков по покупной стоимости	41	60
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60
Отражены расходы на транспортные услуги	41	60
Отражен НДС по транспортным услугам	19	60
НДС принят к вычету	68	19
Произведена оплата за приобретенные товары	60	51
Реализация товаров		
Поступили денежные средства за проданный товар	51, 57	62
Отгружены товары покупателям (по продажной стоимости)	62	90.1
Списаны реализованные товары с материально-ответственных лиц по покупной стоимости	90.2	41
Начислен НДС по проданным товарам	90.3	68
Списаны расходы, относящиеся к реализации товаров	90.2	44

Для хранения товаров используют склад. Правильно организованный складской учет позволяет избежать потерь и хищений материальных ценностей. В оборот торговли не включаются товары, перемещенные между своими структурными подразделениями или складами, находящимися на одном балансе, а также товары, использованные на хозяйственные нужды. Такое движение товаров обязательно должно быть согласовано с руководителем организации и оформлено внутренней накладной [4, с. 396].

Таким образом, товар – это имущество, которое реализуется или предназначено для реализации. Приобретение, хранение, реализация товаров в торговой организации должно быть строго регламентировано. В бухгалтерском учете организации товары отражаются по покупной стоимости или продажным ценам в соответствии с выбранной политикой на синтетическом счете 41 «Товары». Аналитический учет по данному счету следует организовать в разрезе складов, групп, видов товара.

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011. № 402-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2020).
2. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2020).

3. Агафонова М. Н. Торговля. Настольная книга бухгалтера торгового предприятия : учеб. пособие. М. : Рид Групп, 2017. 960 с.
4. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие для бакалавров. М. : Юрайт, 2016. 536 с.
5. Николаева Г. А., Сергеева Т. С. Бухгалтерский учет в розничной торговле : учеб. пособие. М. : А-Приор, 2017. 256 с.

© Асатрян А. Ф., Филько И. В., 2020

ПРОБЛЕМЫ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Г. В. Денисенко, И. З. Шокиров

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

Торговая деятельность характеризуется высокой скоростью товарно-денежного оборота, при котором постоянно возникает дебиторская и кредиторская задолженность. В исследовании рассмотрены проблемы и факторы, способные оказать влияние на учет дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций.

Ключевые слова: торговля, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, бухгалтерский учет.

ACCOUNTING'S DEBT PROBLEMS TO TRADE ORGANIZATIONS

G. V. Denisenko, I. Z. Shokirov

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

Trade is characterized by a high speed of commodity-money circulation, at which receivables and payables are constantly arising. And factors that can influence the requirements for accounting of trade organizations are also considered.

Keywords: trade, accounts receivable, accounts payable, accounting.

Для торговых организаций вопросы правильного, своевременного учета дебиторской и кредиторской задолженности являются актуальными в силу различных факторов. Поскольку сущность торговой деятельности состоит в покупке товаров у поставщиков и их последующей продаже покупателям [1], то при этом постоянно возникают факты формирования кредиторской задолженности и ее последующего погашения.

В ходе исследования выявлены проблемы и факторы, влияющие на учет дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций. В частности, приобретение товаров у поставщиков зачастую происходит на условиях полной или частичной отсрочки или рассрочки оплаты, при этом пока нерешенной проблемой с точки зрения теории российского бухгалтерского учета, согласно которой кредиторская задолженность возникает на всю сумму поступившего от поставщика товара (проводка дебет счета 41 «Товары» – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») [2].

При таком подходе в системном учете не отражается детализованная информация о величине кредиторской задолженности, подлежащей уплате на конкретную дату, то есть задолженности, обязательство по уплате которой возникает в будущем, на конкретную дату согласно условиям договоров и счетов на оплату.

Такая ситуация приводит к тому, что в системном бухгалтерском учете отсутствует необходимая для принятия финансовых решений информация. То есть основное

требование к учету, сформулированное еще Лукой Пачоли в XV веке в 1 главе знаменитого «Трактата о счетах и записях» о том, что «Три условия необходимы всякому, кто желает в исправности вести торговлю – наличные деньги и разного рода другие ценности, уметь верно вести книги и быстро считать, ведение своих дел в должном порядке, чтобы можно было без задержки получить всякие сведения как относительно долгов, так и требований» [3]. Это в свою очередь затрудняет управление оборотными средствами торговых организаций, снижает эффективность их использования, приводит к возникновению ущерба в виде упущенной выгоды.

Также рядом авторов отмечена проблема отсутствия отражения в учете факта возникновения обязательства по уплате аванса (предоплаты) поставщику. Эта проблема связана со сложившейся методологией учета, при которой отражается только сам факт перечисления аванса: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит счета 51 «Расчетные счета» на фактически перечисленную сумму аванса.

Важной особенностью торговой деятельности на современном этапе является многообразие форм расчетов, что показано в табл. 1.

Различные формы расчетов позволяют торговым организациям расширять круг потенциальных покупателей. Однако множественность форм расчетов усложняет организацию их точного и своевременного учета.

В ходе исследования были выявлены следующие особенности торговой деятельности, представленные в табл. 2.

Таблица 1

Формы расчетов, применяемые в торговле

Наименование	Характеристика	Преимущества	Недостатки
Наличные расчеты	Применение денежных знаков (купюр, монет)	Доступность для различных слоев населения	Ограничение в 100 тыс. руб. по договору с юридическим лицом
Безналичные расчеты	Используются различные формы	Удобны в расчетах с юридическими лицами	Высокие расходы на услуги банков
Использование пластиковых карт	Использование дебетовых и кредитных карт и POS- терминалов	Удобство для населения. Бонусы, кэш-бэки.	Высокие ставки по эквайрингу
Использование электронных денег	Системы Яндекс-деньги, QIWI, Apple-pay, Samsung-Pay и аналогичных	Удобство для населения	Необходимость поддержки нового оборудования и ПО. Необходимость отслеживания своевременности формирования чека ККТ

Таблица 2

Особенности торговой деятельности, способные оказать влияние на учет дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование особенности	Характер влияния
Высокая скорость товарно-денежного оборота	Постоянные изменения величины задолженности, что требует оперативной информации для анализа и контроля, что требует высокой оперативности ввода и обработки информации в учетной системе
Высокая частота случаев возникновения и погашения дебиторской и кредиторской задолженности	Высокое количество фактов возникновения и погашения задолженности приводит к риску пропуска операций для отражения в учете, либо ошибочного «задвоения» операций
Многочисленный характер поставщиков и покупателей	Риски возникновения ошибок в отнесении расчетов. Риски надежности контрагентов.

Наименование особенности	Характер влияния
Наличие большого количества первичных документов (товарных накладных, УПД, счетов-фактур)	Высокая трудоемкость документооборота, как на этапе создания документов, так и их последующей учетной обработки (принятия, проверки, регистрации в учете и хранении)
Многообразие применяемых форм расчетов	Необходимость отслеживания оплаты по контрагенту по различным возможным формам оплаты (кассе, банку, эквайрингу, электронным платежным системам)

Проведенное исследование показало, что имеющиеся особенности торговой деятельности способны оказать влияние на требования к организации и ведению учета дебиторской и кредиторской задолженности торговых организаций. В частности, на этом участке учета появляется риск непреднамеренных ошибок и искажений. Кроме того, возможны и умышленные искажения со стороны мошенников или конкурентов и иных нелояльных торговой организации лиц.

Все это требует организации своевременного и точного учета расчетов с дебиторами и кредиторами, а также обеспечения надлежащего внутреннего контроля за расчетами с дебиторами и кредиторами.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : ГК [Электронный ресурс] : федер. закон № 51-ФЗ : [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года] // КонсультантПлюс. 2019. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 21.01.2020).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // КонсультантПлюс : сайт. 2019. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.01.2020).

3. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Электронный ресурс] : науч. электрон. изд. / пер. и ред. проф. М. И. Куттера. Майкоп : ЭЛИТ, 2015. URL: <http://ljournal.ru/wp-content/uploads/2015/12/9785990738072.pdf> (дата обращения: 21.01.2020).

© Денисенко Г. В., Шокиров И. З., 2020

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. Ю. Доронина, И. В. Филько

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

Исследована сущность инноваций с точки зрения различных авторских подходов. Выявлены особенности бухгалтерского учета инновационной деятельности. Рассмотрены основные принципы учета инновационной деятельности. Представлены варианты учета затрат на научно-исследовательскую деятельность организации.

Ключевые слова: инновации, инновационная деятельность, бухгалтерский учет, затраты.

FEATURES OF ACCOUNTING INNOVATIVE ACTIVITY

A. Yu. Doronina, I. V. Filko

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

The essence of innovation from the point of view of various author's approaches is investigated in the work. Identified features of accounting innovation. The basic principles of accounting for innovation are considered. The options for cost accounting for the research activities of the organization are presented.

Keywords: innovation, innovation, accounting, costs.

На сегодняшний день инновационная деятельность является важнейшим фактором, способствующим экономическому развитию, внедрению новейших технологий, повышению уровня деловой активности, а также развитию организации и достижению ею поставленных стратегических целей и задач.

Слово «инновация» переводится на русский язык как «новизна», «новшество», «нововведение». Под инновацией понимается новшество, освоенное в производстве и нашедшее своего потребителя.

Многие российские ученые проводили исследования в области теории инноваций. В экономической литературе встречаются различные трактовки понятия «инновация», что свидетельствует о том, что нет единой терминологии в этой области (табл. 1). Проанализировав работы ряда ученых, можно выделить три основных подхода к понятию «инновация» – инновация как процесс, результат и объект.

Понятие «инновация» приведено в Федеральном законе от 21.07.2011 № 254-ФЗ «О внесении изменений в Федеральных закон «О науке и государственной научно-технической политике», где инновация рассматривается как введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях [1].

Определение понятия «инновация»

Автор	Понятие
Завлин П. Н.	Инновация как результат творческого процесса в виде созданных (либо внедренных) новых потребительных стоимостей, применение которых требует от использующих их лиц либо организаций изменения привычных стереотипов деятельности и навыков [3, с. 6]
Сурин А.В. Молчанова О.П.	Результат реализации новых идей и знаний с целью их практического использования для удовлетворения определенных запросов потребителей [4, с. 12]
Медынский В. Г.	Под инновацией подразумевается объект, внедренный в производство в результате проведенного научного исследования или сделанного открытия, качественно отличный от предшествующего аналога [5, с. 7]
Румянцева Е. Е.	Инновация – получение больших экономических результатов за счет внедрения новшеств; суть прогрессивной стратегии развития организации государства в противовес бюрократическому типу развития [6, с. 162]

Базовой и универсальной информационной системой для любой организации является бухгалтерский учет. Но поскольку в России инновационная деятельность является относительно новым видом деятельности, то существует ряд особенностей в организации ее учета.

Так, различные этапы инновационной деятельности попадают в разные документы финансовой отчетности. Поэтому на каждом этапе инновационной деятельности выделяют специфические объекты бухгалтерского учета. Так, например, на этапе проведения исследований и разработок целесообразно в качестве объектов бухгалтерского учета рассмотреть расходы на исследования и разработки, вложения в создание нематериальных активов, расходы по управлению инновациями и другие; на инвестиционном этапе – вложения в приобретение и создание основных средств, расходы по обслуживанию займов и инвестиций.

Также не существует четко разработанной методики учета инновационных процессов. Это обусловлено трудностями, связанными оценкой результатов инновационной деятельности, определением сроков их использования и списания затрат.

Поскольку полностью не сформировалось понятие об инновации как об объекте бухгалтерского учета, создание системы учета затрат на инновационные процессы должно быть направлено на выполнение следующих принципов [7, с. 493]:

- рассмотрение инноваций в качестве объекта бухгалтерского учета;
- отражение инноваций на счетах бухгалтерского учета как количественно определенных и обособленных объектов;
- накопление на счетах бухгалтерского учета затрат по каждому этапу инновационной деятельности;
- увеличение количества объектов учета вследствие рассмотрения инвестиций как вложений в основной капитал и в нематериальные активы, а также и в научные исследования и разработки.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено использование счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» для накопления соответствующих расходов [2].

В табл. 2 приведены основные бухгалтерские записи по учету затрат организации, которая разрабатывает и внедряет инновации.

На сегодняшний день не существует единой системы счетов и регистров бухгалтерского учета для отражения доходов, расходов и финансовых результатов инновационной деятельности организации, поэтому невозможно обобщение затрат как в целом по инновационному проекту, так и по отдельным его объектам. Отсутствие прорабо-

танной методики учета инноваций ведет к получению неточной информации о затратах, результатах и эффективности инновационной деятельности организации. Следствием этого является неэффективный порядок учета инноваций.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету затрат на инновационную деятельность

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение затрат при осуществлении научных исследований и разработок	08 субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 23 «Вспомогательные производства» и т. д.
Отражение полученного результата в виде объекта основных средств	08 субсчет «Строительство объектов основных средств»	08 субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»
Принят к учету объект основных средств	01 «Основные средства»	08 субсчет «Строительство объектов основных средств»
Отражение полученного результата в виде объекта нематериальных активов	08 субсчет «Создание нематериальных активов»	08 субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»
Принят к учету объект нематериальных активов	04 «Нематериальные активы»	08 субсчет «Создание нематериальных активов»

Библиографические ссылки

1. О внесении изменений в Федеральный закон о науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.2011 № 254-ФЗ. URL: www.consultant.ru (дата обращения: 18.02.2020).
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 18.02.2020).
3. Завлин П. Н. Основы инновационного менеджмента: Теория и практика : учеб. пособие для вузов / Л. С. Барютин, А. В. Валдайцев и др. ; под ред. П. Н. Завлина и др. М. : Экономика, 2000. 475 с.
4. Сурин А. В., Молчанова О. П. Инновационный менеджмент : учебник. М. : Инфра-М, 2008. 367 с.
5. Медынский В. Г. Инновационный менеджмент : учебник. М. : Инфра-М, 2017. 295 с.
6. Румянцева Е. Е. Новая экономическая энциклопедия. М. : Инфра-М, 2005. 722 с.
7. Рура О. В., Огильба А. В. Особенности бухгалтерского учета процессов инновационной деятельности и рекомендации по его совершенствованию [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 27. С. 493–495. URL <https://moluch.ru/archive/131/36426/> (дата обращения: 18.02.2020).

© Доронина А. Ю., Филько И. В., 2020

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Т. Б. Зыкова, Т. Ф. Каркунова

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

Основные средства представляют собой долгосрочные активы и являются одним из основных факторов производства, эффективность их использования в конечном итоге влияет на результаты деятельности организации в целом. Поэтому вопросы достоверного учета основных средств являются актуальными.

Ключевые слова: основные средства, учет, амортизация, оценка.

ACCOUNTING OF EQUITY

T. B. Zyкова, T. F. Karkunova

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

Fixed assets are long-term assets and are one of the main factors of production. The efficiency of their use ultimately affects the performance of the organization as a whole. Therefore, issues of reliable accounting of fixed assets are relevant.

Keywords: fixed assets, accounting, depreciation, valuation.

В ходе своего функционирования любая организация осуществляет различного рода операции, принимает те или иные управленческие решения по их осуществлению. Каждый совершенный в организации факт хозяйственной жизни без исключения находят отражение в бухгалтерском учете.

Основные средства выступают одним из важнейших ресурсов (факторов производства), использование которых сопряжено с многообразными внутренними и внешними факторами производства. Для организаций, занимающихся в основном производственной деятельностью, основные средства являются наиболее значимой составной частью имущества. Появление у организации основных средств приводит к возникновению таких объектов учета, как амортизационные отчисления, расходы на ремонт или модернизацию основных средств, расходы на обслуживание основных средств, что влияет на величину себестоимости произведенной и реализованной продукции, и в конечном итоге – не величину финансовых результатов организации. Все это приводит к необходимости правильного учета основных средств.

Основные средства – это имущество предприятия, используемое в качестве средств труда для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение длительного времени (более 12 месяцев). Для того чтобы актив, поступивший в организацию отразить в учете в качестве основного средства, его стоимость должна быть не менее 40 000 рублей за единицу и при этом он должен соответствовать некоторым условиям (рис. 1).

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) под основными средствами понимает часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 руб. [1].

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие объекты. Также в составе основных средств учитываются земельные участки, недра, лесные и водные угодья, являющиеся собственностью организации, капитальные вложения на их коренное улучшение (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и арендованные объекты основных средств.

Перечень основных задач бухгалтерского учета основных средств представлен на рис. 2.

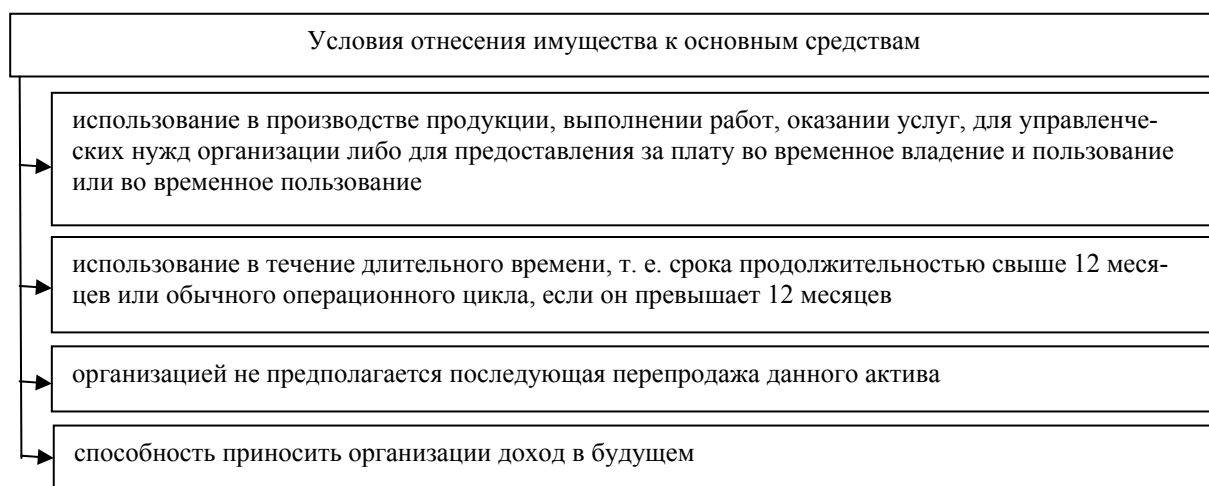


Рис. 1. Условия отнесения имущества организации к основным средствам [2, с. 326]

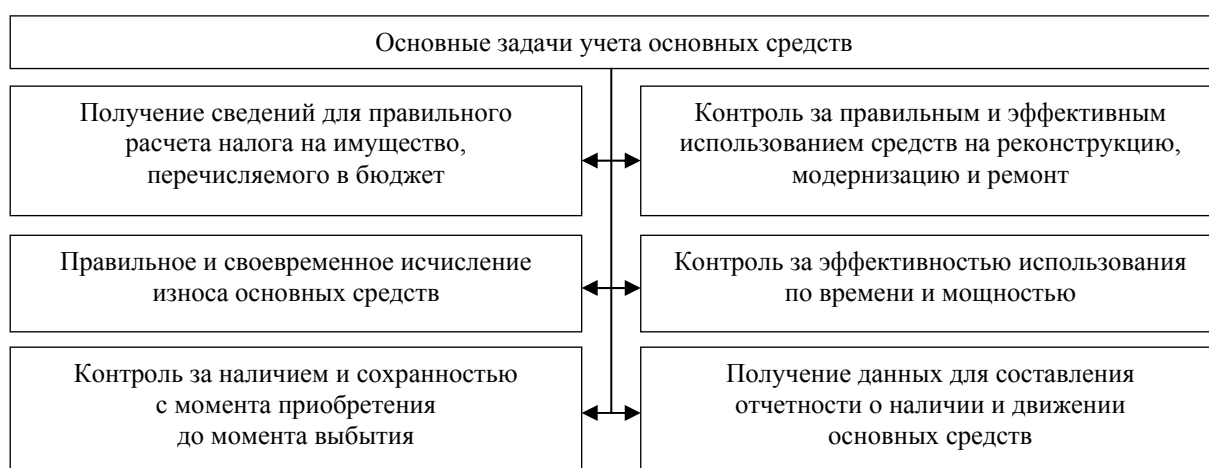


Рис. 2. Основные задачи бухгалтерского учета основных средств [3, с. 78]

В процессе эксплуатации основные средства изменяют свою оценку в учете и отчетности. Основные средства к учету отражаются в учете по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости (рис. 3). В момент появления в учете организации

такого объекта как основные средства они оцениваются по первоначальной стоимости, в которую включаются все затраты по приобретению, доставке и приведения объекта в состояние, в котором он пригоден для использования. Величина первоначальной стоимости основного средства влияет на величину амортизационных отчислений, величину его остаточной стоимости, величину суммы налога на имущество организаций и соответственно оказывает существенное влияние на исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций [2, с. 352].

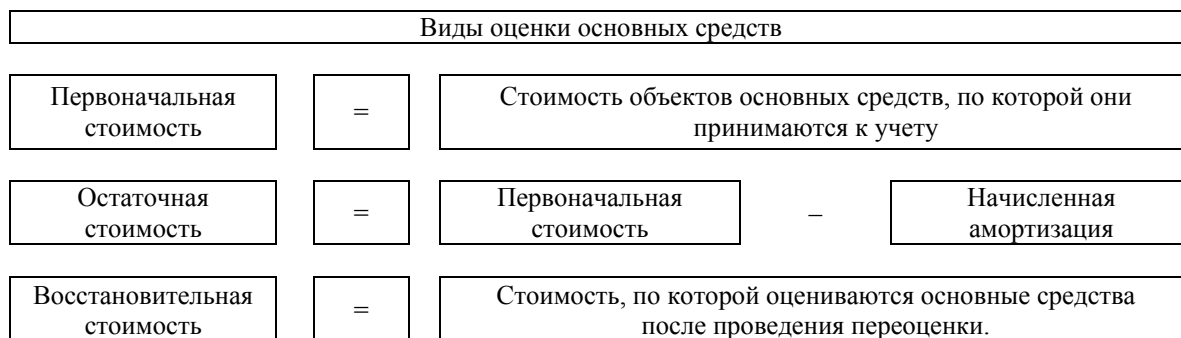


Рис. 3. Виды оценки основных средств

В процессе производства основные средства изнашиваются и постепенно теряют свои первоначальные свойства и часть стоимости. Существует два вида износа основных средств – физический и моральный износ. Износ основных средств связан с появлением в учете амортизационных отчислений.

Размер амортизационных отчислений напрямую влияет на величину себестоимости продукции. В свою очередь на величину амортизационных отчислений влияет стоимость основных средств, метод начисления амортизации, срок их полезного использования и норма амортизации. Способы начисления амортизации определены нормативными документами по учету (рис. 4).

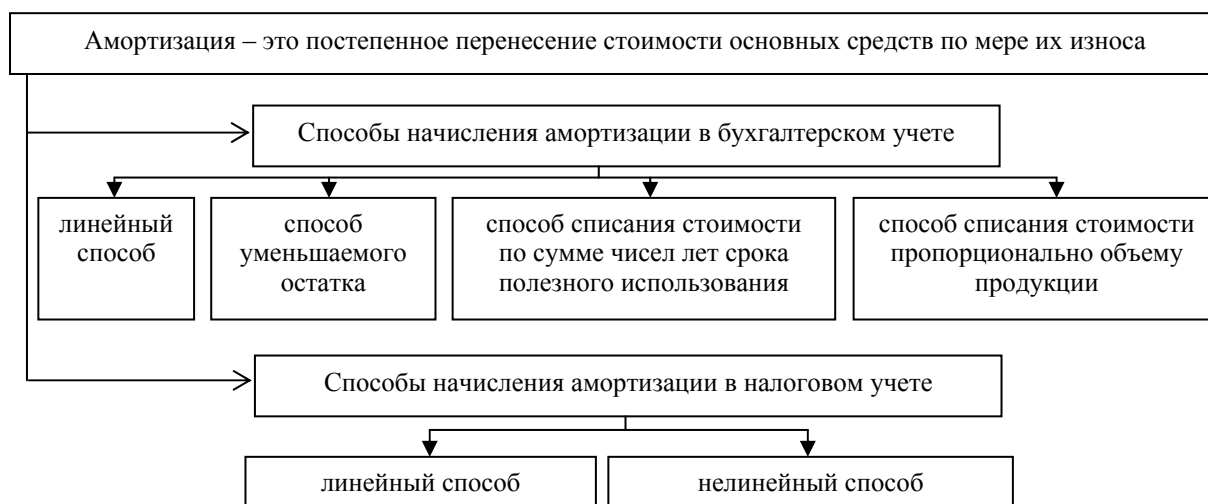


Рис. 4. Способы начисления амортизации

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что благодаря правильной и своевременной организации бухгалтерского учета основных средств организация может следить за их наличием и сохранностью, осуществлять контроль за их использованием, а также влиять на конечные финансовые результаты своей деятельности.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 28.02.2020).
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2015. 425 с.
3. Кукаева А. О. Бухгалтерский учет основных средств // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 117-1. С. 78–81.

© Зыкова Т. Б., Каркунова Т. Ф., 2020

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Т. Б. Зыкова, И. М. Яврумян

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

Материально-производственные запасы (МПЗ) являются одним из ключевых факторов производства, без которых невозможна деятельность организации. В связи с этим организация и ведение бухгалтерского учета МПЗ являются важным аспектом учетной работы. Учетная информация о запасах используется при принятии самых разных управленческих решений.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет, оценка.

ACCOUNTING OF EQUITY

T. B. Zyкова, I. M. Yavrumyan

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

Material and production stocks are one of the key factors of production, without which it is impossible to operate an organization. In this regard, the organization and maintenance of material and production stocks accounting is an important aspect of accounting work. Inventory information generated in the accounting system is important in making a variety of management decisions .

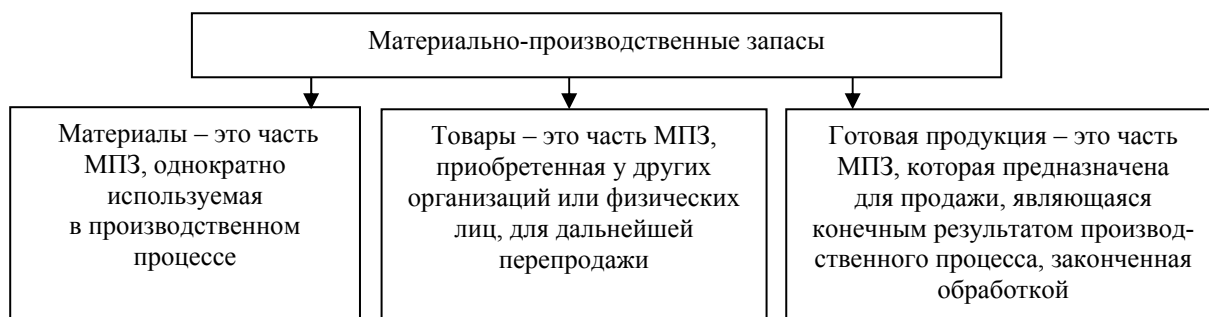
Keywords: inventory, accounting, estimation.

Каждая организация, независимо от специфики своей деятельности, обязательно должна располагать материально-производственными запасами, которые необходимы для ее функционирования. В наибольшей степени материально-производственные запасы для ведения деятельности важны для производственных и торговых организаций. Наличие в достаточном количестве на складе материальных запасов является одним из факторов непрерывности деятельности организации и залогом ее успешного функционирования. Стоимость МПЗ оказывает влияние на величину себестоимости продаж и, соответственно, на величину конечных финансовых результатов деятельности организации.

Материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации [2]. Срок использования МПЗ составляет менее двенадцати месяцев.

Если говорить о составе материально-производственных запасов, то он довольно таки разнообразен (см. рисунок).

В современных экономических условиях в организации большую роль отводят тому, как хранятся, используются и поступают материально-производственные запасы. Каждая операция с МПЗ должна иметь соответствующее документальное оформление и отражаться в бухгалтерском учете. Документы, оформляемые при совершении операций с МПЗ, могут быть созданы организацией самостоятельно, или использованы типовые; они должны быть утверждены для использования руководством организацией.



Состав материально-производственных запасов

Как объект бухгалтерского учета МПЗ возникают с момента их появления в организации. Материально-производственные запасы должны иметь оценку для целей учета. МПЗ при поступлении принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления МПЗ в организацию. Как правило, основным способом поступления МПЗ в организацию является приобретение их за плату. В этом случае их фактическая стоимость складывается из всех расходов организации на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов, а именно: стоимость по договору с поставщиком МПЗ; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию (затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов, затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в договорную цену МПЗ); затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг); иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Формирование фактической себестоимости МПЗ в зависимости от других способов поступления в организацию представлено в таблице.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организации ведут на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Кроме этого используются и другие дополнительные счета, например 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 45 «Товары отгруженные» и др. Для учета МПЗ, не принадлежащих организации, используются забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

Способы определения фактической стоимости при поступлении МПЗ

Способ поступления МПЗ в организацию	Определение фактической себестоимости
Изготовление в самой организацией	Стоимость рассчитывается как сумма фактических затрат, непосредственно связанных с производством данных запасов
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Стоимость определяется исходя из денежной оценки МПЗ, согласованной учредителями (участниками) организации
Получение безвозмездно, а также от выбытия других активов	Стоимость определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету – это сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	Стоимость определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, она определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ

МПЗ хранятся на складах под наблюдением материально ответственных лиц (МОЛ). Для обеспечения сохранности МПЗ организация должна заключить с работниками договоры о полной материальной ответственности, вовремя проводить инвентаризации и другие проверки. При инвентаризации запасов проверяют наличие продукции, материалов на определенную дату путем пересчета, взвешивания, определения их объема и сопоставления фактических данных с данными бухгалтерского учета. МОЛ ведут аналитический учет МПЗ по местам хранения, распределяя материальные ценности по видам, отражая количество и стоимость соответственно каждому виду.

Для списания МПЗ на расходы отчетного периода организация должна установить в учетной политике метод оценки:

1) по себестоимости каждой единицы (применяется, если используемые запасы не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету);

2) по средней себестоимости (исчисляется как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце);

3) по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) (осуществляется в оценке исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления) [3].

В налоговом учете также необходимо определить метод оценки материально-производственных запасов при их списании и закрепить выбор в учетной политике. Это могут быть методы: по стоимости единицы запасов; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) [1].

Морально устаревшие МПЗ, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизились, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Этот резерв образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ и учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Методы оценки МПЗ оказывают влияние на величину материальных расходов, принимаемых к учету в отчетном периоде. Таким образом, принятая учетная политика в отношении материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете оказывает влияние на формирование финансовых результатов деятельности организации. Информация о составе и величине МПЗ, их стоимости и использовании ис-

пользуется для принятия различных управленческих решений по поводу функционирования организации и достижения поставленных целей.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 2 [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/> (дата обращения: 01.03.2020).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199485&fld=134&dst=100014,0&rnd=0.9435737707885845#02929113154992966> (дата обращения: 20.02.2020);
3. Галенко В. Учет материалов в производственной компании [Электронный ресурс] // Новая бухгалтерия. 2018. № 5. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.01.2020).

© Зыкова Т. Б., Яврумян И. М. 2020

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В АВИАКОМПАНИИ

Н. С. Исмакаева, А. Л. Позднякова

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

Рассмотрены основные теоретические вопросы относительно учета затрат, основные подходы к определению понятия «расходы», а также счета учета затрат, классификационные группы затрат и их признаки. Представлены группы затрат, которые применяются на предприятиях, осуществляющих деятельность в сфере авиации. Рассмотрены способы расчета себестоимости рейсов, в зависимости от отнесения к прямым затратам статей, непосредственно связанных с выполнением рейса и статей затрат, зависящих от налета часов по типам воздушных судов.

Ключевые слова: расходы, классификация затрат и их признаки, расчет себестоимости рейса.

FEATURES OF COST ACCOUNTING IN AIRLINES

N. S. Ismakayeva, A. L. Pozdnyakova

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

The main theoretical questions concerning cost accounting, the main approaches to defining the concept of “expenses”, as well as cost accounting accounts, classification groups of costs and their features are considered. The groups of expenses that are applied at enterprises operating in the field of aviation are presented. The methods of calculating the cost of flights are considered, depending on the attribution to direct costs of items directly related to the flight and cost items that depend on the flight hours by type of aircraft.

Keywords: expenses, classification of expenses and their features, calculation of flight cost.

Главным участком бухгалтерского учета является учет затрат на производство, оказание услуг или выполнение работ, так как там формируется информация, раскрывающая основные расходы организации.

Правильно организованный учет затрат является одним из главных разделов учета, так как одно из важных условий повышения эффективности работы организации является снижение себестоимости работ, услуг.

Затраты на авиапредприятиях делятся на прямые расходы и косвенные, они группируются по элементам, классифицируются по центрам ответственности.

Затраты, которые можно отнести на конкретные выполненные рейсы в момент их совершения или начисления прямо на основании данных первичных документов, являются прямыми. К прямым расходам относятся: аэропортовые сборы, расходы на

авиаГСМ, метеообслуживание, аэронавигация, бортпитание, оперативное техническое обслуживание и др.).

Затраты связанные с выполнением одного и более рейсов являются косвенными расходами. Они распределяются между отдельными рейсами согласно выбранной базе их распределения (производственный налет, количество перевезенных пассажиров и т. д.). К косвенным расходам относятся: проживание экипажей, сервисное обеспечение (инвентарь, периодика), периодическое техническое обслуживание.

Прямые расходы, которые невозможно непосредственно отнести к виду продукции (работ, услуг) (в бухгалтерском учете они учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу») к ним относятся:

- материалы;
- заработная плата и страховые взносы вспомогательных и общепроизводственных рабочих и служащих;
- амортизация основных средств;
- услуги сторонних организаций, таких как услуги энергоснабжающих организаций, консультационные, маркетинговые услуги, услуги по повышению квалификации работников основного и вспомогательного производства, связанные с основным производством, командировочные расходы основного и вспомогательного персонала, аренда имущества и ремонт основных средств, используемые на основном производстве.

Прямые расходы, указанные выше ежемесячно распределяются по видам продукции (работ, услуг) пропорционально налету часов воздушных судов (ВС) каждого филиала.

Расходы, связанные с управлением предприятием являются, косвенными, при этом сумма таких расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. В расходы текущего периода в аналогичном порядке включаются внереализационные расходы.

Расчет себестоимости рейсов основан на разделении общих затрат на две большие группы, различающимися способами расчета.

К первой группе прямых затрат отнесены статьи, непосредственно связанные с выполнением рейса: аэропортовые расходы, затраты на оперативное техническое обслуживание воздушного судна, расходы на авиаГСМ, эронавигационные сборы, сборы на метеообеспечение, расходы на питание пассажиров и экипажей в рейсе, расходы на питание пассажиров и экипажей в аэропортах, расходы на страхование пассажиров и отчисления агентствам [2].

По данным статьям, отнесенных к первой группе, использование в качестве расчетных условий сети маршрутов, по которым выполняются авиаперевозки, является особенностью определения расходов. Данный подход помогает в наилучшей степени учесть реальные условия эксплуатации: технико-экономические показатели самолетов, конкретную стоимость топлива, количество перевезенных пассажиров, тарифов за аэропортовое и аэронавигационное обслуживание и другие затраты.

Ко второй группе прямых затрат относятся статьи, зависящие от налета часов по типам воздушных судов: амортизационные отчисления планера и двигателей, оплата труда летного состава и бортпроводников, начисления на заработную плату, расходы на специалистов производственно-технического отдела ВС, расходы на капитальный ремонт ВС, расходы на страхование ВС, профессиональной ответственности и ответственности перед третьими лицами [2].

Методика расчета этой группы расходов заключается в определении расходов каждой статьи в целом за год, далее исчисляются расходы на летный час, путем деления

годовых расходов на годовой налет часов, после чего полученная ставка расчетов на летный час умножается на время рейса [3].

Данная группа затрат объективно отражает расходы авиакомпании на персонал и содержание авиапарка в себестоимости рейса.

К косвенным расходам относят те затраты, которые нельзя прямо отнести на один рейс, так как они связаны с выполнением нескольких рейсов. К таким затратам относят, расходы на содержание служб общехозяйственного назначения, затраты на управление и прочие расходы.

Данные расходы исчисляются сначала в целом для авиакомпании, затем распределяются на рейс по типам воздушных судов и по рассматриваемым рейсам, пропорционально выполненному (планируемому) объему работ в тонно-километрах. Расходы по оплате труда наземного персонала и отчислениями на социальные нужды распределяются пропорционально объемам работ или пропорционально заработной плате летного состава и бортпроводников с учетом социальных отчислений [3].

Затраты на производство и косвенные производительные затраты ежемесячно списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж» путем распределения по видам работ (услуг) пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех полученных доходов за месяц.

Косвенные управленческие затраты учитываются на балансовом счете 26 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Рассмотрев вышеуказанную теорию относительно учета затрат на авиапредприятиях, следует отметить, что данный процесс имеет множество тонкостей и нюансов, а значит, требует большего внимания и профессионализма от работников бухгалтерии организации.

Таким образом, для полноценного осуществления функций управленческого учета, оценки расхождения планируемых и фактических показателей, необходима четкая классификация расходов на рейс, которая позволяет наиболее точно учитывать и отражать в бухгалтерском учете все расходы, а также планировать будущие затраты.

Библиографические ссылки

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 2 : учебник для академического бакалавриата. 12-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2016. 386 с.
2. Зубарева Л. В., Кутуева О. В. Формирование затрат на услуги авиапредприятий [Электронный ресурс] // Северный регион : наука, образование, культура : научный и культурно-просветительский журнал. 2017. № 1. URL: <http://www.surgu.ru/attachment/6020/download/severnyu-region-nauka-obrazovanie-kultura-2017-1> (дата обращения: 12.04.2020).
3. Степанова Н. И. Экономика гражданской авиации : учеб. пособие. М. : МГТУ ГА, 2019. 130 с. URL: <https://docplayer.ru/25962915-Ekonomika-grazhdanskoj-aviacii.html> (дата обращения: 04.05.2020).

© Исмакаева Н. С., Позднякова А. Л., 2020

ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

А. А. Кнауб, Т. А. Куприянова

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

Рассматриваются формы отчетности, которые предоставляют организации в различные государственные органы в связи с проведением расчетов с персоналом по оплате труда. Актуальность исследования обусловлена постоянными изменениями, происходящими в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Рассматриваются изменения, вступающие в силу с 2020 года в отчетности связанной с расчетами по оплате труда.

Ключевые слова: отчетность, заработная плата, отчет по форме СЗВ-ТД.

REPORTING FORMS IN PAYMENT OF PERSONNEL ON PAYMENT OF LABOR

А. А. Knaub, Т. А. Kupriyanova

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

The article discusses the forms of reporting that organizations provide to various government agencies in connection with settlements with staff on remuneration. The relevance of the study is due to constant changes in the field of accounting and reporting. The article discusses changes that come into force in 2020 in reporting related to payroll calculations.

Keywords: reporting, wages, a report on the form of BPS-TD.

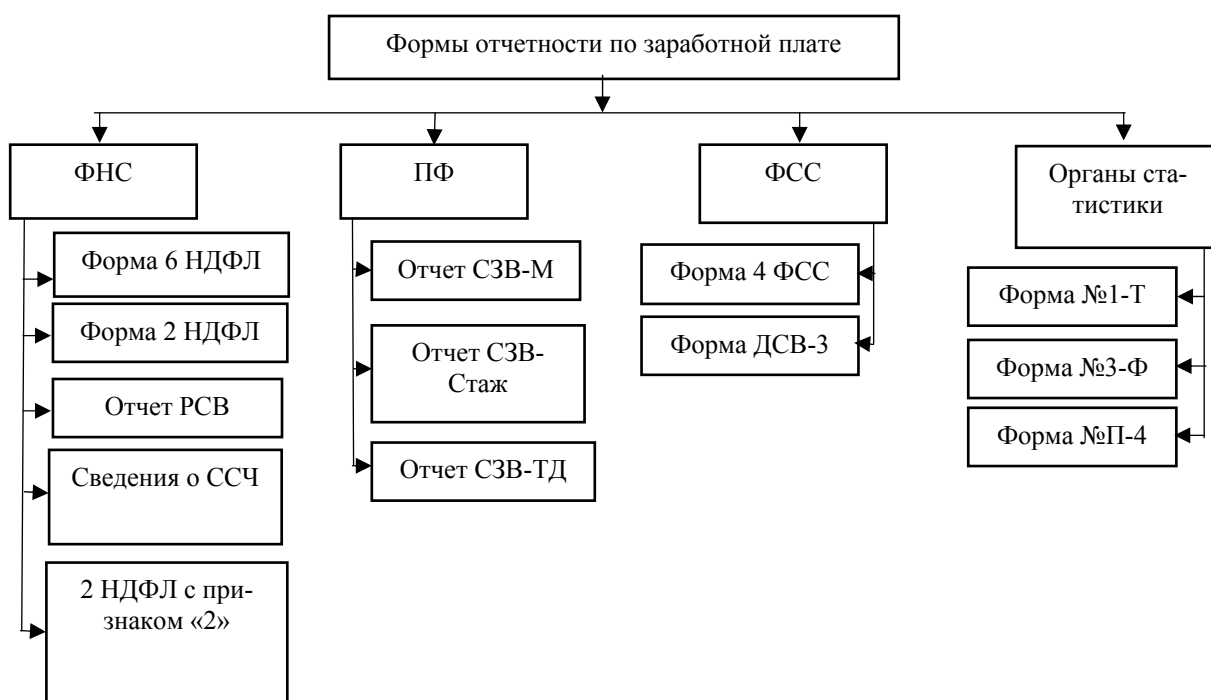
Одним из ключевых элементов системы бухгалтерского учета, позволяющим сформировать мнение об организации и провести оценку эффективности деятельности, является отчетность организации, формируемая по результатам и в процессе ведения деятельности.

В соответствии с законодательством бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрывать информацию о финансовом положении экономического субъекта, на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период [1, п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 13].

Заработная плата является объектом тщательного контроля со стороны государственных органов, поэтому организации и предприниматели обязаны предоставлять различные отчеты и декларации. Отчетность по заработной плате представляет собой утвержденные соответствующими ведомствами формы документов, которые раскрывают информацию о численности работников, величине начисленных доходов, а также

исчисленных и уплаченных налогов и взносах, начисляемых от фонда оплаты труда (см. рисунок) [2; 3].

Одним из наиболее существенных изменений произошедших в 2020 году является введение отчета по форме СЗВ-ТД «Сведения о трудовой деятельности работников» – необходимость, введения которой возникла в связи с переходом на электронные трудовые книжки. Предполагается, что хранение информации о трудовой деятельности работников в едином электронном пространстве решит проблему утраты сведений, а также исключит расходы работодателей на приобретение бланков трудовых книжек и их хранение.



Формы отчетности по заработной плате

Работодатели обязаны ежемесячно представлять в Пенсионный фонд России сведения о трудовой деятельности, на основе которых будут формироваться электронные трудовые книжки россиян. Организации должны предоставлять данный отчет при условии, что были любые кадровые перемещения работников: прием на работу нового сотрудника; увольнение работника; перевод на другую постоянную работу; получение работником новой профессии, специальности или квалификации; лишение работника права занимать определенные должности по приговору суда; подача работником заявления о выборе способа ведения его трудовой книжки; переименование организации. Так же форма сдается и на сотрудников, работающих по совместительству.

При первичном представлении формы СЗВ-ТД на работника в отчет должны включаться информация о трудовой деятельности этого работника по состоянию на 1 января 2020 г. у данного работодателя.

Переход на электронные трудовые книжки является добровольным, который позволит сохранить бумажный формат, по заявлению работника, столько времени, сколько это необходимо. Исключением станут те граждане, которые устроятся на работу впервые с 2021 года, у них все сведения о трудовой деятельности изначально будут оформляться в электронном формате [2, ст. 66.1].

Кроме того, с 01.01.2020 изменены сроки подачи справки 2-НДФЛ в налоговую инспекцию не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Справки 2-НДФЛ

за 2019 год предоставляются по новой форме, в которой изменили структуру и удалили несколько полей.

Для сотрудников информация об их доходах представляется на новом бланке «Справка о доходах и суммах налога физического лица». Данная справка необходима для подтверждения величины доходов, которые человек получил за тот или иной период, а также сумму НДФЛ, удержанную из этих доходов. Применение указанных справок позволит налоговой инспекции проверять, правильно ли организация применила вычеты и рассчитала сумму налога к уплате в бюджет.

Помимо того факта, что Минфином, ФНС и Росстатом постоянно разрабатываются и вводятся новые формы отчетности, данными ведомствами проводится систематическая работа по доработке и корректировке уже существующих форм отчетности (см. таблицу).

Обновленные формы отчетности по труду и заработной плате

Аббревиатура	Название отчета	Изменения
6 НДФЛ	6 НДФЛ	За первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, с 2020 года за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
№ 1-Т	Сведения о численности и заработной плате работников	Перенесен срок подачи: не 20 января, а 30 января. Строку 14 «Работники несписочного состава» из формы исключили. Число строк в табличной части сократили с 15 до 10. Изменен порядок указания сведений по фонду начисленной заработной платы
№ 1-Т (условия труда)	Сведения об условиях работы и компенсациях льготным категориям работников	1. Срок представления «21 января после отчетного периода» заменили обозначением «21 января». 2. Ранее перечень респондентов, обязанных подавать форму был указан в пункте 1 указаний по заполнению, теперь перечень привели в шапке отчета
№ 3-Ф	Сведения о просроченной заработной плате отчитывающегося лица	Форма 3-Ф в 2020 году подается организацией только при наличии просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам. Если просроченной задолженности по зарплате нет, то обязанности подавать статотчет 3-Ф у организации не возникает
№ П-4	Сведения о численности трудоустроенных лиц и размере выплачиваемой им заработной платы	Уточнили перечень респондентов, которые должны подавать отчет. Все юридические лица (кроме СМП) будут подавать ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода форму, если средняя численность работников в течение двух предыдущих лет не более 15 человек (включая работающих по совместительству и договорам ГПХ) и годовой оборот в этот период не более 800 млн руб.

Таким образом, работа бухгалтера требует постоянного контроля за изменениями, происходящими в нормативной базе, тем более в такой среде учета как расчеты с персоналом, поскольку от этого зависит не только правильность произведенных расчетов по заработной плате, но и размер штрафных санкций за непредставление или несвоевременное представление соответствующих отчетов.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 [ред. от 23.05.2016]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.02.2020).

2. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 197-ФЗ от 30.12.2001 [принят ГД ФС РФ 21.12.2001 (ред. от 16.12.2019)] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 29.09.2019).

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 [принят ГД ФС РФ 19.07.2000 (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2020)] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2816 (дата обращения: 29.09.2019).

© Кнауб А. А., Куприянова Т. А., 2020

СУЩНОСТЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

А. В. Лукашенко

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

Одним из важных объектов бухгалтерского учета являются затраты. Для производственных предприятий свойственна широкая номенклатура и объем затрат, что обуславливает важность их правильного учета. В исследовании рассмотрено понятие и сущность затрат на производство.

Ключевые слова: затраты, производство, бухгалтерский учет.

ACCOUNTING PRODUCTION COSTS

A. V. Lukashenko

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

One of the important objects of accounting are costs. For manufacturing enterprises, a wide range and cost are characteristic, which determines the importance of their correct accounting. The study examined the concept and essence of production costs.

Keywords: costs, production, accounting.

Затраты являются одним из наиболее важных объектов бухгалтерского учета, поскольку оказывают непосредственное влияние на величину себестоимости выпускаемой продукции и финансовый результат организации. Для управленческого учета затраты выступают в качестве важнейшего объекта учета. Тем не менее, среди российских специалистов до сих пор не сложилось единого представления о содержании понятия «затраты» в бухгалтерском учете. Это связано с тем, что при плановой экономике понятия затраты, издержки и расходы воспринимались обычно как синонимы, причем как в целях бухгалтерского учета, так и налогообложения. Учет существовал без разделения на финансовый, налоговый и управленческий. До вступления в силу главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) применялось Положение о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о формировании финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Со вступлением в силу Главы 25 НК РФ возник отдельный налоговый учет и стало применяться понятие расходов, а не затрат.

Проникновение западных учетных и управленческих взглядов привело к появлению управленческого учета. При этом в отечественном плане счетов применение счета 20 «Основное производство» предусматривало и ранее и предусматривает сейчас формирование на нем себестоимости единицы производимой продукции, то есть решает именно задачи, которые сегодня отнесены к задачам управленческого учета, поскольку

для задач финансового учета информация о себестоимости единицы продукции избыточна.

Таким образом, в настоящее время в различных видах учета (финансового, управленческого, налогового) используются понятия «затраты», «расходы» и «издержки» в различных значениях. Подробный анализ взглядов специалистов на эти понятия представлен, в частности в работах [4–6] и др.

Современные авторы также выделяют в качестве отдельного направления учета (или как части управленческого или финансового учета) такое направление, как производственный учет. В частности, профессор О. И. Аверина отмечает, что «на всем протяжении развития теории учета единое мнение относительно места производственного учета в общей учетной системе, сущности и объектов данного вида учета среди ученых отсутствует. Изучив и систематизировав научно-исследовательскую информацию, мы считаем, что производственный учет является частью управленческого и финансового учета и объединяет их в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Среди целей и задач производственного учета нами выделены предоставление информации о затратах, осуществление учетно-расчетных процедур; определение показателей эффективности производственной деятельности и выявление резервов их повышения; контроль за состоянием затрат. В качестве объекта производственного учета, на наш взгляд, следует рассматривать затраты на производство» [2].

Соглашаясь с точкой зрения, что понятие «затраты» нельзя определять однозначно, необходимо его изучать в рамках отдельных бизнес-процессов и выделять следующие его группы:

- 1) затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, их хранением, внутренним перемещением и т. п.;
- 2) затраты, возникающие непосредственно в производственном процессе и обусловленные технологией изготовления готовой продукции (работ, услуг);
- 3) затраты, относящиеся к процессу реализации готовой продукции [4].

Предметом проведенного исследования выступали именно затраты, возникающие в процессе производства. С точки зрения отражения в бухгалтерском учете, эти затраты аккумулируются на счетах раздела «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета: 20, 23, 25, 26 [1]. Ключевая роль при этом отведена счету 20 «Основное производство», по дебету которого как раз отражаются производственные затраты в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов, что проиллюстрировано в таблице.

Типовые корреспонденции по счету 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственного факта
20	10	Отпущены в производство материалы
20	70	Начислена заработная плата основного персонала
20	69	Начислены страховые взносы от заработной платы основного персонала
20	60	Отражены затраты на работы и услуги, выполненные подрядными организациями
20	02	Начислена амортизация основных средств, непосредственно производящих продукцию конкретного вида
20	25	Распределены общепроизводственные расходы (в конце месяца)
20	26	Распределены общехозяйственные расходы (в конце месяца)
43	20	Оприходована на склад готовая продукция

Основой организации аналитического учета затрат на счете 20 в производственных предприятиях является учет прямых затрат по видам выпускаемой продукции и другим необходимым для контроля и анализа затрат направлениям, таким как:

- местам возникновения затрат (цехам, рабочим местам, производственным линиям);
- статьям затрат, применяемым в целях контроля и калькулирования;
- элементам затрат и другим аналитическим признакам.

Рассматривая сущность учета производственных затрат, К. Н. Алданиязов делает вывод о том, что «Сущность его заключается в том, что он представляет собой определение затрат, предназначенных только для выпуска продукции, выполнения любого вида работ и оказания услуг. Цель его – правильное определение объема производственных затрат с учетом возможности недопущения сверхнормативных расходов и экономии их на основе рационального использования всех производственных ресурсов» [3].

Таким образом, для производственных предприятий сущность учета затрат на производство можно рассматривать как накопление информации о затратах на производство, их группировку в разрезе видов производимой продукции и других разрезов аналитического учета и определение фактической себестоимости произведенной продукции. Эта информация необходима для контроля за затратами и себестоимостью выпускаемой продукции, поиска резервов снижения затрат и повышения эффективности производственной деятельности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // КонсультантПлюс. 2020. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.2020).
2. Аверина О. И., Пермитина Л. В. Сущность производственного учета [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20, вып. 2. С. 62–69. URL: http://elibrary_27809487_14979226.pdf (дата обращения: 20.02.2020).
3. Алданиязов К. Н. Концептуальные основы организации учета производственных затрат [Электронный ресурс] // Elibrary.ru. 2020. URL: http://elibrary_29237721_31580941.pdf (дата обращения: 20.02.2020).
4. Грибанов А. А., Кудинова М. В. Соотношение между категориями «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // Elibrary.ru. 2020. URL: http://elibrary_15266614_48944833.pdf (дата обращения: 20.02.2020).
5. Дьяченко О. Г., Бородина Т. А. Понятийный аппарат «затраты», «издержки», «расходы» [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru. 2020. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatiynyy-apparat-zatraty-izderzhki-rashody/viewer> (дата обращения: 20.02.2020).
6. Кот Е. М., Пильникова И. Ф. Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета затрат, расходов и издержек на производство продукции [Электронный ресурс] // Elibrary.ru. 2020. URL: http://elibrary_22696605_64895608.pdf (дата обращения: 20.02.2020).

© Лукашенко А. В., 2020

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ДОКУМЕНТООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

И. В. Малышева, И. В. Филько

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

В организациях оптовой торговли важное значение имеет должное оформление всех хозяйственных операций. Изучены требования по оформлению первичных учетных документов, рассмотрены виды первичных учетных документов по товарным операциям, изучен порядок документального оформления операций на складе и в бухгалтерии.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, оптовая торговля, документооборот.

FEATURES OF ACCOUNTING GOODS IN WHOLESALE TRADE ORGANIZATIONS

I. V. Malysheva, I. V. Filko

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

In wholesale organizations, proper registration of all business transactions is important. The work examined the requirements for the preparation of primary accounting documents, examined the types of primary accounting documents for commodity operations, studied the procedure for documenting operations in the warehouse and accounting.

Keywords: accounting, wholesale, document management.

В настоящее время оптовая торговля в Российской Федерации является одной из самых крупных отраслей экономики. Оптовая торговля – своеобразный посредник, который покупает у одних фирм и продает другим. Дальнейшее назначение продукции – продажа населению или применение для своих целей как сырье.

Основопологающей задачей оптовой торговли считается планомерное регулирование товарного предложения в соответствии со спросом. Ее главная цель заключается в содействии товародвижению продукции производителя к потребителю.

На практике оптовая торговля принимает различные виды (оптовая деятельность товаропроизводителя, коммерческая оптовая деятельности, деятельности агентов и брокеров в оптовой торговле). Чаще всего товаропроизводитель в целях обеспечения оптового сбыта своей продукции привлекает рыночных посредников – оптовиков.

Оптовая торговля является ключевым звеном, которое обеспечивает ускорение процесса движения товаров по каналам распределения. Организации оптовой торговли контролируют полноту ассортимента в магазинах, организуют постоянное наличие в продаже товаров, имеющихся на складах или перепродажу излишков в другие районы, принимают участие в рекламных компаниях.

Оптовая торговля отличается от розничной объемом товара. В опте его значительно больше, поэтому наценку можно делать меньше, а выручки получать больше. Ценообразование в опте в значительной степени зависит от объема товарооборота.

Нормативная база учета товаров организаций оптовой торговли в Российской Федерации включает:

- один из главных нормативных документов – это Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- второй, но не по значению, нормативный правовой акт – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- третий не менее важный документ – Методические указания по определению оборота розничной и оптовой торговли на принципах статистических предприятий, утвержденные постановлением Госкомстата России от 15.08.1998 № 89.

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Госкомстатом России утверждены унифицированные формы учетных документов. Однако в настоящее время организация вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных учетных документов, которые впоследствии используются для отражения фактов хозяйственной деятельности. При этом необходимо соблюдать наличие в документах обязательных реквизитов, а именно:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной;
- наименование должности лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление;
- подписи должностных лиц, с указанием их фамилий и инициалов.

Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее окончания [1].

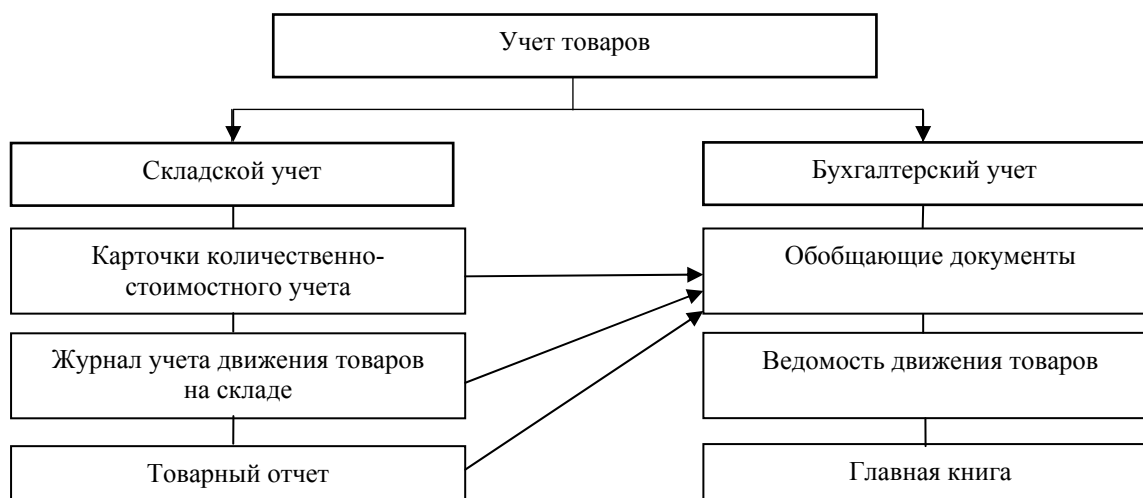
Операции по приобретению товаров могут оформляться унифицированными формами первичной учетной документации, перечень которых представлен в таблице.

Учет в оптовой торговле основан на разделении различных задач учета товаров на отдельные подсистемы: складской учет и бухгалтерский учет (см. рисунок).

Перечень унифицированных форм первичной документации по учету товарных операций

Номер формы	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре

На складе материально-ответственное лицо заполняет на каждую позицию номенклатуры товара карточку количественно-стоимостного учета, которая содержит данные о дате поступления и выбытия, реквизитах документа поступления или выбытия, о поставщике или покупателе.



Учет товаров в торговых организациях

При небольшом ассортименте товаров их учет можно вести в журнале учета товаров на складе.

На основании карточек учета заполняется товарный отчет. В отчете фиксируется остаток товаров на начало периода, данные по поступлению, реализации, списанию или иному выбытию товаров, а затем рассчитываются остатки на конец периода.

Материально ответственные лица все первичные документы по приходу и расходу товаров регулярно сдают в бухгалтерию. Бухгалтера проверяют правильность заполнения карточек складского учета и проводят приемку первичных учетных документов.

В бухгалтерии составляется ведомость движения товаров, которая позволяет увязать количественно-сортовой учет товаров на складе и в бухгалтерии [3].

Таким образом, учет товаров в организациях оптовой торговли – это важная составляющая их деятельности, которая строго регламентирована различными нормативными правовыми актами. На данном этапе развития экономики очень важно не только грамотно осуществлять такой вид учета, но и применять автоматизированные системы учета, что позволит повысить точность отслеживания ежедневных изменений в составе товарных групп, снизить издержки на определение точного местонахождения товаров, сократить количество совершаемых ошибок в области учета товаров до минимума [2].

Библиографические ссылки

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2020).
2. Рышкова И. М. Особенности организации складского учета товаров [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 36. С. 76–78. URL: <https://moluch.ru/archive/222/52540/> (дата обращения: 10.03.2020).
3. Шипилова С. С., Иванов Г. Г. Оптовая торговля : учеб. пособие. М. : Гриф, 2017. 328 с.

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ СПЕЦАВТОТРАНСПОРТОМ

Р. Г. Мамедова, Г. И. Золотарева

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

Представлены результаты проведенного исследования деятельности организаций оптовой торговли спецавтотранспортом. Проведен анализ текущего состояния отрасли оптовой торговли спецавтотранспортом и определены тенденции ее развития. Определены основные факторы, влияющие на рынок спецавтотранспорта. Выявлены факторы роста и сдерживания оптовой торговли спецавтотранспортом. Описаны особенности деятельности организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом и порядок их учета.

Ключевые слова: спецавтотранспорт, оптовая торговля спецавтотранспортом, учет в торговле спецавтотранспортом.

DEVELOPMENT TRENDS AND ACCOUNTING FEATURES WHEN SPECIAL VEHICLES WHOLESALE

R. G. Mamedova, G. I. Zolotareva

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

This paper presents the results of a study of the activities of wholesale organizations in special vehicles. The analysis of the current state of the industry of wholesale trade in special vehicles is carried out and trends in its development are determined. The main factors affecting the special vehicles market are identified. The factors of growth and deterrence of wholesale trade in special vehicles are revealed. The features of the activities of organizations engaged in the sale of special vehicles and the procedure for their accounting are described.

Keyword: special vehicles, wholesale trade in special vehicles, accounting for trade in special vehicles.

В России ежегодно заключается огромное количество договоров об оптовых поставках разных видов товаров. В общей массе товарооборота спецтехника занимает небольшую, но важную долю рынка.

Продажи спецавтотранспорта ежегодно растут. Положительная динамика товарооборота на данном рынке в 2018–2019 году была обусловлена несколькими причинами: низкие кредитные ставки, относительная стабильность рубля, льготное кредитование и субсидирование затрат на проценты по кредитам с целью реализации комплексных инвестиционных проектов, государственная поддержка и активизация отечественного производства спецтехники [1].

В 2019 году на объемы рынка повлияли повышенный спрос и высокие цены на золото и драгметаллы, обусловившие обновление и наращивание добывающих мощностей в данной отрасли. Также увеличенный спрос на спецавтотранспорт наблюдался со стороны дорожных организаций и организаций лесного сектора [2]. В то же время, в 2019 году из-за сокращения добычи угля произошло падение объемов карьерных самосвалов до 20 % [3; 4].

Факторами, оказывающими отрицательное влияние на объем продаж спецавтотранспорта, являются ограниченные финансовые возможности компаний-потребителей и ввод утилизационного сбора, который увеличил рыночную стоимость данной техники [5].

В целом, прогнозы на рынке спецавтотранспорта неоднозначны. Некоторые эксперты предопределяют отложенный спрос на спецтехнику и планирование большого количества инфраструктурных государственных проектов, которые будут достигнуты посредством новой эксплуатируемой спецтехники. Также прогнозируется увеличение субсидий на компенсацию лизинговых затрат в удаленных регионах России с 15 до 20 %. Согласно мнениям экспертов, прогнозируется рост продаж дорожно-строительной спецтехники в связи с необходимостью обновления изношенных парков и осуществления государственной поддержки [3].

Другие же эксперты акцентируют внимание на рисках, связанных с господдержкой, а также политической обстановкой в стране – инфляции и введения новых санкций.

Можно выделить следующие особенности деятельности организаций оптовой торговли спецавтотранспортом [6]:

- 1) специфичность продаваемого товара и его размеры;
- 2) обязательное наличие в продаже сопутствующих товаров (комплектующих, запасных частей, шин и дисков, аксессуаров, автохимии и ГСМ) к данной технике, обязательность предпродажного и послепродажного обслуживания (сборка техники, сервисное и гарантийное обслуживание для реализуемой техники);
- 3) сложность доставки спецтехники от производителя к покупателю ввиду ее нестандартных, и, как правило, больших размеров;
- 4) наличие сложной системы оплаты проданного товара ввиду ее достаточно высокой цены;
- 5) создание денежных резервов для покрытия расходов при внеплановых отправлениях рабочих в места эксплуатации спецтехники с целью сервисного обслуживания спецтехники.

Анализ публикаций, посвященных бухгалтерскому учету в оптовой торговле [7–10], показал, что порядок учета зависит от вида товаров, организации торговой деятельности.

В частности, учетный процесс организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом, содержит ряд отличий от учета иных оптовых организаций. Это касается как учета товаров, так и состояния взаиморасчетов с их поставщиками и покупателями, отражения операций, связанных с гарантийным ремонтом и сервисным обслуживанием, а также других фактов хозяйственной жизни данных организаций.

Для повышения точности учетных данных о товарах (ввиду того, что организация осуществляет торговлю товарами разных категорий) на счете 41 «Товары» рекомендуется вводить субсчета с выделением характерных групп товаров («спецтехника», «автоэлектроника», «аксессуары», «шины и диски», «запасные части», «автохимия», «ГСМ», «специнструмент»). При отражении в учете сопутствующих спецтехнике товаров рекомендуется сохранять названия, указанные в каталоге поставщиков – производителей данных материальных ценностей с привязкой к конкретной спецтехнике. Это позволит

контролировать оборот данных товаров, их востребованность на рынке. Учет ведется по их покупной стоимости, которая включает в себя стоимость приобретения товара, указанную в сопроводительных документах поставщика (без НДС) и все сопутствующие затраты, которые непосредственно связаны с поступлением товаров в организацию оптовой торговли (транспортно-заготовительные расходы). Порядок учета импортного спецавтотранспорта зависит от установленного в договоре права перехода собственности. Учет данного товара также рекомендуется вести на отдельном субсчете счета 41 «Товары».

Процесс реализации товаров и его результаты отражаются с использованием счета 90 «Продажи». Однако для организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом, учет должен быть организован таким образом, чтобы при наличии дополнительных видов деятельности (например, сервисного обслуживания техники) обеспечить отдельный учет доходов и расходов, а также финансовых результатов по подобным видам деятельности. Для этой цели рекомендуется ввести субсчета второго порядка к счету 90 «Продажи».

Таким образом, деятельность организаций, осуществляющих оптовую торговлю спецавтотранспортом, имеет определенные особенности, которые оказывают влияние на постановку учета выполняемых хозяйственных операций. Разумная детализация учетных данных и аналитические возможности современных бухгалтерских программ, позволят не только обеспечить точность получаемой информации, но и повысить эффективность управления, формировать информацию для анализа движения товаров и объемов реализации в рамках товарных групп (включая реализованный спецавтотранспорт), оперативно получать данные о наличии поломок или досрочного гарантийного ремонта, скорректировать объемы заказов необходимых запасных частей и комплектующих, сократить «возраст» товаров, предлагаемых к реализации, и повысить их оборачиваемость, контролировать предоставление коммерческих кредитов, скидок и т. п.

Библиографические ссылки

1. Российский рынок стройтехники. Ситуация по версии АЕБ [Электронный ресурс]. URL: <https://st-kt.ru/articles/rossiiskii-rynok-stroitekhniki-situatsiya-po-versii-aeb> (дата обращения: 20.02.2020).
2. Рынок подводит итоги / К. Сафронова, А. Антонов, К. Симонова и др. // Автосила. 2019. № 12 (163). С. 6–7.
3. Анализ рынка грузового и специального автотранспорта [Электронный ресурс]. URL: https://reis.zr.ru/article/ekonomika/analiz_rynka_gruzovogo_i_specialnogo_avtotransporta (дата обращения: 20.02.2020)
4. Секо Е. В., Урунов Т. М. Перспективы строительства горно-металлургических предприятий // Строительство уникальных зданий и сооружений. 2016. № 7 (46). С. 17–34.
5. Факторы роста и сдерживания на рынке спецтехники: что перевесит в 2019-м? [Электронный ресурс]. URL: <https://zen.yandex.ru/media/igrader/factory-rosta-i-sderzivaniia-na-rynke-spectehniki-chto-perevesit-v-2019m-5c945fad11057800b2945de1> (дата обращения: 09.03.2020).
6. Мамедова Р. Г., Золотарева Г. И. Оптовая торговля спецавтотранспортом: особенности деятельности и учета // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. 2020. № 24.
7. Куцурова Т. А. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в оптовой торговли // Вестник современных исследований. 2018. № 10.6 (25). С. 176–178.

8. Бочарова Е. С. Учет продажи товаров в оптовой торговле // Державинские чтения : материалы XXII Всерос. науч. конф. 2017. С. 289–296.

9. Бессонова Е. А., Воробьев Ю. Н., Кукушка В. В. Система учетно-аналитического обеспечения управления организацией оптовой торговли // Известия Юго-Запад. гос. ун-та. Сер. Экономика, социология, менеджмент. 2018. № 2 (27). С. 68–77.

10. Яцук А. Л. Особенности бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2016. № 17. С. 148–152.

© Мамедова Р. Г., Золотарева Г. И., 2020

АЛГОРИТМ РАЗРАБОТКИ КОРПОРАТИВНОГО СТАНДАРТА РАСЧЕТОВ

К. С. Михайлова¹, М. И. Мигунова^{1, 2}

¹Красноярский институт железнодорожного транспорта – филиал ИрГУПС
Российская Федерация, 660028, г. Красноярск, ул. Новая заря, 2и, стр. 1

²Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Предложен алгоритм разработки корпоративного стандарта расчетов, который позволит в условиях жесткой конкуренции привлечь покупателей, обеспечить имидж компании перед другими контрагентами.

Ключевые слова: корпоративный стандарт, контрагенты, расчеты, алгоритм.

ALGORITHM FOR DEVELOPING A CORPORATE SETTLEMENT STANDARD

K. S. Mikhailova¹, M. I. Migunova^{1, 2}

¹Krasnoyarsk Institute of Railway Transport – branch of IrGUPS
2i, build. 1, Novaya Zarya Str., Krasnoyarsk, 660028, Russian Federation

²Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The article offers an algorithm for developing a corporate settlement standard, which will allow attracting customers in conditions of severe competition and ensuring the company's image in front of other counterparties.

Keywords: corporate standard, contractors, settlements. algorithm.

Для того чтобы предприятие являлось конкурентоспособным, в условиях современного рынка, ему необходимо постоянно поддерживать на должном уровне свою деловую репутацию. Одним из направлений выполнения данной цели является система документооборота в организации, в которую входят корпоративные стандарты, в которых закреплены принципы общения, правил, положений, инструкций и шаблонов действий служащих компании между собой и с клиентами и партнерами. По сути своей эти принципы «корпоративной культуры» будут оказывать существенное влияние на имидж компании, то есть, какой она предстанет перед своими контрагентами.

Целью написания данной статьи является разработка алгоритма по созданию и внедрению корпоративного стандарта «Учет расчетов с контрагентами организации».

Корпоративные стандарты – это зафиксированный в документе свод правил, формирующий эффективные поведенческие модели сотрудников компании, алгоритм взаимодействия с потребителем и поставщиком товаров и услуг. Исполнение этих норм положительно влияет на имидж предприятия. Само слово «стандарт» в контексте управления компанией означает определенный шаблон, использование которого позволит зафиксировать конкретные модели поведения сотрудников во избежание ошибок [1].

Для понимания целесообразности разработки корпоративных стандартов, необходимо четко обозначить цели и достигнутый результат, при их выполнении, которые представлены авторами на рис. 1.

В настоящее время в большинстве организаций правила общения со своими контрагентами по бизнесу ограничиваются рамками заключенных между ними договоров в соответствии с нормами гражданского права. Однако, как показывает практика, этих норм бывает недостаточно для культурного делового общения, что ставит целесообразным разработку корпоративных стандартов расчетов.

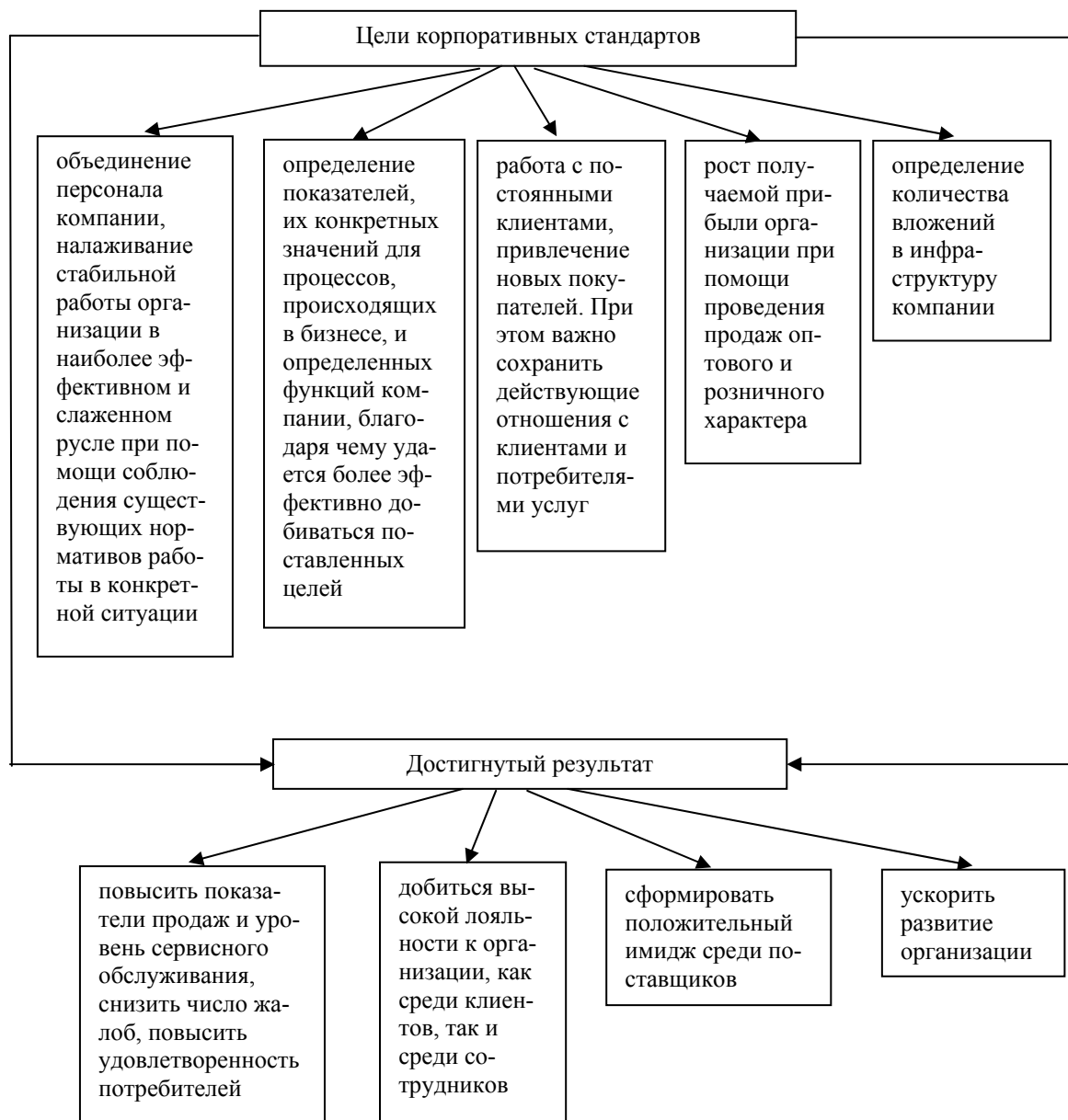


Рис. 1. Цели и результаты внедрения корпоративных стандартов

В связи со сложившейся ситуацией, авторами данной работы будет предложен алгоритм создания корпоративного стандарта, который позволит повысить корпоративный стиль общения (айдентика), значительно экономить время по обработке документов, избежать ошибок в расчетах на данном участке работы, более точно определять размер обязательств (как дебиторской, так и кредиторской задолженности), а также избежать штрафных санкций, что сохранит финансовые ресурсы компании (см. рис. 2).

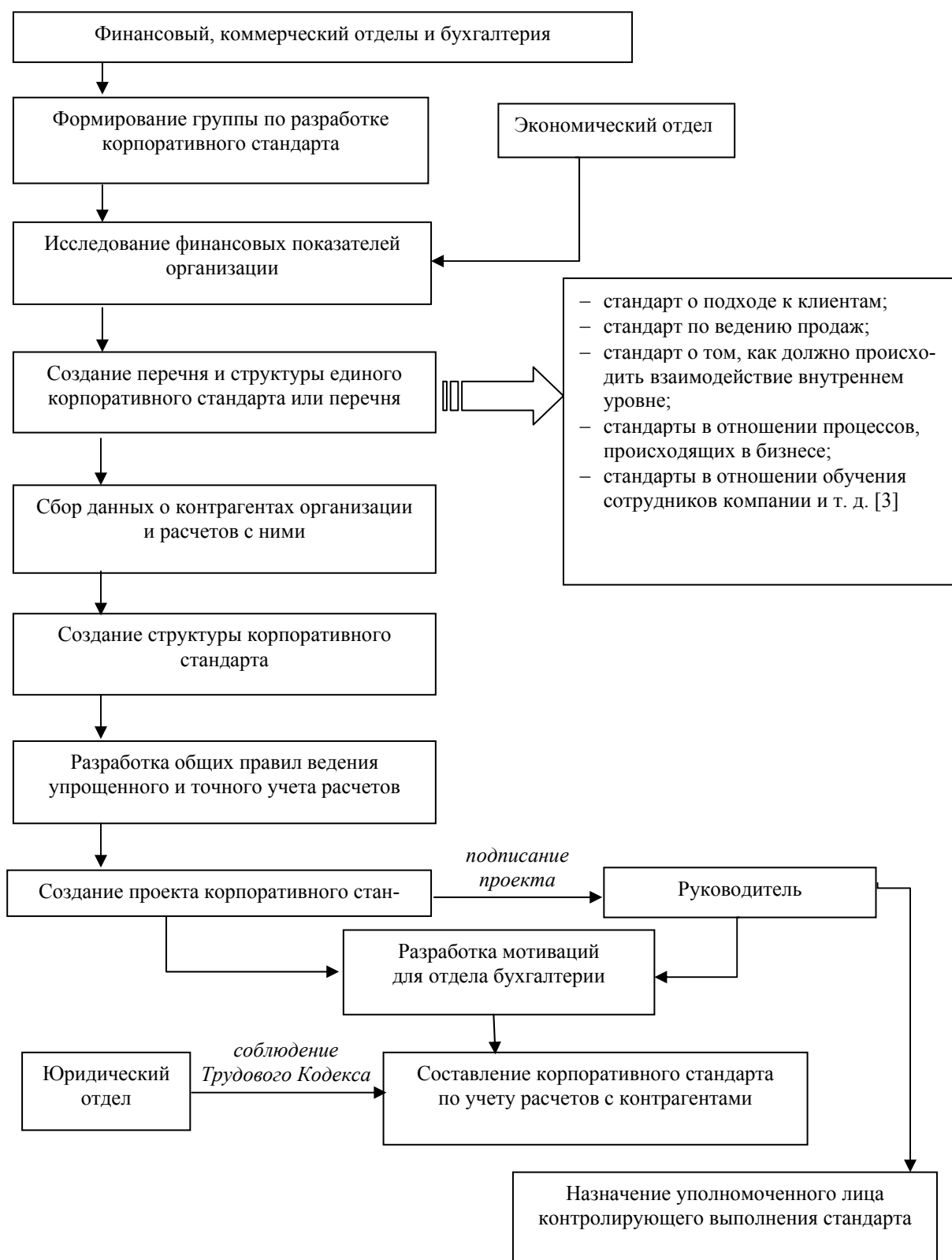


Рис. 2. Алгоритм создание корпоративного создания по расчетам

Таким образом, разработка и использование корпоративных стандартов дают наилучший результат в том случае, если они является частью комплекса мер по развитию предприятия. Применение же корпоративного стандарта позволит повысить качество взаимодействия и внешний образ компании в глазах ее бизнес-партнеров.

Библиографические ссылки

1. О техническом регулировании : федер. закон № 184-ФЗ от 15.12.2002 (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.11.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

2. Корпоративные стандарты: разработка, внедрение, работа над ошибками [Электронный ресурс]. URL: <https://sales-generator.ru/blog/korporativnye-standarty/> (дата обращения: 11.03.2020).

3. Примеры корпоративных стандартов и советы по их разработке [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kom-dir.ru/article/1428-korporativnye-standarty> (дата обращения: 13.03.2020).

© Михайлова К. С., Мигунова М. И., 2020

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В. П. Теряева, И. В. Федоренко

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

В исследовании рассмотрены понятие материально-производственных запасов и организация их учета на предприятиях общественного питания. Предложены варианты учета материально-производственных запасов, подходящие для разных видов предприятий общественного питания, в зависимости от их размера и специфики.

Ключевые слова: общественное питание, материально-производственные запасы (МПЗ), организация бухгалтерского учета, учет МПЗ.

ACCOUNTING OF MATERIAL AND PRODUCTION RESOURCES AT FOOD ENTERPRISES

V. P. Teryaeva, I. V. Fedorenko

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

In the abstracts, the concept of inventories and the organization of their accounting at public catering enterprises are considered. Variants of accounting for inventories suitable for different types of catering enterprises, depending on their size and specificity, are proposed.

Keywords: public catering, inventories, organization of accounting, inventory accounting.

Материально-производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

В зависимости от функционально-технологического назначения МПЗ в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг, они подразделяются на следующие:

– готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора);

– товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки;

– материалы – вид производственных запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы [1].

Ряд авторов, например, Р. А. Асфандиярова считает вариант учета сырья и материалов на счете 41 некорректным, опираясь на п. 2 ПБУ 5/01, в котором говорится о том, что на 41 счете отражается движение товаров, которые являются частью материально-производственных запасов, приобретенных и полученных от других юридических или физических лиц, предназначенных для продажи. И считает верным учитывать материалы на счете 10, а себестоимость произведенной продукции учитывать на счете 43 и для учета полуфабрикатов использовать счет 21 [2, с. 96–97].

Доренецкая И. Н. допускает отражение на 41 счете сырья и материалов, учитывая выпуск собственной продукции на счете на 20 и 21 счетах – если предприятие общественного питания является основной деятельностью, 23 и 29 счете – если в составе предприятия имеется буфет или другое подразделение, а готовую продукцию отражать на 43 счете, или 40 для определения отклонения фактической себестоимости от нормативной [3, с. 56].

Используемые на предприятиях общественного питания счета учета МПЗ

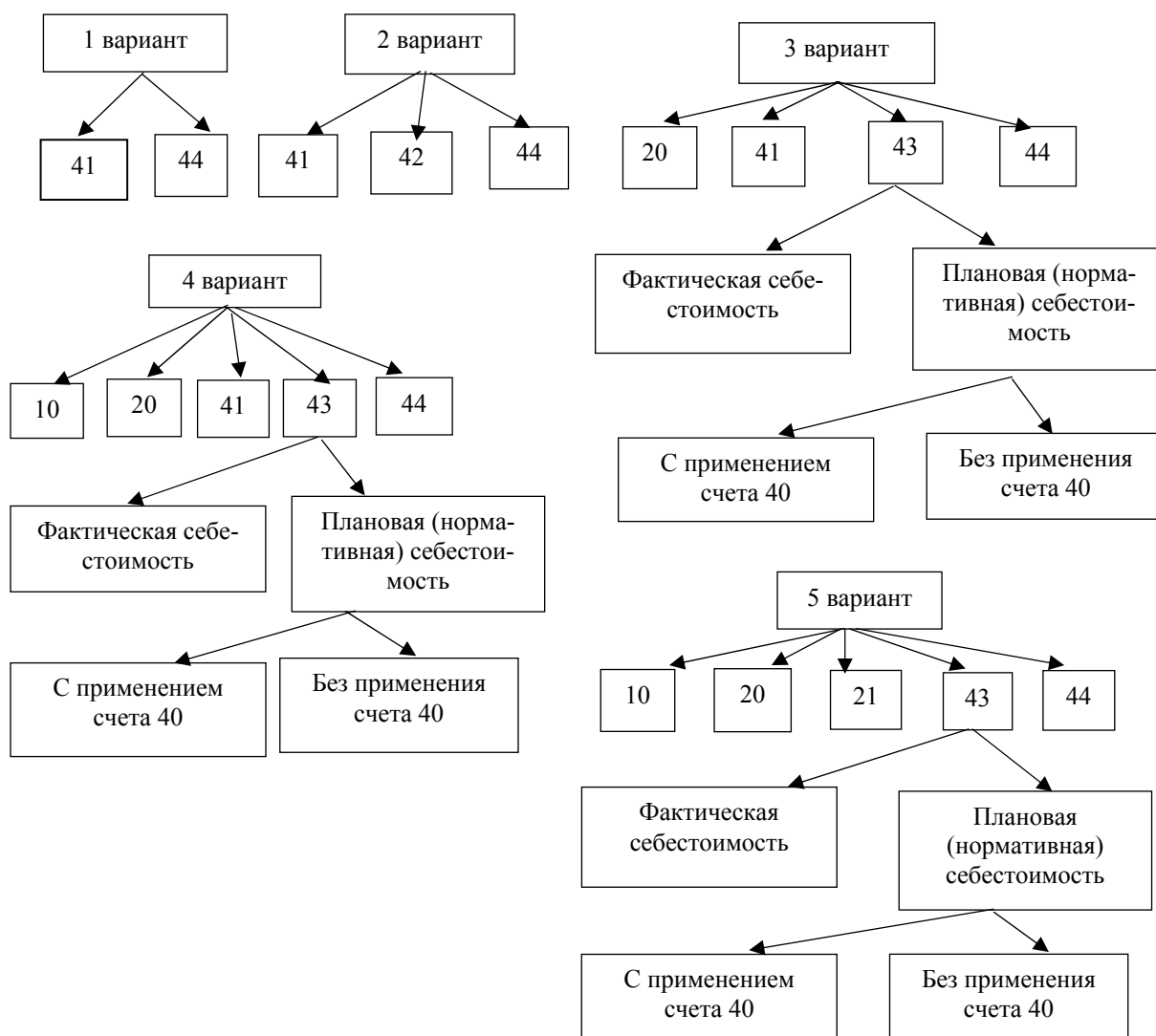
Счет	Наименование	Назначение	Обязательность использования
41	«Товары»	Для учета покупных товаров в буфетах, кулинариях, залах обслуживания	Всегда
		Для учета готовой продукции и полуфабрикатов, если не используются счета 43; 21	В зависимости от учетной политики
44	«Расходы на продажу»	Для учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции	Всегда
42	«Торговая наценка»	Для учета торговой наценки и скидок на продукцию, находящуюся в буфетах, кладовых, на кухне	В зависимости от учетной политики
		Установленный размер наценки к стоимости буфетной продукции по продажным ценам	
20	«Основное производство»	Для учета затрат на производство продукции общественного питания	В зависимости от учетной политики
43	«Готова продукция»	Для учета готовой продукции, выпущенной силами предприятия	В зависимости от учетной политики
10	«Сырье и материалы»	Для учета сырья и материалов	В зависимости от учетной политики
21	«Полуфабрикаты собственного производства»	Для учета полуфабрикатов	В зависимости от учетной политики

Кулешова М. И. в статье допускает ведение учета сырья и материалов на 10 и 41 счетах. Но отмечает, что учет на 10 счете приводит к его информационной перегруженности, поэтому она, как и ряд других авторов, рекомендует для удобства использовать 41 счет, и на 10 счете учитывать материалы, не участвующие в производстве [5, с. 60].

И. Н. Костюкова и Д. В. Луговский, как и предыдущий автор, считают возможным учет сырья и материалов на 10 и 41 счетах, но с использованием или без использования дополнительных счетов 15 и 16. Обосновывается это тем, что на 10 счете, как правило, движение МПЗ осуществляется предприятиями, производящими продукты питания в больших количествах [4, с. 154–155].

На рисунке представлены различные возможные варианты ведения учета МПЗ с учетом применения различных счетов бухгалтерского учета.

Еще одним вариантом является открытие субсчетов «Учетная цена готовой продукции», «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены» к счету 43 для учета отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью.



Варианты применения счетов учета материально-производственных запасов в предприятиях общественного питания

Наиболее часто встречающийся метод учета движения МПЗ – использование счета 41. На 44 отражаются расходы, связанные с реализацией продукции. Предприятие выбирает для себя наиболее подходящий метод учета МПЗ, в соответствии со спецификой деятельности и масштабами. Выбранный метод прописывается в учетной политике предприятия.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, (ред. от 25.10.2010). URL: <http://consultant.ru/> (дата обращения: 03.02.2020).

2. Асфандиярова Р. А., Ишмуратова А. Ф. Бухгалтерский учет товаров и сырья в предприятиях общественного питания // Аллея науки. 2019. № 4 (31). С. 94–98.

3. Доренецкая И. Н., Трубникова Т. В. Актуальные проблемы организации и проведения бухгалтерского учета продукции собственного производства и покупных товаров на предприятиях общественного питания // Экономика, управление и финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы : материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2019. С. 53–58.

4. Костюкова И. Н., Луговский Д. В. Отраслевые особенности индустрии общественного питания и их влияние на систему бухгалтерского учета // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов юга России : сб. науч. тр. по материалам III Всерос. науч.-практ. конф. 2017. С. 152–157.

5. Кулешова М. И., Полякова Т. С. Бухгалтерский учет затрат на предприятии общественного питания // Экономика, бизнес, инновации : сб. ст. XI Междунар. науч.-практ. конф. 2019. С. 59–61.

© Теряева В. П., Федоренко И. В., 2020

МЕТОДИКИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

В. П. Теряева, И. В. Федоренко

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

Для каждого вида предприятий общественного питания (ОП) характерна методика учета материально-производственных запасов (МПЗ), адаптированная под его специфику. В исследовании были проанализированы различные варианты методик учета и рассмотрена их применимость к разным видам предприятий общественного питания. Также были предложены общие рекомендации по использованию методик учета материально-производственных запасов в зависимости от вида предприятия ОП.

Ключевые слова: бухгалтерский учет материально-производственных запасов, методики учета материально-производственных запасов, виды предприятий общественного питания, применимость методик учета.

METHODS OF ACCOUNTING MATERIAL AND PRODUCTION RESOURCES AT FOOD ENTERPRISES

V. P. Teryaeva, I. V. Fedorenko

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

Each type of catering enterprises is characterized by a methodology for accounting for inventories, adapted to its specifics. The article analyzed various options for the methods and examined their applicability to different types of catering enterprises. General recommendations on the use of inventory accounting methods depending on the type of enterprise were also proposed.

Keywords: accounting of inventories, methods of accounting for inventories, types of catering enterprises, the applicability of accounting methods.

Различные предприятия общественного питания имеют специфику как производственно-технологического процесса, так и порядка обслуживания покупателей, что оказывает влияние на выбор способа учета МПЗ. В частности, ГОСТ 31985 определяет следующие виды предприятий общественного питания: ресторан, кафе, бар, предприятие быстрого обслуживания, буфет, кафетерий, столовая, закусочная, магазин (отдел кулинарии, заготовочный цех [1].

Были проанализированы различные варианты методик учета МПЗ и в табл. 1 представлены варианты корреспонденции счетов в соответствии с этими вариантами.

Для учета готовой продукции собственного производства на предприятиях ОП можно использовать счет 43 «Готовая продукция», а также счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – если нужно определить отклонения фактической себестоимости выпускаемой продукции от нормативной.

Корреспонденция счетов при различных вариантах методик учета запасов

№ варианта	Используемые для учета запасов счета	Типовая корреспонденция счетов		Краткое содержание методики учета
		Дт	Кт	
1	41; 44	41	60	Учет товаров на счете 41, а расходов, связанных с продажей продукции – на счете 44
		44	60, 70, 69	
		90.2	41	
		90.2	44	
		Дт	Кт	
2	41; 42; 44	41	60	Учет сырья и материалов, товаров на счете 41 с использованием торговой наценки, отражающейся на счете 42. А расходы, связанные с продажей продукции, отражаются на счете 44
		41	42	
		44	60, 70, 69	
		90.2	41	
		90	42	
		90.2	44	
3	20; 41; 43; 44	41	60	Учет сырья и материалов, товаров на счете 41. Отпуск материалов в производство через счет 20, а готовая продукция, полученная из производства, учитывается на счете 43. Расходы, связанные с продажной продукцией – на счете 44
		20	41	
		43	20	
		41	20	
		44	60, 70, 69	
		90.2	43	
		90.2	44	
4	10; 20; 41; 43; 44	10,41	60	Сырье и материалы учитываются на счете 10, учет товаров на счете 41. Отпуск сырья и материалов в производство отражается на счете 20, полученная из производства готовая продукция – на счете 43. А учет расходов, связанных с продажей продукции – на счете 44
		20	10	
		20	70, 69, 10	
		43	20	
		90.2	43	
		90.2	44	
		90.2	41	
5	10; 20; 21; 43; 44	10	60	Сырье и материалы учитываются на счете 10, отпуск материалов в производство отражается на счете 20. Из производства выпускаются полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция, отражающиеся на счетах 20 и 43, соответственно. Учет расходов, связанных с продажей продукции – на счете 44
		20	10	
		21	20	
		43	21	
		20	21	
		43	20	
		90.2	43	
		44	60, 70, 69	
		90.2	44	

Предприятие ОП также может использовать фактическую и нормативную себестоимость для учета готовой продукции.

Если учет ведется по фактической себестоимости, то поступление готовой продукции на склад отражается по фактически сложившимся затратам на ее изготовление [2]. Фактическая производственная себестоимость используется в качестве учетной цены при единичном или мелкосерийном производстве, а также массовом производстве с небольшой номенклатурой. Она складывается из затрат, связанных с изготовлением готовой продукции в отчетном периоде [3].

Если учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) производственной себестоимости, то на предприятии общественного питания устанавливаются учетные цены на продукцию, которые сохраняются постоянными в течение достаточно долгого времени и по которым в течение месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при ее продаже или ином выбытии. В конце месяца, когда сформированы все затраты и определена величина незавершенного производства, определяется разница между плановой и фактической себестоимостью. При этом способе учета готовой продукции она может учитываться с применением или без приме-

нения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». На счете 40 выявляются отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) [4].

Поскольку определено несколько видов предприятий общественного питания, то была исследована применимость различных вариантов учета по видам предприятий.

В табл. 2 представлены варианты учета и их оценка применимости на разных видах предприятий общественного питания. Для оценки применимости была использована 3-балльная шкала, для которой введены значения: не применим, частично применим, применим.

Таблица 2

Применение способов оценки материально-производственных запасов по видам предприятий общественного питания

Виды предприятий общественного питания	Оценка применимости вариантов учета (3-уровневая)
Ресторан	1 – не применим; 2 – частично применим; 3, 4, 5 – применим
Кафе	1,2 – применим; 3 – частично применим; 4, 5 – не применим
Бар	1, 2 – применим; 3, 4, 5 – не применим
Предприятие быстрого обслуживания, буфет, кафетерий	1 – применим; 2 – частично применим; 3, 4, 5 – не применим
Столовая	1, 2 – не применим; 3 – частично применим; 4, 5 – применим
Закусочная	1 – применим; 2 – частично применим; 3, 4, 5 – не применимы
Магазин (отдел) кулинарии	1, 2 – применим; 3, 4, 5 – не применим (при отсутствии производства)
Заготовочный цех	1, 2, 3 – не применим; 4, 5 – частично применим

В ресторанах применим 3 способ учета, так как часть затрат предприятия покрывается за счет установления торговой наценки на блюда собственного изготовления и товары. Также предприятие может использовать 4 и 5 способы, поскольку ресторан подразумевает заведение со сложным технологическим процессом и изготовление полуфабрикатов. С одной стороны это усложняет учет, но делает движение продуктов более прозрачным. Тем самым для учета МПЗ не подходит способ 1, и частично подходит 2 способ из-за торговой наценки, которая в ресторане, в основном, превышает себестоимость блюда в 1,5–2 раза, и за счет которой покрывается часть расходов предприятия.

В кафе ситуация обратная, 1 и 2 способ применимы, так как кафе имеет небольшой ассортимент блюд, что делает возможным учет разных видов МПЗ на счете 41, чтоб не перегружать бухгалтерский учет. 3 способ частично применим, поскольку предприятие, в зависимости от масштабов, может отражать в учете процесс производства продукции, выделяя цеха основного производства. 4 и 5 способ не применимы, поскольку нет оборота продукции, для которых требовалось бы ведение 21 счета.

В баре учет МПЗ схож с учетом в кафе, поэтому также применимы способы 1 и 2, ассортимент производимой продукции – небольшой, основным видом МПЗ является алкоголь, который относится к сырью в составе напитков. При побутылочной продаже алкоголя он является товаром. Также в продажной цене алкоголя присутствует торговая наценка, поскольку из-за специфики бара именно реализация алкоголя приносит наибольшую часть выручки. 3, 4, 5 способ не применимы, так как реализация алкоголя

со склада осуществляется через ЕГАИС. После сканирования марки бутылка считается вскрытой и реализованной, а значит, отсутствует надобность перемещения алкоголя в производство и ведение счетов, предусмотренных данными способами учета.

У предприятий быстрого обслуживания, буфетов и кафетериев схожая характеристика, что представляет возможным их объединение. Для учета МПЗ предложен способ 1, поскольку данные предприятия характеризуются изготовлением узкого ассортимента продукции. Способ 2 также является применимым, из-за используемой торговой наценки, но, как правило, она является небольшой. Способы 3, 4 и 5 не применимы, так как данный вид предприятий, в основном, занимается реализацией полуфабрикатов высокой степени готовности, что подразумевает отсутствие процесса производства и полуфабрикатов собственного производства.

Для столовых не подходит 1 и 2 способ, предприятие занимается изготовлением широкого ассортимента продукции в больших объемах, и торговая оценка является минимальной. Частично применим способ 3, поскольку предприятие использует сырье для производства и небольшой ассортимент товаров на продажу. Наиболее подходящими для данного вида являются способы 4 и 5, так как предприятие производит продукцию и полуфабрикаты собственного производства, занимается ее реализацией.

В закусочных применим способ 1, так как предприятие характеризуется изготовлением узкого ассортимента продукции и частично применим способ 2 из-за несущественной торговой наценки. Из характеристики предприятия следует неприменимость способов 3, 4 и 5, поскольку данный вид предприятий, в основном, занимается реализацией полуфабрикатов высокой степени готовности, что подразумевает отсутствие процесса производства и полуфабрикатов собственного производства.

Если магазин (отдел) кулинарии занимается только реализацией покупной продукции, для него подходят 1 и 2 способа учета и исключается применение 3, 4, 5 способов из-за отсутствия производства.

Заготовочный цех снабжает доготовочные объекты, розничные точки продажи произведенной продукцией, что подразумевает большой объем и многоэтапность процесса производства, поэтому полностью подходит для учета МПЗ 4, 5 способ, и исключаются способы 1, 2, 3 из-за нехватки сведений о прозрачности движения материалов и производства полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции.

Из существующих вариантов учета МПЗ на предприятиях общественного питания, должен быть выбран один метод, который прописывается в учетной политике, согласно которой и будет вестись дальнейший учет.

Библиографические ссылки

1. ГОСТ 31985–2013. Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Термины и определения [Электронный ресурс]. URL: <http://consultant.ru/> (дата обращения: 15.02.2020).

2. Бутахина Д. Р., Кулик А. П. Особенности учета процесса реализации готовой продукции // Актуальные вопросы права, экономики и управления : сб. науч. тр. Пенза : Поволж. гос. ун-т сервиса, 2016. С. 144–147.

3. Доренецкая И. Н., Трубникова Т. В. Актуальные проблемы организации и проведения бухгалтерского учета продукции собственного производства и покупных товаров на предприятиях общественного питания // Экономика, управление и финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы : материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2019. С. 53–58.

4. Особенности бухгалтерского учета предприятий общественного питания [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/hl/93500-osobennosti-buhucheta-organizatsii-obshchepita> (дата обращения: 15.02.2020).

УДК 657

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Т. Б. Зыкова, О. А. Малышева

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

Финансовые результаты являются одним из важнейших показателей функционирования организации. В связи с этим требуется система управления ими, которая включает в себя их достоверный учет, планирование, анализ. Все эти функции взаимосвязаны между собой, и в совокупности способны обеспечить решение управленческих задач в области финансовых результатов.

Ключевые слова: финансовые результаты, учет, анализ, планирование, система управления.

ORGANIZATION FINANCIAL RESULTS MANAGEMENT SYSTEM

T. B. Zyкова, O. A. Malysheva

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

Financial results are one of the most important indicators of the organization's functioning. This requires a system for managing them, which includes reliable accounting, planning, and analysis. All these functions are interconnected, and together they can provide solutions to management tasks in the field of financial results.

Keywords: financial results, accounting, analysis, planning, management system.

Финансовые результаты являются одним из ключевых показателей деятельности организаций. Именно прибыль организации характеризует успешность финансово-хозяйственной деятельности организации в условиях рыночной экономики. В настоящее время организация использует финансовые результаты в первую очередь как объект оценки и анализа для дальнейшего повышения эффективности своей деятельности.

Поэтому важным аспектом в ведении бухгалтерского учета является формирование финансовых результатов и распределение прибыли. Для повышения эффективности функционирования организации недостаточно просто знать размер полученных финансовых результатов и за счет чего они были получены. Поэтому в ходе учета формирования финансовых результатов параллельно проводится анализ доходов и расходов

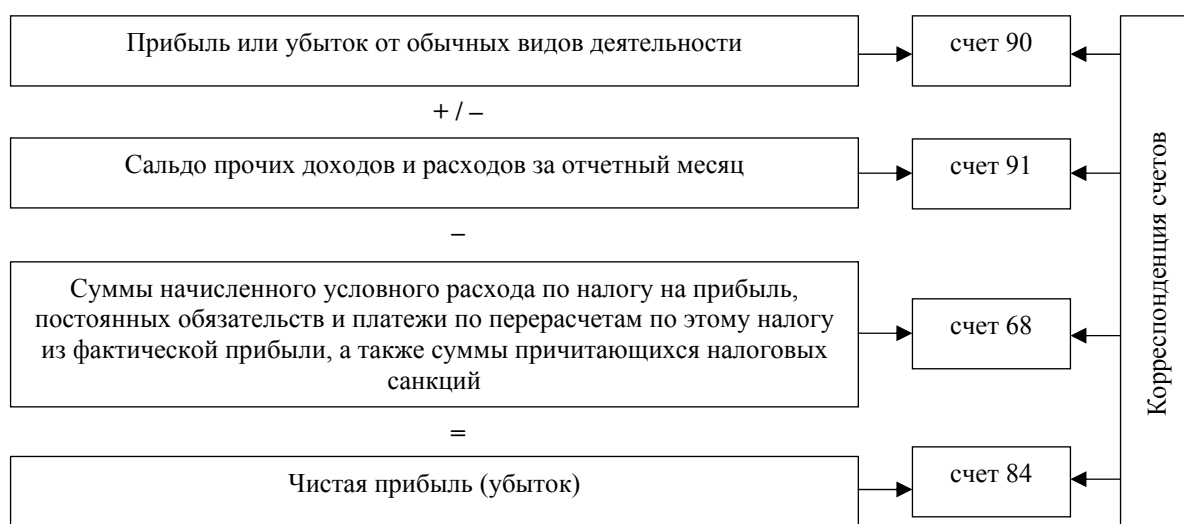
организации, по которым в конечном итоге выявляются факторы, оказавшие влияние на размер прибыли и в дальнейшем проводится планирование использования имеющихся в организации резервов [2].

Главной целью создания системы управления финансовыми результатами является повышение экономических выгод в деятельности организации в настоящее время и на перспективу. Данная цель должна обеспечивать упорядочивание и равновесие интересов собственников с интересами государства и соответственно – персонала организации. Система управления финансовыми результатами помимо учета должна включать также планирование, анализ и контроль.

Категория финансовых результатов теснейшим образом связана с определениями доходов и расходов. В связи с этим основной задачей бухгалтерского учета финансовых результатов является четкое и правильное формирование доходов и расходов за отчетный период, так как именно доходы и расходы являются основными элементами финансовой отчетности, формирующей в итоге финансовый результат организации. Учет доходов и расходов достаточно подробно регламентирован законодательными и нормативными документами. Учет финансовых результатов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций ведется на счетах Раздела VIII «Финансовые результаты», а именно: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки» [1].

Доходы и расходы в зависимости от их видов в течении отчетного периода отражаются в основном на счетах 90 и 91. Конечный финансовый результат деятельности в отчетном году учитывается на счете 99. По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года отражают следующее (см. рисунок).



Бухгалтерские записи по счету 99

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Главным источником информации о финансовых результатах для внешних и внутренних пользователей является отчет о финансовых результатах, являющийся

составной частью финансовой отчетности. Отчет о финансовых результатах позволяет оценить потенциально возможные изменения в ресурсах, спрогнозировать движение денежных потоков организации, основываясь на уже имеющихся ресурсах, а также обосновать эффективность использования дополнительных ресурсов. На основании данных, представленных в отчете о финансовых результатах, можно сделать заключение об экономическом положении организации, его рентабельности и финансовой устойчивости, а также сформировать прогноз дальнейшего развития организации [5].

Эффективная система управления финансовыми результатами организации невозможна без четко установленных желаемых параметров. Такие показатели формируются в системе планирования. Система планирования финансовых результатов должна включать планы по получению прибыли с учетом действия различных внешних и внутренних факторов, обозначить различные варианты производственной деятельности и в итоге помочь выбрать более подходящую и выгодную программу деятельности для организации для достижения наилучших финансовых результатов. Планирование прибыли, кроме того, должно осуществляться по видам деятельности организации.

Современная ситуация в экономике затрудняет долгосрочное планирование, и организации могут составлять реальные планы прибыли по кварталам. Поскольку планирование прибыли призвано к расчету авансовых платежей по налогу на прибыль и порядку внесения их в бюджет, то составление квартальных планов становится необходимым [2].

Главной целью программы планирования своей деятельности является расчет финансовых возможностей и сопоставление их с объемами финансирования для удовлетворения потребностей [4]. Это подразумевает планирование всех видов доходов и расходов. При планировании будущих показателей необходимо определять следующие элементы: бухгалтерская прибыль; прибыль от реализации продукции, продажи товаров и оказания услуг; чистая прибыль.

Для составления плана используются базовые показатели финансовой деятельности организации. Важнейшим этапом управления финансовыми показателями своей деятельности является эффективное распределение объемов полученной прибыли. Это дает возможность покрыть сумм расходов, исполнить обязательства по уплате налогов государству и сформировать внутренний капитал организации [4].

Выбор методики по управлению финансовыми показателями определяется тем, чтобы она включала в себя систему распределения прибыли с полным исполнением обязательств перед государством, с полным обеспечением материальных, социальных и производственных нужд организации. В распределении денежных средств участвует балансовая прибыль, их распределение должно вестись в рамках принятого бюджета. По закону планирование процессов по распределению прибыли должно предусматривать своевременное и полное исполнение обязательств по уплате налогов, а уже остальные средства в виде чистой прибыли могут быть распределены организации на усмотрение руководителя, исходя из бюджетной политики организации. Также важным моментом в управлении финансовыми показателями является выбор статей для расходования прибыли, которые могут максимально удовлетворить хотя бы текущие потребности организации [3].

Следующей важнейшей составной частью системы управления финансовыми результатами является их анализ. Анализ и оценка финансовых результатов позволяют решать важнейшие задачи организации:

- повышение конкурентоспособности товаров и услуг, выпускаемых организацией;
- регулирование затрат на производство продукции;
- совершенствование управления хозяйственной деятельности [2].

Основная информация для анализа финансовых результатов содержится в отчетности организации. Отчет о финансовых результатах представляет интерес с точки зрения оценки доходности инвестирования в организацию. На основании отчета о финансовых результатах возможно проанализировать и оценить кредитоспособность организации, определить возможности организации погасить суммы основного долга и обслуживания долга. Отчет о финансовых результатах также представляет интерес для таких внешних пользователей, как налоговые органы, поставщики, партнеры и др. Анализ отчета о финансовых результатах для внутренних пользователей представляет собой анализ доходов и расходов и финансовых результатов с точки зрения стратегического и тактического планирования. Важным также является сравнение своих результатов со среднеотраслевыми показателями и показателями конкурентов.

Таким образом, успешное управление финансовыми результатами требует взаимодействия всех функций: учета, анализа, планирования. Управление финансовыми результатами представляет собой процесс выработки и принятия управленческих решений руководством организации по всем основным аспектам их планирования, формирования, распределения и использования.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd46f3e5b9daa456cd1935f0e06d78df1dc7e9ee/ (дата обращения: 28.02.2020).

2. Лаптева Ю. М., Черкасова Т. И. Основные аспекты анализа финансовых результатов предприятия АО «ЗПП» [Электронный ресурс] // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. (Уфа). 2017. URL: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 02.03.2020).

3. Рахимкулова Д. Р. Экономическая характеристика финансовых результатов и методика его анализа [Электронный ресурс] // Аллея науки. 2016. № 4. С. 473–476. URL: <https://docplayer.ru/45795294-Ekonomicheskaya-harakteristika-finansovyh-rezultatov-i-metodika-ego-analiza.html> (дата обращения: 04.02.2020).

4. Савенок В. А. Как составить личный финансовый план. Путь к финансовой независимости [Электронный ресурс]. М. : СПб. : Питер, 2016. 160 с. URL: <https://mybrary.ru/books/business-/personal-finance/963-vladimir-savenok-kak-sostavit-lichnyi-finansovyi-plan.html> (дата обращения: 11.02.2020).

5. Свердлик С. В. Отчет о финансовых результатах: содержание и техника построения [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 23. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 11.05.2018).

УДК 338.45:61

ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н. А. Далисова, А. В. Шаропатова

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

Раскрываются вопросы связанные, с оценкой и выявлением возможностей и угроз внешней среды компании. Проведен анализ факторов стратегического положения предприятия, сделаны обобщающие выводы о конкурентоспособности исследуемого предприятия. Представлен многоугольник конкурентоспособности после внедрения мероприятий по повышению конкурентоспособности предприятия.

Ключевые слова: конкурентоспособность, внешняя среда, факторы стратегического положения, повышение конкурентоспособности.

EVALUATION OF THE ORGANIZATION OF FINANCIAL MANAGEMENT OF A SMALL ENTERPRISE

N. A. Dalisova, A. V. Sharopatova

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

Issues related to the assessment and identification of opportunities and threats to the company's external environment are disclosed. The analysis of factors of the strategic position of the enterprise is carried out, generalizing conclusions about the competitiveness of the studied enterprise are made. The polygon of competitiveness is presented after the implementation of measures to increase the competitiveness of the enterprise.

Keywords: competitiveness, external environment, factors of strategic position, increasing competitiveness.

В современных условиях рыночной экономики нереально добиться стабильного успеха в бизнесе без устойчивой и высокой конкуренции и конкурентоспособности. Рынок диктует необходимость активной деятельности по поиску возможных путей и методов повышения конкурентоспособности.

«Конкурентоспособность любого предприятия не только включает качественные и ценовые параметры продукции, но и зависит от уровня маркетинговой деятельности, степени конкуренции, внедрения инноваций, технической оснащенности, финансовой устойчивости и квалификации персонала» [1; 2].

Рассмотрим основные факторы внешней среды, влияющие на деятельность ООО ТД «ВСК», и их влияние (последствия) и вероятность использования (реализации), все данные и результаты анализа представлены в табл. 1.

Оценка и выявление возможностей и угроз внешней среды предприятия

Факторы внешней среды	Возможность/ Угроза	Вероятность использования возможности/ реализации угрозы	Влияние/ Последствия
Конкуренты	Угроза	Высокая	Разрушительные
Поставщики сырья и материалов	Возможность	Высокая	Умеренные
Поставщики рабочей силы	Возможность	Средняя	Сильное
Поставщики теплоресурсов	Угроза	Средняя	Легкие
Расширение ассортимента услуг	Возможность	Сильная	Сильное
Налоговая система	Угроза	Высокая	Сильные
Инфляция	Угроза	Низкая	Средние
ВВП	Угроза	Средняя	Тяжелые
Платежеспособность населения	Угроза	Высокая	Средние
Технологический фактор	Возможность	Средняя	Сильное
Экология	Угроза	Средняя	Легкие
СМИ	В/У	Средняя	Легкие
ГОСТы	Угроза	Высокая	Тяжелые

По табл. 1 видно, что для компании наибольшую угрозу представляют конкуренты, спрос на продукцию и платежеспособность населения, а наиболее лучшую возможность повысить конкурентоспособность составили поставщики сырья и материалов, предпочтения потребителей и поставщики рабочей силы.

Выявленные результаты: чтобы усилить свои сильные стороны, нужно расширить свой ассортимент и ввести скидки и акции на продукцию; чтобы нейтрализовать слабые стороны, необходимо стимулировать внедрение инноваций на предприятии, усовершенствовать маркетинговую политику и поменять своих поставщиков на тех, кто предлагает сырье более высокого качества.

«Далее применим SPACE-анализ, в котором оцениваются внутренние факторы (факторы промышленного и финансового потенциалов) и внешние факторы (факторы стабильности обстановки и конкурентных преимуществ). Каждый фактор оценивается в экспертных баллах 0–6 по определенным параметрам» [3] (табл. 2).

Таблица 2

Факторы стратегического положения ООО ТД «ВСК»

Факторы (параметры)		Факторы стабильности обстановки (СО)						
		0	1	2	3	4	5	
Технологические изменения	Мало					+		Много
Темп инфляции	Низкий		+					Высокий
Изменчивость спроса	Малая					+		Большая
Диапазон цен конкурирующих продуктов	Малый			+				Большой
Препятствия для доступа на рынок	Мало					+		Много
Давление конкурентов	Слабое						+	Сильное
Ценовая эластичность спроса	Негибкая				+			Гибкая
		Факторы промышленного потенциала (ПП)						
Потенциал роста	Малый					+		Большой
Потенциал прибыли	Малый					+		Большой
Финансовая стабильность	Низкая			+				Высокая
Уровень технологии	Простой				+			Сложный
Степень использования ресурсов	Неэффек.					+		Эффект.
Капиталоинтенсивность	Большая			+				Малая
Легкость доступа на рынок	Легко				+			Сложно
Производственная мощность	Низкая					+		Высокая

Факторы (параметры)	Факторы стабильности обстановки (СО)							
	0	1	2	3	4	5	6	
	Факторы конкурентных преимуществ (КП)							
Доля рынка	Большая			+				Небольш
Качество продукции	Высокое			+				Низкое
Жизненный цикл продуктов	Начальн.		+					Конечн.
Цикл замены продуктов	Фиксир.			+				Сменяем.
Лояльность покупателей	Сильная	+						Слабая
Использование мощностей конкурентами	Сильное	+						Слабое
Вертикальная интеграция	Высокая			+				Низкая
	Факторы финансового потенциала (ФП)							
Прибыль на вложения	Низкая		+					Высокая
Финансовая зависимость	Несбалан	+						Сбаланс.
Ликвидность	Несбалан			+				Сбаланс.
Необходимый (имеющийся) потенциал	Большой			+				Малый
Денежный поток	Слабый				+			Сильный
Легкость ухода с рынка	Малая			+				Большая
Риск предприятия	Большой		+					Малый

Оценив значения каждого фактора, вычисляем средневзвешенное значение: СО = 3,29; ПП = 3,71; КП = 2,14; ФП = 2,57.

Из всех проведенных анализов были выявлены следующие проблемы:

- низкое качество производимой продукции;
- неразвитая маркетинговая политика.

«Конкуренция на кондитерском рынке с каждым годом становится все жестче. Для того чтобы соответствовать последним трендам отрасли, предприятиям в первую очередь необходимо создать такие условия, которые бы позволяли гарантировать стабильность качества выпускаемой продукции» [4].

На основании всех результатов проведенных исследований можно заявить, что ООО ТД «ВСК» является недостаточно конкурентоспособным. Для повышения конкурентоспособности ООО ТД «ВСК» необходимо применить стратегию расширения рынков, которая позволит приблизиться к лидерству, а также завоевать большую долю рынка в будущем по сравнению с настоящим моментом (табл. 3). А также чтобы усилить слабые стороны организации и уменьшить вероятность реализации угрозы в виде конкурентов, компании предложено разработать программу продвижения товаров с внедрением определенных рекламных мероприятий.

Таблица 3

Многоугольник конкурентоспособности ООО ТД «ВСК»

Показатели	ООО ТД ВСК	«Сластена»	«Слаткарница»	«Сладкий рай»
Цена	10	9	9	8
Качество	7	8	10	10
Ассортимент	9	8	9	10
Реклама	8	6	10	10
Имидж (бренд)	9	8	10	10
Местоположение	10	8	9	9
Внешний вид	9	8	10	10
Доступность для покупателя	10	9	9	9

Реализация данных мероприятий обеспечит достижение следующих целей: расширение доли рынка до 26 % и повышение прибыли в 0,25 раза к 2018 году. Предпола-

гается, что к 2019 году компания должна выйти на новые региональные рынки. Рассмотрим будущие показатели с учетом предложенных мероприятий по повышению конкурентоспособности данного предприятия.

Конкурентоспособность организации можно достичь установлением и поддержанием соответствия его совокупного потенциала условиям внешней среды [4]. При внедрении предложенных мероприятий конкурентоспособность ООО ТД «ВСК» значительно повысится и поможет данному предприятию увеличить свою долю в рынке и выйти в лидеры отрасли кондитерских изделий.

Библиографические ссылки

1. Ozerova M. G., Sharopatova A. V., Olentsova Yu. A. Improving the competitiveness of agricultural products as a basis for solving import replacement issues // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science / Krasnoyarsk State Agrarian University. Krasnoyarsk, 2019. С. 022026.

2. Шаропатова А. В., Оленцова Ю. А. Проблемы конкурентоспособности предприятий // Фундаментальные и прикладные науки сегодня : сб. материалов XI Междунар. науч.-практ. конф. 2017. С. 146–148.

3. Андреева А. Е. Многофакторный анализ конкурентоспособности предприятия // Наука и бизнес: пути развития. 2017. № 3. С. 25–28.

4. Зинина О. В., Далисова Н. А. Значение аналитического метода в обеспечении конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций // Вестник Алтайск. акад. экономики и права. 2019. № 3-2. С. 67–71.

© Далисова Н. А., Шаропатова А. В., 2020

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Г. И. Золотарева, Д. В. Соловьев, О. В. Кузьмина

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

Представлены результаты проведенного исследования по выбору методов оценки рисков экономической безопасности предприятий. Описаны основные задачи системы экономической безопасности. Обеспечение экономической безопасности предполагает, прежде всего, создание условий по противодействию возможным угрозам экономической безопасности предприятий. В процессе исследования выделены основные виды угроз. Представлены рекомендуемые методы оценки рисков. При выборе технологии оценки риска рекомендуется принимать во внимание разные аспекты решаемой задачи, например, заданные критерии принятия решений, время, доступное на принятие решения, сложность ситуации.

Ключевые слова: экономическая безопасность, риски, методы оценки рисков.

FEATURES OF ACTIVITY AND RISKS ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISES SPACE-ROCKET INDUSTRY

G. I. Zolotareva, D. V. Solovyuk, O. V. Kuzmina

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

In this work results of the conducted research of economic security at implementation of activity of the enterprises of the space-rocket industry are presented. The analysis of current state of the space-rocket industry is carried out. Main types of works and specific features of space activity of the enterprises are allocated. The main risks at implementation of activity of the enterprises of the space-rocket industry are presented. The major factors affecting economic security of data of the enterprises are defined. The main objectives of a system of economic security are described. The organization of a system of economic security the labor-intensive process demanding accounting of the various directions of space activity, specification of local standard and instructive materials.

Keywords: economic security, space activity, risks, enterprises of the space-rocket industry.

В настоящее время для многих предприятий состояние собственной экономической безопасности является предметом серьезных исследований, свидетельством чего являются факты создания служб экономической безопасности, повышенный интерес к научным исследованиям в данной области.

Экономическая безопасность характеризуется как финансово устойчивое состояние хозяйствующего субъекта, обеспеченное необходимыми для осуществления

ритмичной деятельности ресурсами и имеющее возможности для достижения поставленной цели [1].

Произведенное исследование нормативных документов, официальных сайтов предприятий, научных работ [1–6] позволило установить следующее.

Обеспечение экономической безопасности предполагает, прежде всего, создание условий по противодействию возможным угрозам экономической стабильности хозяйствующего субъекта, определению методических подходов к выявлению, предупреждению и пресечению этих угроз [1; 5]. Например, такие как:

- утрата активов (денежных средств, имущества, технологий) вследствие различных факторов, действий третьих лиц, гос. органов, чрезвычайных ситуаций и т. д.);
- утрата конкурентных преимуществ (что в условиях рынка в конечном счете приведет к падению прибыли и банкротству);
- утрата платежеспособности, ухудшение финансовых показателей и др.

Основными задачами системы экономической безопасности как совокупности мер противодействия угрозам (деятельности и успешного развития) предприятия являются [1; 2; 4; 5]:

- 1) сбор, анализ, оценка данных и прогнозирование дальнейшего развития экономической обстановки;
- 2) изучение клиентской базы, конкурентов организации, партнеров и кандидатов, претендующих на работу в компании;
- 3) защита интересов и прав организации;
- 4) защита от проникновения на предприятие лиц с противоправными намерениями;
- 5) охрана зданий, сооружений, транспортных средств и территории предприятия;
- 6) предотвращение морального и материального ущерба, нанесенного в результате неправомерных действий отдельных лиц или организаций;
- 7) обеспечение сохранности материальных ценностей предприятия;
- 8) формирование необходимой информации для дальнейшего выбора наиболее оптимальных управленческих решений, тактики и стратегии экономической деятельности предприятия.

Для выполнения поставленных задач необходимо составить полный перечень возможных рисков экономической безопасности, хотя это достаточно сложно в силу их многообразия, затем провести их идентификацию, оценку, ранжирование по срочности обеспечения мер противодействия.

Наиболее важным в этой ситуации является подбор методов оценки рисков. Принимая во внимание, что предлагаемые в нормативных документах, в научной литературе способы оценки рисков экономической безопасности предприятий являются результатом определенных обобщений, подбор методов оценки рисков для конкретной ситуации является непростой задачей.

Рекомендуемые в ГОСТах технологии оценки риска направлены на то, чтобы помочь понять неопределенность и связанный с ней риск в более широкой, более сложной и разнообразной области применения с целью обеспечения более обоснованных решений и действий. Технология оценки риска зависит от сложности ситуации, ее новизны, от уровня имеющихся и применимых знаний и понимания [6]:

- 1) в простейшем случае, когда в ситуации нет ничего нового или необычного, риск хорошо понимается, без каких-либо существенных последствий или с незначительными последствиями для причастных сторон; действия, скорее всего, будут выполняться в соответствии с установленными правилами и процедурами и предыдущими оценками риска;

- 2) для совсем новых, комплексных или сложных ситуаций, где существует высокая неопределенность и малый опыт, традиционные технологии оценки могут не дать требуемого результата. Это также относится к обстоятельствам, когда причастные стороны придерживаются сильно расходящихся взглядов. В этих случаях используется

несколько технологий оценки с учетом организационных и общественных ценностей, а также мнений причастных сторон.

Величина риска редко является единственным критерием, относящимся к выбору приоритетов обработки риска или определению того, какие риски наиболее важны с точки зрения их последующего мониторинга. Другими соответствующими факторами могут быть устойчивое развитие (например, концепция тройного критерия) и эластичность, этические и правовые критерии, эффективность управления, максимально возможный ущерб в случае, если контроль отсутствует или неэффективен, затраты на управление или мнения причастных сторон [6].

При выборе технологии оценки риска рекомендуется принимать во внимание разные аспекты решаемой задачи, например, заданные критерии принятия решений, время, доступное на принятие решения, сложность ситуации. Перечень данных аспектов, набор методов оценки приведены в ГОСТ Р 58771–2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска».

Основные группы методов, которые рекомендуется данным ГОСТ использовать для идентификации и оценки рисков:

- технологии выявления мнения причастных сторон и экспертов;
- технологии оценки значимости рисков;
- технологии выбора между вариантами;
- технологии понимания последствий, вероятностей и риска;
- технологии идентификации;
- технологии анализа средств контроля;
- технологии анализа источников и доминантных факторов риска;
- технологии анализа зависимостей и взаимодействий.

Выбор метода оценки риска экономической безопасности позволит организовать работу по оценке и мониторингу рисков: выбрать контролируемые параметры, обеспечить сбор данных, необходимых для своевременного выявления рисков, их идентификации и оценки. Дальнейшие шаги зависят от результатов проведенного анализа, категории выявленного риска.

Библиографические ссылки

1. Золотарева Г. И., Федоренко И. В. Содержание экономической безопасности предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 174–179.

2. Общая информация и структура Госкорпорации Роскосмос [Электронный ресурс] // Роскосмос : офиц. сайт. 2020. URL: <https://www.roscosmos.ru/115/> (дата обращения: 30.03.2020).

3. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 // КонсультантПлюс. 2020. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.03.2020).

4. Крыцина А. М. Развитие внутреннего контроля как элемента экономической безопасности коммерческого предприятия // Крымский научный вестник. 2017. № 2-3 (14-15). С. 46–56.

5. Золотарев А. В. Классификация рисков экономической безопасности предприятий строительной отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 72–77.

6. ГОСТ Р 58771–2019. Менеджмент риска. Технологии оценки риска. Risk management. Risk assessment technologies. Национальный стандарт Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Росстандарта от 17.12.2019 № 1405-ст. URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200170253> (дата обращения: 08.04.2020).

© Золотарева Г. И., Соловьев Д. В., Кузьмина О. В., 2020

КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

А. М. Мальцева, Н. В. Бахмарева

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

Представлена и описана методика комплексного поэтапного анализа кредиторской задолженности организации, разработанная на основании поставленных задач и анализа зарубежной и отечественной литературы.

Ключевые слова: кредиторская задолженность, анализ, финансовое состояние, платежеспособность.

A COMPREHENSIVE APPROACH TO THE ECONOMIC ANALYSIS OF AN ORGANIZATION'S ACCOUNTS PAYABLE

A. M. Maltseva, N. V. Bahmareva

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

The article presents and describes the method of complex step-by-step analysis of the organization's accounts payable developed on the basis of the set tasks and analysis of foreign and domestic literature.

Keywords: accounts payable, analysis, financial condition, solvency.

Кредиторская задолженность по своей экономической сути имеет сложный и комплексный характер, что создает необходимость использования комплексного подхода к анализу данного показателя. Различные аспекты, связанные с аналитическим обоснованием состава, структуры и динамики кредиторской задолженности исследовали различные зарубежные ученые-экономисты и отечественные авторы [1–3 и др.]. Однако научные работы по исследуемой проблеме носят исключительно разрозненный характер, не дают комплексного представления о кредиторской задолженности.

Вышесказанное указывает на то, что комплексного подхода к пониманию сущности и содержания анализа кредиторской задолженности как самостоятельного блока частных и обобщающих показателей в рамках комплексного экономического анализа сформулировано не было.

Реализуя комплексный подход к анализу кредиторской задолженности организации, необходимо определить его цель, задачи, объекты, субъекты, этапы и процедуры анализа [1, с. 163]. Назначение системы комплексного анализа кредиторской задолженности заключается в разработке системы мониторинга расчетной дисциплины, диагностики вероятности наступления неплатежеспособности и оценки эффективности функционирования организации, способствующей повышению конкурентоспособности и финансовой устойчивости организации.

На основании поставленных задач и анализа зарубежной и отечественной литературы в части анализа управления кредиторской задолженностью организации нами была разработана методика, позволяющая провести комплексный экономический анализ кредиторской задолженности организации при помощи изучения зависимостей между элементами анализа кредиторской задолженности, что в свою очередь позволяет провести полный и всесторонний анализ данной задолженности для принятия обоснованных управленческих решений.

На первом этапе этой методологии организации необходимо начать разработку бизнес-плана и бюджета продаж. С этой целью составляется прогноз величины кредиторской задолженности на начало и на конец рассматриваемого периода с учетом суммы задолженности предыдущих лет. Также на этом этапе проводится оценка потребности в кредиторской задолженности, необходимой для финансирования текущей деятельности. Из этого можно заключить, что результатом этого этапа является сбор, анализ и контроль единой информационной системы по кредиторской задолженности.

На втором этапе организацией проводится экспресс-анализ финансового состояния с учетом оценки влияния факторов внешней и внутренней среды. Рассчитывается приемлемый уровень финансовых и деловых рисков, а также чувствительность организации к увеличению кредиторской задолженности.

На третьем этапе анализируется финансовый рычаг и оценивается, насколько оптимальной является структура капитала организации. Для поддержания нормального функционирования руководство организации должно определять объем собственных и привлеченных дополнительных средств [2, с. 66]. Также оценивается изменение влияния доли кредиторской задолженности в структуре заемного капитала на текущую платежеспособность.

Четвертый этап анализа представляет собой оценку сбытовых возможностей организации, анализ прогнозируемой выручки внешней бизнес-среды и внутреннего экономического процесса. Это позволяет сформировать новые подходы к изучению кредиторской задолженности, построению новых моделей зависимости между элементами, что также дает возможность получать более полную и достоверную информацию для принятия грамотных управленческих решений и повышения эффективности хозяйственной деятельности организации в целом.

Пятый этап – анализ состава, структуры, динамики и оборачиваемости кредиторской задолженности. Проводится оценка рациональности величины оборачиваемости средств в расчетах, выявление причин замедления оборачиваемости кредиторской задолженности, своевременности перечисления заработной платы и социальных отчислений.

На шестом этапе анализируется влияние состава, структуры и оборачиваемости кредиторской задолженности на величину финансового цикла. Для снижения расходов на обслуживание долгов определяется порог допустимой задолженности и оценивается оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности [3, с. 93]. Также утверждается политика сбора платежей. Принимается решение о том, насколько целесообразно работать с теми или иными контрагентами и определяется стоимость кредиторской задолженности с учетом скидок, бонусов, кредитных лимитов и возможности поддержания данного уровня задолженности.

Седьмой этап анализа заключается в диагностировании вероятности банкротства организации на ранней стадии в связи со значительным увеличением суммы кредиторской задолженности и невозможностью своевременного погашения текущих обязательств. На данном этапе организация разрабатывает меры по предотвращению ухудшения финансового состояния.

Восьмой этап представляет собой анализ отклонений фактической суммы кредиторской задолженности от плановой.

На каждом этапе анализа кредиторской задолженности необходимо установить последовательность применяемых аналитических процедур (табл. 2).

Реализация представленных в работе этапов методики позволяет организации:

- заблаговременно получать данные для принятия стратегических решений;
- провести комплексный анализ, обеспечивающий обоснование управленческих решений;
- обеспечить своевременной информацией системы финансового планирования;
- на ранней стадии выявить признаки банкротства организации, разработать меры ее финансового оздоровления, позволяющие улучшить финансовое состояние организации в целом;
- своевременно и рационально принять решения по управлению денежными потоками;
- обеспечить бескризисное функционирование, финансовую устойчивость организации и возможность ее дальнейшего экономического развития.

Библиографические ссылки

1. Алексеева В. В., Бессонова Е. А., Грачева Н. А. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие. Курск, 2016. 234 с.
2. Емелин В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации. М. : Молодой ученый, 2016. № 8. С. 65–67.
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ : учебник. М. : Бухгалтерский учет, 2018. 162 с.

© Мальцева А. М., Бахмарева Н. В.

ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Н. И. Попова

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

Современный инструментарий финансового планирования собственного капитала достаточно разнообразен. Рассматривается нормативный метод определения плановой потребности в собственных финансовых ресурсах. Представлен расчет необходимого прироста собственного капитала и собственных оборотных средств, исходя из оптимальных значений коэффициентов финансовой устойчивости, при сложившемся объеме и структуре активов.

Ключевые слова: планирование, собственный капитал, прибыль.

FINANCIAL ASPECTS OF OWNING CAPITAL PLANNING

N. I. Popova

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

Modern tools for financial planning of equity are quite diverse. The regulatory method for determining the planned demand for own financial resources is considered. The calculation of the necessary increase in equity and equity, based on the optimal values of the financial stability ratios, with the current volume and structure of assets is presented.

Keywords: planning, net worth, profit.

Достаточно важным аспектом деятельности предприятия является формирование собственных финансовых ресурсов, наличие которых позволяет обеспечить производственно-хозяйственную деятельность без привлечения внешних источников финансирования.

Вопросы планирования собственного капитала имеют практическую значимость:

- при определении оптимальной структуры капитала;
- «обоснования резервов роста собственного капитала в целях сохранения финансовой устойчивости» [1, с. 198];
- обеспечении достаточности собственного капитала и собственных оборотных средств, значимых индикаторов финансовой устойчивости, отражающих «финансовую независимость предприятия от кредитных источников финансирования, обеспечение платежеспособности, конкурентоспособности и наличие долгосрочной прогнозной перспективы развития» [2, с. 1029].

Современный инструментарий финансового планирования собственного капитала, достаточно разнообразен и является предметом исследования многих авторов, таких

как С. В. Пономарева, И. В. Железнова [3], Н. В. Ружанская [4], И. И. Кудрявцева [5], М. А. Конищева, Ю. И. Черкасова, Т. В. Живаева [6] и др.

Востребованным инструментом планирования финансовых показателей, является нормативный метод. Практическая ценность которого, заключается в возможности его применения в планировании необходимого прироста собственного капитала, исходя из оптимальных значений показателей, исчисленных на основе коэффициентного анализа финансовой отчетности.

Критериальными показателями финансовой устойчивости, являются их нормативные значения, варьирующиеся в различных диапазонах в зависимости от отраслевой специфики предприятия.

«Если запланированного объема прибыли недостаточно для достижения нормативных критериев, то необходимо пересмотреть стратегию развития предприятия и выявить проблемы, не позволяющие ему достичь в короткий период требуемых результатов» [6, с. 75].

Расчет необходимого прироста собственного капитала и собственных оборотных средств, исходя из оптимальных значений коэффициентов финансовой устойчивости, при сложившемся объеме и структуре активов проведен по данным финансовой отчетности ПАО «Полус» [7], занимающееся консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления (см. таблицу).

Расчет необходимого прироста собственного капитала и собственных оборотных средств исходя из оптимальных значений коэффициентов финансовой устойчивости [6]

Показатели	Величина
1. Расчет необходимого прироста собственного капитала	
– оптимальное значение коэффициента автономии	0,5
– общая стоимость имущества на конец года, тыс. руб.	886 866 273
– собственный капитал на конец года, тыс. руб.	190 289 287
– размер необходимого увеличения собственного капитала, тыс. руб.	253 143 849,5
2. Расчет необходимого прироста собственных оборотных средств	
– оптимальное значение коэффициента обеспеченности оборотных активов	0,1
– оборотные активы на конец года, тыс. руб.	11 699 349
– собственные оборотные средства на конец года, тыс. руб.	–684 877 636
– размер необходимого увеличения собственных оборотных средств, тыс. руб.	686 047 570,9

Расчетные значения коэффициента автономии и коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами не соответствуют нормативным значениям. Как показывают приведенные данные, для достижения нормативных критериев, собственный капитал предприятия необходимо увеличить минимум на 253 143 849,5 тыс. руб., при условии поддержания объема и структуры активов на уровне 2019 года. В предположении, что прибыль поддерживается на уровне отчетного периода (667 730 563 тыс. руб.) и отсутствии использования прибыли прошлых лет на цели потребления, данный дефицит может быть покрыт за 0,4 года. Проведенное исследование показало необходимость увеличения собственных оборотных средств на 686 047 570,9 тыс. руб. для достижения нормативных критериев. Если в качестве источника покрытия данного дефицита – оптимизация внеоборотных активов не будет задействована, то за счет прибыли этот дефицит можно покрыть через 1 год.

Представленный алгоритм применения нормативного метода и коэффициентного анализа для определения плановой потребности в собственных финансовых ресурсах,

ориентирован на обеспечение устойчивости функционирования предприятия в конкурентной среде.

Таким образом, актуальной и значимой является роль планирования, применение которого позволит оценить ключевые финансовые показатели предприятия на планируемый период времени для предотвращения критических ситуаций и повышения финансовой устойчивости, а грамотный и обоснованный выбор аналитического инструмента финансового планирования способствует достижению поставленных целей, ориентированных на конечный результат.

Библиографические ссылки

1. Попова Н. И., Ноговицына А. Е. Оптимизация структуры капитала в финансовой логистике [Электронный ресурс] // Логистические системы в глобальной экономике : материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. Красноярск, 2019. С. 196–199. URL: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/> (дата обращения: 23.02.2020).

2. Яринский Н. А. К вопросу об оценке финансовой устойчивости организации // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки [Электронный ресурс] : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2019. С. 1027–1029. URL: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/> (дата обращения: 23.02.2020).

3. Пономарева С. В., Железнова И. В. Развитие внутрифирменного планирования собственного капитала промышленного предприятия [Электронный ресурс] // Вестник Нижегород. ун-та им. Н. И. Лобачевского. Сер. Социальные науки. 2018. № 2 (50). С. 7–15. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_35449809_30597665.pdf (дата обращения: 23.02.2020).

4. Ружанская Н. В. Планирование оптимальной структуры финансовых ресурсов организации потребительской кооперации [Электронный ресурс] // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Науч.-исслед. центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкар. гос. ун-та. 2013. № 3. С. 206–218. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_21014789_43326699.pdf (дата обращения: 23.02.2020).

5. Кудрявцева И. И. Интеграция системы финансового планирования, ориентированной на повышение рентабельности собственного капитала, с системой сбалансированных показателей bsc на предприятии [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2014. № 2 (61). С. 467–472 URL: <https://moluch.ru/archive/61/8999/> (дата обращения: 23.02.2020).

6. Конищева М. А., Черкасова Ю. И., Живаева Т. В. Финансовое планирование [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Сиб. федер. ун-т. Красноярск, 2016. 256 с. URL: <https://books.google.ru/books?id=pEOFDwAAQBAJ&pg=PA75&lpg=PA75&dq=1> (дата обращения: 19.02.2020).

7. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=7832&type=1> (дата обращения: 23.02.2020).

© Попова Н. И., 2020

УЧЕТ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

А. В. Силантьева, Г. И. Золотарева

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

Особенности деятельности, учета и контроля основных средств в строительных предприятиях зачастую определяет способы и инструменты ведения учета в такой отрасли, что требует внимательного и качественного обеспечения учетно-аналитической информации об основных средствах. Обосновывается необходимость создания и разработки инструментов учетно-аналитического обеспечения основных средств, рассматривается учетный регистр по контролю за перемещением основных средств. Раскрываются основные информационные данные для запыления разработанного регистра.

Ключевые слова: основные средства, перемещение, строительство, учетно-аналитическое обеспечение.

ACCOUNTING FOR MOVEMENT OF FIXED ASSETS IN CONSTRUCTION

A. V. Silantieva, G. I. Zolotareva

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

The characteristics of the activity, accounting and control of fixed assets in construction enterprises often determine the methods and tools of accounting in such an industry, which requires careful and high-quality provision of accounting and analytical information about fixed assets.

The need to create and develop tools for accounting and analytical support of fixed assets is justified, the register for control over the movement of fixed assets is considered. The basic information data for dusting the developed register is disclosed.

Keywords: fixed assets, movement, construction, accounting and analytical support.

Строительная отрасль является одной из самых многоуровневых и затратных производственных систем, функционирующих во взаимосвязи со своими особенностями, имея филиалы и строительные площадки по всей территории, и не только России; при этом обладая специфическими условиями труда, рядом специфик применяемой техники, технологий, организации производства, управления и материально-технического обеспечения.

При этом предприятия строительной отрасли часто сталкиваются с достаточно серьезными проблемами по учету мобильных основных средств, которые перемещаются между строительными объектами для выполнения строительно-монтажных работ различного типа. Оформление данных перемещений классическими способами при по-

мощи общепринятых бухгалтерских документов зачастую оказываются неэффективными, трудоемкими, что приводит к нарушениям и искажениям в учете. При этом проведенное исследование научных работ [1–5] подтвердило, что, несмотря на то, что решение данной проблемы занимаются многие, она до конца еще не решена.

Поэтому, авторами было проведено исследование путей решения данной проблемы и рекомендовано в целях обеспечения полноценной информации об основных средствах в строительных предприятиях для бухгалтерской системы в целом внедрить ряд инструментов учетно-аналитического обеспечения в учетный процесс предприятий.

Так, для обеспечения информации за перемещением основных средств в строительных организациях был разработан регистр – ведомость контроля за перемещением основного средства.

Для заполнения данного регистра понадобится информация, отражающая стоимость оборудования при поступлении, первичная документация по учету оборудования и транспортные накладные.

В начале заполнения данного регистра необходимо указать номер и дату составления документа, а также наименование основного средства для которого составляется документ.

Обязательным для заполнения имеют графы о наименовании организации структурного подразделения вместе с отчетным периодом, за который производится проверка по перемещению основного средства.

В строке «Основное место расположения ОС» указывается основное местоположение объекта, не выполняющее строительные работы. Также в регистре имеются строки для заполнения информации о виде имущества (движимое или недвижимое), признаке освобождения от налога на имущество, который указывается в зависимости от вида имущества.

В графе «Временное место расположения ОС» отмечают временное место, на котором длительное время работает основное средство, выполняя строительные работы (стройплощадка, на которой находится в это время основное средство). Даты перемещения на объект и дата перемещения с объекта указываются в соответствующих графах.

Количество рабочих дней местонахождения основного средства на объекте и материально-ответственного лица на объекте также указывается в соответствующих графах.

Также в регистре необходимо указать наличие поломок и ремонта основного средства и признак привлечения стороннего спецтранспорта для перемещения. В данной графе указывается признак 1 или 2, что означает, 1 – основное средство было перемещено собственными силами, 2 – был задействован сторонняя организация для перемещения объекта основного средства. Если указывается второй признак, то необходимо указать в рублях затраты на его перемещение.

В графу «Инвентарный номер» вписывается указанный в инвентарной карточке номер объекта.

Срок полезного использования каждого вида следует определить самостоятельно с учетом классификатора, утвержденного Правительством Российской Федерации и Налогового кодекса. Также информация о сроке эксплуатации указывается в технической документации или рекомендациях производителя. Эту информацию вписывают в соответствующую графу.

Информация о первоначальной стоимости основного средства для заполнения соответствующей графы отражена в учетных документах объекта, которые получают при его поступлении. К таким документам относятся: товарная накладная и счет-фактура. Еще одной информацией в регистре должны быть дата ввода в эксплуатацию объекта и метод амортизации, применяемый к данному объекту.

Заполненный регистр подписывается ответственным лицом за формирование документа и начальником структурного подразделения.

Наличие в строительной организации разработанного инструмента учетно-аналитического обеспечения в виде регистра обеспечит организации качественный и полноценный учет об основных средствах, участвующих в процессе строительства, являющихся передвижными объектами для осуществления строительно-монтажных работ на разных строительных площадках.

Библиографические ссылки

1. Зубарева О. А. Формирование учетного обеспечения в строительных организациях // Учетно-аналитическое обеспечение – информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов. 2017. С. 315–320.

2. Молчанова О. В., Путенихина М. Р. Учетно-аналитическое обеспечение движения основных средств // Итоги научно-исследовательской деятельности 2016: изобретения, методики, инновации. 2016. С. 302–305.

3. Прокопьева А. Ю., Лагутина И. В. Организационные особенности бухгалтерского учета на предприятии строительной отрасли // Региональное развитие. 2016. № 6. С. 11.

4. Особенности ведения бухгалтерского учета в строительных организациях / Е. С. Сергушина, Е. А. Вечканова, А. А. Гришанкова и др. // Е-SCIO. 2018. № 3 (18). С. 5–11.

5. Сергушина Е. С., Доронина Т. А., Школовая А. Ю. Специфика бухгалтерского и налогового учета на предприятиях строительной индустрии // Инновационное развитие. 2018. № 2 (19). С. 46–48.

© Силантьева А. В., Золотарева Г. И., 2020

АНАЛИЗ НОРМАТИВОВ ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЯ В РЕГИОНАХ СИБИРИ И ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА

О. А. Рихтгофен, А. Н. Разя

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

Рассмотрено потребление электроэнергии по субъектам Российской Федерации, эти данные подвергнуты анализу. Определены основные факторы, которые влияют на изменение потребления электрической энергии. Представлены нормативы потребления на электроэнергию в разных регионах Сибири и Дальнего Востока, и проведен их анализ на примере выбранных энергетических компаний, в зависимости от региона.

Ключевые слова: анализ энергопотребления, тариф, норма потребления.

ANALYSIS OF ENERGY CONSUMPTION STANDARDS IN THE REGIONS OF SIBERIA AND THE FAR EAST

O. A. Richtgofen, A. N. Razyu

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

The article discusses electricity consumption in the constituent entities of the Russian Federation, these data are analyzed. The main factors that affect the change in electrical energy consumption are identified. Electricity consumption standards are presented in different regions of Siberia and the Far East, and their analysis is carried out on the example of selected energy companies, depending on the region.

Keywords: energy analysis, tariff, consumption rate.

Электроэнергетика является базовой отраслью российской экономики. Она обеспечивает тепловой и электрической энергией все внутренние потребности народного хозяйства и населения, а также осуществляет экспорт электроэнергии в страны СНГ и дальнего зарубежья. Стабильное развитие и надежное функционирование отрасли в большей части определяют энергетическую безопасность страны и являются важными факторами ее успешного экономического развития.

По данным Федеральной службы государственной статистики в табл. 1 рассмотрено потребление электроэнергии по субъектам Российской Федерации [1].

Проанализировав статистические данные с Росстата, можно заметить, что объем потребления электроэнергии в 2018 году вырос на 1,75 %, по сравнению с 2017 годом. В основном данное изменение произошло из-за влияния температурного фактора, поскольку понижение среднегодовой температуры относительно 2017 года составило 0,6 градусов Цельсия. Также на рост повлияло увеличение потребления электроэнергии промышленными предприятиями (металлургические предприятия, предприятия деревообрабатывающей промышленности, объекты нефтегазопроводного и железнодорожного транспорта).

Энергетическая система представляет собой совокупность электростанций, электрических и тепловых сетей. Данная система включает в себя тепловую энергетику, гидроэнергетику, атомную и солнечную энергетику, ветроэнергетику и геотермальную энергетику.

К основным факторам, оказывающим существенное влияние на объем потребления электроэнергии, можно отнести климатические условия, продолжительность рабочей недели и выходных дней, режим предприятий, а также бытовой уклад жизни населения.

Для сравнительного анализа формирования нормативов и тарифов на услуги по передаче электроэнергии были выбраны три предприятия, находящиеся в разных регионах и разных климатических условиях.

1. ОАО «СКЭК».
2. ПАО «ДЭК».
3. ООО «Ванавара Энергоком».

Для начала проанализируем, нормативы потребления электрической энергии населением разных регионов Российской Федерации. Нормативом потребления электроэнергии является установленная законодательством величина потребления электроэнергии из расчета на одного человека. В табл. 2 приведены нормативы потребления электрической энергии населением на примере выбранных компаний [2; 3].

Отметим, что нормативы потребления электроэнергии являются средним показателем. Так, в 2020 году норма потребления электроэнергии в России составляет 350 кВт·час на 1 человека, при этом стоимость 1 кВт·час примерно 3 рубля. Нормы могут отличаться в зависимости от того, в каком регионе проживает гражданин Российской Федерации.

Таблица 1

Потребление электроэнергии по субъектам Российской Федерации (в млн кВт·час)

	2016	2017	2018
Российская Федерация:	1 077 948,4	1 089 104,7	1 108 134,0
Центральный федеральный округ	219 609,6	225 090,2	227 110,3
Северо-Западный федеральный округ	111 999,9	113 888,7	114 578,3
Южный федеральный округ	69 410,8	68 740,5	73 582,3
Северо-Кавказский федеральный округ	24 704,0	24 673,5	24 971,4
Уральский федеральный округ	184 523,8	185 452,7	188 591,1
Приволжский федеральный округ	197 471,4	201 021,4	203 985,6
Сибирский федеральный округ	208 263,6	207 358,6	210 042,3
Дальневосточный федеральный округ	61 965,4	62 878,8	65 272,7

Таблица 2

Нормативы потребления электрической энергии населением (в кВт·ч в месяц на человека)

Количество комнат	Норматив потребления на одного человека в месяц при количестве человек, проживающих в квартире								
	1 человек			2 человек			3 человек		
	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»
Многоквартирные дома с централизованным горячим водоснабжением с электроплитами									
1	182	273	318	113	169	197	87	131	152
2	215	322	375	133	200	232	103	155	180
3	235	352	410	146	218	254	113	169	197
4 и более	249	374	435	155	232	270	120	179	209
Многоквартирные дома с централизованным горячим водоснабжением без электроплит									
1	161	250	120	100	155	74	77	120	58
2	190	323	155	118	200	96	91	155	74
3	208	365	175	129	226	109	100	175	84
4 и более	221	395	190	137	245	118	106	190	91

Количество комнат	Норматив потребления на одного человека в месяц при количестве человек, проживающих в квартире								
	1 человек						1 человек		
	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»	ОАО «СКЭК»	ПАО «ДЭК»	ООО «Ванавара Энергоком»
Многokвартирные дома без централизованного отопления и частный сектор (то есть индивидуальные жилые дома) без централизованного отопления и горячего водоснабжения									
1	155	403	352	96	250	218	74	193	169
2	200	475	454	124	295	282	96	228	218
3	226	520	514	140	322	319	108	249	247
4 и более	244	552	557	152	342	345	117	265	267

По данным табл. 2 видно, что стоимость нормативов на услуги по передаче электроэнергии в разных регионах Сибири и Дальнего Востока сильно варьируется. Это связано с климатическими условиями регионов, для Дальнего Востока характерен более влажный климат, а также более высокая температура воздуха, чем для Кемеровской области. В свою очередь, село Ванавара находится в районе Крайнего Севера, где температура воздуха может достигать критических отметок в зимний период до -50°C и ниже. На величину нормативов влияет удаленность местности от железнодорожных путей сообщения, поставка топлива в село Ванавара осуществляется только автозимником в зимнее время года. Также необходимо учитывать, что норматив формируется и с учетом того, какая электростанция присуща тому или иному региону. Так ООО «Ванавара Энергоком» использует для производства электроэнергии только дизельную электростанцию, на Дальнем Востоке функционируют еще ветровые и солнечные электростанции, а в Приморском крае – гидроэлектростанции.

На современном этапе развития такая отрасль как электроэнергетика становится одним из основных условий социального развития и экономического роста и имеет большое значение для всей жизнеобеспечивающей деятельности. Именно по этим причинам необходимо изучать энергопотребление в разных регионах Российской Федерации, влияние факторов на формирование нормативов потребления и тарифов на услуги по передаче электроэнергии.

Библиографические ссылки

1. Потребление электроэнергии в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федер. служба гос. статистики. URL: http://old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/industrial/# (дата обращения: 01.03.2020).

2. Нормативы потребления электрической энергии населением Приморского края для бытовых целей при отсутствии приборов учета в жилых домах и жилых помещениях независимо от видов жилищного фонда : № 307-па : [утв. постановлением Администрации Приморского края от 09 ноября 2009 г.] [Электронный ресурс]. URL: https://www.dvec.ru/dalsbyt/private_clients/tariffs/archive/normatives_2009.php (дата обращения: 28.02.2020).

3. Об утверждении нормативов потребления коммунальной услуги по отоплению в жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах и жилых домов на территориях отдельных муниципальных образований Красноярского края : № 217-п : [утв. Правительством Красноярского края]. URL: <http://www.vanenergo.com/consumption-standards> (дата обращения: 26.02.2020).

УДК 657

**СОСТАВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Т. Б. Зыкова

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

Внутренний контроль играет важную роль в достижении организацией поставленных целей и ее эффективной деятельности при их достижении. Для выполнения своих функций внутренний контроль нуждается в многообразной информации, получаемой из разных источников. Работа посвящена исследованию вопросов состава информации, необходимой для внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, управленческий учет, бюджетирование.

**COMPOSITION OF INTERNAL CONTROL INFORMATION
SUPPORT**

T. B. Zyкова

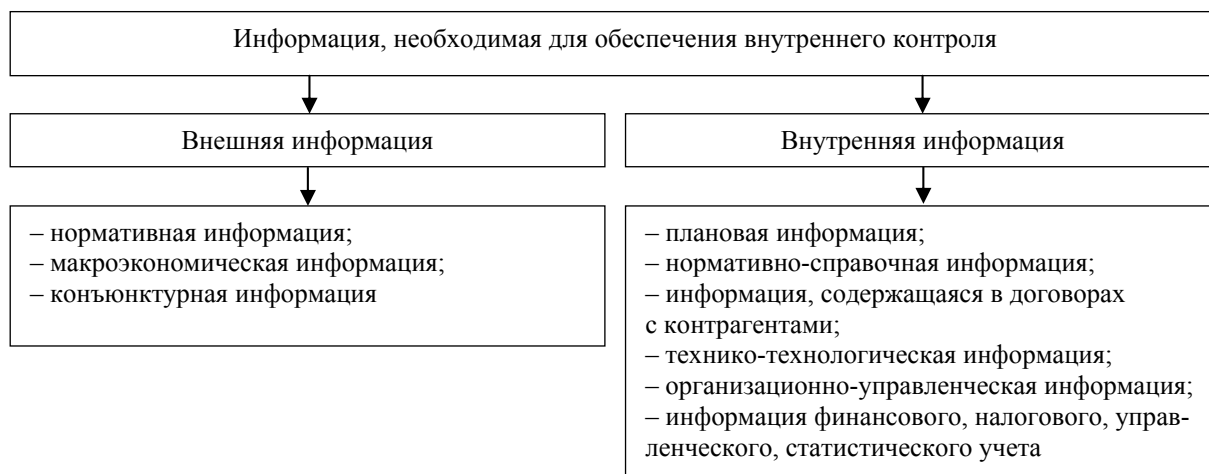
Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Internal control plays an important role in achieving the organization's goals and its effective performance in achieving them. To perform its functions, internal control needs a variety of information obtained from different sources. The work is devoted to the study of the composition of information necessary for internal control.

Keywords: internal control, management accounting, budgeting.

Контроль является функцией управления и способствует улучшению функционирования объекта управления и предупреждению негативных явлений в деятельности организации. Внутренний контроль – это процесс наблюдения, проверки хозяйственных операций, сбора и интерпретации информации о них с целью установления их достоверности, объективности, экономической и юридической целесообразности, реальности и принятия управленческих решений по их регулированию. Осуществление контроля невозможно без наличия соответствующей информации, информация – один из элементов внутреннего контроля. Единая система классификации и кодирования информации, необходимой для осуществления контроля, систем документации, схем информационных потоков, циркулирующих в организации представляют собой информационное обеспечение внутреннего контроля.

Система информационного обеспечения внутреннего контроля призвана обеспечить всех участников процесса контроля необходимой информацией. Важными свойствами этой информации являются своевременность и достоверность, что позволяет своевременно вносить корректировки непосредственно в ходе функционирования организации с тем, чтобы достичь нужного результата. Информационная база внутреннего контроля может считаться рационально сформированной только в том случае, если она обеспечивает качественное решение всех стоящих перед контролем задач [4, с. 36]. Учитывая потребности контроля в большом потоке информации, все информационные потоки можно условно разделить на внешние и внутренние (см. рис. 1).



Виды информационных потоков для обеспечения процесса внутреннего контроля

Внешняя информация характеризует различные аспекты экономической, политической, социальной и других сфер деятельности, окружающих организацию и так или иначе оказывающих влияние на формирование конечных результатов хозяйственной деятельности. Нормативная информация формируется законодательными и иными правовыми актами, регламентирующими условия функционирования организаций. Макроэкономическая информация – это данные, характеризующие общее состояние экономики страны и мира, определяющие основные параметры функционирования организации. Конъюнктурная информация обусловлена взаимоотношениями организации с контрагентами и конкурентами, она формируется в результате взаимодействия спроса и предложения на всех видах рынков.

Внутренняя информация обеспечивает контроль выполнения планов и бюджетов (установленных целей и параметров) и соблюдения норм, нормативов и различного рода технических установок, принятых в организации.

Следует отметить, что по своему составу информация, необходимая для целей внутреннего контроля, неоднородна: с одной стороны, она снабжает контрольную среду требованиями, предъявляемых к управляемому объекту, а также необходимых или желаемых показателей, которых должен достичь указанный объект в процессе контроля, а с другой, – отражает фактическое состояние объекта управления.

В процессе внутреннего контроля устанавливается соответствие деятельности объекта управления, его параметров и результатов деятельности установленным требованиям и показателям, выявляются отклонения и причины их возникновения, что необходимо для своевременной разработки и реализации мероприятий, нацеленных на оптимальное функционирование объекта. К. Друри отмечал, что сравнение фактических и запланированных результатов, а также меры по устранению отклонений от плана представляет собой процесс контроля и регулирования, отражающий процесс управления [2, с. 14–21].

Таким образом, значительную долю в информационном обеспечении внутреннего контроля применительно к внутренним информационным потокам составляют система бюджетирования и система учета.

Бюджетирование – это система краткосрочного планирования, учета и контроля ресурсов и результатов деятельности коммерческой организации по центрам ответственности и/ или сегментам бизнеса, позволяющая анализировать прогнозируемые и полученные экономические показатели в целях управления бизнес-процессами. Бюджеты охватывают все стороны хозяйственной деятельности и включают плановые и отчетные (фактические) данные. В принципе в бюджетах отражены цели и задачи коммерческой организации [1]. Составление бюджетов занимает одно из важных мест в управлении, позволяя координировать деятельность организации. Система бюджетирования устанавливает требования к объекту управления и контроля.

Учет формирует информацию о всей фактически осуществленной деятельности организации, он охватывает все процессы, протекающие в организации и формирует полную информацию о кругообороте средств организации, ее имущественном и финансовом положении. В настоящее время в системе учета выделяются различные направления: финансовый, налоговый, управленческий, статистический и другие виды учета. Финансовый, налоговый и статистический учет направлены, в большей степени, на обслуживание информационных запросов внешних пользователей. Информационные потребности внутренних пользователей обеспечивает в первую очередь управленческий учет. Управленческий учет представляет собой систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития организации [3, с. 33]. В составе управленческого учета информация собирается, группируется, идентифицируется и используется для контроля с целью адекватного и достоверного отражения результатов деятельности организации в целом и ее структурных подразделений и выявления резервов повышения эффективности функционирования.

Таким образом, из всего объема информации, поступающей в контрольную среду, наибольшее значение для контроля имеет учетная информация, отражающая фактическое состояние объекта контроля и способствующая выявлению возникающих отклонений, и плановая. От того, как организован сбор, обработка, распределение учетной и плановой информации, в значительной мере зависит результативность внутреннего контроля, а также эффективность принимаемых управленческих решений. Система управленческого учета потенциально способна формировать всестороннюю информацию об объекте контроля.

Библиографический список

1. Бурцев В. В. Управленческий аудит системы бюджетирования [Электронный ресурс] // Аудиторские ведомости. 2003. № 12. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 21.01.2020).

2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили ; предисл. П. С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Аудит : Юнити, 1998. 783 с.

3. Карпова Т. П. Основы управленческого учета : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 1997. 392 с.

4. Экономическая теория : учебник / под ред. А. И. Добрынина, Л. С. Тарасевича. СПб. : СПбГУЭФ, 2000. 456 с.

УДК 339.33

**БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ
СПЕЦАВТОТРАНСПОРТОМ**

Р. Г. Мамедова

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

Представлены особенности бухгалтерского и налогового учета в организациях, осуществляющих оптовую торговлю спецавтотранспортом. Представлены этапы процесса реализации спецавтотранспорта и сопутствующих ему товаров. Выявлены основные аспекты процесса регистрации и постановки на учет спецавтотранспорта, а также бухгалтерского и налогового учета в таких организациях, в том числе процесса уплаты НДС от импортных товаров. Определены задачи, необходимые для совершенствования бухгалтерского и налогового учета организаций, осуществляющих оптовую торговлю спецавтотранспортом.

Ключевые слова: спецавтотранспорт, оптовая торговля спецавтотранспортом, бухгалтерский и налоговый учет в оптовой торговле спецавтотранспортом.

**ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING IN A WHOLESALE
SPECIAL VEHICLES**

R. G. Mamedova

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

This paper presents the features of accounting and tax accounting in organizations engaged in wholesale trade in special vehicles. The stages of the process of selling special vehicles and related products are presented. The main aspects of the process of registration and registration of special vehicles, as well as accounting and tax accounting in such organizations, including the process of paying VAT on imported goods, have been identified. The tasks necessary for improving the accounting and tax accounting of organizations engaged in the wholesale trade of special vehicles.

Keyword: special vehicles, wholesale trade in special vehicles, accounting and tax accounting in a wholesale trade of special vehicles.

Реализация спецавтотранспорта предполагает прохождение некоторых этапов – заключения сделки (договора) с заводом-производителем или официальным дилером,

оплату спецавтотранспорта, доставку спецавтотранспорта, регистрацию в Ростехнадзоре, технический осмотр, сборку и ввод в эксплуатацию.

Важным этапом при реализации спецавтотранспорта является постановка на учет спецавтотранспорта в Ростехнадзоре, а также при необходимости получение страхового полиса (если учет спецавтотранспорта ведется на балансе организаций, реализующих спецавтотранспорт). Для регистрации спецавтотранспорта в соответствующем органе необходимо собрать пакет документов, такие как учредительные документы организации, свидетельство о постановке организации на учет в налоговой службе, паспорт транспортного средства, документы, подтверждающие право собственности, полис, заявление, документы, подтверждающие оплату государственной пошлины, акт технического осмотра и другие [1; 2].

Подтверждением разрешения использовать приобретенный спецавтотранспорт является выдача организации государственных регистрационных знаков, талона технического осмотра, СТС и ПТС с соответствующими внесенными в него изменениями [3].

Для учета спецавтотранспорта и сопутствующих ему товаров применяется счет 41 «Товары», а расходы на продажу, включая хранение товаров, доставку груза и иные аналогичные затраты, осуществляются на счете 44 «Расходы на продажу». При этом учет сопутствующих товаров, находящихся на складах организаций, должны предполагать наличие внутренних положений, карточек учета, инструкций и иные организационно-распорядительные документы, предполагающие их дальнейший контроль и учет на складах.

Учет затрат, приходящихся на сервисное обслуживание осуществляется на счете 20 «Основное производство». На данном счете в течение месяца учитываются все затраты, понесенные на сервисное обслуживание, такие как расходы на инструменты, топливо и другие материалы, амортизация основных средств и нематериальных активов, заработная плата, услуги сторонних организаций, связанные с оказанием услуг, и прочее.

Учет затрат на гарантийное обслуживание спецавтотранспорта, которое в дальнейшем не требует оплаты от покупателей, осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу».

Для учета выручки от продажи спецавтотранспорта и сопутствующих ему товаров применяются счет 90 «Продажи».

Оплата может быть осуществлена путем банковского перевода или наличными денежными средствами на месте расположения офиса или склада либо путем покупки товаров удаленно через интернет-магазин. Важной особенностью учета в соответствии с федеральным законом № 54-ФЗ [4] является применение контрольно-кассовой техники (онлайн-касс).

В виду больших денежных оборотов в организациях, осуществляющих оптовую торговлю спецавтотранспортом, чаще всего используется общий режим налогообложения, предусматривающий выплату таких налогов, как НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный и земельный налог. Все перечисленные налоги учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на соответствующих им субсчетах.

Уплата транспортного налога возникает в связи с тем, что у таких организаций, как правило, имеется автотранспорт для доставки сопутствующих товаров потребителям.

У оптовых организаций, осуществляющих реализацию импортным спецавтотранспортом, возникает обязанность по уплате НДС при импорте товаров по ставке 20 % [5]. Для этой цели необходимо подать в налоговый орган заявление о ввозе товаров, предоставить документы, подтверждающие приобретение и ввоз товара (договор,

счет-фактуру, товарную накладную, международную товарно-транспортную накладную), а также сдать декларацию по косвенным налогам, которая формируется за один календарный месяц [6].

Система бухгалтерского учета, которая сложилась в организациях, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом, в общем соответствует методологии бухгалтерского учета и требованиям налогового законодательства, но в полной мере не позволяет обеспечить детализацию показателей с целью дальнейшего прогноза. В связи с этим одним из главных направлений по совершенствованию процесса управления формированием финансовых результатов организаций, осуществляющих торговлю спецтехникой, является введение эффективной системы учета управления, которая координирует деятельность по управлению предприятия, в частности процесс формирования финансовых результатов.

С целью совершенствования бухгалтерского и налогового учета организаций, осуществляющих оптовую торговлю спецавтотранспортом, целесообразно будет реализовать следующие задачи:

- 1) разработать определенную систему счетов аналитического учета организации;
- 2) провести анализ динамики и структуры расходов и доходов, в том числе факторного анализа по финансовым результатам за отчетный период;
- 3) разработать унифицированные учетные регистры, отражающие данные аналитических и синтетических учетов по финансовым результатам организации;
- 4) регламентировать методику учета по финансовым результатам и проверить их в автоматизированных системах ведения учета.

В качестве регистров аналитического учета можно ввести определенный разработанный регистр учета доходов и расходов, а также журнал регистрации заявок на продажу продукции и регистр формирования их продажной стоимости.

Для улучшения эффективности учета доходов и расходов организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом, следует реализовать следующие цели: классифицировать доходы и расходы организации, открыть субсчета первого и второго порядков, то есть разработать аналитический рабочий план субсчетов бухгалтерского учета, а также сформировать статьи, на которых будут учтены соответствующие им доходы и расходы. Открытие первого и второго порядка счетов позволит детально исследовать информацию о доходах и расходах. Данная процедура поможет улучшить точность, полноту и достоверность бухгалтерского и налогового учетов организаций. Чем шире будет раскрытая информация о доходах и расходах, тем эффективнее будет проведен анализ и проведена проверка правильности отражения операций по формированию финансовых результатов. Данные такого учета дадут возможность более обосновано выражать мнение о достоверности финансовой информации в отчетах организации ее внешним пользователям, а внутренним пользователям даст возможность делать объективные выводы и разработать проекты, нацеленные на повышение экономической выгоды организации.

Библиографические ссылки

1. О применении Правил регистрации машин [Электронный ресурс] : Письмо Главтехнадзора РФ № 2108-175/1 от 13.04.1995. URL: <https://base.garant.ru/10133192/> (дата обращения: 15.03.2020).

2. О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 283-ФЗ от 03.08.2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304041/ (дата обращения: 15.03.2020).

3. Все о регистрации самоходной техники [Электронный ресурс]. URL: <https://www.mos.ru/otvet-transport/kak-zaregistrirovat-samohodnuyu-tehniku/> (дата обращения: 15.03.2020).

4. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 54-ФЗ от 22.05.2003 (в ред. 27.12.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/ (дата обращения: 15.03.2020).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 (НК РФ, ч. 2) [Электронный ресурс] : федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. 27.12.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.03.2020).

6. Декларация по косвенным налогам при импорте товаров подается по новой форме [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn29/ifns/imns29_31/7134091/ (дата обращения: 15.03.2020).

© Мамедова Р. Г., 2020

РАЗРАБОТКА ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА АЭРОГЕОДЕЗИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

А. А. Сухорукова

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

Проведен анализ налогообложения и проблем учета налогообложения валовой прибыли и налогооблагаемых операций на аэрогеодезических предприятиях, представлены рекомендуемые инструменты налогового учета затрат. В результате анализа формирования себестоимости и проблем по учету затрат в бухгалтерском и налоговом учете аэрогеодезических предприятий был разработан регистр налогового учета затрат по раздельному учету НДС. Разработанный регистр по учету НДС позволит определить, какую часть входного налога можно принять к вычету, а какую учесть в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг, либо в расходах и может использоваться в целях точности учета и усиления контроля затрат.

Ключевые слова: налоговый учет затрат на аэрогеодезических предприятиях, раздельный учет, НДС.

DEVELOPMENT OF TOOLS FOR TAX ACCOUNTING OF COSTS AT AEROGEODESIC ENTERPRISES

A. Sukhorukova

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

This paper presents the recommended tools for tax accounting of costs at aerogeodesic enterprises. As a result of the analysis of the formation of cost and cost accounting problems aerogeodesic enterprises was developed cost register of tax accounting for separate VAT accounting. Developed register for VAT will allow you to determine which part of the input tax you can take a deduction, and what to consider in the cost of purchased goods, works, services, or expenditures and may be used for the purposes of accurate accounting and control of costs.

Keywords: tax accounting for the costs of aerogeodesic enterprises, separate accounting, VAT.

В структуре налоговой нагрузки аэрогеодезических предприятий преобладает налог на прибыль. Величина налога на прибыль зависит от объема производства и объема спроса на рынке. При этом все предприятия уплачивают разные виды налогов: одни из них – за счет валового дохода, другие – непосредственно из прибыли [3, с. 23].

Основной частью валовой прибыли любого предприятия является прибыль от реализации продукции [7]. Для определения по установленной ставке суммы налога на

прибыль предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки валовой прибыли, так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или необлагаемые налогом [4, с. 38].

Налогооблагаемая прибыль аэрогеодезических предприятий получается путем введения поправок в бухгалтерскую прибыль предприятия за счет корректировки себестоимости продукции. При корректировке себестоимости аэрогеодезических работ должна использоваться полная фактическая себестоимость всех проведенных аэрогеодезических работ в целом по предприятию [6].

Определение выручки от реализации работ и продукции для всех видов аэрогеодезических работ и продукции для целей налогообложения следует производить по мере поступления денежных средств на счета организации по оплате продукции или услуг.

Выручка, определенная по «оплате», должна применяться при исчислении всех налогов, для которых базой служит выручка от реализации аэрогеодезических работ и аэрогеодезической продукции: налог на прибыль, НДС [1; 2].

В составе аэрогеодезических предприятий имеется продукция, которая освобождена от налога на добавленную стоимость и от налога на прибыль в части, зачисляемой в Федеральный бюджет. Поэтому в расчете налогооблагаемой прибыли аэрогеодезическими предприятиями должно обеспечиваться и учитываться ведение отдельного учета [5, с. 26].

Для точности учета и усиления контроля рекомендовано разработать регистр по отдельному учету для НДС, в котором будут отражаться облагаемые и необлагаемые расходы по НДС. Для каждого заказа целесообразно определить такие расходы с учетом налогообложения для определения суммы расхода с НДС, включаемой в затраты (см. таблицу).

Расходы по заказам	Сумма, руб.	Ставка НДС, %	Входной НДС на сумму, руб.	Сумма НДС к возмещению, руб.	Сумма расхода с НДС, включаемая в затраты, руб.
1	2	3	4	5	6

В первой графе определяются расходы по заказам.

Во второй графе выводятся конкретные суммы расходов по заказам.

В третьей графе проставляется ставка НДС, она необходима для последующего расчета входного НДС.

В четвертой графе определяется входной НДС на сумму каждого вида расходов.

В пятой графе проставляется сумма НДС к возмещению.

В шестую графу вносится сумма расхода с НДС, включаемая в затраты.

После разграничения необлагаемых и облагаемых расходов, включаемых в затраты предприятия при наличии необлагаемых операций становится проще определить сумму НДС к возмещению и сумму расхода с НДС, включаемую в затраты.

Разработанный налоговый регистр по отдельному учету НДС позволит правильно распределять входной НДС при наличии необлагаемых операций.

Библиографические ссылки

1. Артамонова И. А., Васютинская С. И. Микроэкономика : учеб. пособие для студ. ФДФО, спец. «Прикладная геодезия». М. : МИИГАиК, 2015. С. 102.

2. Голубицкая М. В. Геодезия и организация геодезического производства. М. : Экономика, 2015. С. 156.
3. Матвеев В. Т., Золотарев И. И., Матвеев С. В. Экономика геодезического производства : монография / под общ. ред. В. Т. Матвеева / Сиб. гос. геодезич. акад. СГГА, Новосибирск, 2007. С. 271.
4. Ожерельева Т. А. Особенности организационно-экономических отношений в сфере геодезического производства // Славянский форум. 2013. № 1 (3). С. 33–38.
5. Пашнина А. Р., Негруб Е. А. Учет затрат на производство продукции // Актуальные проблемы современной науки. 2015. № 2 (81). С. 28–30.
6. Состав затрат, включаемых в себестоимость : сб. норм. актов по состоянию на IV кв. 2018 г. М. : Юрайт, 2018. С. 160.
7. Сторчак Е. Ю. Прибыль как основной финансовый результат деятельности коммерческой организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 3. С. 134–138.

© Сухорукова А. А., 2020

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ НА ЭКОНОМИКУ СТРАНЫ

М. В. Шестакова

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

Правильно подобранная и организованная налоговая политика способствует эффективному функционированию всей экономической системы в целом. Кроме того, налоговая политика и налоговый механизм весьма сильно влияют на экономический рост и инновационное развитие и страны, и ее регионов.

Ключевые слова: налоги, налоговый механизм, государство, экономика, налоговый климат.

INFLUENCE OF TAXES AND FEES ON THE ECONOMY OF THE COUNTRY

M. V. Shestakova

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

A properly selected and organized tax policy contributes to the effective functioning of the entire economic system as a whole. In addition, tax policy and the tax mechanism greatly affect the economic growth and innovative development of both the country and its regions.

Keywords: taxes, tax mechanism, state, economy, tax climate.

Авторы И. В. Калашникова, С. А. Малинин и С. В. Резвушкин [1, с. 61] отмечают, что экономика с налогами имеет несколько точек соприкосновения.

Во-первых, общим источником уплаты налогов выступает экономика. Если налоги имеют натуральное выражение, то создаваемая на стадии производства продукция подлежит распределению в порядке налогообложения. Если же налог выражается в денежной форме, то созданная на стадии производства стоимость при прохождении через стадию обмена приобретает денежную форму, именно в распределении денежной формы стоимости участвует налогообложение. При этом данная денежная форма при прохождении самых разнообразных форм распределения и перераспределения может выступить источником выплаты налога еще не один раз.

Во-вторых, в экономическом смысле налоги интерпретируются как система экономических отношений. Представляя собой распределение совокупного общественного продукта, налоги выступают частью экономики, налоговая система – неотъемлемой частью экономической системы.

В-третьих, в качестве объекта налога может выступать юридический факт, связанный с любой стадией общественного воспроизводства: производство, обмен, распределение, потребление.

В-четвертых, налоги, опосредуя распределение стоимости в пользу государства, связаны со стадией распределения. Именно поэтому налоговые отношения являются распределительными и перераспределительными экономическими отношениями.

Выбранная в стране система налогообложения выступает отражением приоритетных направлений государства и предопределяет уровень развития экономики страны в целом. Вместе с тем система налогообложения зависит от политики действующей власти. В ходе налоговой реформы была создана новая структура налогов, которые были стандартизированы и разграничены для улучшения взаимоотношений между центральными и местными бюджетами, и новая система управления налоговой системой страны. Для привлечения прямых иностранных инвестиций была разработана система налоговых льгот для предприятий с иностранным капиталом, предусматривающая освобождение от налогов по территориальному принципу.

Для создания благоприятного общего налогового климата для внутренней и внешней деятельности отечественных малых и средних предприятий была повышена планка освобождаемых от налога личных доходов [6, с. 39]. В сентябре 2011 года в ходе нового этапа реформы был повышен необлагаемый уровень дохода, фактически был упразднен подоходный налог для большого числа малообеспеченного населения, а также усилен контроль за налогообложением населения с высокими доходами [6, с. 41].

Г. О. Матаев [1, с. 203], характеризуя роль налогов в экономике государства, представляет налоги как неотъемлемый элемент хозяйственной жизни общества, от которого зависит уровень жизни населения, эффективность деятельности организаций, в значит и государства в целом.

А. Н. Могила [4, с. 145] отмечает, что в период экономического спада снижение налогов позволяет повысить инвестиционную активность и оживить экономические производства, а в период экономического подъема посредством повышения налогов можно добиться сдерживания инвестиционной активности для того, чтобы избежать перегрева экономики.

Анализируя влияние налогов на экономику страны, следует обозначить связь налогов с валовым внутренним продуктом (ВВП), который представляет собой макроэкономический показатель, отражающий рыночную стоимость всех конечных товаров, работ и услуг, произведенных за год на территории страны.

Налоги оказывают воздействие на капитал на всех этапах его кругооборота. Если на стадии смены товарной формы на денежную посредством косвенного налогообложения происходит реализация фискальной функции, то на стадии производства и потребления наблюдается проявление регулирующей функции, основными механизмами которой выступают налоговые льготы, скидки, налоговые кредиты и др. Все это в совокупности позволяет контролировать государству спрос и предложение и на товарном рынке, и на рынке капитала, так как доход признается в качестве основы спроса населения и является конечным результатом функционирования капитала в фазе производства.

В целях развития экономики государством используются различные экономические рычаги воздействия на предпринимательскую деятельность.

Особое место среди них отводится налоговому регулированию. Под налоговым регулированием понимается совокупность мер косвенного воздействия государства на экономику путем изменения перечня входящих в налоговую систему налогов, налоговых ставок, установления или отмены налоговых льгот, понижения или повышения общего уровня налогообложения [5, с. 115].

Налоговое регулирование, оказывая целенаправленное воздействие на экономику государства, осуществляется на двух уровнях – на микроэкономическом, подразумевающим под собой уровень хозяйствующих субъектов, и на макроэкономическом, представленным финансированием государством из своего бюджета приоритетных отраслей экономики, отдельных регионов в целях сбалансированного развития всего общества [3, с. 71].

Налоговое регулирование на микроэкономическом уровне реализуется посредством установления в нормативных правовых актах системы различных налогов, сборов и пошлин, внесение которых хозяйствующими субъектами в бюджет страны осуществляется в обязательном порядке. Это свидетельствует о том, что налоговое регулирование на микроэкономическом уровне характеризуется законодательно-принудительным характером. К числу используемых на данном уровне методов можно отнести использование налоговых льгот; изменение налоговых ставок; полное или частичное освобождение от налогов; использование штрафных санкций в случае несвоевременной уплаты налогов и др.

Названные методы механизма налогового регулирования применяются на уровне хозяйствующих субъектов. Следует также отметить, что любые изменения методов, составляющих данный механизм, оказывает прямое влияние на финансовое положение налогоплательщика.

На макроэкономическом уровне налоговое регулирование осуществляется опосредованно, посредством перераспределения ВВП. Выступая в качестве инструмента перераспределения ВВП, налоги влияют на экономические процессы с некоторым опозданием. И зачастую используется как средство антициклического развития экономики.

Наиболее распространенным методом налогового регулирования на макроэкономическом уровне является метод свободных экономических зон, заключающимся в предоставлении режима налогового благоприятствования – в приостановлении действия части налогов и снижении налоговых ставок для хозяйствующих субъектов данного региона.

Обобщая вышесказанное, можно выделить следующие механизмы влияния налогов и сборов на экономику страны.

Во-первых, механизм прямого воздействия, применение которого осуществляется на уровне хозяйствующих субъектов. При этом методы данного механизма отличаются законодательно-принудительным характером.

Во-вторых, механизм опосредующего характера. Используется в налоговом регулировании на макроэкономическом уровне в целях развития определенной отрасли экономики или определенной территории (региона).

Таким образом, эффективность действующего налогового законодательства и уровень совершенства налоговой системы оказывают непосредственное влияние на экономику страны.

В процессе формирования налоговых доходов государство оказывает целенаправленное влияние на динамику, структуру и объем производства на микроэкономическом и макроэкономическом уровнях. Если налоговое регулирование на микроэкономическом уровне связано с прямым воздействием на хозяйствующие субъекты и носит принудительно-законодательный характер, то на макроэкономическом уровне оно позволяет обеспечить структурные сдвиги в экономике, поддержать приоритетные направления экономического развития, расширить объекты социальной и производственной инфраструктуры.

Библиографические ссылки

1. Зозуля В. В., Хочаев И. М. Перспективы развития трансфертного ценообразования // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 45 (291). С. 26–31.
2. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. М. : Юнити, 2015. 375 с.

3. Насырова Г. М. Налоговая политика РФ на современном этапе: проблемы и пути совершенствования // Проблемы экономики и менеджмента. 2019. № 12. С. 64.
4. Пансков В. Г. Налоги и налоговая система. М. : Юрайт, 2019. 680 с.
5. Ульяненко Д. И. Оценка состояния и проблем действующей современной системы налогообложения России // Ростовский научный журнал. 2016. С. 239–248.
6. Ялмаев Р. А., Эскиев М. А., Чажаев М. И. Налоговая нагрузка как фактор «искажающего» поведения хозяйствующих субъектов: политико-экономический аспект // Молодой ученый. 2019. № 14. С. 326–328.

© Шестакова М. В., 2020