



**ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА**

НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

**Сборник научных трудов  
по материалам I Международной  
научно-практической конференции**

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ  
МЕТОДОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ  
УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**25 января 2016 г.**



**Нижний Новгород, 2016**

**[www.scipro.ru](http://www.scipro.ru)**

**НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА**

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ  
МЕТОДОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА,  
АНАЛИЗА И АУДИТА**

**Сборник научных трудов  
по материалам I международной  
научно-практической конференции**

**25 января 2016 г.**

[www.scipro.ru](http://www.scipro.ru)  
Нижний Новгород 2016

УДК 657  
ББК 65.052;65.053

А 437

*Редакторы:*  
*Н.А. Краснова, Т.Н. Плесканюк*

Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 25 января 2016 г. - Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» - 2016. - 96 с.

ISBN 978- 5-00-005470-9

В сборнике научных трудов рассматриваются проблемы методологии, организации бухгалтерского, управленческого, налогового учета, анализа, аудита по материалам научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита» (25 января 2016 г.).

Сборник предназначен для практиков, руководителей всех уровней, научных и педагогических работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Все включенные в сборник статьи прошли научное рецензирование и опубликованы в том виде, в котором они были представлены авторами. За содержание статей ответственность несут авторы.

Информация об опубликованных статьях предоставлена в систему Российского индекса научного цитирования – **РИНЦ** по договору No 2819-10/2015К от 14.10.2015 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте <http://www.scipro.ru>.

УДК 657  
ББК 65.052;65.053

ISBN 978- 5-00-005470-9

@ Редакторы Н.А. Краснова,  
Т.Н. Плесканюк, 2016

@ Коллектив авторов, 2016

@ Индивидуальный предприниматель  
Краснова Н.А., 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>СЕКЦИЯ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.....</b>	<b>6</b>
Волынкova А.И. Особенности организации учета и оценки операций с товарами в неторговых организациях .....	6
Вьюник Е.В. Понятие и классификация основных средств в условиях действия российского законодательства.....	10
Гражданова П.И. К вопросу учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях.....	17
Карева С.Л. Особенности учета нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете .....	20
Кондратов М.В. Учёт нематериальных активов на основе процессного подхода: постановка проблемы.....	24
Краснова Н.А. Информационное обеспечение отчетности хозяйствующих субъектов малого бизнеса.....	28
Луканина А.В. Критерии признания обязательств в российском и международном учете.....	31
Огнева Н.М. Развитие организации учета и поставки материальных ценностей в образовательных учреждениях.....	35
Популях В.А. Начисление амортизации восстановленных (модернизированных) основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет.....	37
Самсонова И.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях .....	44
<b>СЕКЦИЯ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ.....</b>	<b>47</b>
Березин Д.А. Моделирование экономической эффективности корпоративных информационных систем.....	47
Гусейнова А.З. Внедрение системы управленческого учета на российских предприятиях: от теории к практике.....	49
Савин М.В. Стратегический управленческий учет как интегральная часть учетно-информационной системы современных организаций.....	51
Пппкова А.Н. Анализ и последние изменения в налогообложении стран Персидского залива	56
Ярошенко А.А., Князева Т.Г. Классификация расходов субъектов хозяйствования на предприятиях судостроительной отрасли РФ.....	59
<b>СЕКЦИЯ 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ....</b>	<b>65</b>
Изосимова Т.Н., Ананич И.Г. Методика сравнительной оценки финансово-экономической эффективности аграрных предприятий.....	65
Киреева Е.С. Особенности кредитной политики в сфере АПК в условиях санкций .....	68
Морозова Е. Финансовое состояние предприятия: роль и значение .....	74



Популях В.А. Система кредитования сельскохозяйственных организаций на примере Саратовской области.....	78
Фефелов Р.Е. Анализ финансового риска на предприятии .....	82
Чернова М.В. Анализ динамики позиций российских вузов с использованием данных рейтинговых агентств .....	89

# СЕКЦИЯ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.1:339.15

## **Волынкova А.И. Особенности организации учета и оценки операций с товарами в неторговых организациях**

Features of the organization of accounting and valuation of operations with goods of non-commercial organizations

Волынкova Алёна Игоревна  
Магистрантка. Высшая школа экономики и бизнеса  
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского»  
[alena.lenovo.a3000@gmail.com](mailto:alena.lenovo.a3000@gmail.com)

Volynkova Alena  
Master of Science. Higher School of Economics and Business  
"Crimean Federal University"

Аннотация: в статье рассматриваются способы оценки товаров при их поступлении и выбытии в бухгалтерском и налоговом учете, анализируется порядок организации учета товаров в неторговых организациях, даются рекомендации относительно ведения учета товаров с целью сближения бухгалтерского и налогового учета.

Abstract: the article considers the methods of evaluation inflow and outflow of goods in accounting and tax accounting, analyzes the organization of accounting of goods in the non-commercial organizations, provides guidance for the accounting of goods in the course of rapprochement of accounting and tax accounting.

Ключевые слова: методы оценки, товарные операции, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Keywords: evaluation methods, operations with goods accounting, tax accounting.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» товары являются частью материально-производственных запасов. При этом, для целей бухгалтерского учета к товарам относятся материальные запасы предназначенные для продажи [2], а для налогового учета – любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации [1].

Товарными операциями неторговых организаций называются операции по поступлению и выбытию товаров организации, осуществляющиеся наряду с прочими видами деятельности [3].

Оценка операций с товарами осуществляется согласно положений бухгалтерского учета, Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов и Налогового Кодекса Российской Федерации.

Поступление товаров в неторговых организациях осуществляется преимущественно путем их приобретения за плату и оценивается для целей бухгалтерского учета по фактической

себестоимости, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за исключением налога на добавленную стоимость и возмещаемых налогов);
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие (таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, суммы посреднических и информационно-консультационных услуг и др.).

В фактические затраты на приобретение товаров не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких товаров.

В целях налогового учета организации, осуществляющие торговую деятельность, формируют расходы, понесенные в связи с покупкой и реализацией товаров, с учетом положений статьи 320 НК РФ, согласно которой расходы текущего месяца разделяются на:

- прямые расходы, включающие:

а) стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде,

б) суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

- косвенные расходы – все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, уменьшающие доходы от реализации текущего месяца (кроме внереализационных расходов, в соответствии со статьей 265 НК РФ).

Таким образом, неторговая организация в целях налогообложения прибыли может учесть транспортные расходы путем:

- включения в цену приобретения товара;
- отражения в виде «прямых транспортных расходов».

Выбор способа налогового учета товаров, отражается в учетной политике и применяется в течение не менее двух налоговых периодов.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров в бухгалтерском учете неторговых организаций, учитываются на счете «Расходы на продажу» в состав которых включаются [3]:

- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по переработке, подсортировке, обработке, доработке товаров, улучшению их технических характеристик и приведению в товарный вид;
- расходы, связанные с продажей товаров, включая расходы по рекламе;
- расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, прочие расходы, связанные с их хранением.

- затраты по содержанию подразделения, осуществляющего торговую деятельность: оплата труда персонала и отчисления по ней на социальные нужды; ремонт, отопление, освещение, водоснабжение зданий (помещений); амортизация основных средств; прочие расходы, связанные с его содержанием;

- недостачи и потери товаров в пределах норм естественной убыли.

Если на складе, кроме товаров, хранятся другие материальные ценности – расходы, относящиеся на товары, распределяются пропорционально объему, весу или стоимости хранящихся материальных ценностей, согласно решению организации, закрепленному в ее учетной политике.

В свою очередь, транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением

неторговыми организациями товаров для продажи, учитываются на счете «Расходы на продажу» (счет 44) по дополнительно вводимому субсчету «Коммерческие расходы по товарам».

При этом, в случае, если величина транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением (заготовкой) товаров и доставкой их в организацию, составляет значительный удельный вес в общем объеме выручки от продаж товаров (более 10%), а также при их неравномерном (сезонном) уровне в течение года – то допускается пропорциональное распределение указанных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров, остается на счете «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

Таким образом, неторговые организации отражение транспортных расходов в составе расходов на продажу могут осуществлять:

- без составления расчета издержек обращения на остаток товаров – полностью относя коммерческие расходы в себестоимость проданных товаров;
- путем распределения транспортных расходов между реализованными товарами и их остатком на конец месяца – сумма издержек обращения на остаток товаров, остается дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу».

Выбор метода распределения расходов на продажу устанавливается организацией и закрепляется в ее учетной политике.

В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товаров (как материальных запасов), могут отражаться путем [3]:

- непосредственного (прямого) включения транспортных расходов в фактическую себестоимость товара (присоединение к договорной цене) – применяется при наличии небольшой номенклатуры товаров, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп товаров;

- отнесения транспортных расходов на отдельный счет – применяется незначительного их удельного веса, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам (группам) товаров:

- а) счет 15 «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика – путем списания «отклонения в стоимости материальных ценностей» – разницы между фактической себестоимостью приобретенных товаров (стоимости товаров по договорной цене и транспортных расходов) и их учетной ценой;

- б) на отдельный субсчет к счету 41 «Товары» – путем списания пропорционально учетной стоимости реализованных материалов;

Вариант бухгалтерского учета транспортных расходов определяется организацией самостоятельно и отражается в учетной политике

При этом, в качестве учетных цен на товары могут применяться [3]:

- договорные цены – отклонение от фактической себестоимости товаров учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

- фактическая себестоимость товаров по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года) – отклонение от фактической себестоимости товаров текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- плано-расчетные цены – разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих товаров и предназначены для использования внутри организации – отклонение от договорных цен и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- средняя цена группы – разновидность плано-расчетной цены, устанавливаемая в

случае, когда производится укрупнение номенклатурных номеров товаров путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных товаров, имеющих незначительные колебания в ценах, учитываемые на складе на одной карточке – отклонение между фактической себестоимостью товаров и учетной ценой учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов.

Списание отклонений в стоимости товаров (транспортных расходов) по отдельным видам (группам) товаров производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения (транспортных расходов) на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений (транспортных расходов) за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости [3].

Транспортные расходы, приходящиеся на реализованный товар для целей налогового учета, в соответствии со ст. 320 НК РФ равны сумме транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца и транспортных расходов за отчетный месяц за вычетом транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на конец месяца.

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

Таким образом, при прочих равных условиях, методика распределения транспортных расходов в бухгалтерском и налоговом учете идентичны.

Выбытие товаров в неторговых организациях осуществляется преимущественно путем их оптово-розничной продажи, а оценка их выбытия для целей налогового и бухгалтерского учета может осуществляться [1, 2]:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости – определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

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

В связи с необходимостью распределения транспортных расходов пропорционально учетной стоимости товаров, наиболее целесообразным является способ списания товаров по средней себестоимости.

В результате проведенного анализа нормативно-правовых документов регламентирующих порядок ведения, организации учета и оценки операций с товарами, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета в неторговых организациях можно предложить:

- фактическую себестоимость при оценке поступления товаров отражать в размере договорной стоимости их приобретения;

- учет транспортных расходов вести на отдельном субсчете к счету 41 «Товары» – 41-5



«Прямые транспортные расходы».

- транспортные расходы распределять пропорционально договорной стоимости товаров;
- при выбытии товаров осуществлять методом средней себестоимости.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 29.12.2015) [Электронный ресурс]: // Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

2. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: // Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302;fld=134;from=64965-6;rnd=184768.30748704712817604;;ts=0184768732382882183501>

3. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: // Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/)

УДК 657.33

## **Вьюник Е.В. Понятие и классификация основных средств в условиях действия российского законодательства**

The concept and classification of fixed assets in terms of the action of the russian legislation

Вьюник Елена Валерьевна  
студентка Института экономики и управления  
«КФУ им. В.И. Вернадского»,  
г. Симферополь

Vynik Elena Valerivna  
Student of the Institute of Economics and Manegment  
«V.I Vernadsky Crimean Federal University»,  
Simferopol

Аннотация: в статье рассматриваются критерии признания и классификации основных средств, которыми руководствуются российские организации при ведении бухгалтерского и налогового учета и определяются проблемы в нарушении учетного принципа приоритета сущности над формой.

Abstract: the article examines the criteria for the recognition and classification of fixed assets that are using by Russian organizations in bookkeeping and tax accounting and defines the problems in violating the true and fair view concept in accounting.

Ключевые слова: основные средства, учетный принцип «приоритет сущности над формой», классификация основных средств, признание основных средств в учете.

Keywords: fixed assets, true and fair view concept in accounting, the classification of fixed assets, recognition of fixed assets in accounting.

Если рассматривать понятие основных средств с позиции экономики и бухгалтерского учета, то можно отметить, что в экономической теории данное понятие намного шире, чем в бухгалтерском учете. Причем в экономической теории для определения основных средств используется понятие «средства труда» и «основной капитал», в бухгалтерском учете – «основные средства» и иногда в отдельных нормативных документах может применяться понятие «основные фонды»: в частности, именно такое понятие используется в тексте документа Постановления Госстандарта РФ «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» от 26 декабря 1994 г. № 359 [1].

В экономической теории существует множество точек зрения на природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды. Однако и в бухгалтерском и налоговом учете понятие основных средств всегда имеет ссылку на их лимитную стоимость.

Под основными средствами согласно п.1 ст. 257 Налогового кодекса РФ понимается 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 рублей (с 2016 года стоимостной лимит увеличился с 40 000 рублей до 100 000 рублей – Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ) [2].

В бухгалтерском учете правила формирования информации об основных средствах устанавливает Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия, для признания их как основные средства и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов [3].

На сегодняшний день для малоценных основных средств, которые признаются в силу действия лимита стоимости материально-производственными запасами, законодательством предусмотрена возможность их списания на расходы одновременно с целью неприменения механизма их амортизации.

В налоговом учете лимит стоимости основных средств не может пересматриваться налогоплательщиком, в бухгалтерском – налогоплательщик вправе установить лимит стоимости основных средств в установленном законодательством размере или уменьшить его.

Например, организацией приобретена офисная мебель стоимостью 35 000 рублей без НДС. По своим характеристикам офисная мебель относится к основным средствам, но учитывая стоимость объекта менее лимита стоимости основных средств, ее стоимость может быть списана на расходы одновременно при начале использования. Однако если организация учетной политикой для бухгалтерского учета установит лимит стоимости основных средств в 35 000 рублей, то в бухгалтерском учете офисная мебель будет принята на

учет как основное средство (со списанием на расходы через амортизацию), а в налоговом учете для налога на прибыль она будет списана на расходы единовременно, при передаче в эксплуатацию.

Рассмотренная ситуация приведет организацию к разнице между бухгалтерским и налоговым учетом малоценных основных средств (в налоговом учете установленный лимит не может быть изменен налогоплательщиком). Кроме того, в результате уменьшения лимита большее количество активов будет признаваться основными средствами и, соответственно, включаться в базу по налогу на имущество (налогом на имущество облагается стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета).

Следует отметить, что согласно требованиям международного стандарта бухгалтерского учета IAS 16 «Основные средства» лимит для признания основных средств не применяется, то есть актив признается основным средством, если он удовлетворяет критериям основных средств, вне зависимости от его стоимости [4].

Согласно требованиям ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он:

- предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации;
- для управленческих нужд такой организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта [3].

Рассмотренные нами законодательные моменты относительно понятия и условий признания актива как основного средства в налоговом и бухгалтерском учете, предполагают, что основные средства приобретаются организацией с целью получения экономических выгод и не для того, чтобы сразу же их реализовать. Различие в определении заключается в сроке использования основных средств:

- бухгалтерский учет четко определяет, что основные средства должны иметь срок полезного использования более 12 месяцев;
- налоговый учет позволяет относить к ним имущество с меньшим сроком эксплуатации, однако п.1 ст. 256 Налогового кодекса РФ предусмотрено исключение такого имущества из состава амортизируемого и их не признание для целей налогообложения прибыли организаций [2].

Первичной единицей аналитического бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Все инвентарные объекты основных средств подлежат учету в местах их эксплуатации (цеха, производства, отделы), в связи с этим важным моментом организации их учета является классификация. Рассмотрим подходы к классификации основных средств организации на нормативном уровне.

Официальным документом, который на нормативном уровне классифицирует основные

фонды, является Постановление Госстандарта РФ «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» от 26 декабря 1994 г. № 359 (далее – Общероссийский классификатор основных фондов) [1].

Согласно данного классификатора все основные фонды подразделяются на материальные и нематериальные. К нематериальным основным фондам относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные активы, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

В таблице 1 приводится перечень активов, которые относятся к материальным.

Таблица 1

Признаваемые и не признаваемые основные фонды согласно Общероссийского классификатора основных фондов

Относятся к основным фондам	Не относятся к основным фондам
1) здания	- предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости
2) сооружения	- предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (в 2016 году – 100 000 руб.), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости
3) машины и оборудование	- орудия лова
4) измерительные и регулирующие приборы и устройства	- бензомоторные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2-х лет
5) жилища	- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости
6) вычислительная техника, оргтехника	- сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости
7) транспортные средства	- специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы
8) инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	- форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы
9) рабочий, продуктивный и племенной скот	- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов
10) многолетние насаждения	- тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в

	пределах лимита, установленного Минфином России
11) прочие виды материальных основных фондов	- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости
	- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные
	- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала
	- машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства

Классификация основных средств в бухгалтерском учете определена требованиями п.5 ПБУ 6/01:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительных, оросительных и других мелиоративных работ);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки;
- объекты природопользования (воды, недр и других природных ресурсов);
- прочие объекты [3].

ПБУ 6/01 не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организации – изготовителя, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений.

В соответствии со ст. 258 Налогового кодекса РФ принята классификация основных средств в зависимости от их принадлежности к амортизационным группам (согласно Постановления «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января) [5].

Таблица 2

Амортизационные группы основных средств для целей налогообложения

№ амортизационной группы	Состав группы
--------------------------	---------------



первая	- машины и оборудование
вторая	- машины и оборудование - инвентарь производственный и хозяйственный - насаждения многолетние
третья	- сооружения и передаточные устройства - машины и оборудование - средства транспортные - инвентарь производственный и хозяйственный - основные средства, не включенные в другие группировки
четвертая	- Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Средства транспортные Инвентарь производственный и хозяйственный Скот рабочий Насаждения многолетние
пятая	- здания - сооружения и передаточные устройства - машины и оборудование - средства транспортные - инвентарь производственный и хозяйственный - насаждения многолетние - основные средства, не включенные в другие группировки
шестая	- сооружения и передаточные устройства - жилища - машины и оборудование - средства транспортные - инвентарь производственный и хозяйственный - насаждения многолетние
седьмая	- здания - сооружения и передаточные устройства - машины и оборудование - средства транспортные - насаждения многолетние - основные средства, не включенные в другие группировки
восьмая	- здания - сооружения и передаточные устройства - машины и оборудование - транспортные средства - инвентарь производственный и хозяйственный
девятая	- здания - сооружения и передаточные устройства - машины и оборудование - транспортные средства
десятая	- здания - сооружения и передаточные устройства

	- жилища - машины и оборудование - транспортные средства - насаждения многолетние
--	--

Рассмотрев критерии признания и классификации основных средств организации в бухгалтерском и налоговом учете, можно сделать вывод, что основные средства – это огромное количество средств труда, которое, не смотря на свою экономическую однородность, отличается по целевому назначению и сроку службы и не всегда в целях бухгалтерского и налогового учета могут признаваться основными средствами.

Основы налогового и бухгалтерского законодательства относительно понятия и признания основных средств организации предполагают, что не все материальные активы, которые попадают по критерий основных средств признаются таковыми: если их стоимость менее 100 000 рублей, но их использование предполагается более одного года, они должны учитываться в составе запасов. В данном случае нарушается принцип «превалирования экономического смысла над юридической формой», что приводит к ситуациям в учете, когда затраты на приобретенную офисную технику или подержанный автомобиль будут списаны сразу на затраты в момент их оприходования. Если на законодательном уровне исправить данный подход, то при оценке показателей эффективности использования основных средств организация сможет сделать более точные расчеты, дополнив их состав теми материальными запасами, которые по своей экономической сути запасами не являются.

#### Библиография:

1. Постановление Госстандарта РФ «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» от 26 декабря 1994 г. № 359 (дата введения 01. января 1996 г.) [Электронный ресурс] : //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс РФ, части I и II. [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой РФ от 19 июля 2000 г. //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н [Электронный ресурс] : //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.11.2011 г. №160н ред. от 31.10. 2012. //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 г. № 1 [Электронный ресурс] : //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

УДК 657.28

# Гражданова П.И. К вопросу учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях

The question of accounting accountable persons in budgetary institutions

Гражданова Полина Игоревна  
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов  
polinagrag.ru@mail.ru

Grazhdanova Polina Igorevna  
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация. В статье рассмотрены важные изменения, которые были внесены Приказом Минфина России от 29.08.2014 N 89н в Инструкцию по применению Единого плана счетов (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н), касающихся поправок, связанных с учетом расчетов с подотчетными лицами.

Abstract. The article describes the important changes that have been made by Order of the Ministry of Finance of Russia from 29.08.2014 N 89n in the Instruction on the application of the Uniform Chart of Accounts (app. Order of the Ministry of Finance of Russia from 01.12.2010 N 157n) relating to the amendments related to settlements with accountable persons.

Ключевые слова: расчеты с подотчетными лицами, нормативные документы, денежные средства.

Key words: calculations with accountable persons, regulatory documents, cash.

Расчеты с подотчетными лицами – важный участок учета, не обходящий стороной ни одну организацию [4]. Периодически в отдельные правила расчетов с подотчетниками вносятся изменения, связанные с учетом или документооборотом.

Особенность текущего момента заключается в том, что инструкции по учету, содержащие конкретные бухгалтерские записи, остались в прежней редакции и изменения в них по-прежнему остаются проектами.

Однако проекты изменений опубликованы на официальном сайте Минфина России, с ними можно ознакомиться и в целях исполнения Инструкции N 157н целесообразно закрепить содержащиеся в них проводки в учетной политике учреждения до утверждения самих приказов.

Кроме Инструкции N 157н и Инструкций по учету правила организации расчетов с подотчетными лицами установлены Указаниями Банка России, а также локальными нормативными актами.

Напомним, что в настоящее время денежные средства под отчет могут выдаваться различными способами:

- наличными;
- на дебетовую карту, принадлежащую учреждению;
- на личные банковские карты работников.

В положении о выдаче денежных средств под отчет должно быть предусмотрено, что денежные средства на осуществление расходов работником в пользу учреждения, а также

суточные (полевое довольствие и прочее) могут быть перечислены на личные банковские карты работника, открытые в рамках «зарплатных» проектов [4].

Степень детализации видов выплат учреждение может выбрать самостоятельно: можно ограничиться общей фразой, а можно перечислить конкретные виды выплат. Форму выдачи денежных средств под отчет и реквизиты (при необходимости) целесообразно указывать в заявлении подотчетного лица, утверждаемом руководителем.

Денежные средства под отчет выдаются сотрудникам по распоряжению руководителя на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции N 157н). Аналогично денежному авансу подотчетному лицу могут быть выданы денежные документы.

Письменное заявление подотчетного лица составляется в произвольной форме, при этом оно должно содержать запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату (п. 6.3 Указания N 3210-У).

Нормативные документы не содержат ограничений на сумму выдачи денежных средств под отчет, однако учреждениям необходимо иметь в виду, что, приобретая за счет подотчетных средств товары и услуги, подотчетное лицо выступает от имени учреждения, следовательно, при заключении данных сделок должно соблюдаться ограничение предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Данное ограничение установлено Указанием N 3073-У и составляет в настоящий момент 100 000 руб.

Кроме того, при закупке товаров и услуг через подотчетных лиц должны соблюдаться требования Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ о контрактной системе. Через подотчетных лиц осуществляются закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика). Согласно Закону N 44-ФЗ закупки у единственного поставщика ограничены по сумме одной закупки, а также введен годовой лимит на общую сумму таких закупок, который необходимо контролировать в течение года. При этом общий годовой лимит распространяется на все закупки у единственного поставщика, а не только на закупки через подотчетников.

Таким образом, в целях контроля лимита предполагаемая сумма закупок у единственного поставщика должна быть распределена между закупками через подотчетных лиц и закупками без их участия.

Поэтому на предприятии должен быть утвержден распорядительный документ о закупках через подотчетных лиц, согласно которому установлена максимальная сумма общей годовой закупки через подотчетных лиц и возможно распределение ее по кварталам. Но самое главное - таким документом должен быть назначен сотрудник, который будет отвечать за контроль лимита и его неперевышение. Наиболее вероятно, что таким сотрудником может быть специалист по закупкам. Соответственно, с назначенным сотрудником необходимо согласовывать заявление с просьбой о выдаче денежных средств под отчет на цели оплаты работ, услуг, приобретения нефинансовых активов [2].

Выдача аванса подотчетному лицу допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета (п. 214 Инструкции N 157н). В прежней редакции Инструкции N 157н предусматривалось, что выдачу аванса можно производить только при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по ранее выданным денежным авансам. В настоящее время можно производить выдачу второго и последующего авансов при условии, что за подотчетником нет задолженности по авансам, по которым он должен был уже отчитаться. [2]

Требование Инструкции N 157н проверять, не просрочен ли предыдущий аванс (при наличии), влечет необходимость для бухгалтера данного участка вести учет сроков, на которые выданы авансы.

При большом количестве расчетов наиболее целесообразно автоматизировать процесс проверки, введя в бухгалтерскую программу соответствующую возможность (введение дополнительного поля "Срок отчета" для всех документов, которыми может отражаться выдача подотчетных сумм). Если возможности полной автоматизации нет, то при рассмотрении заявления подотчетного лица на выдачу аванса бухгалтеру необходимо проверять, есть ли дебиторская задолженность по предыдущим авансам, и, если она имеется, искать в бумажном виде заявление подотчетного лица и проверять, наступил ли срок отчета по предыдущему авансу.

Если задолженности по авансам, по которым наступил срок отчета, за подотчетным лицом не имеется, то на основании его заявления, утвержденного руководителем, подотчетному лицу выдаются денежные средства.

Бухгалтеру необходимо помнить, что перечисление учреждением средств на дебетовую карту является движением денег между своими счетами, а дебиторская задолженность подотчетного лица увеличивается в момент снятия им денежных средств наличными или оплаты за товары, работы, услуги с применением карты.

Это значит, что дебиторскую задолженность подотчетного лица можно признать только по факту расхода с карты. Следовательно, бухгалтеру необходимо регулярно отслеживать расходные операции по картам с целью своевременного отражения дебиторской задолженности подотчетных лиц и отражения денежных обязательств учреждения. Так как денежные средства под отчет выдаются, как правило, на короткий срок, целесообразно ежедневно отслеживать операции по всем дебетовым картам учреждения.

При этом отметим, что на дебетовую карту учреждения или на личную (зарплатную) или иную карту работника могут быть перечислены денежные средства строго в сумме, указанной в заявлении работника, утвержденном руководителем учреждения, и только на те цели, которые данным заявлением предусмотрены.

Любой сотрудник, принявший денежные средства под отчет, несет за них полную материальную ответственность.

Если подотчетное лицо вовремя не отчиталось или отчиталось, но не возвратило задолженность, сумма задолженности может быть взыскана с него в установленном порядке [3].

Основанием для удержания подотчетных сумм является приказ руководителя, с которым работник должен быть ознакомлен и согласен. Как правило, именно бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами обязан отслеживать возникновение просроченных подотчетных сумм и сообщать о них главному бухгалтеру и руководителю, что будет являться основанием для приказа об удержании.

#### Библиографический список:

1. Рубцова В.Н., Шарикова И.В., Шариков А.В., Фефелова Н.П. Территориальный аспект стратегического управления социальными факторами конкурентоспособности населения сельских муниципальных районов // Экономічний часопис-XXI (Economic Annals-XXI), – №7-8(2), 2015. – С. 61-64.
2. Усанов А.Ю., Фефелова Н.П., Мощенко О.В. Управление дебиторской задолженностью и использование факторинга. – Москва, –2013.
3. Фефелова Н.П. Введение в специальность. – Саратов, – 2012.
4. Фефелова Н.П., Лапин В.Н. Учет денежных и бюджетных обязательств / Прикладные экономические исследования: сборник статей. – Саратов, 2014.
5. Шарикова И.В., Шариков А.В. Оптимизация производственного и ресурсного потенциала предприятий различных форм // Экономический анализ: теория и практика. – 2006.



УДК 657

## **Карева С.Л. Особенности учета нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете**

Features of the accounting of intangible assets in accounting and tax accounting

Карева Светлана Леонидовна  
студентка Института экономики и управления  
«КФУ им. В.И. Вернадского»,  
г. Симферополь

Kareva Svetlana Leonidovna  
Student of the Institute of Economics and Manegment  
«V.I Vernadsky Crimean Federal University»,  
Simferopol

Аннотация: рассматриваются аспекты организации и методики учета нематериальных активов в условиях российского законодательства. Определяются проблемные моменты в организации учета нематериальных активов.

Abstract: discusses aspects of organization and methodology of accounting of intangible assets in the Russian legislation. Identifies problematic points in the organization of accounting of intangible assets.

Ключевые слова: нематериальные активы, документальное оформление, инвентарная карточка, амортизация нематериальных активов.

Keywords: intangible assets, documentation, inventory cards, depreciation of intangible assets.

Основанием для принятия объектов нематериальных активов служат документы, подтверждающие существование самого объекта и права предприятия на его использование в той или иной форме. К ним относятся документы, описывающие объект нематериальных активов или порядок его использования, а также документы, подтверждающие те или иные имущественные права предприятия. Такими документами могут быть патент, свидетельство, договор. Данные документы являются внешними для организации, которая принимает на баланс объекты нематериальных активов, и являются основанием для заполнения внутренних документов по учету нематериальных активов.

Однако, на сегодняшний день типовые формы первичных документов, утвержденные постановлением Госкомстата России для учета поступления и движения объектов нематериальных активов – отсутствуют.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций первичным документом, служащим основанием для постановки на баланс того или иного объекта нематериальных активов, должен быть акт приемки. Так как единая форма такого акта не

установлена, то она должна быть разработана организацией самостоятельно при наличии всех необходимых реквизитов, определяющих порядок и срок объектов полезного использования, первоначальную стоимость, способ начисления и норму амортизации, дату ввода в эксплуатацию, дату и причину выбытия. Документы о приемке либо списании объекта нематериальных активов должны фиксировать факт поступления его на предприятие и содержать подробное описание объекта, его первоначальную стоимость, срок полезной службы, норму амортизации, подразделение, в котором будет использоваться объект, причину выбытия, сумму накопленной амортизации на момент выбытия и другие необходимые данные.

Нами предлагается для учета поступления и списания нематериальных активов организации использовать форму № ОС-1 «Акт о приеме передаче основных средств (кроме зданий, сооружений)» и форму ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» [1], переименовав их как «Акт о приеме-передаче нематериальных активов» и «Акт о списании объекта нематериальных активов».

На основе Акта о приеме-передаче нематериальных активов составляется карточка учета нематериальных активов (НМА-1), типовая форма которой утверждена постановлением Госкомстата России. Она применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступивших в организацию и оформляется в одном экземпляре на каждый объект.

На рисунке 1 взаимосвязь документов, отражающих учет нематериальных активов организации.

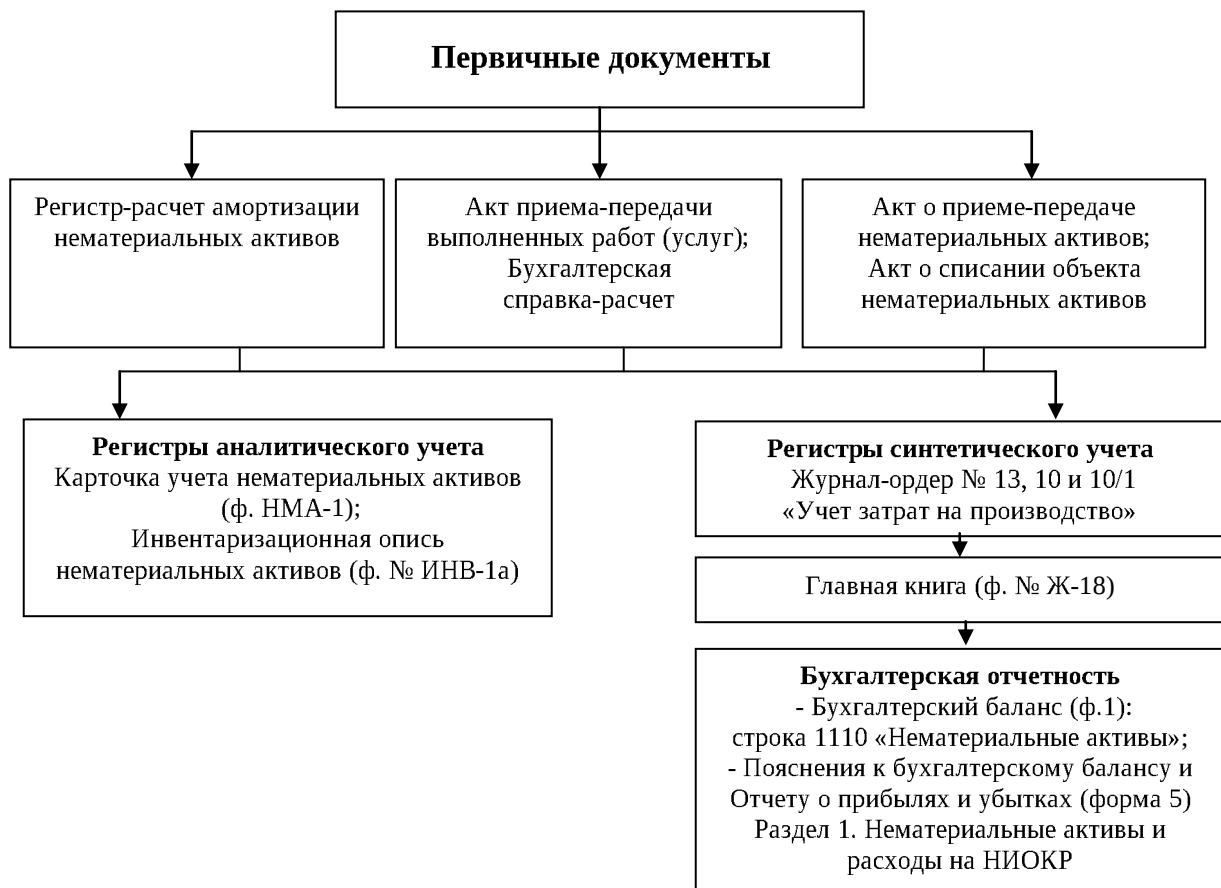


Рис. 1. Документы, отражающие учет нематериальных активов организации

Рассмотрим особенности отражения на счетах бухгалтерского учета операций с нематериальными активами согласно действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению [2] на примере ситуации, когда организация решает создать рекламный видеоролик с целью продвижения своих услуг посредством услуг рекламного агентства с получением исключительного права владения аудиовизуальным произведением.

Стоимость работ по созданию видеоролика составила 32 380 рублей (в том числе НДС – 4 939,32 рублей). По договору организация становится правообладателем исключительных прав на видеоролик, срок действия которых 2 года (24 месяца). В учетной политике организации закреплено, для целей бухгалтерского учета и налогообложения амортизационные отчисления по нематериальным активам (далее – НМА) начисляются линейным способом. В бухгалтерском учете они отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Доходы и расходы признаются для целей налогообложения по методу начисления.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Отражены суммы вложений необходимых для создания видеоролика:

Дт 08-5	«Приобретение нематериальных активов»	
Кт 60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	27 440,68 руб.

2. Отражен НДС, предъявленный изготовителем видеоролика:

Дт 19-2	«Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»	4 939,32
Кт 60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	руб.

3. Принят к учету объект нематериальных активов (исключительные права на видеоролик) на основании Акта о приеме-передаче нематериальных активов:

Дт 04	«Нематериальные активы»	
Кт 08-5	«Приобретение нематериальных активов»	27 440,68 руб.

4. Прият к вычету НДС:

Дт 68-НДС	«Расчеты по налогам и сборам»	
Кт 19-2	«Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»	4 939,32 руб.

5. Перечислена оплата изготовителю ролика:

Дт 60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Кт 51	«Расчетные счета»	32 380 руб.

6. Отражена ежемесячная амортизация в феврале 2015 года по рекламному видеоролику, включенная в состав коммерческих расходов (27 440,68 / 24 мес.) на основании Регистра-расчет амортизации нематериальных активов:

Дт 44	«Расходы на продажу»	
Кт 05	«Амортизация нематериальных активов»	1 143,36 руб.

7. Списаны текущие коммерческие расходы:

Дт 90-2	«Себестоимость продаж»	
Кт 44	«Расходы на продажу»	1 143,36 руб.

Теперь рассмотрим, в каком порядке указанные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли.

Затраты на изготовление рекламного видеоролика образуют объект НМА и признаются через механизм амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, однако он не может составлять менее двух лет (в случае если организация получила исключительные права на видеозапись после 01.01.2014). Нормированию указанные расходы не подлежат.

В соответствии с пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся в том числе расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая расходы на участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 ст. 264 НК РФ.

В абзаце 2 п. 4 ст. 264 НК РФ в числе рекламных расходов поименованы расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе передача по телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при видеообслуживании. Абзацем 5 этого же пункта установлено, что в целях налогообложения прибыли указанные расходы не подлежат нормированию.

Начиная с 1 января 2014 года исключительное право на аудиовизуальное произведение в целях налогообложения прибыли признается нематериальным активом (пп. 7 п. 2 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 215-ФЗ).

В отношении пп. 7 п. 2 ст. 257 НК РФ действует положение абз. 2 п. 2 ст. 258 НК РФ, согласно которому налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования исключительного права на аудиовизуальное произведение, однако он не может быть менее двух лет [3].

Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов [4].

Таким образом, расходы на создание рекламного видеоролика образуют объект НМА при условии, что организации принадлежит исключительное право на этот объект. Его стоимость погашается посредством начисления амортизации.

Учитывая условия нашего примера: в учетной политике организации закреплено для целей бухгалтерского и налогового учета амортизационные отчисления по нематериальным активам начислять линейным способом, то амортизационные расходы не будут приводить к временным разницам при учете налога на прибыль.

Рассмотрев некоторые особенности учета нематериальных активов организации, можно сделать вывод о достаточном законодательно-нормативном регулировании методики их бухгалтерского и налогового учета.

Однако особенностью организации документального оформления операций с нематериальными является отсутствие форм первичных документов, специально разработанных Госкомстатом РФ для их учета за исключением формы НМА-1. Организациям предоставлено право самостоятельно разработать свои формы акта приема-передачи нематериальных активов, акта списания нематериальных активов и т.п. При этом предлагается использовать Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 г. № 7, в котором приводятся типовые формы соответствующих первичных документов.

## Библиография:

1. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 г. № 7 [Электронный ресурс]: //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс РФ, части I и II. [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой РФ от 19 июля 2000 г. //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Гражданский кодекс РФ части I, II, IV [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой РФ от 21.10.1994 г. (ч.I), 22.12.1995 г. (ч.II), 24.11.2006 г. (ч.IV) //Консультант плюс / АО «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

УДК 330.1

## **Кондратов М.В. Учёт нематериальных активов на основе процессного подхода: постановка проблемы**

The accounting of intangible assets on the basis of the process approach: the problem

Кондратов Максим Владимирович  
Старший преподаватель ФБГОУ ВПО «Челябинский государственный университет», г.  
Челябинск  
[zxc1983@yandex.ru](mailto:zxc1983@yandex.ru)

Kondratov Maksim Vladimirovich,  
Senior lecturer of FGBOU VPO "Chelyabinsk state University", c. Chelyabinsk  
[zxc1983@yandex.ru](mailto:zxc1983@yandex.ru)

Аннотация. В статье рассматривается возможность применения процессного подхода к учёту нематериальных активов. Целью статьи является обосновать возможность применения процессного подхода к учёту нематериальных активов организации. В процессе исследования использовались общеэкономические методы исследования. Предложено авторское определение бизнес-процесса, как последовательности взаимосвязанных операций, свершение которых на



выходе даёт финансовый результат от бизнес-процесса, на основе результатов бизнес-процессов происходит принятие управленческих решений. Учётные процессы рассматриваются как бизнес-процессы финансово-бухгалтерской службы, в свою очередь было выделено пять этапов учётного процесса, каждому этапу дана характеристика. При рассмотрении воспроизводства нематериальных активов автором выделены следующие стадии воспроизводства нематериальных активов, такие как привлечение, использование, восстановление. Каждая стадия воспроизводственного процесса нематериальных активов характеризуется своими бизнес-процессами. Предложено рассматривать учёт нематериальных активов в соответствии с этапами процесса воспроизводства нематериальных активов организации. Каждый этап воспроизводственного процесса нематериальных активов характеризуется своим учётным процессом. Обоснована необходимость разработки методики учёта нематериальных активов на основе процессного подхода по каждому виду нематериальных активов, в силу их неоднородности и отражение положений методики учёта нематериальных активов в учётной политике организации. Сделан вывод, что применение процессного подхода к бухгалтерскому и налоговому учёту нематериальных активов позволит повысить качество учётной информации, что приведёт к повышению качества управленческих решений.

Ключевые слова: факт хозяйственной жизни, нематериальные активы, ноу-хау, амортизационная премия, процессный подход, учётный процесс, этапы учётного процесса, воспроизводство нематериальных активов, квалификация фактов хозяйственной жизни

Abstract. The article discusses the possibility of using the process approach to the accounting of intangible assets. The aim of the article is to substantiate the possibility of using the process approach to the accounting of intangible assets of the organization. During the study, were used methods of economic research. Proposed a definition of the business process as a sequence of related operations, the accomplishment of which leads to financial results from a business process, based on the results of business processes managerial decision making. Accounting processes are considered as business processes Finance and accounting service, in turn, was allocated five stages of the accounting process, each stage of the characteristic. When considering the reproduction of intangible assets, the author distinguishes the following stages of reproduction of intangible assets such as the recruitment, use, restoration. Each stage of the reproductive process of intangible assets is characterized by its business processes. Asked to consider the accounting of intangible assets in accordance with the stages of the process of reproduction of the intangible assets of the organization. Each stage of the reproductive process of intangible assets is characterized by its accounting process. The necessity of developing methodology of accounting of intangible assets on the basis of the process approach for each type of intangible assets, due to their heterogeneity and the incorporation of the provisions on the treatment of intangible assets in the accounting policy. It is concluded that the use of the process approach to accounting and taxation of intangible assets will improve the quality of accounting information that will increase the quality of managerial decisions.

Keywords: a fact of economic life, intangible assets, know-how, bonus depreciation, the process approach, the accounting process, the stages of the accounting process, the reproduction intangible asset, qualification of the facts of economic life

Актуальность. В последние годы заметную популярность в учётно-аналитическом обеспечении финансово-хозяйственной деятельности приобретает парадигма «процессного подхода». Процессный подход получил широкое распространение в аудиторской деятельности [9. с. 84 - 91]. О возможности применения процессного подхода к организации бухгалтерского учёта за последние пять лет появилось ряд работ [1, 2,5,6,7,8]. В экономической литературе

отсутствуют публикации о возможности применения процессного подхода к учёту нематериальных активов. Методология процессного подхода к управлению в России получила широкое распространение последние пятнадцать лет. По нашему мнению, под бизнес-процессом следует понимать последовательность взаимосвязанных операций, свершение которых на выходе даёт определённый финансовый результат от операции (прибыль или убыток), и результат свершения которых является одним из факторов для принятия управленческих решений. В экономической литературе распространён подход, когда учётные процессы организации трактуются как бизнес-процессы финансово-бухгалтерской службы [8. с. 46 – 53.]. С другой стороны нами было выделено на основе анализа учётно-аналитической литературы пять этапов учётного процесса. По нашему мнению, учётный процесс начинается после того как в бухгалтерскую службу предоставлен первичный документ, который позволит зарегистрировать и квалифицировать факт хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учёта организации (правило Шера «нет документа, нет факта хозяйственной жизни»). Наличие первичного документа позволяет зафиксировать факты хозяйственной жизни организации. Соколов Я.В. выделял шесть правил бухгалтерской квалификации фактов хозяйственной жизни: [10. с. 268-272]

Правило 1. Регистрация любого факта хозяйственной жизни, как следствие его квалификации, носит целенаправленный характер. Регистрация фактов хозяйственной жизни может:

- описывать возникающие юридические отношения между участниками хозяйственного процесса;
- формировать информацию об экономической природе этих процессов;
- выявлять финансовые результаты, образующиеся вследствие возникновения этого факта хозяйственной жизни.

Правило 2. Любой факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован в условиях принятого плана счетов.

Правило 3. Любой факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован по схеме условных рефлексов: стимул – реакция (S-R).

Правило 4. Многие факты хозяйственной жизни в пределах любого плана счетов могут быть квалифицированы минимум двумя вариантами.

Правило 5. Каждый однотипный факт хозяйственной жизни должен быть квалифицирован единообразно. Для этого следует руководствоваться правилами, принятыми в учётной политике, которая предопределяет корреспонденцию счетов и, соответственно, выбранные в ней методологические приёмы должны соблюдаться из года в год, иначе будет утрачена сопоставимость.

Правило 6. Любой зарегистрированный факт хозяйственной жизни должен квалифицироваться в соответствии с экономическими и юридическими ожиданиями (последствиями).

На втором этапе учётного процесса происходит обобщение фактов хозяйственной жизни или сводный учёт фактов хозяйственной жизни. Отражение, накопление и систематизация фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учёта.

На третьем этапе происходит перенос информации о фактах хозяйственной жизни из учётных регистров организации в бухгалтерские отчёты, установленной формы. Бухгалтерская отчётность организации позволяет формировать данные об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

На четвёртом этапе учётного процесса проводится анализ хозяйственной деятельности

организации на основе данных, сформированных в системе бухгалтерского учёта. На данном этапе могут быть выявлены резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности, сущность которых состоит в наиболее полном, рациональном использовании всевозрастающего потенциала организации, ради получения большего количества высококачественной продукции (работ, услуг) при наименьших затратах живого общественного труда на единицу продукции (работ, услуг).

На пятом этапе учётного процесса происходит на основе результата анализа данных бухгалтерской отчётности и данных, формируемых вне системы бухгалтерского учёта принятие управленческих решений.

По нашему мнению, учёт нематериальных активов необходимо вести на основе процессного подхода. Система учётных бизнес-процессов нематериальных активов организации должна строиться по этапам кругооборота процесса воспроизводства нематериальных активов организации. Детализация этапов кругооборота нематериальных активов позволяет провести идентификацию учётных бизнес-процессов организации. Бахмарева Н.В. выделяет следующие этапы кругооборота средств труда [1]. Такие как привлечение, использование, восстановление. Этап привлечение включает в себя следующие бизнес-процессы: учёт затрат на приобретение; учёт затрат на ввод в эксплуатацию нематериального актива. Этап использование включает такие бизнес-процессы, как амортизационные отчисления; формирование балансовой стоимости. Этап восстановления включает бизнес-процессы: формирование резерва на поддержание нематериальных активов (затраты на пошлины за поддержание патента в силе, за продление действия товарного знака, затраты на обеспечение режима конфиденциальности и т.д.); формирование реновационного фонда по нематериальным активам организации.

При организации учётного процесса нематериальных активов на основе процессного подхода вызывает трудности определение места и роли конкретного бизнес-процесса. Например, бизнес-процесс «Учёт затрат на приобретение нематериального актива» предназначен для учёта затрат, связанных с созданием и / или покупкой нематериальных активов. По нашему мнению, в связи с неоднородностью состава нематериальных активов, которые существенно различаются между собой, существует необходимость закрепления порядка учётного процесса конкретного вида нематериального актива, например, ноу-хау [3. с. 68-72] в учётной политике организации. Применение процессного подхода позволит повысить качество учётной информации по нематериальным активам, которые формируются в системе бухгалтерского учёта информации с одной стороны. С другой стороны применение процессного подхода в налоговом учёте позволит повысить взаимосвязь налогового и бухгалтерского учёта нематериальных активов. Например, при применении организацией амортизационной премии по нематериальным активам в налоговом учёте организации [4. с. 70-75.].

#### Библиографический список

Бахмарева, Н.В. Развитие бухгалтерского учёта основных средств на основе процессного подхода. / Н.В. Бахмарева // Учёт, анализ и аудит : проблемы теории и практики. – 2014. – № 13. – С. 17-20.

Зырянова, Т.В., Тарновская, Ю.С. Моделирование процессного подхода для целей управленческого учёта / Т.В. Зырянова, Ю.С. Тарновская // Международный бухгалтерский учёт. – 2012. – № 44. – С. 15 – 28.

Кондратов М.В. Нестерова А.А. Ноу-хау как объект бухгалтерского учёта // Евразийский научный журнал. 2015. № 7. С. 68-72

Кондратов М.В. Амортизационная премия по нематериальным активам как фактор инновационного развития экономики // Вестник Совета молодых учёных и специалистов

Челябинской области. 2015. Т. 1. № 4 (11). С. 70-75.

Кузнецова Л. Н. Особенности бизнес-процессов совершенствования и развития бухгалтерского учёта / Л.Н. Кузнецова // Учёт и статистика. – 2011. - № 4 (24)

Легенчук, С.Ф., Дударева, К.О. Управление бухгалтерским документооборотом на предприятии: анализ основных подходов / С.Ф. Легенчук, К.О. Дударева // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 1. – С. 43 – 49.]

Михайленко, Р.Г., Пилипенко М.Н. Организация процесса учёта изготовления и выпуска специальной оснастки собственного производства на основе процессного подхода / Р.Г. Михайленко, М.Н. Пилипенко // Бухгалтер и закон. – 2015. – №2 (174) – С. 2 – 9.

Павлов, Д.В. Особенности моделирования учётных бизнес-процессов / Д.В. Павлов // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 16. – С. 46 – 53.

Прокопьева Ю.В. Методическое обеспечение применения аналитических процедур в процессе аудиторской проверки нематериальных активов : дис... канд. экон. наук. – Оренбург, 2013. С. 84 – 91

Соколов, Я.В. Бухгалтерский учёт – весёлая наука. Сборник статей. М., ООО «1С-Публишинг», 2011, - 638 с. С. 268-272

УДК 657

## **Краснова Н.А. Информационное обеспечение отчетности хозяйствующих субъектов малого бизнеса**

Information support of business reporting small businesses

Краснова Наталья Александровна,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВПО «ННГАСУ»  
[n.a.krasnova@gmail.com](mailto:n.a.krasnova@gmail.com)

Krasnova Natalya  
Nizhny Novgorod State University of Architecture and Civil Engineering

Аннотация: в статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета и формирования отчетности у субъектов малого предпринимательства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, малое предприятие.

Abstract: The article shows the features of accounting and reporting from small businesses.

Keywords: accounting, reporting a small business.

Малое предпринимательство как хозяйствующий субъект имеет важное значение для развития экономики стран. Обычно функционирование малых предприятий сопровождается налоговыми льготами, простотой учетной системы, что делает его привлекательным для людей, обладающих предпринимательским капиталом. Деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства в России регулируется принятым 24 июля 2007 года Федеральным законом 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в котором указаны критерии отнесения предприятия к малому предпринимательству (таблица 1).

## Критерии отнесения предприятий к малому предпринимательству

Виды хозяйствующих субъектов	Условия признания субъектом малого предпринимательства
<p>Коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных предприятий) и потребительские кооперативы</p>	<p>Суммарная доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превышает 25 процентов, за исключением суммарной доли участия, входящей в состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>активов акционерных инвестиционных фондов;</li> <li>имущества закрытых паевых инвестиционных фондов;</li> <li>общего имущества инвестиционных товариществ.</li> </ul> <p>Суммарная доля участия иностранных организаций, суммарная доля участия, принадлежащая одной или нескольким организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49 процентов (данное ограничение не распространяется на предприятия инновационного сектора, участники «Сколково», на организации, учредители которой включены в перечень компаний, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности) каждая</p>
<p>Коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных предприятий), потребительские кооперативы и индивидуальные предприниматели</p>	<p>Средняя численность работников за предыдущий календарный год не превышает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>15 человек – для микропредприятий;</li> <li>16–100 человек – для малых предприятий;</li> <li>101–250 человек – для средних предприятий</li> </ul>
<p>Коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных предприятий), потребительские кооперативы и индивидуальные предприниматели</p>	<p>Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС<sup>5</sup> или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов)<sup>6</sup> за предыдущий календарный год не превышает предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.</p> <p>Предельные значения выручки установлены в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>120 млн руб. – для микропредприятий;</li> <li>800 млн руб. – для малых предприятий;</li> <li>2000 млн руб. – для средних предприятий</li> </ul>

При этом субъект малого или среднего бизнеса может изменить свой статус только в том случае, если в течение трех календарных лет подряд сумма выручки от реализации и (или) средняя численность работников превышают установленные предельные значения (ч. 4 ст. 4



Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ).

Организации, относящиеся к малым предприятиям, обязаны вести бухгалтерский учет, но также наделены правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по специальным формам.

К упрощенным способам ведения учета на малом предприятии относят сокращенный план счетов, упрощенный порядок учета доходов и расходов, процентов по кредитам и займам, переоценки активов, а также упрощенный порядок исправления ошибок. Малое предприятие наделено правом самостоятельно выбирать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, закрепляя их в учетной политике. Например, при формировании учетной политики микропредприятие, некоммерческая организация, применяющие упрощенные способы, могут предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи).

Для ведения бухгалтерского учета организация, применяющая упрощенные способы [1], может сократить количество синтетических счетов в принимаемом ей рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н, в частности, в рабочем плане счетов бухгалтерского учета могут применяться:

а) для учета производственных запасов счет 10 "Материалы" (вместо счетов 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме");

б) для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 "Основное производство" (вместо счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"), 44 "Расходы на продажу";

в) для учета готовой продукции и товаров счет 41 "Товары" (вместо счетов 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция");

г) для учета денежных средств в банках счет 51 "Расчетные счета" (вместо счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути");

д) для учета дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (вместо счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные расчеты");

е) для учета капитала счет 80 "Уставный капитал" (вместо счетов 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал");

ж) для учета финансовых результатов счет 99 "Прибыли и убытки" (вместо счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки").

Субъекты малого предпринимательства в зависимости от характера и объема учетных операций могут вести бухгалтерский учет без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) или с использованием таких регистров.

Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Книга (журнал) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств у субъекта малого предпринимательства на определенную дату



и составить бухгалтерскую отчетность. Данная форма бухгалтерского учета рекомендована субъектам малого предпринимательства, совершающим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющим производство продукции (работ, услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов.

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предполагает регистрацию фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Данная форма бухгалтерского учета рекомендована субъектам малого предпринимательства, осуществляющим производство продукции (работ, услуг).

Также упрощается и налоговый учет. Так малые предприятия могут отражать в бухгалтерском учете и отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств. Кроме того, индивидуальные предприниматели могут ограничиться лишь учетом доходов и расходов без ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах. Этому правилу должны придерживаться и субъекты малого предпринимательства при формировании отчетности. Организации, применяющие упрощенный бухгалтерский учет, должны также и составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном виде. Если информация, отражающаяся в Отчете о движении денежных средств, Отчете об изменении капитала, Отчете о финансовых результатах, Отчете о целевом использовании средств, является важной и необходимой для отражения финансового состояния, то вопрос о включении форм решается руководителем и главным бухгалтером. При необходимости организация, применяя упрощенный учет, может самостоятельно разработать формы отчетности или применять уже действующие, объединяя и укрупняя группы статей отчетности. Это право отражено в Приказе Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н. В том числе, малому предприятию можно не раскрывать информацию о связанных сторонах, по сегментам, по прекращаемой деятельности, по событиям после отчетной даты, а показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся обособленно лишь в случае их существенности [2].

Таким образом, малое предприятие в вопросах ведения бухгалтерского учета и составления отчетности имеет множество преимуществ, позволяющих предприятию снизить издержки на ведение учета, упростить процедуру учета до минимума, что позволит самому руководителю при минимальных навыках самостоятельно вести бухгалтерский учет, избегая рисков.

#### Библиографический список

1. Информация минфина России от 03.06.2015 № ПЗ-3/2015 Информация Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
2. Стрыгина В.В. Внедрение современных систем бюджетирования на предприятиях АПК. – Агропродовольственная экономика, №6, 2015. – С.22

УДК 657.1

## **Луканина А.В. Критерии признания обязательств в**

## российском и международном учете

The recognition criteria of liabilities under russian and international accounting standards

Луканина Анастасия Валерьевна

Челябинский государственный университет, г.Челябинск

lukaninaav@yandex.ru

Lukanina Anastasia Valeryevna

Chelyabinsk State University, Chelyabinsk

Аннотация. Целью настоящей статьи стало исследование содержания категории «обязательство» с позиций российского и международного бухгалтерского учета. В качестве основного метода использован сравнительный анализ. Результатом исследования стало выявление границ использования российских и международных критериев признания и прекращения обязательств в бухгалтерском учете. По итогам проведенного исследования был сделан вывод, что критерии МСФО шире, чем критерии, используемые в российском бухгалтерском учете, что значительно расширяет информационные возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: обязательство, критерии признания, МСФО

Abstract. The article presents the research of liabilities under Russian and International Accounting Standards. The method used in the article is comparative analysis. The result of the research is identification Russian and international criteria for the liability recognition using in accounting. The author has identified that IFRS criteria expand the information capabilities of the financial statements.

Keywords: liability, recognition criteria, IFRS

Информационные потребности различных групп пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности обуславливают объективную необходимость выбора экономической или правовой концепции бухгалтерского учета, что выражается в приоритете отражения экономических либо правовых характеристик фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Данный выбор порождает необходимость решения проблемы выявления и анализа концептуальных различий в рамках той или иной бухгалтерской методологии. Одним из аспектов сравнительного анализа является оценка содержания базовых бухгалтерских категорий (таких, как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы) с точки зрения российских и международных стандартов учета и отчетности. В данной статье предлагается авторский взгляд на проблему соотношения критериев признания и прекращения обязательств в российской и международной практике.

Вопросами сравнительного анализа признания в учете и отражения в отчетности обязательств занимались многие исследователи, среди которых можно выделить работы таких авторов, как Гетьман В.Г., Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Карагодин Д.А., Куликова Л.И., Чиркова М.Б., Пятов М.Л., Смирнова И.А., Рожнова О.В., Трапезникова Н.Г. и др. Однако до сих пор остается не в полной мере раскрытым содержание обязательств с точки зрения МСФО и российского законодательства, что является важным аспектом в условиях выбора правовой либо экономической концепций бухгалтерского учета.

Согласно МСФО, обязательством признается «текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из

компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду» (п.49 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности). То есть содержание обязательства с экономической точки зрения раскрывается через следующие критерии:

- обязательство есть следствие событий прошлых периодов;
- оно неизбежно приведет к оттоку экономических выгод из организации.

При этом следует отметить, что МСФО относят к обязательствам только задолженность самой организации. Все виды задолженности контрагентов перед организацией включаются в состав активов компании.

Что касается первого критерия, то свершившиеся в прошлом события должны носить вполне определенный характер и иметь своим результатом фактическое возникновение у организации задолженности. В этом случае простым примером признания обязательства является отражение на балансе кредиторской задолженности перед поставщиками за полученные товары или услуги согласно заключенному договору. Такая задолженность будет признаваться и в российском и в международном учете. Однако, как отмечают И.А.Смирнова и М.Л.Пятов, состав обязательств, которые могут быть отражены в отчетности, имея источником не только юридические факты, но в целом произошедшие события прошлых или отчетного периодов, согласно МСФО значительно шире, чем в российской практике, за счет взятия за основу именно экономического содержания обязанностей компании. Так, например, основываясь на информации о ежегодных покупках клиентов, компания может признать возвраты переплаты в будущих периодах в качестве обязательств; в этом случае продажа товаров в прошлых периодах будет рассматриваться как операция, приведшая к возникновению обязательств [4, с.141].

Второй критерий признания обязательств по МСФО носит исключительно экономический характер: погашение обязательств должно сопровождаться оттоком ресурсов компании, которые способны приносить экономические выгоды. Так, в качестве способов погашения обязательств МСФО называют следующие:

- выплата денежных средств;
- передача других активов;
- предоставление услуг;
- замена одного обязательства другим;
- перевод обязательства в капитал;
- отказ или утрата кредитором своих прав (п.62 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности).

Среди этих способов особого внимания заслуживает перевод обязательства в капитал, так как именно он основывается на экономической концепции в бухгалтерском учете. На первый взгляд указанный способ погашения обязательств не связан с оттоком экономических выгод из организации. Однако если обратить внимание на такую статью, как доходы будущих периодов, то можно заметить, что МСФО, относя их к обязательствам, подразумевают, что это такие доходы компании, которые она получила, но еще не заработала. Следовательно, когда доходы будущих периодов будут трансформироваться в прибыль отчетного года (то есть обязательство будет трансформироваться в капитал), компания однозначно понесет потери в виде оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды, тем самым, заработав эти доходы [4, с.139].

Если же обратиться к нормам Гражданского кодекса РФ, то ст. 307 дает следующее понятие обязательства: в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Как любой другой объект правового регулирования, обязательство должно стать следствием возникновения юридического факта. Нормативно закреплено, что обязательства возникают из договора, вследствие причинения вреда и из иных оснований, указанных в законе. Наиболее распространенным и возможным основанием возникновения обязательств служит договор, в котором выражается воля участвующих в нем лиц. Например, заключение договора купли-продажи означает, что компания должна оплатить поставленную ей продукцию. Среди внедоговорных оснований возникновения обязательств Ю.К.Толстой выделяет односторонние сделки, административные акты, деликты, события и иные действия граждан и юридических лиц [2, с.578-583]. Таким образом, только свершившийся юридический факт приводит к обязыванию компании что-либо сделать или отдать взамен.

В России общим термином «обязательство» принято обозначать и права требования (обязательства контрагентов перед организацией) и собственно сами обязательства (обязательства организации перед контрагентами). В бухгалтерском учете обязательства раскрываются через категории «кредиторская задолженность» и «дебиторская задолженность», а также через понятие «расчеты». Если говорить об обязательствах согласно концепции МСФО, то в России к данной группе обязательств будут относиться все виды кредиторской задолженности или, иными словами, расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными кредиторами. Для отражения в бухгалтерском учете указанных расчетов необходимо, чтобы возникло право требования у кредитора и обязанность у должника, что в большинстве случаев связано с моментом начала исполнения договора.

По мнению автора, рассматривая критерии признания обязательств согласно МСФО и российскому законодательству, можно отметить, что в целом экономические и юридические критерии сопоставимы. Так, отток экономических выгод в результате погашения обязательства может быть соотнесен со способами прекращения обязательств, перечисленными в главе 26 ГК РФ (таблица 1).

Таблица 1

Сопоставление способов прекращения обязательств в соответствии с МСФО и ГК РФ

Способы прекращения обязательств	
в соответствии с МСФО	в соответствии с Гражданским кодексом РФ
выплата денежных средств, передача других активов, предоставление услуг	надлежащее исполнение (ст.408 ГК РФ)
	отступное (ст.409 ГК РФ)
замена одного обязательства другим	зачет (ст.410 ГК РФ)
	новация (ст.414 ГК РФ)
отказ или утрата кредитором своих прав	совпадение должника и кредитора в одном лице (ст.413 ГК РФ)
	прощение долга (ст.415 ГК РФ)
	невозможность исполнения (ст.416 ГК РФ)
перевод обязательства в капитал	не имеет аналога

Не имеет аналога в российском гражданском праве только такое прекращение обязательства, как перевод обязательства в капитал.

Следует также отметить, что понятие события прошлых периодов (концепция МСФО) шире, чем понятие юридического факта как основания возникновения обязательства, однако при этом невозможно идентифицировать те обязательства, которые возникают не на добровольном признании их компанией (как в рассмотренном выше случае с продажей

товаров), а на основании правовых предписаний, и, следовательно, носят обязательный характер. В отношении таких обязательств компания не может на свое усмотрение выбирать, признавать их в бухгалтерском учете или нет, что также влияет на объем формируемой в отчетности информации.

Таким образом, в результате проведенного исследования критериев признания и прекращения обязательств согласно российскому законодательству и МСФО можно отметить, что критерии МСФО шире, чем критерии, используемые в российском бухгалтерском учете, что значительно расширяет информационные возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

#### Библиографический список

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая : федер. закон от 30.11.1994 (ред. от 13.07.2015) № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.01.2016).

Гражданское право : учебник : в 3-х т. / под ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2005. – 1 т. – 776 с.

Принципы подготовки и составления финансовой отчетности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS.htm> (дата обращения: 05.01.2016).

Пятов, М.Л., Смирнова, И.А. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности. – М.: ООО «1С-Паблишинг», 2008. – 199 с.

УДК 336.662

## **Огнева Н.М. Развитие организации учета и поставки материальных ценностей в образовательных учреждениях**

**Development of organization of accounting and delivery material values in educational institutions**

Огнева Надежда Михайловна  
Санкт-Петербургский аграрный университет, г. Санкт-Петербург  
[zverushka94@mail.ru](mailto:zverushka94@mail.ru)

Ogneva Nadezhda Mikhaylovna  
St. Petersburg Agrarian University, St. Petersburg

Аннотация: Рассмотрение организации учета материальных ценностей, выделение необходимых задач, решение которых приводит к повышению эффективности использования материальных ценностей в образовательных учреждениях, являются основой для нормального функционирования учреждения и принятия управленческих решений.

Abstract: Review of the organization of accounting of material assets, the allocation of the necessary tasks, which leads to more efficient use of material values in educational institutions, are the basis for the normal functioning of institutions and decision-making.

Ключевые слова: материальные ценности, запасы, материальный учет, образовательное учреждение, контроль качества

Keywords: material values, inventory, material accounting, educational institution, quality control

---

Организация материального учета является основополагающим критерием для  
Актуальные вопросы развития методологии и организации  
учета, анализа и аудита



нормального функционирования учреждения. Материальный учет в госучреждении – это учет запасов, в качестве которых выступают материальные ценности.

Являясь материальной базой для учреждения, материальные ценности входят в собственность и должны быть использованы, независимо от их стоимости, на протяжении года. Также могут быть использованы в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам.[1, п. 48-49]

Учет материальных запасов ведется на следующих счетах Плана счетов бюджетного учета:

- 0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 0 105 02 000 «Продукты питания»;
- 0 105 03 000 «Горюче-смазочные материалы»;
- 0 105 04 000 «Строительные материалы»;
- 0 105 05 000 «Мягкий инвентарь»;
- 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»;
- 0 105 07 000 «Готовая продукция» .[1, п. 60]

Для организации учета материальных ценностей образовательных учреждений особое значение имеет определение учетной единицы и их нормирование. При организации материального учета, практика предполагает такое построение номенклатурного номера, которая увязана с кодами счетов учета материальных ценностей, которые отражаются в первичных документах и учетных регистрах.

Нормы запасов материальных ценностей госучреждений определяются в минимальных размерах, обеспечивающих ее непрерывную работу. Для более эффективного использования материальных ценностей в образовательных госучреждениях нормы запасов устанавливаются на такие группы ценностей как: материалы для учебных, научных и других специальных целей, продукты питания, канцелярские и письменные принадлежности и др. Величина нормы запасов зависит от норм и объемов обеспечения материальными ценностями, организации их потребления и условий хранения.

В образовательных госучреждениях, в большинстве своем, материальные ценности используются для управленческих нужд учреждения, при этом выделяются основные задачи учета материальных ценностей, такие как контроль и соответствие запасов ценностей нормативам, выполнение плана по снабжению материальными ценностями, контроль за сохранностью и потреблением, своевременное и точное выявление неиспользуемых остатков материальных ценностей. Данные мероприятия важны для углубления поиска резервов повышения эффективности использования материальных ценностей в учреждении.

Приобретение материальных ценностей образовательными учреждениями осуществляется на основании договоров поставки, которые они заключают с поставщиками, поскольку теперь все бюджетные учреждения наделены правами и обязанностями государственных заказчиков.

Для организованного построения учета материальных ценностей с 2015 года вступили в силу рекомендации по оценке качества и количества поставленных материальных ценностей в образовательные учреждения, порядок приема ценностей и контроль качества. При приеме ценностей должностное лицо или приемочная комиссия проверяет соответствие на наличие, качество, объем, ассортимент и качеству условиям договора и требованиям нормативно-правовых документов Российской Федерации в отношении конкретного вида материальных ценностей.

Проверка качества, кроме внешних повреждений, проводится в течение 20 дней (при поставке в пределах одного города срок другой – 10 дней). При передаче материальных



ценностей поставщик вручает заказчику надлежащим образом оформленные документы (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры...).

При необходимости можно проверить наличие:

-лицензий;

-документов, удостоверяющих соответствие обязательным требованиям на территории РФ (санитарно-гигиенических заключений, удостоверений качества и т. п.), а также предусмотренных для данного типа ценностей;

-эксплуатационной документации (инструкции пользователя, технического паспорта или технического описания товара завода-изготовителя) на русском языке, а также сервисной документации, включающей документы производителя;

-гарантии производителя, подтверждающей гарантийное обслуживание, с указанием заводских (серийных) номеров и гарантийного периода, контактной информации сервисной службы.

Если учреждение отказывается от переданного поставщиком товара, заказчик обязан обеспечить сохранность этого товара. Учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, следует вести по организациям-поставщикам, по видам, сортам и местам хранения, по договорным ценам или ценам приобретения.

В каждом учреждении должен быть установлен контролирующий орган, который обеспечивает соответствующий контроль за всеми операциями связанными с поступлением, хранением, использованием и движением материальных ценностей.

#### Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 N 25Н « Об утверждении инструкции по бюджетному учету» п.47-69
2. Нестер А.К. Учет в сфере образования// Прием материальных ценностей в образовательном учреждении – 2015 - №2-с.42
3. Пункт 7 раздела III письма Минфина России от 1 декабря 2014 г. № 06-03-05/61507.

УДК 657.425

## **Полулях В.А. Начисление амортизации восстановленных (модернизированных) основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет**

Depreciation recovered (upgraded) of fixed assets of the organization: accounting and tax accounting

Полулях Владимир Александрович  
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов  
[altair220@mail.ru](mailto:altair220@mail.ru)

Polulyakh Vladimir Aleksandrovich  
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы учета модернизации основных средств, в

результате которой увеличивается их первоначальная стоимость, происходят качественные изменения. После проведения модернизации объекта основных средств у организации возникают проблемы, связанные с начислением амортизации и отражением информации в бухгалтерском и налоговом учете. Приводится сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета при линейном способе (методе) амортизации объекта основных средств.

Ключевые слова: основные средства, срок полезного использования, модернизация, восстановление, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Abstract. The article deals with the accounting for depreciation of fixed assets, which resulted in increases their cost, qualitative changes. After the modernization of the fixed asset the organization problems related to amortization, and a reflection of the information in the accounting and tax accounting. Comparative characteristics of accounting and taxation at the straight-line method (method) the depreciation of the fixed asset.

Keywords: fixed assets, useful life, depreciation, repair, accounting, tax accounting.

В настоящих условиях хозяйствования организации в аграрном секторе экономики не всегда имеют финансовые возможности для приобретения новых объектов основных средств. В этой связи экономически целесообразнее и проще восстановить имеющиеся объекты основных средств с помощью модернизации.

Известно, что после модернизации основных средств увеличивается их первоначальная стоимость, происходят качественные изменения в результате внедрения передовой технологии. В частности, возможно увеличение срока службы, в течение которого объект будет использоваться в организации.

После проведения модернизации объекта основных средств у организации возникают проблемы, связанные с начислением амортизации и отражением информации в бухгалтерском и налоговом учете, если даже выбран единый линейный метод (способ) начисления.

По нашему мнению, следует различать:

- модернизацию с неизменным сроком полезного использования;
- модернизацию после истечения срока полезного использования.

Модернизация основных средств с неизменным сроком полезного использования. В этом случае речь идет о модернизации технически устаревшего объекта, в результате проведения которой первоначальная (восстановительная) стоимость его увеличилась, а срок полезного использования не изменился.

Согласно НК РФ, для целей налогообложения прибыли первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

В основе линейного способа начисления амортизации, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) лежит годовая сумма отчислений, определяемая из первоначальной или восстановительной (в случае переоценки) стоимости объекта и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств экономических субъектов могут начисляться ежемесячно – по 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету. В ПБУ 6/01 не прописано, как определить оставшийся срок полезного использования в случае модернизации объекта, но при этом указано: начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется до полного погашения его стоимости, либо списания с

бухгалтерского учета. При этом не исключается ситуация, когда срок начисления амортизации превышает срок полезного использования.

В Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств прописан аналогичный налоговому учету порядок определения срока и сумм амортизации, распространяемый на все случаи ее начисления, в т.ч. на амортизацию модернизированных основных средств (таблица 1).

В специальной экономической литературе, ссылаясь на Методические указания, высказывается мнение, что в бухгалтерском учете стоимость модернизированных объектов основных средств, срок полезного использования которых остался прежним после модернизации, должна быть списана через амортизацию в течение этого срока; обращается внимание на необходимость применения ПБУ 18/02, поскольку период полного списания остаточной стоимости объекта основных средств в бухгалтерском и налоговом учете будет различен.

По нашему мнению, в Методических указаниях речь идет не об оставшемся, а новом сроке полезного использования, т.е. когда срок полезного использования пересмотрен. Кроме того, положения Методических указаний не следует толковать как противоречащие ПБУ 6/01, поскольку они не вводят иных или дополнительных правил по сравнению с Положением по бухгалтерскому учету.

Таблица 1

Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета при линейном способе (методе) амортизации объекта основных средств

<b>Установление срока полезного использования</b>	
при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из: -ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; -ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; -нормативно-правовых и других ограничений его использования	при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из: -ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; -ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; -нормативно-правовых и других ограничений его использования
<b>2. Определение нормы амортизации</b>	
исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования объекта	исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования объекта
<b>3. Расчет суммы амортизации</b>	
исходя из первоначальной или восстановительной (в случае переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно, независимо, от	исходя из первоначальной или восстановительной (в случае переоценки) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно, независимо, от

способа ее начисления в размере 1 /12 годовой суммы	способа ее начисления в размере 1 /12 годовой суммы
<b>4. Амортизация модернизируемых основных средств</b>	
ПБУ 6/01 не содержит норм. Методические указания гласят: если объект основных средств подвергся дооборудованию, пересматривается срок полезного использования. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости и нового срока полезного использования	ПБУ 6/01 не содержит норм. Методические указания гласят: если объект основных средств подвергся дооборудованию, пересматривается срок полезного использования. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости и нового срока полезного использования
<b>5. Прекращение начисления амортизации</b>	
с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета	с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета

По нашему мнению, амортизация модернизированных основных средств, срок полезного использования которых не пересматривался, в бухгалтерском и налоговом учете одинаков и не возникает необходимости применения ПБУ 18/02.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета, на наш взгляд, целесообразно использовать единый способ (метод) начисления амортизации основных средств – линейный.

В соответствии с НК РФ, налогоплательщик вправе (но не обязан) сменить метод начисления амортизации раз в пять лет. Однако, смена метода начисления амортизации в налоговом учете с линейного на нелинейный, хотя и приводит к снижению налоговой нагрузки в первые годы эксплуатации основного средства, поскольку списывается основная сумма затрат на его приобретение, в последующие годы сумма амортизации снижается и более того, когда остаточная стоимость объекта, входящего в амортизационную группу, снизится до незначительных размеров, сумма амортизации становится минимальной и начислять амортизацию приходится за пределами срока полезного использования объекта, в том числе в случае его выбытия.

В бухгалтерском учете информация о сумме амортизационных отчислений (при использовании линейного метода) с учетом расходов на модернизацию и неизменном сроке полезного использования отражается следующим образом (таблица 2).

В учетной политике для целей налогообложения при линейном методе амортизации организация самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств на дату ввода его в эксплуатацию. Сумма амортизации в налоговом учете рассчитывается как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации по данному объекту. Такой порядок применяется ко всем ситуациям, в т.ч. при амортизации модернизированных основных средств, срок полезного использования которых не изменился. Если не изменился срок полезного использования объекта основных средств (что не предусмотрено действующим налоговым законодательством) после модернизации, следовательно, и норма амортизации, установленная при введении его в эксплуатацию, остается прежней и после модернизации.

Отражение в бухгалтерском учете амортизации (с учетом расходов на модернизацию) с неизменным сроком полезного использования

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражение стоимости приобретенного объекта основных средств без НДС	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Введение объекта в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражение ежемесячной суммы амортизационных отчислений	20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства» 25«Общепроизводственные расходы» 26«Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу»)	02 «Амортизация основных средств»
Расходы на модернизацию	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта на сумму расходов на модернизацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражение ежемесячной суммы амортизационных отчислений модернизированных основных средств	20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства» 25«Общепроизводственные расходы» 26«Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу»)	02 «Амортизация основных средств»

Таким образом, в налоговом законодательстве отсутствует особый порядок начисления амортизации модернизированных основных средств, т.е. применяется порядок, аналогичный амортизации немодернизированных основных средств.

Учитывая, что в действующих нормативных документах по бухгалтерскому учету отсутствуют правила начисления амортизации модернизированных объектов основных средств, то, по нашему мнению, на них распространяются положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств», закрепив как элемент учетной политики организации.

Модернизация основных средств после истечения срока полезного использования. В практической деятельности нередко встречаются ситуации, когда организация проводит модернизацию полностью самортизированного объекта основных средств, который используется в производстве. Затраты на его модернизацию увеличивают стоимость объекта и в результате: у полностью самортизированного объекта появляется новая остаточная стоимость, от которой следует начислять амортизацию, а срок полезного использования этого объекта истек. В данной ситуации организация может увеличить срок полезного использования модернизированного объекта и начислять амортизацию, исходя из нового срока, предварительно воспользовавшись услугами специалистов – оценщиков объектов движимого и

недвижимого имущества.

Налоговым законодательством пересмотр срока полезного использования при модернизации объекта основных средств с «нулевой стоимостью» не предусмотрен. Минфин России разъясняет: при модернизации объекта основных средств, остаточная стоимость которого равна нулю, а срок полезного использования, установленный ранее, совпадает с максимально возможным сроком полезного использования, следует считать, что фактически создано новое основное средство, которое предусматривает установление нового срока полезного использования. Его первоначальная стоимость равна затратам на модернизацию основного средства.

По нашему мнению, если срок фактического использования объекта основных средств равен или превышает срок, определенный Классификацией основных средств, организация вправе самостоятельно определить его с учетом технической безопасности и других факторов. Поскольку налоговое законодательство не содержит положений о порядке списания затрат по модернизации объектов основных средств с «нулевой стоимостью», организация, по нашему мнению, с учетом положений НК РФ имеет право самостоятельно установить срок полезного использования по таким объектам.

В данном случае логичнее, на наш взгляд, увеличить срок полезного использования, поскольку если проводится модернизация, значит после ее проведения объект основных средств должен еще послужить для достижения цели деятельности организации иначе ее проведение не вполне экономически оправдано.

Таблица 3

Отражение в бухгалтерском учете амортизации (с учетом расходов на модернизацию) при увеличении срока полезного использования после модернизации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Расходы на модернизацию	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта на сумму расходов на модернизацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражение ежемесячной суммы амортизационных отчислений модернизированных основных средств	20«Основное производство» (23 «Вспомогательные производства» 25«Общепроизводственные расходы» 26«Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу»)	02 «Амортизация основных средств»
Ежемесячный отложенный налоговый актив	09 «Отложенный налоговый актив»	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
Ежемесячное погашение	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	09 «Отложенный налоговый актив»



В бухгалтерском учете информация о сумме амортизационных отчислений (при использовании линейного метода) с учетом расходов на модернизацию и увеличении срока полезного использования после ее проведения отражается следующим образом (таблица 3).

Наряду с линейным методом начисления амортизации, организации для целей налогообложения прибыли могут применять нелинейный метод (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы). Для этого необходимо определить суммарный баланс (суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе, подгруппе) для каждой амортизационной группы (подгруппы) на первое число налогового периода, с начала которого учетной политикой установлено применение нелинейного метода начисления амортизации.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на сумму начисленной амортизации (А):

$$A = B \times K : 100,$$

где

В – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

К – норма амортизации для соответствующей группы (подгруппы).

В налоговом законодательстве предусмотрено: организации, независимо от применяемого метода начисления амортизации, вправе использовать единовременный учет расходов отчетного (налогового) периода на модернизацию объекта основных средств в размере не более 10% первоначальной стоимости и (или) не более 30% в отношении основных средств, входящих в третью – седьмую амортизационные группы. Если организация использует это право, соответствующие объекты основных средств включаются в амортизационные группы (подгруппы) по первоначальной стоимости за вычетом 10% (или 30% соответственно).

С одной стороны, это позволяет, увеличив расходы, снизить сумму налога на прибыль организаций, с другой, – приводит к расхождениям в бухгалтерском и налоговом учете, хотя в условиях финансовых затруднений в приобретении новых объектов основных средств налоговым законодательством предусмотрена возможность восстановления имеющихся с помощью модернизации.

#### Библиографический список

1. Дмитриева О.В., Сердобинцев Д.В., Усанов А.Ю., Фефелова Н.П. Аналитический обзор обеспеченности и эффективности использования основных фондов предприятий АПК Саратовской области // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 42 (393). – С. 35-42.
2. Зеленкина Е.В. Совершенствование воспроизводства инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве: автореферат диссертации. – Саратов, – 2012.
3. Методические рекомендации по построению эффективной системы учета и анализа в агропромышленном комплексе Саратовской области при переходе на международные стандарты учета / Шарикова И.В., Черняев А.А., Шибайкин А.В., Новоселова С.А., Фефелова Н.П., Лысова Т.А., Волкова Т.С. – Саратов, – 2010.
4. Фефелова Н.П. Введение в специальность. – Саратов, – 2012.
5. Шарикова И.В., Дмитриева О.В., Шариков А.В., Фефелова Н.П., Лысова Т.А. Анализ инвестиций в агропромышленный комплекс – от отдельного проекта до отрасли в целом // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 47 (398). – С. 55-67.
6. Шарикова И.В., Шариков А.В. Эффективность инвестиций во внеоборотные активы //

УДК 336.662

## **Самсонова И.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях**

Самсонова Ирина Алексеевна  
Санкт-Петербургский Аграрный Университет, г.Санкт-Петербург  
[ms.beauty23@mail.ru](mailto:ms.beauty23@mail.ru)  
Accounting for fixed assets in budgetary institution  
Samsonova Irina Alekseevna  
Saint - Petersburg Agrarian University , Saint – Petersburg

Аннотация. Ведение учета основных средств в бюджетных организациях, отражение в бухгалтерском учете

Ключевые слова: основные средства, бюджетное учреждение, объекты ОС, бухгалтерский учет

Abstract. Keeping records of fixed assets in budgetary organizations , reflected in accounting  
Keywords: fixed assets , budgetary institution , OS objects , Accounting

Актив, приобретаемый бюджетным учреждением, важно правильно классифицировать, отличать основные средства от материальных запасов. К сожалению, не для всех ситуаций этот вопрос регулируется законодательством. [1]

Основные средства учреждения (предприятия)-это материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг с целью удовлетворения управленческих нужд. Важно, чтобы срок полезного использования этих объектов превышал 12 месяцев. [2] К основным средствам, в частности, относятся жилые и нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, драгоценности и ювелирные изделия, прочие основные средства. Так же, к учету в качестве ОС могут приниматься и объекты библиотечного фонда (кроме периодических изданий)

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Инструкцией по бюджетному учету №.70н введенной в действие с 01.01.2005г.

В своей статье «Правила учета основных средств в бюджетных учреждениях» Серебрякова Ольга выделила следующие задачи бюджетного учета основных средств:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия в местах их эксплуатации и по материально ответственным лицам;
- правильное и своевременное начисление амортизации основных средств;
- получение сведений для правильного расчета налоговых платежей;
- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств, контроль за эффективным использованием

---

Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита

основных средств по времени, мощности, выявление излишних и неиспользуемых объектов;

-получение данных для составления статистической и бухгалтерской отчетности о наличии и движении основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. [3]

Основное средство в бюджетной организации может находиться на консервации (на срок более 3-х месяцев). Такая операция должна оформляться Актом о консервации, в котором содержатся сведения об ОС (наименование, первоначальная стоимость, информация о начисленной амортизации), также нужно указать причины консервации. Данный объект ОС продолжит числиться на балансе учреждения. Консервация объекта ОС отражается в бюджетном учете путем занесения в Инвентарную карточку записи о консервации объекта.

В бюджетном учреждении каждому основному средству присваивается инвентарный номер. Поэтому считается, что единица учета объекта ОС является инвентарный объект. Если основное средство состоит из нескольких частей, но все эти части выполняют одну и ту же функцию для выполнения задачи, то каждой части этого ОС присваивается отдельный инвентарный номер. Но если же срок полезного использования каждой части одного ОС совпадает, то присваивается общий инвентарный номер. Инвентарный номер не присваивается объектам стоимостью до 3000 рублей, а также объектам, составляющим библиотечный фонд. Материально – ответственное лицо в присутствии специально созданной комиссии должно обозначить объект ОС, путем нанесения инвентарного номера любым способом, обеспечивающим сохранность и видимость инвентарного номера. В случае, если объект основных средств состоит из нескольких конструктивно-обособленных элементов, то инвентарный номер наносится на каждый элемент основного средства.

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению объектов ОС оформляются бухгалтерскими записями, на основе первичных документов, согласно Инструкциям по применению Планов счетов.

Первоначальная стоимость объектов ОС в бюджетном учреждении, стоимость которых не превышает 3000 рублей включительно (кроме объектов, составляющих библиотечный фонд) списывается с балансового учета, но одновременно отражается на забалансовых счетах в порядке, предусмотренным для данного типа (Приказ Минфина РФ от 29.08.2014 №89н).

Выбытие объектов ОС отражается в бюджетном учете в следующих случаях:

-если принято решение о списании объекта ОС бюджетного учреждения (моральный, физический износ, невозможности дальнейшего использования объекта основных средств);

-если основное средство бюджетного учреждения передается другому государственному (муниципальному) учреждению, согласно законодательству РФ;

-в других случаях приостановления права оперативного управления, согласно законодательству РФ;

-другие случаи выбытия объекта ОС, предусмотренных законодательством РФ. Одновременно со списанием объекта ОС с баланса бюджетного учреждения, списывается начисленная амортизация по данному объекту.

Основные средства в бюджетном учете группируются согласно следующим группам имущества, как было выделено в статье Интеркомп ЦБУ Еленой Шагаловой:

-недвижимое имущество;

-особо ценное имущество;

-иное движимое имущество учреждения;

-имущество – предметы лизинга;

- виды имущества, согласно подразделам классификации ОКОФ.

Основные средства в бюджетном учете подразделяются по аналитическим кодам групп синтетического счета и имеют соответствующие коды (10,20,30,40):

- «Жилые помещения»;
- «Нежилые помещения»;
- «Сооружения»;
- «Машины и оборудование»;
- «Транспортные средства»;
- «Производственный и хозяйственный инвентарь»
- «Библиотечный фонд»;
- «Прочие основные средства».

Материально - ответственные лица бюджетных организаций несут ответственность за хранение объектов ОС, обязаны вести Инвентарные списки нефинансовых активов (кроме библиотечного фонда).

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств в бюджетном учете ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. [4]

Таким образом, учет основных средств в бюджетной организации – это сложный многогранный процесс, отражение в бухгалтерском учете которого должно быть основано на грамотности, внимательности, а также знаний ответственных за учет основных средств лиц.

#### Библиографический список

1. Романов К. Особенности учета в учреждениях// журнал «Бухгалтеры бюджетной сферы»-М.: Изд-во Библиография, 2012. – 43с.
2. Барышникова Н.С., Артеменко В.Г. Финансы организаций (предприятий).–СПб: Изд-во Проспект науки, 2012. – 235 с.
3. Серебрякова О. Правила учета основных средств в бюджетных учреждениях//журнал 1С:Сервистренд, 2014.
4. Шагалова Е. Статья из Интеркомп Центр Бухгалтерского Учета (ЦБУ)

## СЕКЦИЯ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УДК 330.45

### Березин Д.А. Моделирование экономической эффективности корпоративных информационных систем

Economic efficiency model of corporate information systems

Березин Денис Александрович  
Уральский федеральный университет, г.Екатеринбург  
Denis.Berezin@urfu.ru

Berezin Denis Aleksandrovich  
Ural Federal University, Ekaterinburg  
Denis.Berezin@urfu.ru

Аннотация: в статье показаны основные методы моделирования экономической эффективности корпоративных информационных систем.

Ключевые слова: моделирование, КИС, информационные потоки.

Abstract. The article shows the main methods of modeling the cost-effectiveness of corporate information systems.

Keywords: modeling, CIS, information flows.

Внедрение корпоративной информационной системы (КИС) на предприятии предполагает создание единого информационного пространства. При моделировании финансового результата использования КИС в качестве базовой может быть выбрана методология инвестиционного анализа, однако при этом необходимо учитывать факторы, отличающие проект внедрения КИС от прочих инвестиционных проектов, связанных с непосредственным извлечением прибыли.

Рассматривая жизненный цикл КИС как совокупность двух фаз – внедрения и эксплуатации, состоящих из  $n$  и  $m$  периодов, сконструируем комплексную оценку эффективности проекта внедрения  $КОЭП=(M(FR),PR)$ , где  $M(FR)$  - математическое ожидание количественной оценки финансовой отдачи  $FR$ ;  $PR = P(-\infty < FR < 0)$  - экономический риск проекта внедрения КИС, т.е. вероятность попадания оценки  $FR$  в область отрицательных значений.

Рассмотрим вектор экономических эффектов  $D = (D_1, D_2, \dots, D_m)$ . Пусть  $F_i$  - текущее значение  $i$ -го финансово-экономического показателя,  $\Delta F_i$  - величина финансовой отдачи от изменения значения  $F_i$  ( $i = \overline{1, K}$ ). Тогда компоненты вектора экономических эффектов

$D = (D_1, D_2, \dots, D_m)$  являются нормально распределенными случайными величинами со следующими параметрами распределения:

$$M(D_j) = \sum_{i=1}^K \alpha_{F_i} M(\Delta F_i) \quad \sigma^2(D_j) = \sum_{i=1}^K \sum_{p=1}^K \alpha_{F_i} \alpha_{F_p} \sigma(\Delta F_i) \sigma(\Delta F_p)$$

где  $M(D_j)$  - математическое ожидание экономического эффекта  $D_j$ ;  $M(\Delta F_i)$  - математическое ожидание финансовой отдачи от изменения  $i$ -го финансово-экономического показателя;  $\alpha_{F_i}$  и  $\alpha_{F_p}$  - коэффициент влияния  $i$ -го финансово-экономического показателя на общий результат;  $\sigma^2(D_j)$  - дисперсия случайной величины  $D_j$ ;  $\sigma(\Delta F_i)$  и  $\sigma(\Delta F_p)$  - среднее квадратическое отклонение величин  $\Delta F_i$  и  $\Delta F_p$  соответственно.

Произведем расчет вероятностных характеристик оценки  $FR$ :

$$M(FR) = C_0 + \sum_{t=1}^{n-1} \frac{C_t}{(1+d_t)^{\beta_t}} + \sum_{j=1}^m \frac{M(D_j) - E_j}{(1+d_j)^{\beta_n+j}}$$

$$\sigma^2(FR) = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^m \frac{\rho_{ij} \sigma(D_i) \sigma(D_j)}{(1+d_i)^{\beta_n+i} (1+d_j)^{\beta_n+j}}$$

где  $M(FR)$  - математическое ожидание оценки  $FR$ ;  $\sigma^2(FR)$  - дисперсия оценки  $FR$ ;  $\sigma(D_i)$  и  $\sigma(D_j)$  - среднее квадратическое отклонение  $D_i$  и  $D_j$  соответственно;  $\rho_{ij}$  - коэффициент корреляции  $D_i$  и  $D_j$ ;  $C_t$  - инвестиционные затраты;  $E_j$  - эксплуатационные затраты;  $d_t$  - коэффициенты дисконтирования;  $\beta_t$  - оценочные сроки завершения отдельных периодов внедрения, рассчитываемые на основе доверительных интервалов в предположении  $\beta$ -распределения случайных величин их продолжительности.

Вторая компонента вектора КОЭП определяется по формуле:

$$P(-\infty < FR < 0) = \int_{-\infty}^0 \frac{1}{\sqrt{2\pi\sigma^2(FR)}} e^{-\frac{(FR-M(FR))^2}{2\sigma^2(FR)}} d(FR)$$

Очевидно, чем больше полученная вероятностная величина, тем рискованнее представляется проект внедрения КИС в хозяйственную деятельность предприятия с точки зрения возврата вложенных инвестиций.

Предложенная модель может быть использована при исследовании альтернативных проектов внедрения КИС, поскольку позволяет осуществить их сравнительный анализ и выбрать наиболее эффективный вариант. Также указанный подход может применяться при анализе внедрения отдельных программных подсистем, обновлением имеющихся программно-аппаратных средств, связанным с реорганизацией информационных потоков.

В настоящее время на кафедре математической экономики Уральского федерального университета ведутся исследования, связанные с прогнозированием вектора экономических эффектов с помощью программных средств имитационного моделирования. В качестве



инструментального средства используется специальный программный комплекс «Actor Pilgrim», позволяющий на компьютере имитировать действия какого-либо сложного объекта. В данном случае объектом имитационного моделирования является сеть информационных потоков в корпоративной системе, узлами которой являются подразделения и службы предприятия. Многократный запуск имитационной модели позволяет выявить узлы корпоративной информационной системы, обладающих недостаточной пропускной способностью при увеличении объема поступающей экономической информации. Вектор экономических эффектов, влияющих на комплексную оценку эффективности проекта внедрения, моделируется с учетом различных сценариев развития экономических условий.

#### Библиографический список

1. Березин Д.А. Экономико-математическое моделирование проектов внедрения корпоративных информационных систем на предприятиях/ Препринт. - Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2003 – 40 с.
2. Березин Д.А. Имитационное моделирование. – Екатеринбург, 2008. – 94 с.
3. Емельянов А.А., Власова Е.Л., Дума Р.В. Компьютерная имитация экономических процессов. –М.: Маркет ДС, 2010. – 463 с.

УДК 657.6.

## **Гусейнова А.З. Внедрение системы управленческого учета на российских предприятиях: от теории к практике**

Implementation of management accounting in russian enterprises: from theory to practice

Гусейнова Айнур Забильевна  
Севастопольский государственный университет, г. Севастополь  
[ekonomist301@rambler.ru](mailto:ekonomist301@rambler.ru)

Шевчук Андрей Игоревич  
Московский государственный университет, г. Москва  
[ashevchuk7@mail.com](mailto:ashevchuk7@mail.com)

Guseynova Aynur Zabilevna  
Sevastopol State University, Sevastopol  
Shevchuk Andrey Igorevich  
Moscow State University, Moscow

Аннотация. В статье рассмотрены методологические подходы к организации и ведению управленческого учета. Авторами выявлены основные проблемы внедрения системы управленческого учета на российских предприятиях, а также предложены меры по их устранению.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский учет, план счетов, внедрение системы учета, учет на предприятиях.

Abstract. The article describes the methodological approaches for the organization of the

---

Актуальные вопросы развития методологии и организации  
учета, анализа и аудита

management accounting. The authors identify the main problems of implementation of the management accounting system at Russian enterprises and also proposing measures to address them.

Keywords: the management accounting, bookkeeping, chart of accounts, implementation of the accounting system, accounting in enterprises.

За последнее время в России осуществлялось много попыток объяснения теоретических основ ведения управленческого учета на предприятиях различных отраслей. Однако такое объяснение основывалось, в основном, на изучении опыта зарубежных стран, без проецирования данных исследований на экономику России с учетом специфики ее развития.

Попыток же учесть особенности российского бизнеса, особенно в отраслевом аспекте, и проанализировать в их контексте современные концепции, а тем более разработать новые, на сегодня практически отсутствуют [1, с. 38]

В России управленческий учет неофициально является подсистемой бухгалтерского учета. К сожалению, практика такого деления в реалиях российского бизнеса не обсуждается. Именно поэтому в отечественной экономической литературе теория управленческого учета излагаются в отрыве от реальной действительности.

По оценкам специалистов, в экономически развитых странах фирмы и компании 90% рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку и ведение управленческого учета, и только 10% - на финансовую бухгалтерию или счетоводство [1, с.37]. На российских предприятиях это соотношение выглядит с точностью наоборот. Это объясняется тем, что многие руководители высшего и среднего звена под управленческим учетом понимают ведение детализированного бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет действует всегда в интересах сторонних пользователей. Благодаря этому бухгалтерский баланс является относительно открытым документом, а в случае с ОАО (открытые акционерные общества) он даже публикуется в средствах массовой информации.

Государственные органы и общественные организации, в свою очередь, предоставляют разработанные стандарты бухгалтерского учета, обязательные для всех организаций. Таким стандартами для России являются правила бухгалтерского учета, а если предприятие стремится выйти на мировой рынок инвестиций, оно вынуждено составлять отчетность и по правилам IAS (International Accounting Standards - международные стандарты бухучета) или GAAP (Generally Accepted Accounting Principles - общепринятые принципы бухучета, действующие в США) [2, с.127].

Однако, как бы детально не разрабатывалась финансовая отчетность, она не может удовлетворить информационные потребности для принятия управленческих решений в области планирования, организационной структуры и внутренних процессов, происходящих на предприятии.

Построение системы управленческого учета в организациях основывается на создании набора формализованных процедур, которые предоставляют менеджерам и управленцам всех уровней важную информацию, получаемую как из внутренних, так и из внешних источников [3, с. 24] . Именно поэтому задачей внедрения управленческого учета является – предоставление релевантной информации для внутреннего управления предприятием.

Для успешного внедрения и использования системы управленческого учета необходимо соблюдение следующих условий:

- непрерывно функционирующее предприятие с конкретными стратегическими и оперативными целями;
- четко обозначенные информационные потребности для достижения оперативных целей;

- разработанные и документально формализованные процедуры по сбору необходимой информации;
- наем высококвалифицированных специалистов в области управленческого учета;
- установленные определенных ограничений и стандартов в сроках предоставления обработанной информации;
- контроль соблюдения установленных стандартов и ограничений.

Отсюда можно сделать вывод, что управленческий учет является эффективным инструментом планирования деятельности предприятия, которая позволяет выявить ошибки в текущей работе. Это еще раз доказывает необходимость и актуальность ведения такого вида учета.

#### Библиографический список

1. Гущина Г. А., Кобзева В. А Проблемы внедрения управленческого учета на предприятии // Альманах современной науки и образования.–Тамбов.: Грамота, 2008. № 9 (16) - с. 37-38.
2. Кавич А. Ю. Проблемы внедрения управленческого учета в организации // Экономика, управление, финансы. — Пермь.: Меркурий, 2012. — с. 125-128.
3. Юрьева Л.В. Анализ взаимосвязи концепций контроллинга и управленческого учета // Стратегический управленческий анализ. -Нижний Тагил.: – 2008. № 2 (5) – с. 22–38.
4. Шеремет А.Д., Николаева О.Е. Управленческий учет. -М.: ИНФРА –М, 2009.- 429 с.

УДК 296.4

### **Савин М.В. Стратегический управленческий учет как интегральная часть учетно-информационной системы современных организаций**

Strategic management accounting as an integral part of the accounting information system of modern enterprises

Савин Максим Валерьевич  
аспирант кафедры «Бухгалтерский учет»  
Финансового университета при Правительстве  
Российской Федерации  
Эл. почта: maximsavin1990@mail.ru

Savin Maxim V.  
Postgraduate of the chair 'Accounting'  
Financial University of the Government  
of the Russian Federation  
email:maximsavin1990@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена определению места стратегического управленческого учета в учетно-информационной системе организации. Автор определяет основные качественные характеристики, на основе которых информация может быть классифицирована как стратегическая. Помимо этого, в работе рассматриваются наиболее важные аспекты

организации системы стратегического управленческого учета.

Abstract. The article is dedicated to determination of the position of strategic management accounting within accounting information system of an organization. The author defines the main qualitative characteristics, which enable information being classified as strategic. Besides the article looks at the most important aspects of organization of strategic management accounting system.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, операционный управленческий учет, методологический и организационные аспекты управленческого учета, управленческий и финансовый учет

Key words: strategic managerial accounting, operational management accounting, methodological and organizational aspects of management accounting, management accounting and financial reporting.

Современные условия хозяйствования требуют формирования в организации учетно-информационной системы, которая была бы адекватна информационным нуждам в целях управления. Возросшее значение информационного обеспечения объясняется в первую очередь тем, что на сегодняшний день повышение эффективности деятельности организации напрямую коррелирует со степенью соответствия принимаемых решений изменениям в окружающей среде, а также оперативности принятия таких решений.

Структура учетно-информационной системы должна в полной мере соотноситься с организационной структурой хозяйствующего субъекта. При этом она должна иметь возможность подготавливать информацию, которая относилась бы к основным областям деятельности организации: финансы, маркетинг, производство, человеческий капитал. [1]

Поступающая информация пригодна для принятия того или иного управленческого решения только в том случае, если она представлена в заранее обусловленном специфическом виде. Для этого организация требуется наличие технических возможностей обработки полученных первичных данных, которая не носила бы хаотичного порядка без соотнесения с потребностями органов управления, поскольку это приведет к нарушению принципа эффективности.

Говоря об эффективности функционирования учетно-информационной системы, стоит также отметить, что положительный эффект от использования информации достигается только в том случае, если управленческие решения, сделанные на ее основе, будут отвечать требованиям хозяйственным условиям, т.е. если они будут сделаны своевременно. Поэтому предоставление соответствующих результатов работы соответствующему структурному подразделению целесообразно осуществлять в определенные временные рамки.

Таким образом, современная учетно-информационная система должна соответствовать следующим критериям:

- соответствия организационной структуре организации
- всеобъемлющего характера
- наличия инструментария обработки первичных данных
- релевантности информации
- своевременности предоставления информации. [2]

В зависимости от получаемой информации в результате обработки данных учетно-информационная система может быть разделена на две подсистемы: операционную и стратегическую.

Дискуссионным вопросом является установление параметров, по которым будет

происходить разделение формируемой информации на операционную и стратегическую. Необходимость такого разделения обусловлена в первую очередь различием в характере необходимой для принятия управленческих решений информации, а также методическим инструментарием, применяемым для обработки входящих данных. Это объясняется тем фактом, что для операционного управления основной задачей является повышение эффективности функционирования организации с целью увеличения прибыльности в целом. В свою очередь стратегическое управление ставит целью повышение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта. При этом допускается пересечение применяемого инструментария. Так это может быть анализ деятельности организации, диагностирование факторов ограничителей, управление затратами организации, внедрение системы бюджетирования.

Зачастую происходит полное отождествление стратегического управления с долгосрочными целями организации. Такой подход напрямую связан с временным аспектом получаемой информации. В теории и практике к долгосрочным целям относятся те, которые имеют временной горизонт более пяти лет. Однако стоит брать во внимание принятый в экономической теории подход, в соответствии с которым долгосрочным периодом признается период времени, в течение которого хозяйствующий субъект имеет возможность изменить все свои факторы производства. [3]

Основываясь на таком подходе можно предположить, что для целей стратегического управления, а значит и стратегического управленческого учета долгосрочным может быть признан период времени, в течение которого происходят изменения в хозяйственных условиях организации. Это объясняется тем, что в современном понимании стратегическое управление характеризуется ориентацией на внешние факторы, определяющие условия функционирования организации. При этом такое управление основано не столько на ранее полученном опыте, результатах деятельности организации, сколько на эвристических методах. Таким образом, стратегическое управление возникает тогда, когда будущие события характеризуются крайней степенью неожиданности, будучи по большей степени новыми для организации, темп их изменения является достаточно высоким, а предсказуемость ограничивается слабыми сигналами, которые подает рынок в части факторов, влияющих на уровень потребительского спроса. Именно поэтому стратегический управленческий учет, обеспечивающий информацию для нужд принятия стратегических управленческих решений, тесно связан с фактами хозяйственной жизнедеятельности, которые характеризуются именно этими качествами. Если факторы внешней среды остаются неизменными в течение долгого периода времени, то предельная полезность внедрения и использования системы стратегического управленческого учета сводится к минимуму. Поэтому чем меньше степень изменения факторов внешней среды, тем ниже эффективность. Это объясняется тем, что неизменность окружающей среды хозяйствующего субъекта не требует принятия их внимание, поскольку состояние рынка остается стабильным. Однако это вовсе не исключает и внутреннюю направленность стратегического управленческого учета, но лишь в той его степени, которая находится в зависимости с внешними факторами хозяйствования.

Очевидно, что система управленческого учета включает в себя стратегическую и операционную составляющие части. Можно выделить следующие аспекты ее формирования: методологические и организационные. Организация стратегического управленческого учета должна начинаться с определения цели его постановки. Процесс установления желаемых к достижению целей теснейшим образом связан с определением объектов воздействия. Сопряженность стратегического управления со стратегическим управленческим учетом обуславливает наличие аналогичных объектов: ресурсы организации, включая человеческий капитал, ее бизнес-процессы и отдельные структурные подразделения. Эта связано с тем, что



стратегическая цель, как желаемое состояние организации в определенный момент времени напрямую зависит от ее потенциала, который в некоторой степени, может ограничивать поставленные цели.

Дальнейшим шагом является установление способов оценки и классификации данных об объектах системы. Это является первой стадией на пути получения управленческой информации. После фиксации данных в соответствии с внутрифирменными стандартами они подвергаются первичной обработке. Такая обработка представляет собой совокупность способов и приемов по трансформации первичных данных в необходимую информацию об объектах управленческого учета с целью анализа экономического состояния организации, а также оценки прогресса на пути достижения поставленных целей. Это способствует формированию информации, которая может стать основной для корректировки поставленных целей или корректировки путей их достижения. [4]

Одним из важнейших вопросов организации системы управленческого учета является формирование источников и определение направлений информационных потоков. В отношении этого выделяют автономную и интегрированную модели. В первом случае, система управленческого учета существует обособленно от системы финансового учета. Такая модель характеризуется более высокой гибкостью одновременно с более высоким уровнем затрат по ее организации и функционированию. Достоинствами же интегрированной модели организации системы управленческого учета можно считать более низкую затратноёмкость. Это достигается посредством одновременного отражения хозяйственной операции для целей как финансового, так и управленческого учета. При этом такая операция для целей управленческого учета может отражаться в разрезе отдельных центров ответственности, отдельных структурных единиц, географических сегментов. [5]

При этом стоит учитывать тот факт, что в силу того, что стратегический управленческий учет в первую очередь направлен на воздействие внешней среды организации, то и поступающая информация не должна быть ограничена лишь внутренними хозяйственными операциями организации. Большое значение имеет информация, которая формируется отделами закупок, продаж, маркетингом, финансовым отделом. Для проведения анализа, в целях разработки стратегии хозяйствующего субъекта, а также контроля ее реализации посредством сопоставления тенденций фактического развития внешней среды организации ее прогнозным ожиданиям, руководителям организации может потребоваться информация о состоянии различных рынков, в том числе и финансовых, а также анализ влияния правового регулирования на условия хозяйствования организации. [6]

Рассмотрение предпосылок возникновения стратегического управленческого учета необходимо начинать с выделения управленческого учета в самостоятельную сферу деятельности учетно-информационной системы хозяйствующего субъекта. Становление и развитие управленческого учета, прежде всего, связано с недостатками финансового учета, который долгое время оставался основным генератором информации о финансовом состоянии организации, а также результатах ее деятельности. К основным факторам можно отнести:

- ориентированность финансового учета на совершившиеся факты хозяйственной жизнедеятельности
- неполнота информации, которая используется для принятия того или иного управленческого решения
- низкий уровень релевантности предоставляемой информации
- ограничение информационной ввиду применяемой технологии учета.

Финансовый учет зачастую характеризуется историчностью предоставляемой информации. В последнее время в экономических кругах обсуждается также и низкий уровень



полезности такой информации и для внешних пользователей, поскольку между данными, представленными в годовой отчетности, и публикацией последующей отчетности проходит порядка полутора лет.

В силу того, что основной целью финансового учета является предоставление информации заинтересованным пользователям о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, а также результатах его деятельности за определенный прошедший промежуток времени, данные формируемые на его основе зачастую могут быть непригодными для принятия управленческих решений. Такие решения должны коррелировать с потенциалом организации, т.е. быть основанными на данных о ресурсах, доступных организации, протекающих в рамках нее хозяйственных процессов, а также деятельности отдельных структурных единиц. Принятие во внимание информации о состоянии внешней хозяйственной среды организации также имеет большое значение при принятии решений о дальнейшем развитии хозяйствующего субъекта. Поэтому принято считать, что предметная область управленческого учета является более широкой по сравнению с предметной областью финансового учета.

По вышеупомянутым причинам информация, генерируемая системой финансового учета, может иметь низкий уровень релевантности по отношению к принимаемым управленческим решениям. Данное обстоятельство усиливается тем фактом, что финансовый учет является регулируемой сферой деятельности.

Высокая степень регулирования финансового учета также накладывает определенные требования в части применения той или иной технологии учета. Например, амортизации основного средств, суть которой должна сводиться к максимально точному распределению стоимости имеющихся активов по периодам срока его полезного использования с учетом приносимых им экономических выгод, может не в полной мере достигать своего предназначения. Данное обстоятельство объясняется стремлением руководства к наибольшему соответствию финансового учета налоговому.

Аналогичным примером может послужить технология списание товарно-материальных ценностей в производство. Как известно, российские стандарты бухгалтерского учета, а также МСФО позволяют это делать тремя способами: ФИФО, по средней себестоимости и по стоимости каждой единицы. При этом за всю историю бухгалтерской науки был накоплен большой опыт в данной сфере. Помимо уже упомянутых способов в управленческом учете также могут применяться такие методы как ХИФО, ЛОФО, НИФО и т.д. [7]

Подводя итог, необходимо отметить, что эволюция хозяйственных отношений обусловила усложнение процесса управления организацией. Это в свою очередь стало причиной роста объема информационных потоков внутри организации. Современные экономические реалии выдвигают хозяйствующим субъектам ряд требований, которые необходимо брать во внимание при определении успешности функционирования организации и ее стабильности в целом. Эти факторы легли в основе возникновения такой части учетно-информационной системы, как стратегический управленческий учет.

Говоря о характеристиках информации, пригодной для целей стратегического управленческого учета можно выделить основной критерий, который сводится к тому, что стратегический управленческий учет появляется тогда, когда происходят значительные изменения во внешних хозяйственных условиях организации.

Находясь в непрерывном взаимодействии с другими системами хозяйствующего субъекта или его отдельными составными частями стратегический управленческий учет тем не менее имеет ряд особенностей, отделяющих его как от финансового учета, так и от операционного управленческого учета. Это находит свое отражение в его организационных и качественных характеристиках.

## Библиографический список

1. Котлер Ф., Келлер К.Л. «Маркетинг менеджмент».-Питер.-Санкт-Петербург.- 2007 г.
2. Соколов Я.В. «Управленческий учет».-Инфра-М.-Москва-2011 г.
3. «Курс экономической теории» под ред. Чепурина М.Н.-АСА.-Киров.-2012 г.
4. Ким Л.И. «Стратегический управленческий учет».-Инфра-М.-Москва-2014г.
5. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет».-Омега-Л.-Москва.-2007г.
6. Bromwich M. 'The case for strategic management accounting: the role of accounting information for strategy in competitive markets'.- Accounting, Organisations and Society.- 1990.
7. Керимов В.Э., Бабаева З.Д., Гетьман В.Г. «Бухгалтерский учет».-ИНФРА-М.-Москва.-2010г.

УДК 338.12.015

### **Попкова А.Н. Анализ и последние изменения в налогообложении стран Персидского залива**

Попкова А. Н.  
магистр 1 курса  
Санкт-Петербургский Государственный Аграрный Университет  
Россия, Санкт-Петербург

Popkova A.  
Master of Science 1st year  
St. Petersburg State Agrarian University  
Russia, Saint-Petersburg

Аннотация. Налоговые системы стран Персидского залива давно признаны одними из самых простых в мире. Саудиты тратят на выплату годовых налогов около 79 часов, в то время как в России человек тратит около 450 часов. В связи с огромными запасами нефти и газа налоговую систему стран можно в целом назвать протекционистской. Но с падением цен на нефть страны впервые более чем за 60 летнюю историю с 1 января 2016 года вынуждены ввести налог на добавленную стоимость в размере 5 %, что должно усложнить налогообложение, сказаться на экономической активности в регионе, но не лишить привлекательности для инвесторов. К тому же история налоговой системы в странах, с подобным нашим запасам нефти, является крайне интересной в разрезе выбранной темы ВКР «Налогообложение. Пути оптимизации налогового бремени»

Ключевые слова: налоговая система, НДС, закят, цены на нефть, экономическая привлекательность.

Abstrac. The tax systems of the countries of the Persian Gulf has long recognized as one of the easiest in the world. Saudis spend on payment of an annual tax of about 79 hours, while in Russia, a person spends about 450 hours. Due to the huge oil and gas reserves of the tax system as a whole can be called protectionist. But with the drop in oil prices the country for the first time in more than 60 years of history with the January 1, 2016 we have to enter the value-added tax at the rate of 5%, which should complicate the taxation impact on economic activity in the region, but did not deny the

attractiveness to investors. Besides the history of the tax system in the countries with a similar to our oil reserves, it is very interesting in the context of the chosen theme WRC "Taxation. Ways to optimize the tax burden "

Key words: tax system, VAT, zakat, the price of oil, the economic attractiveness.

Налоговая система Российской Федерации сложна и не так эффективна. Непрозрачность системы вызывает затруднение для инвестиций иностранных капиталов и развития экономики. Антиподом российской налоговой системы выступает система стран Персидского залива. При сходных природных богатствах, менее чем за 100 лет саудитами была выстроена простая и эффективная налоговая система.

К странам Персидского залива относятся пять государств, расположенных на берегах залива, это: Кувейт, Саудовская Аравия, Бахрейн, Катар и Объединенные Арабские Эмираты. Например, в Объединенных арабских Эмиратах действовало всего 14 налогов. Выбор для рассмотрения в статье налоговой системы стран Персидского залива обусловлен уровнем экономического развития и прозрачностью налогообложения, и, несмотря на экономические трудности, 5 стран из 6 входят в рейтинг стран с лучшей налоговой системой в мире, по данным Всемирного банка и PricewaterhouseCoopers. [4]

В статье будет приведена характеристика ряда основных налогов и анализ введения с началом 2016 года нового налога для этих стран-налога на добавленную стоимость.

Большой интерес представляет налог Заkyat, который впервые в новейшей истории был принят в Объединенных Арабских Эмиратах указом № 17/2/28/8634 от 17.4.1951г. [6] Согласно Шариату, закят – это один из пяти столпов ислама. Он представляет собой обязательный годовой налог, который выплачивается в пользу нуждающихся и составляет одну сороковую от части имущества, в настоящее время это 2,5% от чистого дохода, за исключением капитала, вложенного в недвижимость и долгосрочные инвестиции. [3] Закят в 10% взимается также с урожая и при превышении поголовья скота (например более 5 верблюдов). Как было отмечено исламским экономистом Монзером Кахф формула расчета закята выглядит следующим образом: наличные + банковские счета + запас товаров, готовых к реализации + товары, находящиеся в процессе производства + сырье для их изготовления + счета дебиторов – краткосрочная кредиторская задолженность = сумма, с которой следует уплатить закят. [7] До настоящего времени существуют расхождения стоит ли учитывать в закят активы, которых не было во времена Пророка. Тот, кто отрицает обязательность закята – «неверный», а у того, кто отказывается выплачивать закят, имам должен забрать его и отдать в пользу бедным. Этот налог направлен не только на поддержку бедного населения, но и на развитие социальных проектов [1] Со временем закят стал распространяться по всем странам Персидского Залива. Частично этот налог принадлежит каждому гражданину.

Коммерческие структуры с участием иностранного капитала предоставляют в специальные службы необходимые документы и платят закят не позже 2,5 мес. после окончания финансового года. Компании, полностью принадлежащие подданным членом ССАГПЗ, обязаны предоставить документы и оплатить закят в течение 1 месяца по завершении финансового года.

В ряде случаев разрешается подача документов позже установленного срока, но не более чем на 6 месяцев. Компаниям, выплачивающим налоги на основании «ожидаемых доходов», отсрочки не предоставляются.

После изучения документов налоговая служба может попросить дополнительное письмо с суммой налога подлежащего к оплате и провести проверку бухгалтерских документов компании. В среднем рассмотрение документов занимает около 6 месяцев, но может достигать и

до 18, в некоторых случаях. [6]

Граждане третьих стран, нанятые на работу по контракту в Королевстве, не платят налогов со своих доходов. Существует категория так называемых «профессионалов» (иностранцы бизнесмены, занимающиеся предпринимательской деятельностью в Королевстве), которые выплачивают налог на прибыль по особой прогрессивной схеме. Компании, имеющие в своем штате более 50% иностранцев вынуждены платить налог на экспатриантов ежемесячно.

В странах Персидского залива природные ресурсы являются собственностью государства и ставка налога на их добычу составляет 10%, но доходит и до 55% от стоимости добытых полезных ископаемых. Также страны пользуются единым таможенным тарифом в размере 5 % от стоимости товара.

В Бахрейне взимается налог на обучение, в случае если они не проводят тренинги для своих работников. Все компании платят налог на развитие науки в размере 1% чистой прибыли.

В последние 30 лет ряд в странах Персидского залива действуют следующие налоговые льготы:

- освобождение от налога на прибыль (кроме иностранных компаний);
- освобождение от корпоративного налога;
- освобождение от подоходного и социального налогов на заработную плату работников, не являющихся гражданами арабских стран. [8]

Поскольку страны Персидского залива являются исламскими таможенный тариф на алкоголь и табак составляет 125%.

До недавнего времени другие налоги, такие как НДС, налог на недвижимость, налог с продаж не взимались. Но по последним данным различных СМИ в связи с падением цен на нефть и войной в Йемене бюджетный дефицит одной только Саудовской Аравии составил в 2015 \$98 млрд. [2] Уровень доходов понизился на 15%. По этим причинам Совет сотрудничества стран Залива (GCC), организация, состоящая из Саудовской Аравии, Бахрейна, Катара, ОАЭ, Омана и Кувейта, согласился с МВФ и окончательно решил ввести на налог на добавленную стоимость. Ввод НДС не будет резким, а будет происходить постепенно в течение трех лет и во избежание контрабанды и спекуляции сразу во всех странах. Предполагаемый размер налога будет в районе 5 %. К тому же, согласно сообщениям, в местной прессе из списка товаров и услуг, облагаемых НДС, будут исключены медицинское обслуживание, образование, социальные услуги и 94 наименования продуктов. [5]

Таким образом в связи с мировым экономическим кризисом и милитаристскими планами стран Персидского залива на наших глазах изменяются законы, которые не менялись последние 50 лет. Правительством строятся планы о снижении зависимости бюджета от продажи нефти до 70%, против 90% в настоящее время и компенсацию средств за счет новых налогов, среди планируемых также повышение налогов на табак и алкоголь.

Налоговая система стран Персидского залива представляет собой синтез традиционных исламских и современных налогов. Собранные от налогов средства идут на развитие социальных программ, вкладываются в дальнейшее развитие науки и техники. Относительная простота и прозрачность налоговой системы делают экономики стран привлекательными для иностранных капиталов. Со временем система адаптировалась к складывающимся экономическим, политическим и социальным условиям, а как следствие трансформировалось и общество. Этот факт следует учитывать и Российской Федерации при реформировании налоговой системы.

#### Библиографический список

1. Бочарова Л. С. Арабский мир и вызовы XXI века, Вестник Российского государственного

- гуманитарного университета №13 2009 // [Электронный ресурс] URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/arabskiy-mir-i-vyzovy-xxi-veka> (дата обращения 06.01.2016)
2. Евгений Хвостик Саудовская Аравия борется с дешевой нефтью // [Электронный ресурс] URL <http://www.kommersant.ru/doc/2887923> (дата обращения 29.12.2015, 14:09)
  3. Заkyat // [Электронный ресурс] URL: <http://islam-today.ru/obsestvo/zakiat> (дата обращения 06.01.2016)
  4. Налоговые системы стран персидского залива названы одними из самых лучших в мире // [Электронный ресурс] URL: <http://www.ecopress.by/ru/news/25/detail/128866/back.html> (дата обращения 06.01.2016)
  5. Страны Залива нашли способ пополнить казну // [Электронный ресурс] URL: [http://mnenia.zahav.ru/Articles/6980/strani\\_zaliva](http://mnenia.zahav.ru/Articles/6980/strani_zaliva) (дата обращения 15.12.2015 08:22 )
  6. Налоговое законодательство в Саудовской Аравии // [Электронный ресурс] URL: <https://rslandag.wordpress.com> (дата обращения 06.01.2016)
  7. Что такое закят // [Электронный ресурс] URL: <http://www.zakyat.com/chto-takoe-zakyat.html> (дата обращения 06.01.2016)
  8. Юлия Егорова Роль стран Персидского залива в мировой экономической системе // [Электронный ресурс] URL: <http://www.perspektivy.info/print.php?ID=36116> (дата обращения 06.01.2016)

УДК 005.921:657:629.5.081(470)

## **Ярошенко А.А., Князева Т.Г. Классификация расходов субъектов хозяйствования на предприятиях судостроительной отрасли РФ**

Classification of expenditures of business entities in the enterprises of the shipbuilding industry of the Russian Federation

Ярошенко Анжела Анатольевна  
Студент МБУ – 1 ФГБОУ ВО «КГМТУ»  
Князева Татьяна Геннадьевна  
Старший преподаватель кафедры  
Бухгалтерского учета, анализа и аудита  
ФГБОУ ВО «КГМТУ»  
email: vadimovna09@mail.ru

Yaroshenko A.  
Knyazeva Tatatiana G.  
Department of Accounting, Analysis and Audit "KGMTU"

Аннотация. В статье рассматривается вопрос о разработке научно-обоснованной классификации расходов судостроительных предприятий, раскрывающие процесс формирования фактической себестоимости продукции судостроения с учетом отраслевой специфики и технологических особенностей производства. Выбранное направление классификации затрат позволяет локализовать расходы по местам возникновения, раскрывает



содержание затрат, создает возможности их распределения и перераспределения по отношению видам продукции, на производственные расходы и содержание рабочей силы. Без упорядоченной структуры расходов в судостроительной отрасли невозможно эффективное ведение бухгалтерского учета расходов, принятие обоснованных управленческих решений, осуществления своевременного контроля затрат.

**Ключевые слова:** Производственные расходы, производственный цикл, номенклатура продукции, элементы затрат, калькуляционная статья, производственная себестоимости, система контроля, центры ответственности, учетная политика предприятия, судостроительная отрасль, управленческий учет.

**Abstract.** The article discusses the development of science-based classification of expenditure shipyards, revealing the formation of the actual cost of production of shipbuilding, taking into account industry-specific and technological features of production. The selected direction of cost classification allows to locate the costs of the place of origin, reveals the content costs, creates opportunity for their distribution and redistribution towards product types, on the production costs and the maintenance of labor. Without streamlined cost structure in the shipbuilding industry can not be effective accounting costs, make informed management decisions, providing timely, cost control.

**Keywords:** production costs, the production cycle, product range, cost elements, calculation paper, production cost control system, responsibility centers, the accounting policies of the enterprise, the shipbuilding industry, management accounting.

**Постановка проблемы.** Для достоверного и объективного отражения расходов в бухгалтерском финансовом учете, эффективного управления расходами и осуществления их контроля необходима научно обоснованная классификация расходов, отражающая отраслевые особенности предприятий судостроения. Данное исследование направлено на отражение и обоснование направлений классификации расходов с учетом особенностей предприятий судостроительной промышленности.

**Анализ последних публикаций.** Исследованию вопросов, связанных с классификацией затрат на промышленных предприятиях уделяется достаточно много внимания. Теоретико-методологической базой исследования послужили положения и фундаментальные концепции в научно-исследовательских работах Вахрушиной М.А., Друри К., Жариковой Л.А., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Соколова Я.В., Ткача В.И..

**Нерешенная часть проблемы.** Среди отечественных и зарубежных ученых, которые исследуют проблемы учета расходов, нет единого мнения относительно количества и состава признаков классификации расходов, отсутствует общепринятая классификация расходов судостроительных предприятий.

**Цель работы.** Создание упорядоченной структуры расходов судостроительной отрасли, без которой невозможно эффективное ведение бухгалтерского финансового учета расходов, принятие обоснованных управленческих решений, осуществление своевременного контроля затрат.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- свод всей совокупности разнообразных расходов в экономически обоснованные группы;
- локализовать расходы по местам возникновения затрат;
- уточнить классификацию затрат в соответствии со спецификой судостроительной отрасли.

Изложение основного материала. Анализ применяемых классификаций расходов,



исследуемых судостроительных предприятий, свидетельствует о том, что она не в полной степени отвечает современным требованиям учета расходов. Проведенные исследования позволили разработать классификацию расходов судостроительных предприятий, которая раскрывает процесс формирования фактической себестоимости продукции судостроения с учетом отраслевой специфики и технологических особенностей производства. На судостроительных предприятиях осуществляется длительный цикл производства с одновременным изготовлением частей судна. Производственный процесс судостроительного производства, готовой продукцией, которого является судно, следует рассматривать укрупнено. Его стадиями являются частные производственные процессы: изготовления деталей корпуса, изготовления узлов, секций, блоков, формирование корпуса. Параллельная технология изготовления не позволяет последовательно собирать затраты, поэтому для судостроительной отрасли характерно применение позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Важнейшим условием получения достоверных данных о себестоимости продукции является четкое определение состава производственных затрат в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для рациональной организации учета производственных затрат и в зависимости от цели, классификацию расходов целесообразно осуществлять по видам учета и контроля. Поэтому предлагается сформулировать экономически обоснованную классификацию расходов по следующим направлениям:

1. Для ведения бухгалтерского финансового учета, расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на: прямые и косвенные, основные и накладные, входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (затраты периода), одноэлементные и комплексные, текущие и единовременные. Прямыми считаются расходы, которые связаны с производством определенных видов продукции - материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Косвенные расходы распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием в учетной политике предприятия: пропорционально основной заработной плате производственных рабочих; количеству отработанных н./час., материалам. Основные затраты - технологически неизбежные расходы, обусловленные процессом изготовления продукции. К ним относятся прямые затраты сырья и материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, производственных работ и услуг со стороны, топлива и энергии для технологических целей; расходы на оплату труда производственных рабочих и отчисления на их социальное страхование и обеспечение; расходы на подготовку и освоение производства. Накладные расходы - это расходы, связанные с обслуживанием и управлением производства. По месту возникновения затрат судостроительных предприятий их подразделяют на: расходы по судам, цехам, участкам. По данному направлению наиболее существенной является классификация по видам затрат: по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Классификация затрат по экономическим элементам необходима для определения их структуры, выявления всех расходов на производство по их видам, формирования нормативной базы производства, расчета себестоимости продукции. Классификация расходов по экономическим элементам используется предприятиями судостроения в основном для построения системы бухгалтерского финансового учета. В судостроении затраты по экономическим элементам группируют следующим образом: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты. Номенклатуры калькуляционных статей, содержащиеся в действующей инструкции носят рекомендательный характер и включают: 1) сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов); 2) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций; 3) контрагентские поставки и работы (применяются только судостроительными и

судоремонтными предприятиями); 4) вспомогательные материалы; 5) топливо; 6) энергия; 7) заработная плата (основная и дополнительная); 8) отчисления на социальное страхование; 9) амортизация основных фондов; 10) прочие расходы [3]. Рекомендательный характер дает предприятиям право разрабатывать собственный перечень статей калькуляции, исходя из особенностей производства и структуры управления. Так, исходя из специфики и особенности функционирования судостроительных предприятий, перечень конкретных статей затрат устанавливается и закрепляется в учетной политике каждым предприятием самостоятельно. Для подтверждения данного утверждения в таблице 1 приведены статьи калькуляции и их удельный вес по ООО «Судостроительный завод «Залив» и ОАО «Зеленодольский завод им. А.М. Горького»

Таблица 1

Калькуляционные статьи затрат по судостроительным заводам

ООО «Судостроительный завод «Залив»		ОАО «Зеленодольский завод им. А.М. Горького»	
Калькуляционные статьи	Удельный вес в общем объеме затрат, %	Калькуляционные статьи	Удельный вес в общем объеме затрат, %
Сырье и материалы	60,8	Материальные затраты	70,29
Электроэнергия	2,8	Затраты на оплату труда	17,95
Основная и дополнительная заработная плата	9,8	Отчисления в социальные внебюджетные фонды	3,98
Отчисления на социальные страхования	3,8	Амортизация основных производственных фондов	1,22
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	5,6	Налоги, включаемые в себестоимость продукции	0,54
Цеховые расходы	5,2	Страховые платежи	1,18
Цеховая себестоимость	88	Арендная плата	0,22
ОЗПР	4,9	Суточные (Командировочные)	0,17
ОЗПР ВП	7,1	Представительские расходы	0,15
		Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт	1,42
		Отчисления в резерв на оплату отпусков	1,97
		Прочие расходы	0,91
Всего расходов	100	Всего расходов	100

2. Для ведения бухгалтерского управленческого учета с целью принятия решений и

планирования, затраты классифицируют на: постоянные, переменные, условно-постоянные; ожидаемые затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений; безвозвратные затраты (затраты истекшего периода); вмененные затраты (или упущенная выгода предприятия); планируемые и не планируемые затраты [4]. Постоянными называют затраты, абсолютная величина которых не зависит от объема выпуска продукции – заработная плата работников управления, аренда помещений, охрана, амортизационные отчисления. Переменные затраты определяются объемом выпущенной продукции и меняются вместе с ним, т.е. возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции. Четкое разделение затрат на переменные и постоянные в учете практически невозможно, т.к. некоторые из них являются полупостоянными и полупеременными, например, затраты на содержание и эксплуатацию. В управленческом учете для принятия решения иногда необходимо начислить или приписать затраты, которые могут реально и не состояться в будущем [5]. Приростные затраты являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продаж дополнительной партии продукции. Планируемые - это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции. Не планируемые — затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции. В процессе принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего, поэтому без научно обоснованной классификации затрат ведение бухгалтерского управленческого учета не возможно.

3. Для ведения налогового учета с целью определения налогообложения прибыли расходы классифицируют на не лимитируемые и лимитируемые.

4. Для организации системы контроля и регулирования деятельности центров ответственности затраты классифицируют по степени контролируемости. Контролируемые расходы - это расходы, на которые менеджер определенного звена может оказать непосредственное влияние. Неконтролируемые расходы - это расходы влияние на которые не возможно руководителем центра ответственности. Для осуществления контроля за расходами необходимо установление взаимосвязи между затратами и доходами и действиями конкретных лиц, ответственных за расходование соответствующих средств [4]. Для контроля и регулирования деятельности центров ответственности – необходимо вовремя учитывать отклонения и причины возникновения отклонений. При организации системы учета производственных затрат на судостроительных предприятиях необходимо учитывать особенности технологического процесса, тип производства, наличие незавершенного производства, длительность производственного цикла, номенклатуру продукции, поэтому в приказ об учетной политике каждого субъекта хозяйствования необходимо включить классификацию расходов.

**Выводы и обобщения.** Для рациональной организации учета производственных затрат и в зависимости от цели применения, научно обоснованная классификация расходов необходима:

- для ведения бухгалтерского финансового учета, расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли;

- для ведения бухгалтерского управленческого учета с целью принятия решений и планирования;

- для ведения налогового учета с целью определения налогообложения прибыли расходы;

- для организации системы контроля и регулирования деятельности центров ответственности.

Классификацию расходов деятельности судостроительных субъектов хозяйствования необходимо включать в учетную политику субъекта хозяйствования с целью отражения отраслевых особенностей судостроительных предприятий.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 55н (ред. от 27.04.2012).
3. Отраслевая инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях судостроительной отрасли РФ. Москва: ЦНИИ «РУМБ», 1993.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Национальное образование, 2013. 528 с.
5. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит. ЮНИТИ, 2002. 560с.

## СЕКЦИЯ 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Estimation procedure of comparative assessment of agrarian enterprises' financial and economic efficiency

УДК 631.16 : 658.155(476)

### Изосимова Т.Н., Ананич И.Г. Методика сравнительной оценки финансово-экономической эффективности аграрных предприятий

Изосимова Татьяна Николаевна, Ананич Игорь Гариевич  
Гродненский государственный аграрный университет, г. Гродно  
[tnizosim@mail.ru](mailto:tnizosim@mail.ru), [ananich88@mail.ru](mailto:ananich88@mail.ru)

Tatiana N. Izosimova, Igor G. Ananich  
Grodno State Agrarian University, Grodno  
[tnizosim@mail.ru](mailto:tnizosim@mail.ru), [ananich88@mail.ru](mailto:ananich88@mail.ru)

Аннотация. В данной работе предлагается методика проведения сравнительной оценки финансово-экономического состояния сельскохозяйственных предприятий региона. При этом рассматриваются такие показатели как прибыльность хозяйственной деятельности, ликвидность и финансовая устойчивость. Используемый для этого кластерный анализ оказался эффективным методом, способным провести многомерную классификацию административных единиц в рамках рассматриваемой задачи.

Ключевые слова: рентабельность, кластерный анализ, финансовая устойчивость

Abstract. The estimation procedure of comparative assessments of financial and economic state of region agricultural enterprises is studied in the article. Profitability of economic activity, liquidity and financial sustainability are examined as well.

The used cluster analysis proved its efficiency in arranging multidimensional classification of administrative units in the frames of considered problem.

Keywords: profitability, cluster analysis, financial stability

В современных условиях развития рыночных отношений особенно важно грамотно оценивать деятельность предприятий всех категорий, в том числе и предприятий аграрного сектора экономики. Существуют различные подходы для комплексной оценки финансового состояния, рентабельности и деловой активности предприятия.

Авторами статьи предлагается сравнивать предприятия агропромышленного комплекса, учитывая показатели прибыльности хозяйственной деятельности, ликвидности и финансовой устойчивости, при этом сначала с помощью методов кластерного анализа выполнять разбиение хозяйств на группы для каждой системы показателей в отдельности, а затем, учитывая

принадлежность к соответствующим кластерам, провести сравнение по указанным двум группам данных вместе. Отметим, что убыточные предприятия в данной системе не рассматриваются. [1]

В первую группу входят показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности: общая рентабельность предприятия, чистая рентабельность предприятия, рентабельность собственного капитала, общая рентабельность производственных активов.

Вторая группа (показатели оценки ликвидности и финансовой устойчивости) состоит из коэффициентов обеспеченности собственными оборотными средствами, текущей ликвидности, обеспеченности финансовых обязательств активами, абсолютной ликвидности.

В качестве исследуемой совокупности в статье берутся предприятия Гродненского района Гродненской области. При этом используется система показателей, которая базируется на данных публичной отчетности организации. [2, 3]

Рассмотрим результаты кластеризации предприятий с учетом показателей оценки ликвидности и финансовой устойчивости (табл.1).

Таблица 1

Группировка предприятий по финансовой устойчивости

Показатели	Финансовая устойчивость		
	Слабая	Средняя	Стабильная
Количество хозяйств	6	5	3
Коэффициент текущей ликвидности	2,31	5,25	12,96
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,80	0,92
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,35	0,23	0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,26	3,14

Из информации, представленной в таблице 1, следует, что хозяйства со стабильной финансовой устойчивостью отличаются, прежде всего, более высоким уровнем коэффициента текущей ликвидности. В частности, данный показатель по хозяйствам третьей группы в 5,6 раз превышает рассматриваемый коэффициент, рассчитанный по первой группе предприятий.

Что касается коэффициента абсолютной ликвидности, то здесь можно сделать аналогичный вывод. Этот показатель по третьей группе в среднем составляет 3,14, что значительно превышает изучаемый коэффициент в первых двух группах.

В отношении остальных коэффициентов финансовой устойчивости можно отметить, что их уровень в разрезе отдельных групп предприятий изменяется в небольших пределах.

Перейдем к рассмотрению итогов кластеризации предприятий на основе оценки прибыльности хозяйственной деятельности (табл.2).

Данные таблицы 2 свидетельствует о том, что предприятия первой группы имеют самые низкие показатели рентабельности. Например, общая и чистая рентабельности предприятий первой группы меньше соответствующих показателей третьей группы примерно в 3 раза. Такой же вывод можно сделать и в отношении общей рентабельности производственных активов.

Таблица 2

Кластеризация предприятий с учетом рентабельности

Показатели	Рентабельность		
	Низкая	Средняя	Высокая



Количество хозяйств	4	8	2
Общая рентабельность	0,056	0,099	0,159
Чистая рентабельность	0,056	0,099	0,159
Рентабельность собственного капитала	0,076	0,141	0,174
Общая рентабельность производственных активов	0,087	0,186	0,266

Предприятия второй группы (средний уровень рентабельности) по сравнению с хозяйствами первой группы также отличаются более высокими показателями. Однако в этом случае наблюдается менее значительный разрыв в значениях. Например, средняя рентабельность собственного капитала во второй группе превышает соответствующий показатель первой группы примерно в 2 раза.

Практика показывает, что не всегда предприятия, имеющие стабильную финансовую устойчивость, отличаются высокими производственно-экономическими показателями. Для изучения данной проблемы нами было проведено сравнение двух полученных рейтингов. Считалось, что единичный рейтинг для каждого предприятия выставляется в тех случаях, когда предприятие отличается слабой финансовой устойчивостью и имеет низкий уровень рентабельности. Соответственно, максимальный рейтинг, равный трем, получают хозяйства со стабильной финансовой устойчивостью и высоким уровнем рентабельности, а все остальные – двум.

Действительно, оказалось, что у половины предприятий Гродненского района наблюдается некоторое несовпадение рейтингов по финансовой устойчивости и рентабельности. Для оценки уровня несовпадения рейтингов в целом по административному району нами предлагается использовать соответствующий коэффициент:

$$K_i = \sqrt{\frac{(F - R)^2}{n}}, \quad \text{где}$$

- K<sub>i</sub> – коэффициент несоответствия рейтингов;
- F – рейтинг предприятия по финансовой устойчивости;
- R – рейтинг предприятия по рентабельности;
- n – количество предприятий района.

Расчеты показывают, что коэффициент несоответствия рейтингов по хозяйствам Гродненского района составляет 0,707. Отметим, что максимально возможное значение коэффициента, предлагаемого нами, может достигать двух.

#### Библиографический список

1. Мандель, И.Д. Кластерный анализ / И.Д. Мандель. – М.: Финансы и статистика, 1981. – 133 с.
2. Национальный статистический комитет РБ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by> – Дата доступа: 02.01.2016.
3. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Минск, 2014. – с. 318.

УДК 336.0278.439

# Киреева Е.С. Особенности кредитной политики в сфере АПК в условиях санкций

Features credit policy in the field of agriculture under sanctions

Киреева Екатерина Сергеевна  
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов  
kireeva.caterina2015@yandex.ru

Kireeva Ekaterina Sergeevna  
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

**Аннотация.** Статья посвящена изучению кредитной политики в сфере АПК. В санкционных экономических условиях необходимо сформировать трехуровневую систему кредитования АПК, которая обеспечивала бы доступными кредитными ресурсами все категории сельхозтоваропроизводителей и решала задачи по импортозамещению.

**Ключевые слова:** АПК, сельхозтоваропроизводители, государственная поддержка, субсидии, госпрограммы кредитования АПК, госгарантии для предоставления кредита, Россельхозбанк, импортозамещение.

**Abstract.** The paper studies the credit policy in the agricultural sector. The sanctions economic conditions necessary to form a three-tier system of crediting agriculture, which would provide access to credit all categories of agricultural producers and solves the problem of import substitution.

**Keywords:** agribusiness, agricultural producers, government support, subsidies, state program lending to agriculture, the state guarantees for the loan, the Agricultural Bank, import substitution.

Специфичность ведения АПК на современном этапе в условиях импортозамещения приводят к тому, что без кредитования и поддержки государства не обойтись.

В настоящее время в условиях экономических санкций участие государства в сфере кредитования аграрного сектора имеет следующие формы:

- административный выбор кредиторов и заёмщиков, участвующих в госпрограммах кредитования АПК;
- принятие целевого установления кредита;
- выдача госгарантий для предоставления кредита;
- контроль за полученными льготными кредитными средствами;
- пополнение уставного фонда кредитных организаций за счет ресурсов госбюджета, принимающих участие в кредитовании АПК;
- компенсация по части процентных ставок по кредитам, выданных для сельхозпредприятий;
- списание просроченной задолженности по кредитам, выданным сельскохозяйственным организациям.

Все формы участия государства в кредитовании сельского хозяйства подчиняются задаче реализации разработанных госпрограмм по развитию АПК и могут приводить к положительным или отрицательным итогам. К положительным моментам можно отнести обеспечение дешевыми кредитными ресурсами для основных и оборотных фондов сельхозпредприятий.

Отрицательным моментом считается снижение мотивации товаропроизводителей к

эффективной финансово-хозяйственной деятельности, т.е. получение субсидий, а также ослабление к инновационной деятельности, внедрение банковских кредитных продуктов в условиях импортозамещения.

Геополитическая обстановка стран ЕС и Америки вызывает необходимость господдержки АПК России, что, требует изменения системы кредитования сельского хозяйства на основе финансовых механизмов.

Альтернативой кредиту может быть лизинг. Предоставляемые банком «Россельхозбанк» кредиты – часть Государственной программы развития сельского хозяйства.

Банки, кредитующие сельское хозяйство, предоставляют кредиты следующим категориям заемщиков (таблица 1).

Таблица 1

Категории заемщиков, получающих кредиты от Россельхозбанка и Сбербанка РФ для сферы АПК

Банки, уполномоченные проводить кредитование сферы АПК	Категории заемщиков, получающих кредиты для сферы АПК
Россельхозбанк	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сельскохозяйственным предприятиям;</li> <li>- ремонтным, обслуживающим организациям, заготовительным и перерабатывающим сельскохозяйственную продукцию организациям для выплаты авансов по договорам контрактации сельскохозяйственным организациям за поставляемую ими сельхозпродукцию;</li> </ul>
Сбербанк	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предприятиям, для закупки техники с последующей поставкой ее сельскохозяйственным товаропроизводителям;</li> <li>- организациям, для строительства, реконструкции и ремонта производственных объектов сельскохозяйственных предприятий;</li> <li>- предприятиям, для импортозамещения сельскохозяйственной продукции, техники и оборудования.</li> </ul>

Краткосрочное кредитование сельскохозяйственных предприятий происходит при помощи прямого банковского кредитования и косвенного кредитования через заготовительные, перерабатывающие сельхозпродукцию и другие организации АПК.

Самый широкий спектр банковских услуг при диверсификации кредитных продуктов для удовлетворения потребностей фермеров является покупка сельхозтехники по лизинговым программам.

Как отмечается кредитными аналитиками, долгосрочное кредитование осуществляется в рамках Госпрограмм развития АПК, источниками финансирования которой, является банковское кредитование около 14%. При этом на сельское хозяйство, по оценкам экспертов, приходится 38% долгосрочных кредитов, полученных аграриями, остальные свыше 61% – на обслуживающие организации. Основная часть получаемых кредитов долгосрочного характера в АПК потребляется на строительство производственных объектов и жилья, работающим селянам – 70%, а также на приобретение основных средств – 16%.

К характеристикам банковского кредитования сельского хозяйства относятся:

значительный удельный вес кредитования сельскохозяйственных производителей в

рамках государственных программ по развитию АПК;

в основном кредиторами сельского хозяйства являются банки с высокой степенью участия государства – «Россельхозбанк» и «Сбербанк»;

преобладание инвестиционных (долгосрочных) ресурсов в кредитовании сельского хозяйства;

компенсация процентной ставки в виде субсидий;

увеличение уставного капитала сельскохозяйственных банков за счет бюджетных средств.

Современная система сельскохозяйственного кредита должна быть сформирована на базе сочетания различных кредитных продуктов, учитывающих специфику каждой категории сельхозпроизводителей: крупных сельскохозяйственных производственных кооперативов, средних крестьянских (фермерских) хозяйств и мелких хозяйств населения. Для основы создания кредитных отношений банковского сектора с аграриями нужно:

признать сельское хозяйство как отдельный сегмент в банковском кредитовании в силу присущих ему отраслевых и внутриотраслевых особенностей;

поэтапно отказаться от косвенного банковского кредитования сельского хозяйства и включение подсистемы банковского кредитования сельского хозяйства в целостную систему кредитования реального сектора экономики;

отделить механизм кредитования сельскохозяйственных производителей от системы государственной поддержки;

проводить учет обеспечения кредитными ресурсами различных по организационно-правовой форме и размеру сельхозпроизводителей;

применять подход в целях прямого банковского кредитования с целью идентификации потребностей сельскохозяйственных производителей в кредитах и разработки соответствующей кредитной линейки.

В санкционных экономических условиях необходимо сформировать трехуровневую систему кредитования АПК, которая обеспечивала бы доступными кредитными ресурсами все категории товаропроизводителей. На первом уровне должны быть специализированные государственные банки, кредитующие сельское хозяйство. Их основные функции:

представлять интересы сельхозпроизводителей как клиентов кредитных ресурсов;

выработать политику кредитования сельского хозяйства как специфического сегмента банковского кредитования;

разработать финансовое обеспечение государственных программ развития сельского хозяйства совместно с отраслевыми органами управления с учетом привязки с возможностями кредитного и финансового сектора по их реализации;

рефинансировать кредитные организации второго уровня;

участвовать в различных инвестиционных и инновационных проектах и ассоциациях.

Второй уровень системы кредитования АПК должны представлять универсальные кредитные организации, в рамках которых необходимо разработать специальные кредитные продукты для всех категорий сельскохозяйственных производителей. Для сельхозпредприятий, ЛПХ, КФХ необходимо предусмотреть банковские продукты краткосрочного и среднесрочного характера, которые должны разрабатываться коммерческими банками с учетом рекомендаций банка первого уровня, что создаст условия для конкуренции на кредитном сельхозрынке.

На третьем уровне системы кредитования сферы АПК должна стать кредитная кооперация, которая удовлетворит потребности малых форм хозяйствования в заёмных средствах.

Система кредитования АПК должна сочетать различные кредитные продукты,

учитывающие специфику всех категорий производителей. Она также должна сохранить ориентацию системы кредитования сельского хозяйства для крупно-товарных сельскохозяйственных производителей, которые играют главенствующую роль в обеспечении безопасности страны продовольствием. Кредитование значимых товаропроизводителей повлечет за собой требования, которые предъявляются к их банкам-кредиторам. Это будет связано с тем, что кредитные организации должны предоставлять заёмные ресурсы на продолжительные сроки, т.е. на долгосрочный период кредитования.

Выше описанная модель системы кредитования для АПК может стать одним из вариантов ее построения на федеральном уровне не только на национальных условиях хозяйствования, но и в условиях геополитической обстановки экономических санкций, для мер, позволяющих заменить западные источники кредитования предприятий на импортозамещение аграрной сферы.

На современном этапе все большее значение в деле содействия развитию сельскохозяйственного кредита приобретает сотрудничество специализированных сельскохозяйственных банков различных стран в рамках создаваемых международных организаций при активном участии ОАО «Россельхозбанк» в 2009 г. была создана Евразийская ассоциация сельскохозяйственного кредита.

Система кредитования сельского хозяйства должна быть сформирована на базе сочетания различных кредитных продуктов, учитывающих специфику каждой категории сельскохозяйственных производителей, а именно сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и хозяйств населения. Между тем, должна сохраняться ориентация системы кредитования сельского хозяйства на крупно-товарных сельскохозяйственных производителей, которые играют главную роль в обеспечении продовольственной безопасности страны. Преимущественное кредитование крупных сельскохозяйственных производителей влечет за собой определенные требования, предъявляемые к их банкам-кредиторам.

Главным из них является то, что коммерческие банки, одним из сегментов, кредитования которых является сельское хозяйство, должны иметь возможность предоставлять крупные суммы кредитов на достаточно длительный срок (особенно это касается долгосрочного кредитования). Поэтому доминирующее положение в кредитовании сельского хозяйства системообразующего банка (ОАО «Россельхозбанк») должно сохраниться и на перспективу. Целесообразно активнее вовлекать другие коммерческие банки в кредитование сельскохозяйственных предприятий к примеру, на синдицированной основе, а также использовать различные схемы рефинансирования. Также внимание должно уделяться формированию соответствующей инфраструктуры сельскохозяйственного кредита.

Перспективные направления кредитования крупно-товарных сельскохозяйственных производителей на современном этапе должны базироваться, во-первых, на развитии земельно-ипотечного кредитования как источника долгосрочных кредитных ресурсов для сельского хозяйства (при этом решается задача полноценного залогового обеспечения кредита); во-вторых, на развитии биржевой торговли сельхозпродукцией и введении новых банковских продуктов по выдаче кредитов под залог урожая (в том числе будущего урожая) на основе срочного рынка ценных бумаг для удовлетворения сельского хозяйства в краткосрочных кредитных ресурсах. С одной стороны, земля как основное средство производства в сельском хозяйстве, должна стать залоговым обеспечением, что позволит сельскохозяйственным организациям привлекать необходимые им долгосрочные кредитные ресурсы для финансирования инвестиционных проектов. С другой стороны, получаемая продукция растениеводства и животноводства как основной результат производственно-хозяйственной



деятельности любой сельскохозяйственной организации может и должна стать залоговым обеспечением при краткосрочном кредитовании. Как видим, залоговое обеспечение, которым реально располагает сельское хозяйство, является специфическим (земля и урожай), но это не уменьшает его ценности и не препятствует возможности выступать в качестве полноценного залогового обеспечения по кредиту. Что касается малых форм хозяйствования на селе, то для удовлетворения их потребностей в кредитных ресурсах необходимо создание кредитных кооперативов на селе, внедрение практики предоставления кредитов гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство или являющимися организаторами крестьянского (фермерского) хозяйства на специальных условиях.

В основе рекомендуемой модели кредитования сельского хозяйства предусматривается строгая иерархия кредитных организаций, выполняющих функцию полноценного обеспечения сельского хозяйства кредитными ресурсами, в соответствии с дифференциацией самих сельскохозяйственных производителей в зависимости от их роли в сельском хозяйстве страны. Такая логика построения кредитных отношений банков с сельским хозяйством позволит создать стройную, прозрачную систему кредитования сельского хозяйства, соответствующую современным рыночным условиям хозяйствования и действующим принципам банковского кредитования.

Предложенная многоуровневая модель системы кредитования сельского хозяйства является одним из возможных вариантов ее построения на общегосударственном уровне с учетом не только национальных условий хозяйствования, но и мировых социально-экономических реалий на современном этапе.

Государству необходимо разработать систему мер, позволяющих заменить западные источники кредитования предприятий АПК внутренними.

Предприятия АПК должны получить доступ к длинным и дешевым кредитам. Финансовые организации также должны гарантировать кредиты, выдаваемые на техническое перевооружение, закупку удобрений и горюче-смазочных материалов. Необходимо активно использовать механизм лизинга сельхозоборудования.

Банки должны стимулировать заинтересованность организаций в проектном финансировании. Подавляющее число инициаторов проектов в нашей стране, особенно представители среднего и малого бизнеса не могут осуществить модернизацию или новое строительство объектов. Чтобы начать новое производство, банки требуют не только наличие 30% собственных средств инициатора проекта, но и массу дополнительных залогов или гарантий третьих лиц в объемах, превышающих сумму кредита. В мировой практике проектного финансирования залогом может выступать сам строящийся объект и приобретаемое оборудование. Меры необходимо реализовать оперативно.

Изменение сложной ситуации в АПК позволит привлечь дополнительные инвестиции и создаст условия для развития комплекса.

На данный момент острой проблемой АПК остается нелёгкое финансовое положение сельского хозяйства. Вызвано оно незначительными денежными поступлениями от реализации продукции из-за низкого уровня цен на нее и ограниченного сбыта, а также недостатком собственных оборотных средств, для сезонного финансирования производства и недоступностью банковского кредита.

Для поддержки развития АПК в настоящее время применяются различные формы субсидирования. Субсидирование отраслей экономики включает меры прямого и косвенного субсидирования. Наиболее часто к прямым субсидиям в АПК относят прямые компенсационные платежи, возмещение ущерба при чрезвычайных ситуациях.

В России на региональном уровне меры государственной поддержки предприятий АПК



реализуются через законодательство.

Минсельхоз не исключает сворачивания программы льготного кредитования АПК из-за повышенной ключевой ставки ЦБ. С 16 декабря 2014 года Банк России поднял ключевую ставку на 6,5 п. п. до 17% годовых, но с начала 2015 года она стала постепенно снижаться – 02.02.2015-15.03.2015 до 15 % годовых, с 16.03.2015-04.05.2015 до 14% годовых, а с 05.05.2015 по настоящее время она уменьшилась до – 12,5% годовых.

Господдержка проектов в АПК предполагает компенсацию из бюджета части процентной ставки по инвесткредитам. В птицеводстве и свиноводстве федеральный бюджет субсидирует до 80% ставки рефинансирования и до 100% – на крупный рогатый скот. При этом ставка рефинансирования не изменилась: она составляет 8,25%. С 5 мая 2015 года ключевая процентная ставка была снижена до 12,5%, это даёт большие надежды на более качественное поддержание аграрного сектора в сфере кредитования.

Если раньше государство компенсировало процентную ставку по кредиту аграриям почти полностью, то теперь им придется взять большую часть этих затрат на себя. ЦБ разрабатывает дополнительный инструментарий, чтобы восстановить кредитный рынок.

Сейчас средняя ставка по кредитам на посевную – 13%, эффективная ставка с учетом субсидирования – 5-6%. Повышение ключевой ставки может увеличить эффективную до критических 15%.

Поэтому для ключевых секторов экономики, в т.ч. и сельского хозяйства государство должно выделить ресурсы по заведомо низкой процентной ставке. Это будет одним из выходов поддержания реального сектора АПК.

#### Библиографический список:

1. Логинова О.А. Государственное кредитование сельского хозяйства: исторический аспект / О.А. Логинова // ИнВестРегион № 1/ 2012 – с. 79-82
2. Кредитная политика – залог успешного развития сельского хозяйства? / Шарикова И.В., Шариков А.В., Говорунова Т.В., Фефелова Н.П. // Научное обозрение. –2014. –№ 12-1. –С. 318-322.
3. Современное состояние и оценка кредитования сельскохозяйственных предприятий АПК Саратовской области / Фефелова Н.П., Шарикова И.В., Говорунова Т.В., Дмитриева О.В. // Аграрный научный журнал. – 2015. – № 9. – С. 95-100.
4. Фефелова Н.П., Рубцова А.И. Совершенствование механизма кредитования АПК / Прикладные экономические исследования: сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». - Саратов, 2014. С. 167-178.
5. Фефелова Н.П., Терина Г.Е. Изменения государственной поддержки сельского хозяйства в связи с вступлением России в ВТО / Молодежь в науке и бизнесе: международный сборник научных статей. – Саратов: – 2014. – С. 120-129.
6. Шарикова И.В., Шариков А.В. К вопросу о возможности применения финансовых инструментов аграрными предприятиями // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2014. №3-5. С. 214-217

УДК 657

# Морозова Е. Финансовое состояние предприятия: роль и значение

Морозова Е.  
Студентка Финансового университета при правительстве РФ, БУАиА  
Научный руководитель, к.э.н., доцент Усанов А.Ю.

Morozova E.  
Student Financial University under the Government of the Russian Federation, BUAI A  
Supervisor, Ph.D., Associate Professor A. Usanov

Аннотация. В статье рассмотрено понятие финансового состояния предприятия, основные элементы финансового состояния, исходя из трех основных видов устойчивости: финансовой, организационно-управленческой и производственно-технической, а также факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия.

Ключевые слова: финансовое состояние, финансовая устойчивость, роль, значение, внешние факторы, внутренние факторы.

Abstract. The article deals with the concept of the financial condition of the company, the basic elements of financial condition on the basis of three main types of sustainability: financial, managerial, and technical and production, as well as factors affecting the financial condition of the company.

Keywords: financial performance, financial stability, the role, the importance of external factors, internal factors.

Финансовое состояние предприятия – это комплексное понятие, отражающее финансовые, кредитные отношения, возникающие у предприятий в сложных условиях российского налогового климата, имеющих различные интересы в вопросах регулирования прибыли, приумножения капитала и имущества, оценки курсовой стоимости акций, дивидендной политики, повышения стоимости предприятия.

На рисунке 1 представлены основные элементы финансового состояния предприятия.



Рисунок 1 – Составляющие финансового состояния предприятия

Из рисунка 1 видно, что финансовое состояние предприятия определяется исходя из трех основных видов устойчивости: финансовой, организационно-управленческой и производственно-технической.

Производственно-техническая устойчивость – совокупность средств и предметов труда, используемых в процессе производства, в количестве, необходимом для расширенного воспроизводства, с учётом степени их изношенности.

Организационно-управленческая устойчивость характеризуется соответствием всех внутренних служб и подразделений организации, правильным выбором организационно-правовой формы, подходящей именно для этой организации, а также рациональным ведением внутренней и внешней политики организации.

Наиболее важное значение среди составляющих финансового состояния предприятия занимает финансовая устойчивость.

Финансовая устойчивость – это экономическая категория, выражающая такую систему экономических отношений, при которых предприятие формирует платежеспособный спрос, способно при сбалансированном привлечении кредита обеспечивать за счет собственных источников активное инвестирование и прирост оборотных средств, создавать финансовые резервы, участвовать в формировании бюджета.

Таким образом, финансовое состояние предприятия – это внутреннее присущее ему свойство оказывать сопротивление негативному воздействию факторов в ходе его функционирования и развития за счет достижения и поддержания финансовой устойчивости,

обеспечивающее сохранение всех первичных системных признаков предприятия, в т.ч. его структурной целостности.

Финансовая деятельность любой организации представляет собой комплекс взаимосвязанных процессов, зависящих от многочисленных и разнообразных факторов.

Факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия, делятся на внешние и внутренние (рисунок 2).



Рисунок 2 – Факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия

Внутренние факторы непосредственно зависят от сложившейся системы управления деятельностью предприятия, внешние – почти не зависят от предприятия, поэтому оно не может оказывать заметного воздействия на них.

Внутренние факторы являются зависимыми, и потому предприятие посредством влияния на них может корректировать свою финансовую состоятельность.

Итогом влияния внутренних факторов является состояние активов и их оборачиваемость,

состав и соотношение финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств, уровень прибыли и рентабельности.

Наиболее весомыми факторами, определяющими возможности увеличения собственных средств предприятия, а, следовательно, и возможности большего их реинвестирования в производство, являются:

соотношение прибыли и выручки от реализации (рентабельность продаж);

скорость оборота собственных средств - чем большее число оборотов совершают собственные средства, тем меньшая их величина нужна для обслуживания процесса производства и реализации продукции, а, следовательно, меньшим их объемом может быть обеспечена доходность предприятия;

оптимальное соотношение используемых собственных и заемных средств (финансовый рычаг). Слишком большое привлечение заемных средств для формирования активов предприятия уменьшает его финансовую состоятельность;

увеличение доли прибыли, направляемой на развитие производства – чем большая доля прибыли идет на развитие предприятия, тем выше заинтересованность собственников предприятия в его дальнейшей судьбе.

Противоречие между внутренними и внешними факторами состоит в том, что предприятию необходимо сохранение ликвидности и платежеспособности как внешних факторов для поставщиков и кредиторов, а также рентабельности - для покрытия внутренних потребностей (прирост собственного капитала, дивиденды).

Роль финансового анализа деятельности предприятия заключается не только в определении динамики важнейших финансовых характеристик, но и в способности оценить результаты собственной работы предприятия, и умения выбрать партнёра на основе критического изучения деловой активности и надёжности предприятия, конкурентоспособности, его потенциала в деловом сотрудничестве, доходности капитала, минимизации финансовых рисков.

Значение финансового анализа деятельности предприятия проявляется в том, что результаты такого анализа являются своеобразным индикатором положения дел на предприятии и позволяют руководству на его основе принимать адекватные управленческие решения по улучшению финансового состояния и повышению эффективности его хозяйственной деятельности.

#### Библиографический список

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Жутяева С.А. учебное пособие / С. А. Жутяева, Л. Н. Минеева, А. Ю. Усанов. Саратов, 2010.
2. Анализ финансовой устойчивости на основе структурированного баланса и построение графика опорных точек. Усанов А.Ю. В сборнике: Проблемы социально-экономического развития регионов Сборник статей Международной научно-практической конференции. Уфа, 2015. С. 37-43.
3. Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности / О. В. Ефимова, М. В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2009. – с. 83
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности ИONOBA Ю.Г., Усанов А.Ю., Фефелова Н.П. учебно-методическое пособие для бакалавров направления подготовки 080100.62 Экономика / Москва, 2013.
5. Кочетков Е.П. Финансовая устойчивость предприятия и ее оценка для предупреждения банкротства / С.Е. Кован, Е.П. Кочетков // Экономический анализ: теория и практика – 2009. – № 15 (144). - С. 52-60
6. Methodological aspects of the analysis Usanov A.Yu.

- В сборнике: European Applied Sciences: challenges and solutions 2nd International Scientific Conference. Stuttgart, Germany, 2015. С. 151-154.
7. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2009. – с. 138
  8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2011. – с. 136
  9. Тихомиров, Е. Ф. Финансовый менеджмент: Управление финансами предприятий: учебник для студ. вузов / Е. Ф. Тихомиров. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. – с. 98
  10. Финансовая стратегия, как важнейший элемент развития корпораций в современных условиях. Фелелова Н.П., Усанов А.Ю. В сборнике: Современные технологии управления - 2014 Сборник материалов международной научной конференции. Киров, 2014. С. 2080-2092.
  11. Финансовое состояние предприятия, его оценка и этапы проведения. Усанов А.Ю. В сборнике: Актуальные проблемы экономики Сборник статей Международной научно-практической конференции. Уфа, 2015. С. 186-191.
  12. Усанов А.Ю. Методики экономического анализа, используемые для оценки финансового состояния предприятия // Управленческий учет. 2015. №5. С. 61-66.
  13. Усанов А., Фелелова Н. Economic evaluation of investments for modernization capital goods / Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности: Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2014. – С. 140-146.
  14. Экономический и управленческий анализ технического обеспечения в АПК. Пронина О.А., Усанов А.Ю. В сборнике: Вавиловские чтения - 2008 Материалы Международной научно-практической конференции. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации; Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Саратовский государственный аграрный университет имени Н. И. Вавилова; Под редакцией Н.И. Кузнецова. 2008. С. 194-195.
  15. Usanov A.Yu., Fefelova N.P. Analytical review of the security and efficiency of fixed assets of agricultural enterprises in Saratov region / Институциональные и инфраструктурные аспекты развития экономических наук: Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа, – 2015. – С. 3-9.

УДК 336.027

## **Популях В.А. Система кредитования сельскохозяйственных организаций на примере Саратовской области**

**Farm credit system organizations on the example Saratov region**

Популях Владимир Александрович  
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г. Саратов  
[altair220@mail.ru](mailto:altair220@mail.ru)

Polulyakh Vladimir Aleksandrovich  
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация. Статья посвящена изучению современного состояния системы кредитования сельскохозяйственных предприятий в региональном АПК. Система кредитования АПК должна сочетать различные кредитные продукты, учитывающие специфику всех категорий

---

Актуальные вопросы развития методологии и организации  
учета, анализа и аудита

Страница 78



производителей. Рассмотрена динамика и структура кредитования ОАО «Россельхозбанк» и ОАО «Сбербанк России», которые являются основными кредиторами в АПК.

Ключевые слова: кредиты, кредитование, банки, сельское хозяйство.

Abstract. The paper studies the current state of the credit system of the agricultural enterprises in the regional agricultural sector. Agribusiness lending system should combine a variety of loan products tailored to all types of manufacturers. The dynamics and structure of crediting of JSC "Russian Agricultural Bank" and OJSC "Sberbank of Russia", which are the main lenders in the agricultural sector.

Keywords: credits, loans, banks, agriculture

Особенностью воспроизводственного процесса сельхозпроизводителей являются длительные разрывы между рабочим периодом производства, периодом выхода продукции и получения выручки от ее реализации, что подчеркивает значимость заемных источников средств, в том числе банковского кредита для обеспечения непрерывности кругооборота основных и оборотных фондов.

Сдерживающими факторами участия кредита в этом процессе выступают: низкий уровень рентабельности в сельском хозяйстве, высокие риски производства продукции (риски земледелия, эпидемии в животноводстве, стихийные бедствия), сохраняющийся диспаритет цен на производимую продукцию и потребляемые сельскохозяйственными предприятиями сырье и материалы, и ряд других. Эти и другие факторы негативно отражаются на финансовой устойчивости сельхозпроизводителей, не позволяя им соответствовать требованиям, предъявляемым банками. При этом дополнительные источники возврата ссуд, как правило, недостаточны либо вообще отсутствуют, что определяет потребность в исследовании спроса предприятий на кредитные ресурсы и направлений развития кредитования, в том числе новых форм поддержки сельхозпроизводителей.

Современная практика показывает, что эффективность поддержки невысока, что проявляется зачастую в «ручном управлении», например, ценами на горюче-смазочные материалы, уровнем процентных ставок по кредитам, предоставлением льгот в периоды посевной и сбора урожая. Эти и другие причины обуславливают потребность в углублении теоретических представлений о роли кредита, определении направлений совершенствования системы кредитования, выявлении условий и факторов, оказывающих позитивное влияние на развитие кредитования, поиске новых форм взаимодействия различных институтов рынка, государства и бизнеса в решении задач, стоящих перед сельским хозяйством.

Саратовская область с 2008 по 2012 годы имела контракт на аудит своей кредитоспособности с международным агентством Moody's. В 2008 году по глобальной шкале в местной и иностранной валюте региону был присвоен рейтинг на уровне Ba2 (прогноз "Стабильный"). В апреле 2012 года привлекательность области была снижена (в связи со сменой губернатора). В правительстве посчитали снижение рейтинга необоснованным и контракт с Moody's продлен не был.

В последствии Саратовская область не заказывала оценку своей кредитоспособности рейтинговым агентствам. На 1 апреля 2014 года госдолг Саратовской области 90% к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Таблица 1

Динамика количества кредитных организаций в Саратовской области

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Изменения (+,-)
------------	--------	--------	--------	-----------------

Число кредитных организаций, имеющих право на осуществление банковских операций – всего в том числе	9	9	9	0
имеющих лицензии (разрешения), предоставляющие право на:	9	9	9	0
привлечение вкладов населения	9	9	9	0
осуществление операций в иностранной валюте	9	9	9	0
генеральные лицензии	2	2	2	0
проведение операций с драгметаллами	1	1	2	1
Филиалы действующих кредитных организаций, всего	71	54	44	-27
в том числе:				
ОАО «Сбербанк России»	12	1	1	-11

\* Статистические материалы сайта Банка России

На территории Саратовской области действуют 9 кредитных организаций и 44 Филиала кредитных организаций других регионов.

Основными кредиторами в АПК являются ОАО «Россельхозбанк» и ОАО «Сбербанк России».

Россельхозбанк – основа национальной кредитно-финансовой системы обслуживания агропромышленного – комплекса России. Динамика выданных кредитов в ОАО «Россельхозбанк» представлена на рисунке 1.

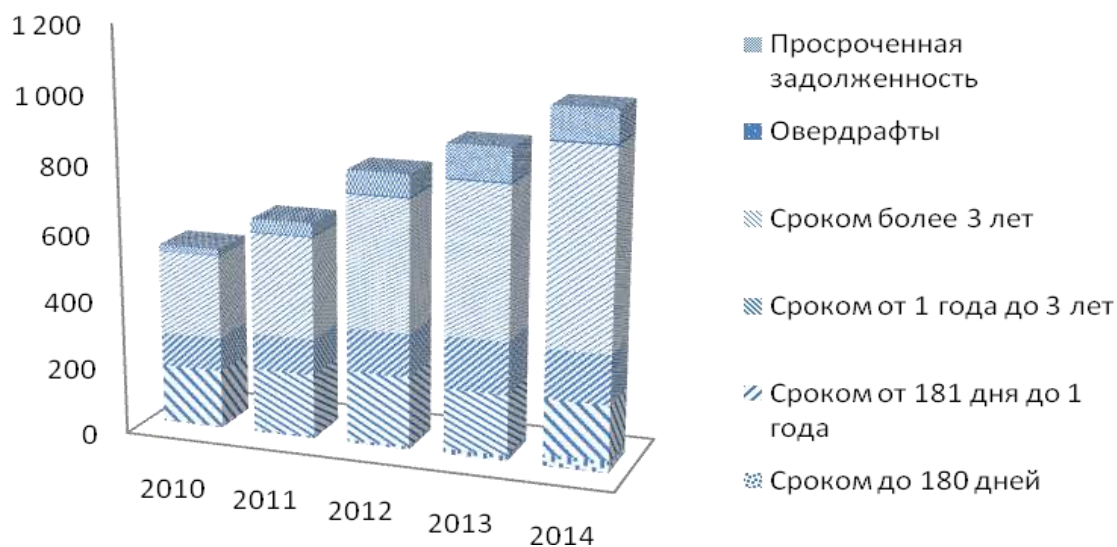


Рис. 1. – Динамика выданных кредитов в ОАО «Россельхозбанк»

\* по данным годовых отчетов ОАО «Россельхозбанк», представленных на официальном сайте

ОАО «Сбербанк России» – крупнейший банк в России и СНГ с самой широкой сетью подразделений, предлагающий весь спектр инвестиционно-банковских услуг. Сбербанк и

Минсельхоз заключили соглашение о взаимодействии по реализации мероприятий госпрограммы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы.

В результате детального анализа деятельности Сбербанка как в целом по Поволжскому банку, так и разрезе областей выяснили, что в 2013 году по сравнению с 2011 г. наблюдается тенденция уменьшения объемов кредитования (таблица 2).

Основными причинами сокращения объемов кредитования послужили следующие социально-экономические причины:

1. первый год членства России в ВТО,
2. засуха в ряде регионов Приволжского федеральных округов,
3. освоение новых форм поддержки сельскохозяйственного производства.

Таблица 2

Структура кредитования мероприятий по сезонным работам в разрезе областей Поволжского банка ОАО «Сбербанк России»

Субъект РФ	2011 г			2012 г			2013 г		
	Выделено, млн руб.	Пролонгировано, Млн.руб.	% в общем объеме кредитов	Выделено, млн руб.	Пролонгировано, Млн.руб.	% в общем объеме кредитов	Выделено, млн руб.	Пролонгировано, Млн.руб.	% в общем объеме кредитов
Астраханская область	272	8	7%	175	9	9%	121	-	4%
Волгоградская область	1 379	513	36%	846	8	42%	1 216	3	37%
Оренбургская область	554	162	14%	161	62	8%	269	-	8%
Пензенская область	394	23	10%	404	-	20%	534	2	16%
Самарская область	391	15	10%	89	71	4%	373	-	12%
Саратовская область	772	6	20%	283	7	14%	576	-	18%
Ульяновская область	89	11	2%	81	-	4%	153	-	5%
Поволжский банк ОАО «Сбербанка» России	3 852	737	100%	2 038	158	100%	3 243	5	100%

\* по данным официального сайта ОАО «Сбербанк России»

В разрезе областей Поволжского округа лидирующее место по выдаче кредитов ОАО «Сбербанк» России сельскохозяйственным организациям занимает Волгоградская область, на 2 месте Саратовская область.

Современная система сельскохозяйственного кредита должна быть сформирована на базе сочетания различных кредитных продуктов, учитывающих специфику каждой категории сельскохозяйственных производителей – крупных сельскохозяйственных производственных кооперативов, средних крестьянских (фермерских) хозяйств и мелких хозяйств населения.

#### Библиографический список

1. Инновационные процессы в агроэкономике: их содержание, направления, инструменты совершенствования (на примере Саратовской области) / Н.П. Фефелова, А.Ю. Усанов, Г.Е. Терина / Москва, 2013.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Ю.Г. Ионова, А.Ю. Усанов, Н.П. Фефелова. – Москва, 2013.
3. Логинова О.А. Государственное кредитование сельского хозяйства: исторический аспект / О.А. Логинова // ИнВестРегион № 1/ 2012 – с. 79-82
4. Кредитная политика – залог успешного развития сельского хозяйства? / Шарикова И.В., Шариков А.В., Говорунова Т.В., Фефелова Н.П. // Научное обозрение. – 2014. – № 12-1. – С. 318-322.
5. Современное состояние и оценка кредитования сельскохозяйственных предприятий АПК Саратовской области / Фефелова Н.П., Шарикова И.В., Говорунова Т.В., Дмитриева О.В. // Аграрный научный журнал. – 2015. – № 9. – С. 95-100.
6. Фефелова Н.П., Рубцова А.И. Совершенствование механизма кредитования АПК / Прикладные экономические исследования: сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». - Саратов, 2014. С. 167-178.
7. Шарикова И.В., Шариков А.В. К вопросу о возможности применения финансовых инструментов аграрными предприятиями // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2014. №3-5. С. 214-217

УДК 330.131.7:336

## **Фефелов Р.Е. Анализ финансового риска на предприятии**

*Analysis of the financial risk of the company*

Фефелов Роман Евгеньевич  
Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова, г.  
Саратов  
neopaladin@mail.ru

Fefelov Roman Evgenyevich  
Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov, Saratov

Аннотация. В статье рассматриваются различные методы оценки риска и проводится анализ финансового риска сельскохозяйственного предприятия двумя методами: оценка риска финансовой устойчивости на основе анализа обеспеченности источниками формирования запасов и затрат, а также с использованием скоринговой модели. Дана оценка сложившейся ситуации на конкретном предприятии. Выявлены основные стратегические направления, позволяющие укрепить финансовое положение.

Ключевые слова: финансовый риск, капитал, запасы, финансовое состояние,

финансовая устойчивость.

Abstract. The article discusses various methods of risk assessment and an analysis of the financial risk of the agricultural enterprise in two ways: a risk assessment of financial stability by analyzing the source providing the formation of reserves and costs, as well as using a scoring model. The estimation of the situation at a particular enterprise. The basic strategic directions, allowing to strengthen the financial position.

Keywords: financial risk, capital, reserves, financial condition, financial stability.

Финансовый риск предприятия связан с получением, размещением и использованием финансовых ресурсов. Финансовые ресурсы принято делить на источники формирования собственных и привлеченных средств. В свою очередь к собственным источникам относят прибыль от всех видов деятельности, амортизационные отчисления, целевые поступления, а к привлеченным (или заемным) – обязательства разных сроков погашения.

В зависимости от источников получения финансовых ресурсов можно выделить три составляющие финансового риска:

риск заемного капитала, находящий выражение в доступности заемного капитала и в его стоимости;

риск собственного капитала – вероятность изменений в величине капитала;

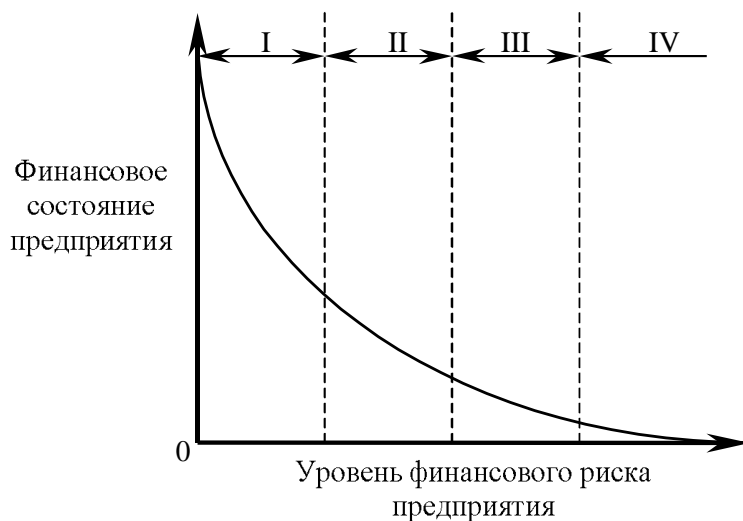
риск структуры капитала – структурные сдвиги в соотношении собственных и заемных средств.

В качестве основных и часто встречающихся причин возникновения финансовых рисков предприятия выступают: неблагоприятные изменения процентных ставок, непредвиденное сокращение срока возврата привлеченных средств, недостаток кредитных ресурсов, снижение рентабельности или убыточность производства, высокий удельный вес заемного капитала в структуре пассивов предприятия, отсутствие резервов высоколиквидных активов. Все эти факторы сказываются на финансовой устойчивости предприятия.

Применение приведенных выше финансовых показателей позволяет идентифицировать текущее финансовое состояние и финансовую устойчивость, а также прогнозировать возможные риски и угрозы в финансовой сфере предприятия. Существует множество методов оценки риска финансовой устойчивости, будем рассматривать те из них, которые не выходят за рамки данного издания и основаны на анализе финансовой отчетности организации.

Схематично можно установить зависимость между финансовым состоянием предприятия и уровнем риска его финансовой устойчивости (рис. 1).

Кривая финансового состояния на указанном рисунке разбивается на области риска, каждой из которых присвоена атрибутивная характеристика, отражающая степень опасности возникновения неблагоприятных изменений в финансовой сфере предприятия. В зависимости от целей исследователя и нужд анализа областей риска может быть меньше или больше.



- I – область минимального риска;
- II – область повышенного риска;
- III – область критического риска;
- IV – область недопустимого риска.

Рисунок 1 – Схема взаимосвязи финансового состояния предприятия с уровнем финансового риска

Практически все методы оценки риска, базирующиеся на использовании финансовых коэффициентов предусматривают установление значений, служащих границей для областей риска. Среди них:

- оценка риска финансовой устойчивости на основе анализа обеспеченности источниками формирования запасов и затрат;
- нормативный метод;
- скоринговые модели;
- многомерный дискриминантный анализ.

Оценка риска финансовой устойчивости на основе анализа обеспеченности источниками формирования запасов и затрат

С высокой вероятностью позволяет оценить риск финансовой устойчивости набор показателей, характеризующих обеспеченность формирования запасов и затрат предприятия источниками разных видов. Такими показателями являются:

- излишек или недостаток собственных оборотных средств формирования запасов и затрат (E1);
- излишек или недостаток собственных, а также среднесрочных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (E2);
- излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат (E3).

Экономический смысл этих показателей заключается в определении достаточности источников финансирования для покрытия стоимости материальных ресурсов, необходимых для функционирования предприятия. При этом излишек выражается положительным числом, недостаток – отрицательным. Таким образом, отрицательные значения считаются нежелательными, кроме того, риск повышается с увеличением количества отрицательных значений из указанного набора показателей.[5] Отнесение предприятия к области финансового риска по возможным показателям E1, E2, E3 представлено в таблице 1.



Таблица 1

Определение области риска финансовой устойчивости предприятия на основе анализа обеспеченности источниками формирования запасов и затрат

Значение показателей	Область финансового риска	Характеристика риска
$E1 > 0, E2 > 0, E3 > 0$	I	Абсолютная устойчивость предприятия, область минимального риска
$E1 < 0, E2 > 0, E3 > 0$	II	Нормальная устойчивость предприятия, область повышенного риска
$E1 < 0, E2 < 0, E3 > 0$	III	Неустойчивое финансовое положение, область критического риска
$E1 < 0, E2 < 0, E3 < 0$	IV	Кризисное финансовое положение, область недопустимого риска

Проиллюстрируем применения этой методики на примере таблицы 2.

Таблица 2

Оценка финансового риска на основе анализа обеспеченности источниками формирования запасов и затрат, тыс. руб.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год
	Данные финансовой отчетности, используемые для расчета показателей		
1. Запасы	285452	289219	361640
2. Дебиторская задолженность	-	-	-
3. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-	-	-
4. Оборотные активы – всего	407544	389254	413598
5. Капитал и резервы - всего	613468	747005	798655
6. Долгосрочные обязательства – всего	534373	695102	743932
7. Краткосрочные обязательства – всего	64962	45329	96292
	Производные вспомогательные показатели		
8. Оборотные активы-нетто	407544	389254	413598
9. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)	342582	343925	317306
10. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат	876955	1039027	1061238
11. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	941917	1084356	1157530
	Основные показатели		
12. Излишек или недостаток собственных оборотных средств	57130	54706	-44334
13. Излишек или недостаток собственных, долгосрочных и среднесрочных заемных источников формирования запасов и затрат	591503	749808	699598
14. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат	656465	795137	795890
15. Область финансового риска	I	I	II

В результате проведенных расчетов, мы определили область финансового риска и

финансовой устойчивости предприятия: если в 2012 и 2013 году величина всех основных показателей превышает нулевое значение и определяет первую область финансового риска, то в 2014 году финансовое положение предприятия ухудшается и переходит во вторую область финансового риска, т.е. переход из зоны минимального риска в зону повышенного риска.

Собственно данное негативное решение исходит из-за нехватки собственных оборотных средств, величина которых уменьшилась на 99040 тыс. руб. в сравнении с 2013 годом или на 101464 тыс. руб. в сравнении с 2012 годом. В свою очередь данная нехватка выражается из-за сильного увеличения запасов при одновременном уменьшении функционирующего капитала. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что не включенные в оборот запасы сыграли с предприятием злую шутку и наоборот усугубили его финансовое положение.

#### Скоринговые модели

Во многих случаях анализ разрозненных коэффициентов и сравнение их с нормативами не дает полной картины финансового состояния предприятия, особенно, если часть показателей соответствует оптимальным значениям, а часть не соответствует. В таких случаях необходим глубокий анализ факторов, влияющих на величину показателей, внутренних процессов, происходящих в организации, что требует высокой квалификации, больших затрат труда, времени, а иногда и средств. Поэтому более оправданным является использование моделей интегральной оценки финансового риска, они более информативны, легки в применении и в интерпретации и основываются на комплексном анализе финансовых коэффициентов. Этот метод носит названия скоринга, его сущность состоит в классификации предприятий по степени риска исходя из фактического уровня показателей финансовой устойчивости и рейтинга каждого показателя, выраженного в баллах на основе экспертных оценок.

Рассмотрим скоринговую модель оценки финансового риска, балльные оценки показателей которой приведены в таблице 3.

Таблица 3

Скоринговая модель отнесения предприятий к группам риска финансовой устойчивости

Показатели	Область финансового риска							
	I		II		III		IV	
	величина коэффициента	баллы	величина коэффициента	баллы	величина коэффициента	баллы	величина коэффициента	баллы
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,50 \leq K$	20,0	$0,35 \leq K < 0,50$	14,7	$0,20 \leq K < 0,35$	10,0	$K < 0,20$	5,7
Коэффициент быстрой ликвидности	$1,50 \leq K$	18,0	$1,35 \leq K < 1,50$	13,8	$1,20 \leq K < 1,35$	10,0	$K < 1,20$	5,3
Коэффициент текущей ликвидности	$2,00 \leq K$	16,5	$1,60 \leq K < 2,00$	12,4	$1,20 \leq K < 1,60$	7,5	$K < 1,20$	3,2
Доля собственных оборотных средств в общей их сумме	$0,50 \leq K$	15,0	$0,35 \leq K < 0,50$	11,0	$0,20 \leq K < 0,35$	7,5	$K < 0,20$	4,3

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	$1,00 \leq K$	13,5	$0,83 \leq K < 1,00$	10,1	$0,65 \leq K < 0,83$	7,2	$K < 0,65$	3,4
Коэффициент концентрации собственного капитала	$0,60 \leq K$	17,0	$0,52 \leq K < 0,60$	13,0	$0,44 \leq K < 0,52$	7,8	$K < 0,44$	3,1
Значения границ группы	75,1-100,0		75,0-50,1		50,0-25,1		не более 25,0	

Проиллюстрируем применение этой модели на примере таблицы 4.

Анализ данной таблицы показал, что 2012 и 2013 годы были достаточно успешны для предприятия. При скоринговом анализе предприятие набрало 5 из 6 максимальных значений в обоих периодах (недобрав лишь в концентрации собственного капитала), тем самым войдя в зону минимального риска.

Таблица 4

Оценка финансового риска предприятия на основе применения скоринговой модели отнесения предприятий к группам риска финансовой устойчивости

Показатель	2012 год		2013 год		2014 год	
	значение	баллы	значение	баллы	значение	баллы
	Данные финансовой отчетности, используемые для расчета показателей, тыс. руб.					
1. Запасы	285452	x	289219	x	361640	x
2. НДС по приобретенным ценностям	-	x	-	x	-	x
3. Дебиторская задолженность	-	x	-	x	-	x
4. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	-	x	-	x	-	x
5. Денежные средства	87165	x	48806	x	13547	x
6. Оборотные активы	407544	x	389254	x	413598	x
7. Итог баланса	1212803	x	1487436	x	1638879	x
8. Капитал и резервы - всего	613468	x	747005	x	798655	x
9. Краткосрочные обязательства	64962	x	45329	x	96292	x
	Производные вспомогательные показатели, тыс. руб.					
10. Оборотные активы-нетто	407544	x	389254	x	413598	x
11. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)	342582	x	343925	x	317306	x
12. Всего источников	1212803	x	1487436	x	1638879	x
13. Собственный капитал	613468	x	747005	x	798655	x
	Основные показатели					
14. Коэффициент	1,34	20,0	1,07	20,0	0,14	5,7

абсолютной ликвидности (платежеспособности)						
15. Коэффициент быстрой ликвидности	1,87	18,0	2,20	18,0	0,53	5,3
16. Коэффициент текущей ликвидности	6,27	16,5	8,58	16,5	4,29	16,5
17. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме	0,84	15,0	0,88	15,0	0,76	15,0
18. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	1,20	13,5	1,18	13,5	0,87	10,1
19. Коэффициент концентрации собственного капитала	0,51	7,8	0,50	7,8	0,49	7,8
Итоговое количество баллов	x	90,8	x	90,8		60,4
Область финансового риска	I		I		II	

2014 год оказался гораздо хуже двух предыдущих лет. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) и коэффициент быстрой ликвидности относятся к IV области финансового риска. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме и коэффициент текущей ликвидности, относятся к I области финансового риска. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов и коэффициент концентрации собственного капитала относятся к II и III области финансового риска соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что, хотя, предприятию не грозит скорый финансовый крах, всё же стоит провести серию мероприятий по переводу запасов в более ликвидные активы. Если же этого не произойдёт, то может наступить момент, когда предприятию не хватит ликвидных средств для покрытия краткосрочных обязательств.

#### Библиографический список

1. Дмитриева О.В., Лысова Т.А., Усанов А.Ю. К вопросу об организации и осуществлении внутреннего контроля // Управленческий учет. – 2014. – № 10. – С. 84-92.
2. Ионова Ю.Г., Усанов А.Ю., Фефелова Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Москва, –2013.
3. Санникова М.О. Оптимизация структуры сельскохозяйственного производства в условиях риска // Аграрный научный журнал. – 2011. – № 3. – С. 90-95.
4. Усанов А.Ю. Анализ финансовой устойчивости на основе структурированного баланса и построение графика опорных точек / Проблемы социально экономического развития регионов: Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа, 2015. С. 37-43.
5. Фефелова Н.П. Введение в специальность. – Саратов, – 2012.
6. Черняев А.А., Санникова М.О., Ярославский В.А. Повышение информативности оценки экономической эффективности и рисков технологий возделывания сельхозкультур // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2014. – № 2 (19). – С. 32-38.
7. Шарикова И.В., Черняев А.А., Шибайкин А.В., Новоселова С.А., Фефелова Н.П., Лысова Т.А., Волкова Т.С. Методические рекомендации по построению эффективной системы учета и анализа в агропромышленном комплексе Саратовской области при переходе на международные стандарты учета. – Саратов, – 2010.

## **Чернова М.В. Анализ динамики позиций российских вузов с использованием данных рейтинговых агентств**

Analysis of russian universities positions in dynamic with the using of data from rating agencies

Чернова Мария Викторовна  
Воронежский государственный университет, г. Воронеж  
[mar.vikt.chernova@gmail.com](mailto:mar.vikt.chernova@gmail.com)

CHERNOVA Mariia  
Voronezh State University, Voronezh

**Аннотация.** Статья посвящена статистическому анализу мест, занимаемых российскими образовательными организациями, как в российских, так и международных рейтингах. В ходе подготовки материалов мы ознакомились с данными ряда рейтинговых агентств и сделали выводы о том, что на данный момент российские вузы не могут составлять полноценную конкуренцию ведущим мировым образовательным учреждениям с позиции количества и мест, занимаемых в данных рейтингах.

**Ключевые слова:** конкурентоспособность, образовательные учреждения, рейтинги

**Abstract.** The article is devoted to statistical analysis of seats which are held by Russian educational institutions, both in Russian and international rankings. During the preparation of the materials we reviewed the data of series rating agencies and draw conclusions that at present the Russian universities can not be full-fledged competitive by the world's leading educational institutions from the perspective of the number and the places which was occupied by in these rankings.

**Keywords** competitiveness, university, rankings

В условиях глобализации, а также ужесточения конкуренции развитие как страны, так и хозяйствующих субъектов становится невозможным без существенных вливаний инвестиций. Все чаще одним из способов инвестирования становится увеличение числа высококвалифицированных кадров. А, следовательно, складывается понимание того, что макроэкономический рост и благосостояние и страны, и хозяйствующего субъекта зависят от уровня развития базовых отраслей общественного производства, среди которых исключительно важную роль играет образование. В любом государстве образование является системообразующим фактором, а качественное образование - основой социального развития и устойчивого экономического роста.

На сегодняшний день Российская Федерация является одним из престижных образовательных центров мира, о чем свидетельствует огромный поток студентов из различных зарубежных стран. Отечественный процесс образования является одним из наиболее эффективных, так как наши ученые достаточно высоко ценятся не только работодателями России, но и всего мира.

Однако, формирование многоуровневой образовательной системы и становление рынка образовательных услуг поставили перед высшими учебными заведениями РФ целый ряд проблем, имеющих не только теоретическое, но и организационно-методическое значение, что вызывало необходимость пересмотра традиционных подходов к управлению образовательным процессом с учетом современных требований рынка.

Необходимость исследования современных подходов к формированию

конкурентных стратегий образовательных учреждений и совершенствованию организации образовательного процесса, обусловили актуальность выявления и систематизации механизмов управления конкурентоспособностью образовательных учреждений.

Ни для кого не секрет, что одним из основных внебюджетных источников инвестиций в вуз выступают студенты, обучающиеся на договорной основе, а одним из ключевых факторов выбора учебного заведения является положение данной образовательной организации в различных отечественных и мировых рейтингах. То есть позиция, занимаемая вузом в таких рейтингах, увеличивает или уменьшает его привлекательность для потенциального студента, а, значит, и его конкурентоспособность.

Достаточно большое количество отечественных и зарубежных ученых занимаются вопросами экономического анализа конкурентоспособности образовательной организации. К ним можно отнести Д.А. Ендовицкого, И.М. Гараева, Д.Л. Майсакова, А.И. Афоничкина, Е.А. Ганаеву, Р.А. Фатхутдинова, И.В. Третьякову, Ф. Котлера, М.Х. Мескона, М. Альберта, Ф. Хедоури и других.

Несмотря на это, стоит отметить, что единого комплексного анализа конкурентоспособности образовательной организации не существует в частности именно потому, что не существует единой классификации, используемой различными агентствами, при выявлении наиболее рейтинговых учебных заведений.

Большое значение при составлении рейтингов имеют организации или средства массовой информации, которые производят оценку учебных заведений. Внутри страны можно говорить о престижности, того или иного вуза, тем не менее за рубежом возможна совершенно иная оценка ситуации. Чаще всего внутри РФ рейтинг российских вузов производится путём выделения наиболее престижных учебных заведений в той или иной области подготовки (экономика, техника, оборона, право и т. п.). Подобная оценка даёт возможность узнать лучшую кузницу кадров в той или иной научной отрасли.

Для сравнения учебных заведений используют определённые критерии, которые позволяют увидеть особенности образовательных учреждений, среди которых наиболее популярными являются:

- количество поступающих, то есть спрос на учебное заведение;
- наличие разных форм обучения;
- уровень выделяемых на этот вуз средств;
- квалификация выпущенных специалистов;
- уровень предоставляемого образования (в том числе количество преподавателей имеющих ученую степень «доктор наук»);
- территориальная расположенность и благоустройство (наличие общежитий, площадок для занятия спортом и т.д.).

Что касается международных рейтингов, то одним из наиболее авторитетных уже несколько десятилетий остается рейтинг, составляемый уже много лет образовательным приложением британской газеты «Таймс» Times Higher Education (THE) в сотрудничестве с Thomson Reuters. Он входит в тройку рейтингов, с которыми считаются и университеты, и студенты, и преподаватели, и научные круги. Рейтинг THE World University Rankings включает 400 лучших университетов мира, которые традиционно оцениваются по 13 различным критериям, объединенным в 5 групп:

- преподавание (30% от общего балла);
- исследования (30%);
- цитирование в научно-исследовательских кругах (30%);
- инновации и влияние на экономику (2,5%);
- международное сотрудничество на всех уровнях - студенты, преподаватели, сотрудники вуза (7,5%).

Информацию по каждому критерию дают сами университеты, а составители сравнивают их и выводят общий балл.

Изучив некоторые теоретические аспекты составления рейтингов вузов



российскими и мировыми агентствами, перейдем непосредственно к анализу динамики позиций российских вузов в различных рейтингах в 2014 – 2015 гг.

Так, например, рейтинговое агентство RAEX («Эксперт РА») составило четвертый ежегодный рейтинг вузов России ( табл. 1). При подготовке рейтинга использовались статистические показатели, а также проводились масштабные опросы среди 17,4 тысячи респондентов: работодателей, представителей академических и научных кругов, студентов и выпускников.

Таблица 1

Сравнительный анализ рейтингов российских вузов 2014- 2015 гг. [1]

Место, 2015 год	Место, 2014 год	Вуз	Рейтинговый функционал	Условия для получения качественного образования, ранг	Уровень востребованности выпускников работодателями, ранг	Уровень научно-исследовательской деятельности, ранг
1	1	Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова	4.574	1	2	1
2	2	Московский физико-технический институт (государственный университет)	4.179	3	7	8
3	4	Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»	4.151	8	8	2
4	3	Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана	4.056	9	1	13
5	6	Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»	4.038	5	5	11
6	5	Санкт-Петербургский государственный университет	3.978	4	13	10
7	7	Национальный исследовательский Томский политехнический университет	3.922	6	19	3
8	9	Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД РФ	3.894	2	16	29

9	8	Новосибирский национальный исследовательский государственный университет	3.883	7	12	12
10	10	Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина	3.749	23	4	4
11	11	Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого	3.737	15	9	6
12	12	Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ	3.536	10	11	39
13	13	Национальный исследовательский Томский государственный университет	3.510	18	22	7
14	15	Сибирский федеральный университет	3.499	26	6	15
15	17	Финансовый университет при Правительстве РФ	3.438	12	10	50
16	20	Российский государственный университет нефти и газа им. И. М. Губкина	3.426	22	3	37
17	19	Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»	3.425	11	42	14
18	18	Казанский (Приволжский) федеральный университет	3.419	14	29	9
19	14	Национальный исследовательский университет «МЭИ»	3.344	16	18	25
20	16	Новосибирский государственный технический университет	3.289	25	17	17

Первую строчку в рейтинге, как и год назад, занял МГУ им М. В. Ломоносова: в университете созданы наилучшие условия для получения качественного образования и

обеспечивается наиболее высокий уровень научно-исследовательской деятельности.

Лидеры рейтинга демонстрируют устойчиво высокие результаты: уже третий год подряд состав топ-20 лучших вузов России остается стабильным. Изменения, произошедшие в первой десятке не являются существенными, так МИФИ поднялся на одну позицию, опередив Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана, также местами в рейтинге поменялись Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» и Санкт-Петербургский государственный университет, Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД РФ и Новосибирский национальный исследовательский государственный университет.

Что касается международных рейтингов, то российские учебные заведения высшего образования не могут похвастаться численностью и регулярностью появления в этих рейтингах. Так, в рейтинге Times Higher Education World University Rankings присутствует только один российский вуз – Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова (рис. 1).

Ранг		Название университета	Страна	Сводный индекс	Научная репутация	Репутация среди работодателей	Соотношение ППС и студентов	Доля иностранного ППС	Доля иностранных студентов	Научное цитирование ППС
2014	2015									
114	108	Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова		67.2	84.2	82.1	99.6	13.7	56.1	8.6

Рис.1 МГУ в рейтинге THE World University Rankings

Отрадно, что МГУ показал положительную динамику, переместившись с 114 позиции на 108, однако, присутствие не в первой сотне оказывается недостаточным для легкого конкурентирования с вузами, находящимися на лидирующих местах.

**Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова** ✕

Lomonosov Moscow State University

Россия

**Классификация по QS:**

По возрасту: Исторический (≥ 100 лет)

По размеру: Очень большой (≥ 30000 студентов)

**Стоимость обучения (для иностранных студентов):**

Бакалавриат: нет данных

Магистратура: нет данных

[Более подробно о вузе \(eng\)](#)

Рис. 2 Информация о Московском государственном университете в рейтинге THE World University Rankings [2]

К сожалению, в рейтинг университетов мира QS World University Ranking 2014-2015 годов не вошел ни один российский вуз. Распределение сотни ведущих университетов мира по странам выглядит следующим образом: вузы США – 26, вузы Великобритании – 19, вузы Австралии – 8, вузы Голландии – 6, Вузы Канады – 5, вузы Швейцарии – 4, вузы Японии – 4, вузы других стран - 28.

Однако, 19 российских вузов вошли в рейтинг World University Ranking the best universities among the BRICS countries 2014 - 2015 гг. (табл. 2).

Рейтинг российских вузов World University Ranking the best universities among the BRICS countries [3]

Ranking in BRICS 2014	Ranking in BRICS 2015	Name
3	3	Lomonosov Moscow State University (Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова)
12	14	St. Petersburg State University (Санкт-петербургский государственный университет)
28	22	Novosibirsk State University (Новосибирский государственный университет)
36	33	Bauman Moscow State Technical University (Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана)
35	37	Moscow State Institute of International Relations (Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД РФ)
47	47	St. Petersburg State Polytechnical University (Санкт-Петербургский государственный политехнический университет)
58	50	National Research University Higher School of Economics (Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»)
52	55	Moscow Institute of Physics and Technology State University (Московский физико-технический институт)
47	58	Tomsk State University (Томский государственный университет)
57	65	National Research Nuclear University MEPhI (Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»)
67	71	Tomsk Polytechnical University (Томский политехнический университет)
72	74	Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского)
69	79	Kazan Federal University (Приволжский федеральный университет)
80	84	Urals Federal University (Уральский федеральный университет им. Б. Ельцина)
82	86	People's Friendship University of Russia (Российский университет дружбы народов)
85	89	Southern Federal University (Южный федеральный университет)
90	91	Voronezh State University (Воронежский государственный университет)
101	97	National Research University Moscow Energy Institute (Национальный исследовательский университет «МЭИ»)
-	99	Far East Federal University (Дальневосточный федеральный университет)

Рейтинг World University Ranking the best universities among the BRICS countries не удивил вузом, занимающим первое место, здесь, как и в других, рассмотренных нами рейтингах МГУ им. М.В. Ломоносова занимает абсолютно лидирующую позицию. Стоит

отметить вузы, которые улучшили свои позиции в данном рейтинге или хотя бы сохранили прежние места. Из 19 представленных вузов этим могут похвастаться лишь 6, что составляет 31,59 % от общего числа образовательных учреждений.

Возвращаясь к процессам глобализации, о которых говорилось в самом начале статьи, хочется отметить, что позиции российских образовательных учреждений на мировой арене высоки не настолько, чтобы быть конкурентоспособными ведущим мировым вузам, однако, нельзя не отметить, что появление в мировых рейтингах хотя бы небольшого числа отечественных вузов дает надежду на изменение этой ситуации в лучшую сторону.

#### Библиографический список

1. Ежегодный рейтинг вузов России // Официальный сайт рейтингового агентства «ЭКСПЕРТ». URL : [http://raexpert.ru/rankings/vuz/vuz\\_2015/](http://raexpert.ru/rankings/vuz/vuz_2015/) (дата обращения 23.12.2015)
2. Рейтинг университетов мира QS World University Ranking // Сайт Центра информации и помощи поступающим в вузы. URL: [http://www.educationindex.ru/article\\_qs-world-ranking-2014-2015.aspx](http://www.educationindex.ru/article_qs-world-ranking-2014-2015.aspx) (дата обращения 24.12.2015)
3. The World University Ranking the best universities among the BRICS countries // Сайт Worldwinder university rankings, guides & events. URL: <http://www.topuniversities.com/university-rankings/brics-rankings/2014#sorting=rank+country=193+stars=false+search=> (дата обращения 23.12.2015)

Электронное научное издание

# **Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита**

Сборник научных трудов  
по материалам I международной  
научно-практической конференции

25 января 2016 г.

По вопросам и замечаниям к изданию, а также предложениям к  
сотрудничеству обращаться по электронной почте [mail@scipro.ru](mailto:mail@scipro.ru)

Подготовлено с авторских оригиналов

ISBN 978-5-00-005470-9

Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 6. Тираж 100 экз.  
Издательство Индивидуальный предприниматель Краснова Наталья Александровна  
Адрес редакции: Россия, 603186, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова 53.